شركة باركن ش.م.ع

البيانـات الماليـة المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

شركة باركن ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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 – ٤٠

شركة باركن ش.م.ع

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم مع البيانات المالية المراجعة لشركة باركن ش.م.ع. ("باركن"، "الشركة") لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 لهيئة الطرق والمواصلات ونقداً وبطاقات نول والتطبيقات الذكية.

الأداء المالي:

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، أعلنت الشركة عن إيرادات بقيمة ٢١٥,٣ مليون درهم (٢٠٢٣: ١٩٨,٨ مليون درهم). بلغت أرباح الفترة ١٠٣,٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ٩٨,٩ مليون درهم).

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
شركة باركن ش.م.ع.
٨ مايو 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") لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، و بيان المركز المالي المرحلي الموجز كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والبيانات المرحلية الموجزة ذات الصلة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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 ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣. كما تستند المعلومات المالية المقارنة المدرجة في بيان المركز المالي الموجز المرحلي 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، بناية 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
٨ مايو ٢٠٢٤

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

بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز

	إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	 ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم
الإيرادات	٦	٢١٥,٢٧٧	١٩٨,٨٠٣
دخل آخر		١٩٧	١٦٧
مصاريف العمولة	٧	(٧,٥٨٤)	(٧,٣١٦)
مصاريف الصيانة		(٣,٥١٦)	(٦,٢٢٢)
مصاريف منافع الموظفين	٩	(١٨,٤٢٥)	(٣٥,٧٢٨)
مصاريف الاستهلاك والإطفاء	١٠	(١٢,٧٠٣)	(٤,٧١٨)
مصاريف الإيجار المتغيرة	١٤	(٣,٦٩١)	(٣,٤٠٥)
مصاريف رسوم الامتياز	٢٠	(٢٨,٧٠٤)	-
خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	١٥	(٨,٢٤١)	(٩,٠٧٠)
مصاريف تخصيص التكاليف المؤسسية	٢٢	-	(٢٦,٦٩٦)
تكاليف التمويل	١١	(١١,٦٠٠)	(٣٤٤)
مصاريف أخرى	٨	(٧,٠٣٣)	(٦,٦٠٣)
الربح قبل الضريبة للفترة		١١٣,٩٧٧	٩٨,٨٦٨
مصاريف ضريبة الدخل	٣٠	(١٠,٢٤٧)	-
الربح بعد الضريبة للفترة		١٠٣,٧٣٠	٩٨,٨٦٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة		١٠٣,٧٣٠	٩٨,٨٦٨
ربحية السهم الأساسية والمخفضة للأرباح المنسوبة إلى حاملة الأسهم العادية للشركة	٢٨	٠,٠٣	٠,٠٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

شركة باركن ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

	ايضاحات	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	١٢	٢٨,٦٤٩	٢٦,٩٠٢
موجودات غير الملموسة	١٣	١,٤٢٦,٣٦٠	٩,٣٢٩
موجودات حق الاستخدام	١٤	٩,٣٢١	٢٥,٠٧٣
		١,٤٦٤,٣٣٠	٦١,٣٠٤
الموجودات المتداولة			
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٥	٣١٥,٥٥٠	١٩٠,٩٢٧
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢٢	١٨٢,٨٨٢	-
النقد وما يعادله	٢١	١٠٢,٨٦٢	-
		٦٠١,٢٩٤	١٩٠,٩٢٧
إجمالي الموجودات		٢,٠٦٥,٦٢٤	٢٥٢,٢٣١
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	٢٣	١,٠٩٧,٣٨٧	-
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦	٢٨,٩٣٣	٥٤,٣٥٦
مطلوبات الإيجار	١٤	٢٩,١٨٩	٢١,٦٤٤
		١,١٥٥,٥٠٩	٧٦,٠٠٠
المطلوبات المتداولة			
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢٢	٤٠٨,٧٥٧	-
مطلوبات الايجار	١٤	٦,٥٤٨	٥,٥٣٧
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٧	٤٨,٥٢٦	٩٦,٦٢٧
مخصص الضريبة	٣٠	١٠,٢٤٧	-
مطلوبات العقود	١٨	٦٦,٠٨٩	٦١,٤٥٩
		٥٤٠,١٦٧	١٦٣,٦٢٣
إجمالي المطلوبات		١,٦٩٥,٦٧٦	٢٣٩,٦٢٣
حقوق الملكية			
رأس المال	٢٦	٦٠,٠٠٠	-
الاحتياطي القانوني	٢٧	١٠,٣٧٣	-
الأرباح المحتجزة		٢٩٩,٥٧٥	-
صافي الاستثمار المتراكم للشركة الأم		-	١٢,٦٠٨
إجمالي حقوق الملكية		٣٦٩,٩٤٨	١٢,٦٠٨
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢,٠٦٥,٦٢٤	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 ٨ مايو ٢٠٢٤ ووُقعت بالنيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
		(غير مدققة)	(غير مدققة وغير مراجعة)
	إيضاحات	ألف درهم	ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة		١١٣,٩٧٧	٩٨,٨٦٨
تسويات لـ:			
استهلاك الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام		٣,٤١٠	٤,٢٣٧
استهلاك الموجودات غير الملموسة	١٣	٩,٢٩٣	٤٨١
مخصصات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦	٢٦٣	١,٧٥٩
مصاريف التمويل (فائدة على مطلوبات الايجار)		٢٦٢	٣٤٤
مصاريف التمويل (الربح على قرض)		١١,٣٣٨	-
خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	١٥	٨,٢٤١	٩,٠٧٠
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التحركات في رأس المال العامل ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة		١٤٦,٧٨٤	١١٤,٧٥٩
التغيرات في رأس المال العامل:			
التغيرات في الذمم المدينة التجارية والأخرى		(١٣٢,٨٦٤)	(٦٦,٨٦٢)
التغيرات في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة		(١٥٢,٤٣٣)	-
التغيرات في المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة		١٠٨,٧٥٧	-
التغيرات في الذمم الدائنة التجارية والأخرى		١٠,٠٣٤	(١٧,٨٤٨)
التغيرات في مطلوبات العقود		٤,٦٣٠	٥,٤٦٤
التغيرات في المخصصات		-	٢٥٠
		(١٥,٠٩٢)	٣٥,٧٦٣
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	١٦	-	(٥,٨٦٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية		(١٥,٠٩٢)	٢٩,٩٠٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة		(١,١٠٠,٠٠٠)	(٣,٨٤١)
عائدات من بيع ممتلكات ومعدات	٢٠	-	٤١٣
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١,١٠٠,٠٠٠)	(٣,٤٢٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
عائدات من إصدار رأس المال		٦٠,٠٠٠	-
عائدات القروض، مخصوم منها تكاليف المعاملات		١,٠٩٧,٠٠٠	-
سداد مطلوبات الإيجار		(٤٥٨)	(٣٣١)
عنصر الفائدة لمدفوعات الإيجار		(٤٧)	(٣٤٤)
المساهمة من / (التوزيعات إلى) الشركة الأم		٦١,٤٥٩	(٢٥,٨٠٠)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التمويل		١,٢١٧,٩٥٤	(٢٦,٤٧٥)
الزيادة في النقد وما يعادله		١٠٢,٨٦٢	-
النقد وما يعادله في بداية الفترة		-	-
النقد وما يعادله في نهاية الفترة		١٠٢,٨٦٢	-

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز (تابع)

معلومات غير نقدية تكميلية

	إيضاحات	*فترة الثلاثة أشهر المنتهية في*	
		٣١ مارس ٢٠٢٤	*٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)*
		(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 ٢٠)		٣٠٠,٠٠٠	-

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز

	رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني 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	-	-	-	٩٨,٨٦٨	٩٨,٨٦٨
صافي التوزيع على الشركة الأم	-	-	-	(٢٥,٨٠٠)	(٢٥,٨٠٠)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	**-**	**-**	-	١٣٦,٠٨٧	١٣٦,٠٨٧
في ١ يناير ٢٠٢٤	**-**	**-**	**-**	**١٢,٦٠٨**	**١٢,٦٠٨**
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**-**	**-**	**١٠٣,٧٣٠**	**-**	**١٠٣,٧٣٠**
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 ٢٦)	**٦٠,٠٠٠**	**-**	**-**	**-**	**٦٠,٠٠٠**
المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ٢٧)	**-**	**١٠,٣٧٣**	**(١٠,٣٧٣)**	**-**	**-**
المحول إلى الأرباح المحتجزة (إيضاح ٢)	**-**	**-**	**٢٠٦,٢١٨**	**(٢٠٦,٢١٨)**	**-**
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	**٦٠,٠٠٠**	**١٠,٣٧٣**	**٢٩٩,٥٧٥**	**-**	**٣٦٩,٩٤٨**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ 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 لشركة باركن هو "٢ + G"، المقر القديم، أم الرمول، شارع مراكش، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن شركة باركن مملوكة لصندوق دبي للاستثمار ("صندوق دبي للاستثمار"، "الشركة الأم")، المملوكة بالكامل لحكومة دبي وهي الطرف المسيطر النهائي. في ٢١ مارس ٢٠٢٤، قام صندوق دبي للاستثمار ببيع ٢٤.٩٩٪ من أسهم الشركة من خلال طرح عام أولي في سوق دبي المالي. وبالتالي يمتلك صندوق دبي للاستثمار ٧٥,٠١٪ من الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

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

هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة هي البيانات المالية الأولى للشركة منذ تأسيسها بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٣. تمت مراجعة هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ولم يتم تدقيقها. تستند المعلومات المقارنة لبيان المركز المالي المرحلي الموجز إلى البيانات المالية المدققة لهيئة الطرق والمواصلات – 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 والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ لم يتم تدقيقها أو مراجعتها حيث إن هذه هي المرة الأولى التي تقوم فيها الشركة بإعداد بيانات مالية مرحلية موجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وفقًا 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 جنبًا إلى جنب مع البيانات المالية المقتطعة لهيئة الطرق والمواصلات – أعمال مواقف السيارات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يتم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية. تعتمد التكلفة التاريخية عمومًا 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 منتظمة على جميع الفترات التي تم عرضها ما لم يذكر خلاف ذلك.

بدأت الشركة العمل ككيان قانوني منفصل اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤، وبالتالي فإن معلومات المقارنة مدرجة في البيانات المرحلية الموجزة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣. يمثل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ المعلومات المالية لأعمال مواقف السيارات الخاصة بهيئة الطرق والمواصلات والتي تم الحصول عليها من السجلات المحاسبية لهيئة الطرق والمواصلات.

تم نقل أعمال مواقف السيارات التابعة لهيئة الطرق والمواصلات إلى شركة باركن ش.م.ع. اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ ويمثل إعادة تنظيم رأسمالي (إيضاح ٣٢). يتم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة كاستمرار لأعمال مواقف السيارات التابعة لهيئة الطرق والمواصلات. تمثل المعلومات المالية المعروضة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣ النتائج المالية لشركة باركن قبل تاريخ تأسيس الشركة كما لو كانت الشركة تعمل تاريخياً ككيان مستقل. وعليه، فإن التحويل يمثل الطريقة السابقة للمحاسبة ويتم استخدام العرض بأثر رجعي. نظرًا لأن باركن لم تكن كيانًا قانونيًا مستقلاً للفترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣، فقد تم اقتطاع نتائج الشركة وأدائها المالي من السجلات المحاسبية لهيئة الطرق والمواصلات وتعكس إيرادات ومصاريف أعمال مواقف السيارات في هيئة الطرق والمواصلات كما لو كانت دائمًا جزءًا من الشركة. تم تحويل الموجودات والالتزامات من هيئة الطرق والمواصلات إلى الشركة في ١ يناير ٢٠٢٤، بالقيم الدفترية السابقة ولم يكن قياس القيمة العادلة مطلوبًا.

٢ أساس الإعداد (تابع)

بما أن شركة باركن لم تشكل كيانًا قانونيًا منفصلاً لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ١٢,٦ مليون درهم. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، ساهم صندوق دبي للاستثمار بمبلغ ٦٠ مليون درهم في الشركة والذي يشمل رأس المال البالغ ٦٠ مليون درهم (إيضاح ٢٦) وساهمت دائرة المالية (التي يسيطر عليها الطرف المسيطر النهائي) مساهمة إضافية بمبلغ ٦١,٥ مليون درهم نيابةً عن الشركة الأم والتي لا توجد نية للمطالبة بها.

تم بشكل مبدئي تسجيل إجمالي رأس المال الذي ساهمت به الشركة الأم (صندوق دبي للاستثمار) وبالنيابة عن الشركة الأم وصافي استثمار الشركة الأم الناتج من تحويل أعمال المواقف لهيئة الطرق والمواصلات إلى شركة باركن ش.م.ع ضمن صافي استثمار الشركة الأم وتم تحويلها لاحقاً إلى الأرباح المحتجزة.

النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

توافقاً مع البيانات المالية المقتطعة المدققة لأعمال مواقف السيارات بهيئة الطرق والمواصلات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فإن النتائج المالية والتدفقات النقدية للفترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣ تمثل العمليات التاريخية لأعمال مواقف السيارات بهيئة الطرق والمواصلات وقد تم إعدادها من السجلات المحاسبية لهيئة الطرق والمواصلات حيث يتم الاحتفاظ بالإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات الخاصة بأعمال مواقف السيارات بشكل منفصل في دفاتر هيئة الطرق والمواصلات باستثناء المصاريف العامة المؤسسية المشتركة. خلال فترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣، عملت الشركة كجزء من مؤسسة المرور والطرق وهي واحدة من أربع مؤسسات تشكل هيئة الطرق والمواصلات. وبناءً على ذلك، قامت كل من هيئة الطرق والمواصلات ومؤسسة المرور والطرق بتنفيذ بعض المهام العامة المؤسسية لصالح شركة 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 مؤشرًا على النفقات الفعلية التي كان من الممكن أن يتم تكبدها لو كانت الشركة تعمل ككيان منفصل عن هيئة الطرق والمواصلات.

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 هيئة الطرق والمواصلات، إلى جانب مخصصات التكاليف، في الإيضاح رقم ٢٢ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة.

نظرًا لأن باركن ليست كيانًا قانونيًا مستقلاً في فترة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣، فقد تم عرض صافي استثمار الشركة الأم والذي يمثل صافي الاستثمار التراكمي من قبل هيئة الطرق والمواصلات في الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣. فيما يتعلق بتأثير المعاملات بين الشركة وهيئة الطرق والمواصلات والذي لم يتم تسويته نقدًا تاريخيًا، 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.

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 والتعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات والتي لا يلزم تطبيقها على فترات إعداد 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 مادي على المنشأة في فترات إعداد التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

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 لهيئة الطرق والمواصلات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة المبرمة بين هيئة الطرق والمواصلات 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.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-١ الموجودات غير الملموسة (تابع)

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.

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

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يعادله من النقد المحتفظ به في البنك في الحساب الجاري.

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 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 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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 شهرًا، 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.

٤-٥ 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 لهيئة الطرق والمواصلات وفقاً لاتفاقية الامتياز المبرمة مع هيئة الطرق والمواصلات 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 الإيرادات الشاملة الأخرى.

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.

٤ ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٦ ضريبة الدخل (تابع)

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 والمطلوبات 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.

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.

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 لهيئة الطرق والمواصلات كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما لم يُذكر خلاف ذلك.

أ) تحديد ما إذا كان حق هيئة الطرق والمواصلات الاختياري في إنهاء الاتفاقية قائماً أم لا

وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، فإن لهيئة الطرق والمواصلات 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 هيئة الطرق والمواصلات ستقوم بممارسة خيار إنهاء الاتفاقية. بناءً على الحكم المطبق، تعتقد الشركة أنه لن يكون مفيداً من الناحية الاقتصادية لهيئة الطرق والمواصلات 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:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤	*٣١ مارس٢٠٢٣*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
المعترف بها في نقطة زمنية:		
- رسوم المواقف العامة		
المواقف في الطريق/بعيداً عن الطريق	٩٩,٣١١	٨٩,٢٤٨
رسوم مواقف المطور	١٦,٥٥٨	١٤,٥٩١
رسوم مباني المواقف متعددة الطوابق	٢,٩٢٠	٤,٧٢٦
- الغرامات	٥٢,٥٨٢	٥٢,٠٢٤
إجمالي الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية	١٧١,٣٧١	١٦٠,٥٨٩
المعترف بها على مدى فترة زمنية:		
التصاريح والبطاقات الموسمية	٣٦,٩٣٧	٣١,٦٥٢
حجوزات المواقف	٤,٤١٢	٤,٥٢٤
خدمات اخرى	٢,٥٥٧	٢,٠٣٨
إجمالي الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية	٤٣,٩٠٦	٣٨,٢١٤
إجمالي الإيرادات	٢١٥,٢٧٧	١٩٨,٨٠٣

٧ مصاريف العمولة

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤	*٣١ مارس ٢٠٢٣*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
رسوم الخدمة – مشغلي خدمات الاتصالات*	٧,٥٨٤	٦,٥٩٦
رسوم الخدمة – وكالات أخرى	-	٧٢٠
	٧,٥٨٤	٧,٣١٦

* 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 ٢,٤ مليون درهم وتم خصم ٢,٢ مليون درهم من مصروفات العمولات عن فترات الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و٣١ مارس ٢٠٢٣ على التوالي.

٨ مصاريف أخرى

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤	*٣١ مارس ٢٠٢٣*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
مصاريف الخدمة الانتقالية	٥,٧٧٧	-
أتعاب مهنية	٦٤٨	-
مصاريف متنوعة	٦٠٨	٣٩٥
مصاريف التشغيل*	-	٦,٢٠٨
	٧,٠٣٣	٦,٦٠٣

* 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 ٤,٧٥ مليون درهم عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣. علاوة على ذلك، تشمل مصروفات التشغيل تكلفة استخدام المركبات المستأجرة والمملوكة من قبل الشركة بقيمة ١,٢٥ مليون درهم عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، لا تنطبق مصروفات التشغيل هذه حيث أن هذه التكاليف غير مغطاة إما من خلال رسوم التنازل أو من خلال اتفاقية الخدمة الانتقالية. راجع الإيضاح ٢٢ لمزيد من التفاصيل.

٩ مصاريف منافع الموظفين

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤	*٣١ مارس ٢٠٢٣*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
رواتب وأجور	١٧,٦٨٠	٢٨,٤٤٩
امتيازات وبدلات أخرى	٤٨٢	٥,٥٢٠
مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٦)	٢٦٣	١,٧٥٩
	١٨,٤٢٥	٣٥,٧٢٨

يرجع الانخفاض في مصاريف منافع الموظفين إلى عدم نقل بعض الموظفين من هيئة الطرق والمواصلات إلى شركة باركن بعد تأسيس الشركة.

١٠ مصاريف الاستهلاك والإطفاء

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤	*٣١ مارس ٢٠٢٣*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
الاستهلاك للممتلكات والمعدات (إيضاح ١٢)	٣,٢٥٧	٢,٥٩٨
الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٤)	١٥٣	١,٦٣٩
الإطفاء للموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٣)	٩,٢٩٣	٤٨١
	١٢,٧٠٣	٤,٧١٨

١١ تكاليف التمويل

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤	*٣١ مارس ٢٠٢٣*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
تكلفة التمويل للقروض المصرفية*	١٠,٩٥٠	-
تكلفة التمويل لالتزامات الإيجار	٢٦٢	٣٤٤
رسوم الالتزام المتعلقة بالتسهيل الائتماني المتجدد	٢٥٠	-
عكس الرسوم الأولية المرسملة على القرض	١٣٨	-
	١١,٦٠٠	٣٤٤

* تتعلق تكلفة التمويل للقروض المصرفية بقرض تم الحصول عليه من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع وهو طرف ذو علاقة، يرجى الاطلاع على الإيضاح رقم ٢٢ كمرجع.

١٢ الممتلكات والمعدات

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤:

	ماكينات ومعدات	*مركبات*	*معدات مكتبية وأثاث*	*أعمال رأسمالية قيد الإنجاز*	*الإجمالي*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
التكلفة					
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٥٤,٧٠٠	٥٨٦	٦,٢٨٨	٣,٦٠٠	١٦٥,١٧٤
إضافات	٥,٠٠٤	-	-	-	٥,٠٠٤
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	١٥٩,٧٠٤	٥٨٦	٦,٢٨٨	٣,٦٠٠	١٧٠,١٧٨
الاستهلاك المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٣١,٧٦٤	٣٣٨	٦,١٧٠	-	١٣٨,٢٧٢
الاستهلاك المحمل للفترة	٣,٢١٣	٢٥	١٩	-	٣,٢٥٧
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	١٣٤,٩٧٧	٣٦٣	٦,١٨٩	-	١٤١,٥٢٩
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٢٤,٧٢٧	٢٢٣	٩٩	٣,٦٠٠	٢٨,٦٤٩

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)
سُحبت من الخدمة	(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)
سُحبت من الخدمة	(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 المنتهية في ٣١ مارس 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
التعديلات	(٢,٢١٠)	(١١٥)	(٣)	-	(٢,٣٢٨)
سُحبت من الخدمة	(١٩٦)	-	(٧٦)	-	(٢٧٢)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	١٥٣,٨١٣	٥٨٦	٧,٠٨٢	٣,٩٥٨	١٦٥,٤٣٩
الاستهلاك المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٢٢,٧٤١	٣٤٧	٦,٩٦٢	-	١٣٠,٠٥٠
الاستهلاك المحمل للفترة	٢,٥٤٩	٢٤	٢٥	-	٢,٥٩٨
التعديلات	(١,٨٣١)	(١١٥)	(٣)	-	(١,٩٤٩)
سُحبت من الخدمة	(١٦٢)	-	(٧٦)	-	(٢٣٨)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	١٢٣,٢٩٧	٢٥٦	٦,٩٠٨	-	١٣٠,٤٦١
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠,٥١٦	٣٣٠	١٧٤	٣,٩٥٨	٣٤,٩٧٨

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 لهيئة الطرق والمواصلات.

١٢ الممتلكات والمعدات (تابع)

أبرمت الشركة اتفاقية امتياز مع هيئة الطرق والمواصلات (إيضاح ٢٠)، 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.

تشتمل الممتلكات والمعدات على موجودات تم احتساب استهلاكها بالكامل، ولكنها لا تزال قيد الاستخدام. تبلغ تكلفة هذه الموجودات ١٧,٩٨ مليون درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ومبلغ ١٧,٩٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ومبلغ ١٨,٩ مليون درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

١٣ الموجودات غير الملموسة

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤:

	حقوق اتفاقية الامتياز	حقوق الامتياز – مواقف المطور	حقوق الامتياز – نظم تشغيل المواقف	نظم تشغيل المواقف	الموجودات غير الملموسة قيد التطوير	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	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 ٣١ مارس 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	٧,١٤٣	١,٥٠٥	٦٤٥	-	-	٩,٢٩٣
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٧,١٤٣	١٨,٠٥١	٢٣,٨٤٣	-	-	٤٩,٠٣٧
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	١,٣٩٢,٨٥٧	٢٣,٥٦٨	٦,٢٧٦	-	٣,٦٥٩	١,٤٢٦,٣٦٠

** حقوق الامتياز – مواقف المطور وحقوق الامتياز – نظم تشغيل المواقف تتعلق بموجودات مصممة ومستخدمة لتقديم خدمات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة (إيضاح ٢٠) وعليه تم إدراجها كموجودات غير ملموسة بموجب رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.*

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

	نظم تشغيل المواقف	الموجودات غير الملموسة قيد التطوير	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	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

١٣ الموجودات غير الملموسة (تابع)

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣:

	نظم تشغيل المواقف ألف درهم	الموجودات غير الملموسة قيد التطوير ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠٢٣ و٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	٢٨,٤٦٣	٣,٦٥٩	٣٢,١٢٢
الإطفاء المتراكم			
في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٠,٧٣٦	-	٢٠,٧٣٦
المحمل للفترة	٤٨١	-	٤٨١
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	٢١,٢١٧	-	٢١,٢١٧
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	٧,٢٤٦	٣,٦٥٩	١٠,٩٠٥

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

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

بعض تراخيص برامج الحاسوب الخاصة بمعدات تكنولوجيا المعلومات مخصصة لعمليات الشركة، ومع ذلك، ستظل مملوكة لهيئة الطرق والمواصلات. أبرمت الشركة اتفاقية امتياز مع هيئة الطرق والمواصلات (إيضاح ٢٠)، 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.

تشمل الموجودات غير الملموسة موجودات تم استهلاكها بالكامل ولكنها لا تزال قيد الاستخدام. تبلغ تكلفة هذه الموجودات ١٢,١٩ مليون درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ومبلغ ١٢,١٩ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ومبلغ ١١,٧٩ مليون درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

١٤ عقود الإيجار

وفقاً لاتفاقية الامتياز، تقوم هيئة الطرق والمواصلات بتحويل عقود المطورين المتعلقة بأعمال المواقف لهيئة الطرق والمواصلات 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.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، تقوم شركة باركن وهيئة الطرق والمواصلات باستكمال إجراءات تحويل عقود المطورين. نظراً لتخصيص الحقوق والالتزامات المنصوص عليها في كل عقد من هذه العقود من هيئة الطرق والمواصلات إلى شركة باركن طبقاً لاتفاقية الامتياز اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، فقد تم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للعقود التي يتم تحويلها في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

تستأجر شركة 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 ٢٠)، 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.

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

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

١٤ عقود الإيجار (تابع)

أ) موجودات حق الاستخدام

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤:

	٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	**٩,٤٧٤**

	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم
الاستهلاك المتراكم:	
في ١ يناير ٢٠٢٤	**١٦,٥٤٦**
المحول إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٣)	**(١٦,٥٤٦)**
المحمل للفترة	**١٥٣**
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	**١٥٣**
صافي القيمة الدفترية (غير مدققة)	**٩,٣٢١**

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

١٤ عقود الإيجار (تابع)

أ) موجودات حق الاستخدام (تابع)

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣:

	٣١ مارس ٢٠٢٣ **ألف درهم**
التكلفة:	
في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٧,٣٠٨
الإضافات خلال الفترة	١٠,٨٦٤
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٨,١٧٢
الاستهلاك المتراكم:	
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٠,٨٦٢
المحمل للفترة	١,٦٣٩
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)	١٢,٥٠١
صافي القيمة الدفترية (غير مدققة وغير مراجعة)	٢٥,٦٧١

ب) التزامات الإيجار – الحركة

	٣١ مارس ٢٠٢٤ ***(غير مدققة)*** ***ألف درهم***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ *(مدققة)* *ألف درهم*	٣١ مارس ٢٠٢٣ *(غير مدققة وغير مراجعة)* *ألف درهم*
في ١ يناير	**٢٧,١٨١**	١٧,٣٢٠	١٧,٣٢٠
الإضافات خلال الفترة	**٩,٤٧٤**	١٤,٣١١	١٠,٨٦٤
تكاليف التمويل للفترة	**٢٦٢**	٩٠٠	٣٤٤
مدفوعات الإيجار	**(٥٠٥)**	(٥,٣٥٠)	(٦٧٥)
المحول إلى المستحقات	**(٦٧٥)**	-	-
	٣٥,٧٣٧	٢٧,١٨١	٢٧,٨٥٣

تتضمن التزامات الإيجار الموضحة أعلاه الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار التي تم الدخول فيها كجزء من اتفاقية امتياز الخدمات. بعد إبرام اتفاقية امتياز الخدمات (إيضاح ٢٠) تم تحويل الحق فى استخدام تلك الموجودات وإدراجها فى "حقوق الإمتياز – مواقف المطور" كجزء من الموجودات غير الملموسة.

ج) التزامات الإيجار – التصنيف

	٣١ مارس ٢٠٢٤ ***(غير مدققة)*** ***ألف درهم***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ *(مدققة)* *ألف درهم*
متداولة	**٦,٥٤٨**	٥,٥٣٧
غير متداولة	**٢٩,١٨٩**	٢١,٦٤٤
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٣٥,٧٣٧**	٢٧,١٨١

١٤ عقود الإيجار (تابع)

د) المبلغ المعترف به في الأرباح أو الخسائر

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤	*٣١ مارس٢٠٢٣*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
تكلفة التمويل لالتزامات الإيجار	٢٦٢	٣٤٤
الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام	١٥٣	١,٦٣٩
دفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس التزامات الإيجار	٣,٦٩١	٣,٤٠٥
	٤,١٠٦	٥,٣٨٨

هـ) المبلغ المعترف به في بيان التدفقات النقدية

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤	*٣١ مارس٢٠٢٣*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
قيمة الإيجار الأصلي	**(٤٥٨)**	(٣٣١)
الفائدة على عقود الإيجار	**(٤٧)**	(٣٤٤)
	(٥٠٥)	(٦٧٥)
دفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس التزامات الإيجار*	**(٣,٦٩١)**	(٣,٤٠٥)
	(٤,١٩٦)	(٤,٠٨٠)

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤	*٣١ مارس٢٠٢٣*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
الدفعات الثابتة المتعلقة بالتزامات الإيجار	٥٠٥	٦٧٥
الدفعات المتغيرة *	٣,٦٩١	٣,٤٠٥
	٤,١٩٦	٤,٠٨٠

*الدفعات المتغيرة الموضحة أعلاه تتعلق بعقود الإيجار التي تم الدخول فيها كجزء من اتفاقية امتياز الخدمات (إيضاح ٢٠).

١٥ الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
مخالفات مستحقة القبض	١١٦,١٦٠	١١٠,٢٦١	١١٦,٥٠٤
مبالغ مستحقة من خدمات الاتصالات	١٣٩,٨٣٩	٨٨,١٧٩	١٨١,٦٨٧
ناقصاً: مخصص خسائر المخالفات والمبالغ المستحقة من مشغلي خدمات الاتصالات	(٢٧,٢٨١)	(٢٢,٠٩١)	(٢٩,٣٤٧)
	٢٢٨,٧١٨	١٧٦,٣٤٩	٢٦٨,٨٤٤
مبالغ مستحقة من الشرطة	١٥,١٥٤	١٢,٣٢٩	١٤,٤٠٢
ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض (إيضاح ٢٢)	٥٣,٤١٢	-	-
سلف للموظفين وسلف أخرى	١٥,٠١٤	٤٩	١٠١
ذمم مدينة أخرى	٣,٢٥٢	٢,٢٠٠	٢,١٢٥
	٣١٥,٥٥٠	١٩٠,٩٢٧	٢٨٥,٤٧٢

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 وسلف الموظفين والسلف الأخرى.

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

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	٣١ مارس 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	(٣,٠٥١)	(١٠,٥٦١)	(٢,٥٦٢)
خسارة انخفاض قيمة المخالفات مستحقة القبض للفترة / السنة / الفترة	٣,٤٧٦	١٢,٦٠٠	٦,٤٤٠
خسارة/(عكس) انخفاض القيمة ذمم خدمات الاتصالات المدينة	٤,٧٦٥	(٢,٧٨٧)	٢,٦٣٠
الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة	٢٧,٢٨١	٢٢,٠٩١	٢٩,٣٤٧

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
كما في ١ يناير	٥٤,٣٥٦	٦١,٢٢٩
موظفون غير منقولين من هيئة الطرق والمواصلات (إيضاح ٢٢)*	(٢٥,٦٨٦)	-
مصروفات الفترة / السنة	٢٦٣	٤,٩٧١
مدفوعات خلال الفترة / السنة	-	(١١,٨٤٤)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٢٨,٩٣٣	٥٤,٣٥٦

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ (المعدل) 'منافع الموظفين'، قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين مستحقة الدفع بموجب قانون إدارة الموارد في حكومة دبي. تم تخفيض الالتزام المتوقع في تاريخ ترك الخدمة إلى قيمته الحالية.

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

١٧ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
ذمم دائنة تجارية ومستحقات	٤٦,٢٦٤	٩٣,٣٠١
مبالغ مستحقة للموظفين	٢,٢٦٢	٣,٣٢٦
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٤٨,٥٢٦	٩٦,٦٢٧

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

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، تم التنازل عن ذمم دائنة تجارية وأخرى بمبلغ ٧٠,٧٠٧ ألف درهم (٢٠٢٣: لا شيء) من قبل هيئة الطرق والمواصلات وعليه لم يتم تحويلها إلى باركن (إيضاح ٢٢).

١٨ مطلوبات العقود

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تضمنت مطلوبات العقود ٤٦,٥٥ 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 ٣,٩٧ مليون درهم ومبلغ ٤ مليون درهم مدفوعات مقدمة تم تحصيلها من العملاء مقابل حجز ساحات وقوف السيارات في مواقف السيارات العامة ومبنى مواقف السيارات متعدد الطوابق كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على التوالي، وتتعلق المبالغ المتبقية البالغة ١٥,٥٧ مليون درهم و١٤,٦٣مليون درهم بالمبالغ المودعة من قبل العملاء في تطبيق محفظة مواقف السيارات التابعة للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على التوالي.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود البالغة ٤٦,٥٥ مليون درهم و٤٢,٨٢ مليون درهم على التوالي، الناشئة عن البطاقات الموسمية والتصاريح كإيرادات في السنة التالية. علاوة على ذلك، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود البالغة ٣,٩٧ مليون درهم و ٤ مليون درهم على التوالي، الناشئة عن حجوزات ساحات وقوف السيارات، كإيرادات في السنة التالية. فيما يلي الحركة في مطلوبات العقود للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

١٨ مطلوبات العقود (تابع)

	٣١ مارس ٢٠٢٤ *(غير مدققة)* *ألف درهم*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ *(مدققة)* *ألف درهم*
في ١ يناير	٦١,٤٥٩	٥٥,٢٠٢
زائداً: المتحصلات من التصاريح والبطاقات الموسمية	٤٠,٦٦٥	١٣٧,٤٨٥
زائداً: المتحصلات من تطبيق المحفظة	٢٣,٠٥٩	٧٣,٩٩٨
زائداً: المتحصلات من الحجوزات	٤,٣٦٨	١٩,٨٦١
ناقصا: الإيرادات المعترف بها من التصاريح والبطاقات الموسمية من متحصلات السنة الحالية	(١٤,٣٩٥)	(٩٣,٠٢٥)
ناقصا: الإيرادات المعترف بها من التصاريح والبطاقات الموسمية من متحصلات السنوات السابقة	(٢٢,٥٤٢)	(٤٢,٤٤١)
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من تطبيق المحفظة من متحصلات السنة الحالية	(٧,٤٨٥)	(٥٩,٣٦٩)
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من تطبيق المحفظة من متحصلات السنوات السابقة	(١٤,٦٢٨)	(٩,٩٣٣)
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من الحجوزات من متحصلات السنة الحالية	(٢,١٦١)	(١٥,٨٤٨)
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من الحجوزات من متحصلات السنوات السابقة	(٢,٢٥١)	(٤,٤٧١)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٦٦,٠٨٩	٦١,٤٥٩

١٩ المخصصات

قامت الشركة بالاعتراف بمخصص للمبالغ المستحقة للمطورين وفقاً لاتفاقيات تشغيل المواقف.

	٣١ مارس ٢٠٢٤ *(غير مدققة)* *ألف درهم*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ *(مدققة)* *ألف درهم*
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	٢,٨٥٠
التحويل إلى ذمم دائنة	-	(٢,٨٥٠)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	-	-

٢٠ اتفاقية امتياز الخدمات

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت شركة باركن ش.م.ع. (باركن) اتفاقية امتياز وقوف السيارات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ مع هيئة الطرق والمواصلات. بموجب هذه الاتفاقية، تمنح هيئة الطرق والمواصلات 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 الامتياز الخاصة بالمواقف، قامت شركة باركن بسداد دفعة مقدمة من رسوم الامتياز قيمتها ١,١٠٠ مليون درهم إلى هيئة الطرق والمواصلات. علاوة على ذلك، وطبقاً لاتفاقية الامتياز الخاصة بالمواقف، سجلت شركة باركن رسوم امتياز مؤجلة قدرها ٣٠٠ مليون درهم وضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع إلى هيئة الطرق والمواصلات البالغة ٥٥ مليون درهم ضمن مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة بهيئة الطرق والمواصلات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

تكون مدة الاتفاقية ٩٠ سنة ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدها طبقاً لبنود اتفاقية الامتياز. وفقاً لبنود اتفاقية الامتياز، لا توجد التزامات بإيقاف التشغيل كما في نهاية الفترة التعاقدية ولذلك لم يتم تسجيل أي التزام.

تمنح اتفاقية الامتياز أيضاً شركة باركن الحق في فرض رسوم وقوف السيارات ورسوم مستخدم وقوف السيارات الناتجة عن مرافق وقوف السيارات. علاوة على ذلك، تمنح هيئة الطرق والمواصلات 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 هيئة الطرق والمواصلات كما أنها ملزمة بدفعة مؤجلة بسبب إعسار شركة باركن. علاوة على ذلك، سوف تقوم شركة باركن بدفع رسوم امتياز متغيرة بنسبة ٢٠٪ من إيرادات مواقف السيارات بشكل ربع سنوي والتي يتم تسجيلها كـ "مصروفات رسوم الامتياز" في بيان الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز. بلغت مصاريف رسوم الامتياز ٢٨,٧ مليون درهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء).

٢٠ اتفاقية امتياز الخدمات (تابع)

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

علاوة على ذلك، قامت هيئة الطرق والمواصلات بنقل ٢٧٣ موظفًا إلى باركن من إجمالي ٤٥٠ موظفًا اعتبارًا 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 هيئة الطرق والمواصلات 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 هيئة الطرق والمواصلات بكافة الصلاحيات التنظيمية، بما في ذلك سلطة تخطيط وتطوير وتخصيص مرافق مواقف جديدة بالتنسيق مع حكومة دبي. ويكون لهيئة الطرق والمواصلات الحق في تحديد موعد رصف مواقف السيارات الجديدة وكيفية تطبيق رسوم المواقف ونطاق رسوم المواقف ذات الصلة. علاوة على ذلك، يكون لهيئة الطرق والمواصلات الحق في تفويض الشركة بتطوير و/أو تشغيل المواقف متعددة الطوابق. وفي حالة تفويض الشركة بذلك، قد تعرض الشركة القيام بتطوير المواقف بموافقة هيئة الطرق والمواصلات. وعوضاً ذلك، قد تقوم الشركة بإسناد تنفيذ المشروع لمشغل آخر أو تشترك في تطويره مع أطراف أخرى وفقاً لما يتم الاتفاق عليه مع هيئة الطرق والمواصلات.

الإنهاء: قد تقوم الشركة بإنهاء الاتفاقية في حالة إخلال هيئة الطرق والمواصلات بالتزاماتها أو إذا طرأ تغيير في القانون يجعل هذه الاتفاقية غير قانونية أو إذا تعذر على الشركة الوفاء بجميع التزاماتها بموجب الاتفاقية. قد تقوم هيئة الطرق والمواصلات 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 هيئة الطرق والمواصلات 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 هيئة الطرق والمواصلات بدفع تعويض في حالة ممارسة حق الإنهاء الاختياري أو الإخلال من جانب هيئة الطرق والمواصلات 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 هيئة الطرق والمواصلات.

اتفاقية الخدمات الانتقالية

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت هيئة الطرق والمواصلات وشركة باركن اتفاقية الخدمات الانتقالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. بموجب هذا الاتفاق، ستقدم هيئة الطرق والمواصلات خدمات إلى شركة 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. في المقابل، ستقوم شركة باركن بدفع مبلغ سنوي ثابت يبلغ ١٢,٣٩ مليون درهم إلى هيئة الطرق والمواصلات، بالإضافة إلى بعض الدفعات المتغيرة على أساس التكاليف الفعلية المتكبدة.

٢٠ اتفاقية امتياز الخدمات (تابع)

اتفاقية الخدمات الانتقالية (تابع)

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 هيئة الطرق والمواصلات، وتطبيق هيئة الطرق والمواصلات، 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

٢١ النقد وما يعادله

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
النقد لدى البنك		
- في حسابات جارية	١٠٢,٨٦٢	-
	١٠٢,٨٦٢	-

يتمثل الرصيد المصرفي في المبالغ المحتفظ بها في الحسابات الجارية لدى طرف ذي علاقة، وهو بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع الذي يعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة.

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:

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
الأرصدة:		
المستحق من أطراف ذات علاقة		
الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي		
هيئة الطرق والمواصلات*	١١٢,٩٥٤	-
الحكومة الالكترونية لإمارة دبي	٦٩,٩٢٨	-
	١٨٢,٨٨٢	-
المستحق إلى أطراف ذات علاقة		
الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي		
هيئة الطرق والمواصلات*	٤٠٨,٧٥٥	-
صندوق دبي للاستثمار	٢	-
	٤٠٨,٧٥٧	-

* فيما يتعلق بالرصيد المستحق إلى والمبلغ المستحق من هيئة الطرق والمواصلات، لا يوجد لدى الشركة حق قابل للتنفيذ بالمقاصة، وبالتالي تم عرضها بشكل منفصل.

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
قرض من طرف ذي علاقة		
الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة لحكومة دبي		
بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع	١,٠٩٧,٣٨٧	-

حصلت الشركة على تسهيل تمويل من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع، طرف ذي علاقة، كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٢٣.

يتم الاحتفاظ بالأرصدة المصرفية كما هو مفصح عنه في الإيضاح ٢١ لدى بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع.

٢٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة: (تابع)

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
رصيد مطلوبات الإيجار في نهاية الفترة / السنة (إيضاح ١٤)		
سلطة واحة دبي للسيليكون	٨,٨١٧	٨,٧٨١
تيكوم للاستثمار منطقة حرة - ذ.م.م	١٤,٣٧٠	١٤,٩١٧
مناطق دي سي إم ذ.م.م	٣,٥٣٥	٣,٤٨٢
	٢٦,٧٢٢	٢٧,١٨٠

	٣١ مارس 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	٢,٩٠٣	٥,٧٣٧
سلطة واحة دبي للسيليكون	٧٥٠	١,٩٧٦
تيكوم للاستثمار منطقة حرة - ذ.م.م	٢,٨٣٨	١٥,٦٣٤
مناطق دي سي إم ذ.م.م	-	٣,٨٥٠
	٦,٤٩١	٢٧,١٩٧

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، تتضمن المبالغ المستحقة من الشركة مبلغ ١٢,٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء) مستحق من شرطة دبي وهي طرف ذو علاقة.

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم
المعاملات:			
دفعات الإيجار المتغيرة خلال الفترة/ السنة (إيضاح ١٤)			
مركز دبي للسلع المتعددة	٢,٩٠٣	١٠,٤٤٧	٢,٦١٧
تيكوم للاستثمار منطقة حرة - ذ.م.م	١,٩١٣	٣,١٥٠	٢٦٣
	٤,٨١٦	١٣,٥٩٧	٢,٨٨٠
دفعات مطلوبات الإيجار خلال الفترة/ السنة (إيضاح ١٤)			
سلطة واحة دبي للسيليكون	-	٣,٠٠٠	-
تيكوم للاستثمار منطقة حرة - ذ.م.م	٦٧٥	٢,٣٥٠	٦٧٥
	٦٧٥	٥,٣٥٠	٦٧٥

٢٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات الأخرى مع المالكين بصفتهم مالكين

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، أبرمت باركن معاملات مع هيئة الطرق والمواصلات. تم إبرام هذه المعاملات بناءً على طلب حكومة دبي التي تمثل المالك النهائي لكلاً من هيئة الطرق والمواصلات وباركن. وبالتالي، تم تسجيل المعاملات التالية مباشرة ضمن حقوق الملكية.

- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة من هيئة الطرق والمواصلات: خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، وافقت هيئة الطرق والمواصلات على تعويض شركة باركن عن مكافآت نهاية الخدمة المستقبلية بمبلغ وقدره ٣٠,٤٤٩ ألف درهم.
- مكافآت نهاية الخدمة التي لم يتم تحويلها للموظفين: خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، تنازلت هيئة الطرق والمواصلات عن مبلغ ٢٥,٦٨٦ ألف درهم من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الذين لم يتم نقلهم إلى باركن (إيضاح ٢٠).
- مخصص الإجازات غير المحول: خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، تنازلت هيئة الطرق والمواصلات عن مخصص إجازات الموظفين الذين لم يتم نقلهم إلى باركن والبالغ ٣٠٥ ألف درهم.
- الذمم الدائنة التجارية والأخرى غير المحولة: خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، تنازلت هيئة الطرق والمواصلات 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

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم
الإدارة العليا	
رواتب وامتيازات أخرى*	١,٣٥٧
تعويضات نهاية الخدمة	٨
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	-
	١,٣٦٥

علاوة على ذلك، بلغت تعويضات الإدارة العليا المخصصة من هيئة الطرق والمواصلات إلى باركن لا شيء، و ٥ مليون درهم و١,٤ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ على التوالي.

٢٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة: (تابع)

موجودات هيئة الطرق والمواصلات التي تستخدمها الشركة: الأراضي المخصصة لمواقف السيارات في الشارع، ومواقف السيارات خارج الشارع، ومباني مواقف السيارات متعددة الطوابق المملوكة لهيئة الطرق والمواصلات. يتم استخدام هذه الموجودات من قبل الشركة بموجب اتفاقية الامتياز (إيضاح ٢٠) خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وبدون رسوم لفترات المقارنة المعروضة.

تتم مشاركة مبنى الشركة والمستودع بين الشركة والوكالات/الإدارات الأخرى في هيئة الطرق والمواصلات. 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 أصولًا مخصصة لعمليات الشركة، ومع ذلك، فإن عنوانها سيبقى مع هيئة الطرق والمواصلات. قامت الشركة بالاعتراف بمصروفات استخدام هذه الموجودات لفترة الثلاثة أشهر في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (إيضاح ٨). للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الموجودات بموجب اتفاقية الامتياز واتفاقية الخدمات الانتقالية.

صيانة الطرق والمباني: تم تقديم خدمات صيانة الطرق والمباني مباشرة من قبل الجهات الزميلة في هيئة الطرق والمواصلات بمبلغ ٢,٧ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية الامتياز واتفاقية الخدمات الانتقالية.

صيانة خدمات تكنولوجيا المعلومات: تتكبد الجهات الزميلة في هيئة الطرق والمواصلات تكاليف صيانة برمجيات مواقف السيارات وآلات المواقف بشكل مباشر بمبلغ ١,٧ مليون درهم عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، و٧,٣ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتم تضمينها في مصاريف الصيانة المقارنة. فيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية الامتياز واتفاقية الخدمات الانتقالية.

استخدام المركبات: استخدمت الشركة المركبات المستأجرة والمملوكة التي قدمتها هيئة الطرق والمواصلات بمبلغ ١,٣ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم إدراج هذه المبالغ في بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموجز ضمن "المصروفات الأخرى". فيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية الامتياز واتفاقية الخدمات الانتقالية.

التأمين الصحي: تكبدت هيئة الطرق والمواصلات مصاريف تأمين بقيمة ٢,٨ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و١١,٦ مليون درهم لموظفي الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم إدراج هذه المبالغ في بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموجز ضمن "مصروفات منافع الموظفين". فيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، يتم تغطية استخدام هذه الخدمات بموجب اتفاقية الامتياز واتفاقية الخدمات الانتقالية. قامت الشركة بإيقاف التأمين الصحي بموجب اتفاقية الخدمات الانتقالية اعتبارًا من مارس ٢٠٢٤، وقامت بالتعامل مباشرة مع المورد.

تخصيص التكاليف المؤسسية: تم تخصيص نفقات الشركة من هيئة الطرق والمواصلات بمبلغ لا شيء و١٢١,١٦ مليون درهم و٢٦,٧ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ على التوالي. هذه التكاليف مستمدة من مستويات متعددة للمنظمة بما في ذلك المصروفات المؤسسية المشتركة لهيئة الطرق والمواصلات 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.

٢٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تجميع النقد

لحين تأسيس باركن ككيان قانوني، استخدمت أعمال المواقف العمليات والأنظمة المركزية لهيئة الطرق والمواصلات لإدارة النقد. ونتيجة لذلك، يتم إيداع كافة المبالغ النقدية المستلمة والمتعلقة بأعمال مواقف السيارات مع الأموال المؤسسية العامة لهيئة الطرق والمواصلات 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 لهيئة الطرق والمواصلات واختلطت بها، ولم يتم تخصيصها للشركة على وجه التحديد.

اعتبارًا من يناير ٢٠٢٤، أصبح لدى الشركة حساب مصرفي خاص بها وتوقفت عن استخدام عمليات وأنظمة تجميع النقد المركزية التابعة لهيئة الطرق والمواصلات. وبناءً على ذلك، تتم تسوية جميع المعاملات مباشرة في الحساب البنكي للشركة اعتبارًا من هذا التاريخ. يتم احتساب أي مبلغ يتم تحصيله أو دفعه من قبل هيئة الطرق والمواصلات 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.

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	*للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)*	*فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)*
المعاملات:	***ألف درهم***	*ألف درهم*	*ألف درهم*
تجميع النقد والأنشطة العامة	-	(٥٦٥,٦٥٨)	(٥٢,٤٩٦)
عمليات التخصيص المؤسسية	-	١٢١,١٥٧	٢٦,٦٩٦
صافي النقص في استثمار للشركة الأم	-	(٤٤٤,٥٠١)	(٢٥,٨٠٠)

اتفاقية الخدمات الانتقالية

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت هيئة الطرق والمواصلات وشركة باركن اتفاقية الخدمات الانتقالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. بموجب هذا الاتفاق، ستقدم هيئة الطرق والمواصلات خدمات إلى شركة 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 فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، قامت هيئة الطرق والمواصلات بفرض رسوم قدرها ٥,٧٨ مليون درهم مقابل هذه الخدمات الانتقالية وتم إدراجها على أنها 'مصاريف الخدمات الانتقالية' كجزء من 'مصاريف أخرى' في بيان الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

اتفاقية امتياز مواقف السيارات ("اتفاقية الامتياز")

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقية امتياز اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ مع هيئة الطرق والمواصلات. بموجب هذه الاتفاقية، تمنح هيئة الطرق والمواصلات 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 شركة باركن. تمنح اتفاقية الامتياز أيضاً شركة باركن الحق في فرض رسوم وقوف السيارات ورسوم مستخدم مواقف السيارات الناتجة عن مرافق مواقف السيارات. علاوة على ذلك، تمنح هيئة الطرق والمواصلات 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 هيئة الطرق والمواصلات التي تتألف من دفعة مقدمة تبلغ ١,١ مليار درهم (التي تم دفعها بالفعل خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤) بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة البالغة ٥٥ مليون درهم (التي لم يتم دفعها وتم تسجيلها كجزء من المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة بهيئة الطرق والمواصلات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤)، ودفعة مؤجلة بقيمة ٣٠٠ مليون درهم (مسجلة ضمن المستحق إلى أطراف ذات علاقة بهيئة الطرق والمواصلات كما في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٢٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

اتفاقية امتياز مواقف السيارات ("اتفاقية الامتياز") (تابع)

يتم احتساب اتفاقية الامتياز 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 هيئة الطرق والمواصلات.

وفقًا لاتفاقية الامتياز، وافقت شركة باركن تجديد العقود الموجودة حاليًا تحت اسم هيئة الطرق والمواصلات والتي تتعلق بأعمال مواقف السيارات التابعة لهيئة الطرق والمواصلات والتي تم نقلها إلى باركن في ١ يناير ٢٠٢٤. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، تقوم باركن وهيئة الطرق والمواصلات بتجديد العقود مع الأطراف الأخرى المعنية والأطراف ذات علاقة ومن المتوقع أن يتم الانتهاء قريبًا من نقل العقود تحت اسم شركة باركن. حيث إنه تم التنازل عن اتفاقية الامتياز من قبل هيئة الطرق والمواصلات إلى باركن، تم إدراج الحقوق والالتزامات لكل عقد من العقود اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤، والموجودات والالتزامات والإيرادات والمصروفات ذات الصلة للعقود التي يتم تجديدها في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، احتوت العقود التي لم يتم تجديدها بعد من قبل أطراف اخرى وأطراف ذات علاقة ولكن تم تضمينها في بيان المركز المالي المرحلي الموجز حيث تم التنازل عن الحقوق والالتزامات لشركة باركن بموجب اتفاقية الامتيازعلى ذمم مدينة تجارية وأخرى بقيمة ١٥٧,٢٨٩ الف درهم ، مستحق من أطراف ذات علاقة بقيمة ٦٩,٩٢٨ ألف درهم، مطلوبات الإيجار بقيمة ١٤,٣٧٠ ألف درهم وذمم دائنة تجارية وأخرى بقيمة ٣٢,٩١٥ ألف درهم.

٢٣ القروض

	٣١ مارس 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	**(٢,٦١٣)**	-
إجمالي القروض	١,٠٩٧,٣٨٧	-
ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل	**-**	-
الاستحقاق طويل الأجل	١,٠٩٧,٣٨٧	-

في ٢٦ يناير ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع 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 الامتياز؛ 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٪ سنويًا، 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. كما يتعين على الشركة أيضاً الالتزام بالتعهدات المالية ونسبة المديونية (صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء): x ٤,٥ أو أقل والتي يتم اختبارها بصورة نصف سنوية على أن يبدأ الاختبار اعتباراً من يونيو ٢٠٢٤.

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

٢٤ 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 وذمم مدينة تجارية وأخرى باستثناء سلف الموظفين والسلف الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة. تنشأ هذه الموجودات والمطلوبات المالية مباشرة من عمليات الشركة.

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية بما في ذلك آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على تقلب الأسواق المالية ويهدف إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، كما يستعرض أهداف الشركة وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر، بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. علاوة على ذلك، تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية ضمن هذه البيانات المالية 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 ٣١ مارس 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 ٢,٧٤ مليون درهم (٢٠٢٣: لا شيء)، ويرجع ذلك أساسًا 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، إلا أن هذه المخاطر تعتبر محدود للغاية نظراً لاحتفاظ الشركة بحساباته المصرفية لدى أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة الذي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد (مخاطر الطرف المقابل طويلة الأجل طبقاً لموديز A١). تمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير.

٢٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية من المخالفات

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.

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

٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	**خسائر الائتمان المتوقعة** ٪	**إجمالي القيمة الدفترية** *ألف درهم*	**مخصص الخسائر** *ألف درهم*
متداولة – ٣٩٥ يوماً	٪٧	٧٥,٢٨٠	٥,١٩٢
أكثر من ٣٩٥ يوماً	٪٤٢	٤٠,٨٨٠	١٧,٣٢١
الإجمالي		**١١٦,١٦٠**	**٢٢,٥١٣**

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

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية من مشغلي خدمات الاتصالات

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	**خسائر الائتمان المتوقعة** ٪	**إجمالي القيمة الدفترية** **ألف درهم**	**مخصص الخسائر** **ألف درهم**
متداولة – ٩٠ يوم	٪٠,٠١	**٧٣,٧٤٦**	**٤**
من ٩١ إلى ٣٦٠ يوم	٪١٠	**٦٦,٠٩٣**	**٤,٧٦٤**
٣٦١ يوم فأكثر	٪١٠	**-**	**-**
		١٣٩,٨٣٩	**٤,٧٦٨**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	خسائر الائتمان المتوقعة ٪	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسائر المعدل ألف درهم
متداولة – ٩٠ يوم	٪٠,٠١	٨٨,١٧٩	٣
من ٩١ إلى ٣٦٠ يوم	٪١٠	-	-
٣٦١ يوم فأكثر	٪١٠	-	-
		٨٨,١٧٩	٣

٢٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٣١ 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 فإن تأثير الخصم غير مادي.

		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 ٣١ مارس ٢٠٢٤					
قروض (بما في ذلك الفائدة المستقبلية) (إيضاح ٢٣)	١,٠٩٧,٣٨٧	٦٥,٧٠٥	١,٣٦٣,١٣١	-	١,٤٢٨,٨٣٦
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٤)	٣٥,٧٣٧	٧,٨٦٥	٢٨,٨٩١	٣,٣٧٥	٤٠,١٣١
المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)	٤٠٨,٧٥٧	٤٠٨,٧٥٧	-	-	٤٠٨,٧٥٧
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (إيضاح ١٧)	٤٨,٥٢٦	٤٨,٥٢٦	-	-	٤٨,٥٢٦
	١,٥٩٠,٤٠٧	٥٣٠,٨٥٣	١,٣٩٢,٠٢٢	٣,٣٧٥	١,٩٢٦,٢٥٠
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 حاليًا لمخاطر صرف العملات الأجنبية حيث إن غالبية معاملات الشركة مقومة بالدرهم الإماراتي.

٢٥ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية من أجل توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لم تكن الشركة مدينة نظراً لعدم وجود قروض لديها):

	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم
القروض (إيضاح ٢٣)	١,٠٩٧,٣٨٧
ناقصاً: النقد وما يعادله (إيضاح ٢١)	(١٠٢,٨٦٢)
صافي الدين	٩٩٤,٥٢٥
إجمالي حقوق الملكية	٣٦٩,٩٤٨
إجمالي رأس المال	١,٣٦٤,٤٧٣
	٧٣٪

٢٦ 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 بما يتناسب مع عدد الأسهم التي يمتلكها. يكون لكل سهم صوت واحد.

٢٧ 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 الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، قامت الشركة بتخصيص مبلغ ٩,٩ مليون درهم من صافي الربح إلى الاحتياطي القانوني.

٢٨ ربحية السهم

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤	*٣١ مارس ٢٠٢٣*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
الربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة (بالآلاف)	١٠٣,٧٣٠	٩٨,٨٦٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لعائد السهم الأساسي والمخفف (العدد)	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخففة من أجل الربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة	٠,٠٣	٠,٠٣

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

٢٩ 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)، والمستحق من طرف ذي علاقة 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.

٣٠ 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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤	*٣١ مارس ٢٠٢٣*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
ضريبة الدخل		
- حالية	١٠,٢٤٧	-
- مؤجلة	-	-
إجمالي المصروفات الضريبية	١٠,٢٤٧	-
الربح بعد الضريبة	١٠٣,٧٣٠	٩٨,٨٦٨

٣٠ ضريبة الدخل (تابع)

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٤	*٣١ مارس ٢٠٢٣*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
الربح قبل الضريبة	١١٣,٩٧٧	٩٨,٨٦٨
مخصص الضريبة النظري بمعدل قانوني قدره ٩٪	١٠,٢٤٧	-
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	١٠,٢٤٧	-

٣١ 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.

٣٢ إعادة تنظيم رأسمالي

تم تحويل أعمال المواقف لهيئة الطرق والمواصلات إلى شركة باركن ش.م.ع اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ ويمثل إعادة تنظيم رأسمالي. يتم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة كاستمرار لأعمال المواقف لهيئة الطرق والمواصلات.

تم تحويل الموجودات والمطلوبات من هيئة الطرق والمواصلات 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) وبالنيابة عن الشركة الأم وصافي استثمار الشركة الأم الناتج من تحويل أعمال المواقف لهيئة الطرق والمواصلات إلى شركة باركن ش.م.ع ضمن صافي استثمار الشركة الأم وتم تحويلها لاحقاً إلى الأرباح المحتجزة.

عند تأسيس الشركة، ساهم صندوق دبي للاستثمار بمبلغ ٦٠ مليون درهم في الشركة والذي يشمل رأس المال البالغ ٦٠ مليون درهم (إيضاح ٢٦) وساهمت دائرة المالية (التي يسيطر عليها الطرف المسيطر النهائي) مساهمة إضافية بمبلغ ٦١,٥ مليون درهم نيابةً عن الشركة الأم والتي لا توجد نية للمطالبة بها.

خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس 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 هيئة الطرق والمواصلات. يرجى الاطلاع على الإيضاح ٢٢ لمزيد من التفاصيل.

حيث أن شركة باركن لم تشكل كيان قانوني مستقل خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس 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 هيئة الطرق والمواصلات في الشركة كما في ذلك التاريخ.

٣٣ اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة

تم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس إدارة شركة باركن ش.م.ع بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٤ ووقعها بالنيابة عنه أحمد هاشم بهروزيان ، رئيس مجلس الإدارة و محمد عبدالله ال على، الرئيس التنفيذى.