

شركة باركن ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصفحات

٢ - ١	تقرير مجلس الإدارة
٨ - ٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة
٩	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد
١٠	بيان المركز المالي الموحد
١٢ - ١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٣	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٤٩ - ١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة باركن ش.م.ع ("الشركة") تقديم بيان المركز المالي الموحد المدقق للشركة والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

مجلس الإدارة:

أحمد هاشم بهروزيان	(رئيس مجلس الإدارة)
أحمد حسن محبوب	(نائب رئيس مجلس الإدارة)
منى عبد الرحمن العصيمي	(عضو مجلس الإدارة)
ناصر حمد أبو شهاب	(عضو مجلس الإدارة)
علوي علي آل الشيخ	(عضو مجلس الإدارة)
منى محمد بجمان	(عضو مجلس الإدارة)
العنود ثابت العامري	(عضو مجلس الإدارة)

نظرة عامة على الشركة وأنشطتها الرئيسية:

شركة "باركن" مدرجة في سوق دبي المالي (الرمز: PARKIN)، وتعمل كمشغل حصري لخدمات مواقف السيارات العامة في إمارة دبي. وبموجب اتفاقية الامتياز المبرمة مع هيئة الطرق والمواصلات لمدة ٤٩ سنة، تدير الشركة مواقف السيارات المدفوعة في الشوارع وخارج الشوارع ومواقف السيارات متعددة الطوابق، بالإضافة إلى بعض المرافق المملوكة للمطورين. وتشمل الأنشطة الرئيسية للشركة تشغيل خدمات مواقف السيارات والإشراف والرقابة عليها.

الأداء خلال السنة المالية ٢٠٢٥:

حققت المجموعة أداءً قياسياً خلال سنة ٢٠٢٥، مسجلةً نتائج مالية واستراتيجية وتشغيلية قوية، إذ شهدت الإيرادات، والأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، وصافي الدخل نمواً ملحوظاً مقارنةً بالسنة السابقة، مدفوعة بتطبيق رسوم التعرفة المتغيرة لمواقف السيارات، والتوسع في عمليات التشغيل، وحجم المعاملات المستدام، والمبيعات القياسية للبطاقات الموسمية، والمتحصلات الثابتة من أنشطة تنفيذ الرقابة، مما يعزز مكانة الشركة كمزود رائد لخدمات التنقل الذكي في إمارة دبي.

ارتفع إجمالي عدد مواقف السيارات في سنة ٢٠٢٥ ليصل إلى ٢٣٣,٩ ألف موقف، بزيادة قدرها ١٣٪ على سنة ٢٠٢٤، في مواقف السيارات العامة ومواقف المطورين. وخلال السنة، طبقت المجموعة نظام تسعير متغير عبر محطة المواقف العامة، حيث تختلف التعرفة بحسب نوع المرفق وفترات الذروة وغير الذروة، وذلك بهدف تحسين إدارة مواقف السيارات في المناطق ذات الطلب المرتفع وتعزيز انسيابية حركة المرور.

وسجلت المجموعة إيرادات بمبلغ ١,٣٠٨,٣ مليون درهم وأرباحاً بمبلغ ٦٢٥,٥ مليون درهم للسنة. تمثل هذه النتائج نمواً سنوياً بنسبة ٤٣٪ و ٤٨٪، على التوالي، بما يؤكد مرونة نموذج أعمال الشركة والكفاءة في تنفيذ العمليات التشغيلية.

وتماشياً مع سياسة الشركة بشأن توزيعات الأرباح، فقد تم توزيع أرباح خلال السنة بمبلغ ٣١٢,٠ مليون درهم (بما يعادل ١٠,٤٠ فلس للسهم الواحد) للنصف الأول من سنة ٢٠٢٥.

النظرة المستقبلية لسنة ٢٠٢٦:

بالنظر إلى عام ٢٠٢٦، تتبوأ المجموعة مكانة مرموقة تمكنها من اغتنام الفرص الجديدة، إلى جانب التوسع المتوقع في الإيرادات من محطة مواقف السيارات العامة ومواقف المطورين، مع مواصلة الشركة دورها في تشكيل مستقبل القطاع وتقديم قيمة جذابة ومستدامة للمساهمين.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

تفصح البيانات المالية الموحدة عن المعاملات والأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح رقم ١٩. وقد أجريت جميع المعاملات في إطار سياق العمل الاعتيادي ووفقاً للقوانين والتشريعات المعمول بها.

مدقق الحسابات الخارجي:

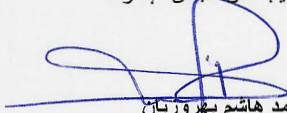
تم تعيين السادة شركة/ برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي في منصب مدقق الحسابات الخارجي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وقد أوصى مجلس الإدارة بإعادة تعيين برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي لسنة ٢٠٢٦ والموافقة على ذلك من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المقبل.

بيان الإفصاح إلى مدقق الحسابات:

يؤكد أعضاء مجلس إدارة شركة باركن ش.م.ع، على حد علمهم، أنه لا توجد معلومات تتعلق بالتدقيق لم يتم إطلاع مدقق حسابات المجموعة عليها، وأن أعضاء المجلس قد اتخذوا جميع الخطوات التي كان ينبغي عليهم اتخاذها بصفقتهم أعضاء في المجلس لمعرفة أي معلومات تتعلق بالتدقيق والتأكد من أن مدقق حسابات المجموعة قد اطلع على تلك المعلومات.

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل، ومن كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد ونتائج العمليات والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

بالنيابة عن مجلس الإدارة،



أحمد هاشم بهروزيان
رئيس مجلس الإدارة
شركة باركن ش.م.ع
٢٥ فبراير ٢٠٢٦

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة باركن ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة باركن ش.م.ع ("الشركة") والشركة التابعة لها (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تتكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، وتشمل معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين (قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين) المطبقة على أعمال تدقيق البيانات المالية للمنشآت ذات المصلحة العامة، والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

● الخسائر الائتمانية المتوقعة - الرقابة	● الاعتراف بإيرادات الرقابة
---	-----------------------------

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

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، والقطاع الذي تعمل فيه المجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة باركن ش.م.ع

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية

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

أمر التدقيق الرئيسية	أمر التدقيق الرئيسية
الخسائر الائتمانية المتوقعة - الرقابة	الخسائر الائتمانية المتوقعة - الرقابة
حصلنا على فهم حول تقييم الإدارة للانخفاض في قيمة الذمم المدينة من الرقابة، وسياسة المجموعة المتعلقة بمخصص الانخفاض في القيمة، ومنهجية إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. نفذنا إجراءات التدقيق الجوهرية التالية بشأن الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة وقياسها:	يبلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية في بيان المركز المالي الموحد ما قيمته ٢٩٠,٩٥٨ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، منها مبلغ ٢٠٣,٥٥٠ ألف درهم يتعلق بالذمم المدينة من الرقابة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، سجلت المجموعة مخصصاً للخسارة بمبلغ ٢٨,٨٦٧ ألف درهم مقابل هذه الذمم المدينة من الرقابة.
• قارنا السياسة المحاسبية للمجموعة ومنهجيتها المطبقة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.	يمثل رصيد مخصص الخسارة على الذمم المدينة من الرقابة أفضل تقدير للإدارة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، للخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة ("نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة" أو "الخسارة الائتمانية المتوقعة") وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩").
• اختبرنا مدى دقة وملاءمة البيانات الخاصة بأعمار الذمم المدينة من الرقابة المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من خلال اختبار أعمار الذمم المدينة، على أساس العينة، كما تحققنا من الدقة الحسابية لتلك للحسابات.	طبقت الإدارة نهج استخدام معدلات الخسارة التاريخية لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المطلوبة، والمعدلة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي.
• تحققنا من طريقة معدل التدفق المستخدمة من قبل المجموعة لتحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك من خلال اختبار التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة كجزء من عملية حساب (١) احتمالية التعثر و(٢) العوامل التنبؤية المطبقة على عملية التقدير.	كما طبقت الإدارة أيضاً حكمها في المجالات المذكورة أعلاه بالوضع في عين الاعتبار المعلومات المستقبلية، بما في ذلك المتغيرات المستخدمة في سيناريوهات الاقتصاد الكلي والأوزان المرجحة المرتبطة بها.
• بالنسبة لاحتمالية التعثر، اختبرنا حساب معدلات الخسارة التاريخية باستخراج معلومات عن عمليات التحصيل السابقة المتعلقة بالرقابة من نظام غرامات المواقف و(١) التحقق من الدقة الحسابية لحساب معدل الخسارة التاريخي و(٢) اختبار مدى دقة معلومات التحصيل السابقة على أساس العينة.	اشتملت العوامل المحددة التي أخذتها الإدارة في الاعتبار عند تطبيق نموذجها للخسارة الائتمانية المتوقعة على عمر الرصيد وأنماط السداد التاريخية الأخيرة وأرصدة الذمم المدينة من الرقابة المحنوفة.
• فيما يتعلق بالقياسات التنبؤية، راجعنا اختيار الإدارة للمؤشرات الاقتصادية والسيناريوهات وتطبيق الأوزان الترجيحية.	اعتبرنا أن الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة من الرقابة من أمور التدقيق الرئيسية نظراً للتالي: (١) ينطوي تحديدها على أحكام هامة من الإدارة، و(٢) تعتبر حساسة للتغيرات في افتراضات الإدارة التي قد يكون لها تأثير جوهري على المخصص النهائي المقدّر للخسائر الائتمانية المتوقعة.
• اختبرنا مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة استناداً إلى متطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.	يتم الإفصاح عن الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة من الرقابة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والسياسة المحاسبية المرتبطة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في الإفصاح رقم ٢٨ والإيضاح رقم ٤-١٢، على التوالي.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة باركن ش.م.ع

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
الاعتراف بإيرادات الرقابة	حصلنا على فهم لعملية الاعتراف بالإيرادات من الرقابة، وإعداد التقارير المالية وأنظمة التطبيقات ذات العلاقة، وواجهات التطبيق، والتقارير، والضوابط الرقابية الآلية واليدوية المعتمدة على تقنية المعلومات التي تدعم هذه التطبيقات والعمليات، ونفذنا إجراءات التدقيق التالية: - تقييم السياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات من الرقابة والإفصاحات الخاصة بها الواردة في البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع متطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية. - اختبار الإجراءات التفصيلية، على أساس العينة، للتحقق من قيام النظام بإصدار الإجراء الرقابي اللازم لجميع المخالفات المحددة من قبل المجموعة، وكذلك قيام النظام بتطبيق الرسوم المعتمدة للغرامة استناداً إلى طبيعة المخالفة. - تنفيذ إجراءات تدقيق جوهرية على المطابقة بين نظام غرامات المواقف وتطبيقات المرور المركزي من خلال اختبار عينة من الغرامات الفردية الناتجة من تطبيق نظام غرامات المواقف التي تم التحقق منها من خلال تطبيقات المرور المركزي. - تنفيذ إجراءات تدقيق جوهرية على المطابقة بين إيرادات الرقابة المحققة خلال السنة، والمستخرجة من نظام غرامات المواقف، وإيرادات الرقابة المسجلة في تطبيق تخطيط موارد المؤسسة. - اختبرنا مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة استناداً إلى متطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.
حققت المجموعة خلال السنة إيرادات إجمالية بقيمة ١,٣٠٨,٣٠٢ ألف درهم، منها مبلغ ٤٠٨,٦٥٣ ألف درهم من الرقابة.	
تنتج إيرادات الرقابة من نظام غرامات المواقف، ويتم التحقق منها باستخدام البيانات المحتفظ بها في تطبيقات المرور المركزي، ثم يتم يدوياً ترحيل إيرادات الرقابة التي تم التحقق منها إلى تطبيق تخطيط موارد المؤسسة ("تخطيط موارد المؤسسة") على أساس شهري.	
يتم تشغيل تطبيق غرامات المواقف ومراقبته بواسطة شركة باركن، بينما يُعدّ تطبيق تخطيط موارد المؤسسة وتطبيقات المرور المركزي من الخدمات المقدمة من الجهات الحكومية ذات العلاقة.	
إن انخفاض قيمة المعاملات الفردية المتعلقة بالإيرادات من الرقابة يعني أن الأخطاء الفردية ضئيلة ويصعب اكتشافها، في حين أن ارتفاع حجم المعاملات يعني أن وجود أي قصور في النظام قد يتسبب في حدوث أخطاء تؤدي في مجملها إلى أخطاء جوهرية. وفي ضوء ذلك، ونظراً لعدم قدرة شركة باركن على مراقبة الأنظمة التي تتحقق من عنصر رئيسي من إجمالي إيراداتها، فإننا اعتبرنا أن هذا الأمر أمر تدقيق رئيسي.	
يتم الإفصاح عن إيرادات السنة من الرقابة والسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بإيرادات الغرامات وقياسها في الإيضاح رقم ٦ والإيضاح رقم ٤-١، على التوالي.	

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة باركن ش.م.ع

معلومات أخرى

تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل، والتقرير السنوي للمجموعة الذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ (ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها).

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

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

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

إذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، إلى وجود أخطاء جوهرية فيه، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة باركن ش.م.ع

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة باركن ش.م.ع

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، وتلتزم بها.
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- (٥) أن المجموعة لم تقم بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية الموحدة.
- (٦) أن الإيضاح رقم ١٩ حول البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ أيّاً من الأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، أو فيما يتعلق بالشركة، ونظامها الأساسي بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- (٨) أن الإيضاح رقم ١٣ حول البيانات المالية الموحدة يبين المساهمات الاجتماعية المقدمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

برائيس ووتر هاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
٢٥ فبراير ٢٠٢٦

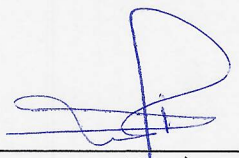


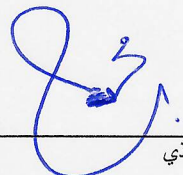
وسيم الأفشل
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٥٤٥٤
دبي، الإمارات العربية المتحدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٩١٥,٨١٢	١,٣٠٨,٣٠٢	٦	إيرادات
١,٠٨٣	٢,٠٧٢	٧	إيرادات أخرى
٨,٢٧٥	١٥,٦٠٧	٨	إيرادات التمويل
(٣٢,٥٩٠)	(٤٣,٨٥٧)	٩	مصاريف العمولات
(١٩,٤٤٧)	(٢٠,٩٩٦)		مصاريف الصيانة
(١٠٣,٦٦١)	(١٣٧,٦٩٨)	١١	مصاريف منافع الموظفين
(٤٧,٨٩٩)	(٥١,٥٢١)	١٢	مصاريف الاستهلاك والإطفاء
(١٣,٦٩٧)	(٣٥,٩٠٨)	١٦	مصاريف الإيجار المتغيرة
(١١٨,٣٢٩)	(٢٠٤,٧٢٣)	٢٧	مصاريف رسوم الامتياز
(١٢,٣١١)	(١٥,٥٦٣)	١٧	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٦٤,٠٢٧)	(٥٩,٢٦٣)	١٠	تكاليف التمويل
(٤٧,٨٥٠)	(٦٩,٠١٨)	١٣	مصاريف أخرى
٤٦٥,٣٥٩	٦٨٧,٤٣٤		الربح قبل الضريبة
(٤١,٨٦٩)	(٦١,٩٢٧)	٢٥	مصروف ضريبة الدخل
٤٢٣,٤٩٠	٦٢٥,٥٠٧		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			البند التي لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٨,٤١١	(٢٨)	٢٣	إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٧٥٧)	٣	٢٥	ضريبة الدخل المتعلقة بالبند التي لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٤٣١,١٤٤	٦٢٥,٤٨٢		مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,١٤	٠,٢١	٣١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٩,١٩٢	٣٣,١٧٩	١٤	ممتلكات ومعدات
١,٣٩٦,٤٦٦	١,٣٥٤,٩٣٩	١٥	موجودات غير ملموسة
٧,٩٦٢	٤٠,٤٠٥	١٦	موجودات حق الاستخدام
<u>١,٤٣٣,٦٢٠</u>	<u>١,٤٢٨,٥٢٣</u>		
			موجودات متداولة
٢٠٩,٧٩٩	٢٩٠,٣٤٧	١٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٢,٩٧٣	١٢,٣٤٩	١٨	موجودات أخرى
١٥١,٥١٤	١٥٥,١٣٤	١٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٦٠,٠٠٠	٢٤٤,٥٠٠	٢٠	ودائع قصيرة الأجل لدى البنك
٤٢,٣٢٦	٢٢٠,٦٨٢	٢١	نقد وما في حكمه
<u>٧٧٦,٦١٢</u>	<u>٩٢٣,٠١٢</u>		
<u>٢,٢١٠,٢٣٢</u>	<u>٢,٣٥١,٥٣٥</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١,٠٩٧,٧٥٤	١,٠٩٨,٣٠٤	٢٢	قروض طويلة الأجل
٢٣,٠٩٨	٢٥,٧٥١	٢٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٧٥٦	٢٩,١٢٣	١٦	مطلوبات الإيجار
<u>١,١٤٣,٦٠٨</u>	<u>١,١٥٣,١٧٨</u>		
			مطلوبات متداولة
٣٦٨,٠٥٣	٣٩٤,٢٩٦	١٩	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٧,٣١٣	١٨,٩٣٩	١٦	مطلوبات الإيجار
١٠٥,٣٢٤	١٢٨,٧٩١	٢٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٢,٦٢٦	٦١,٩٢٤	٢٥	مطلوبات الضريبة الحالية
٦٣,٣٤٧	٩١,٥٩٥	٢٦	مطلوبات العقود
<u>٥٨٦,٦٦٣</u>	<u>٦٩٥,٥٤٥</u>		
<u>١,٧٣٠,٢٧١</u>	<u>١,٨٤٨,٧٢٣</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٣٠	رأس المال
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٢	احتياطي نظامي
(٢,٠٢٧)	(١١,٧٩٤)	١٨	أسهم الخزينة
٣٩١,٩٨٨	٤٢٤,٦٠٦		أرباح محتجزة
<u>٤٧٩,٩٦١</u>	<u>٥٠٢,٨١٢</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٢,٢١٠,٢٣٢</u>	<u>٢,٣٥١,٥٣٥</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

بحسب أفضل ما وصل لعلما، تعرض البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة. اعتمد مجلس الإدارة البيانات المالية الموحدة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٦ ووقعها بالنيابة عنه:


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٤٦٥,٣٥٩	٦٨٧,٤٣٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
١٢,٣٥٢	١٥,٤٠٥		استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
٣٥,٥٤٧	٣٦,١١٦	١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٩٣٢	١,٩٣٧	٢٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٩٠٧	١,١٤٤	٢٣	تكاليف التمويل على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٧٨	١,٨٨٨	١٦	تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار
٦١,٨٤٢	٥٦,٢٣١		تكاليف تمويل أخرى
(٨,٢٧٥)	(١٥,٦٠٧)	٨	إيرادات التمويل
١٢,٣١١	١٥,٥٦٣	١٧	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
-	(١,٠٣٤)	٧	ربح من إنهاء مطلوبات إيجار
-	(١٤)	٧	ربح من استبعاد موجودات ثابتة
٥٨٣,٢٥٣	٧٩٩,٠٦٣		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ومكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين وضريبة الدخل المدفوعة
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٤١,٦٩١)	(٩٦,٠٨٤)		ذمم مدينة تجارية وأخرى وموجودات أخرى
(١٢٠,١١٨)	(٣,٦٢٠)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥٠,٥٠٦	٢٦,٢٤٣		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٧٢,٢٣٨	٢٢,٨٠٢		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٨٨٨	٢٨,٢٤٨		مطلوبات العقود
٥٤٦,٠٧٦	٧٧٦,٦٥٢		
-	(٤٥٦)	٢٣	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(٤٢,٦٢٦)	٢٥	ضريبة الدخل المدفوعة
٥٤٦,٠٧٦	٧٣٣,٥٧٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,١١١,٦٣٣)	(١٣,٩٤٦)		دفعات لشراء موجودات غير ملموسة وممتلكات ومعدات
-	٧٩		متحصلات من بيع موجودات غير ملموسة وممتلكات ومعدات
٥,٨١٠	١٦,٢٠٤		إيرادات من ودائع ثابتة لدى البنك
(٣٦٠,٠٠٠)	١١٥,٥٠٠	٢٠	الحركة في ودائع قصيرة الأجل لدى البنك، بالصافي
(١,٤٦٥,٨٢٣)	١١٧,٨٣٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٠,٠٠٠	-		متحصلات من إصدار رأس المال
(٢,٠٢٧)	(٩,٧٦٧)		استحواذ على أسهم الخزينة، بالصافي
(١٩٨,٧٧٤)	(٥٩٢,٨٦٤)	٣٣	توزيعات أرباح مدفوعة
١,٠٩٧,٠٠٠	-		متحصلات القروض، بالصافي من تكاليف المعاملات
(٤,٩٢٧)	(١١,٣٢٨)		العنصر الرئيسي لدفعات الإيجار
(٥٠,٠٧١)	(٥٧,٤٨٠)		تكاليف تمويل قروض بنكية مدفوعة
(٥٨٧)	(١,٦١٢)		رسوم التمويل على مطلوبات الإيجار المدفوعة
٦١,٤٥٩	-		مساهمة من الشركة الأم
٩٦٢,٠٧٣	(٦٧٣,٠٥١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
٤٢,٣٢٦	١٧٨,٣٥٦		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
-	٤٢,٣٢٦		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٢,٣٢٦	٢٢٠,٦٨٢	٢١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

معلومات غير نقدية إضافية

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٩,٤٧٤	٤٠,٢٤٠	إضافات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٦)
٩,٤٧٤	٤٠,٢٤٠	إضافات مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)
-	٨,٧٣١	إنهاء مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)
-	٧,٦٩٧	حذف موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٥)
٨,٤١١	(٢٨)	إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٣)
٢٥,٦٨٦	-	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير المحول إلى المجموعة (إيضاح ١٩)
٣٠٥	-	مخصص الإجازات غير المحول إلى المجموعة (إيضاح ١٩)
٧٠,٧٠٧	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى غير محولة إلى المجموعة (إيضاح ١٩)
٩٤٧	-	ممتلكات ومعدات محولة من هيئة الطرق والمواصلات (إيضاح ١٩)
(١٧,٥٤٧)	-	موجودات غير ملموسة وأرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة وذمم مدينة تجارية محولة إلى هيئة الطرق والمواصلات (إيضاح ١٩)
٣٠,٤٤٩	-	مبالغ متعلقة بذمم الموظفين الدائنة مستحقة القبض من هيئة الطرق والمواصلات (إيضاح ١٩)
٣٠٠,٠٠٠	-	إضافات إلى موجودات غير ملموسة متعلقة برسوم الامتياز المؤجلة (إيضاح ٢٧)

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

رأس المال	احتياطي نظامي	أسهم الخزينة	أرباح محتجزة	صافي استثمار الشركة الأم	مجموع حقوق الملكية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	-	-	-	١٢,٦٠٨	١٢,٦٠٨
-	-	-	٤٢٣,٤٩٠	-	٤٢٣,٤٩٠
في ١ يناير ٢٠٢٤					
ربح السنة					
الدخل الشامل الآخر:					
إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي					
من الضريبة					
-	-	-	٧,٦٥٤	-	٧,٦٥٤
-	-	-	٤٣١,١٤٤	-	٤٣١,١٤٤
مجموع الدخل الشامل للسنة					
المساهمة من الشركة الأم (إيضاح ٢)					
-	-	-	-	٦١,٤٥٩	٦١,٤٥٩
-	-	-	(١٦,٦٠٠)	١٣٢,١٥١	١١٥,٥٥١
٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	٦٠,٠٠٠
إصدار رأس المال (إيضاح ٣٠)					
تحويل إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ٣٢)					
-	٣٠,٠٠٠	-	(٣٠,٠٠٠)	-	-
الاستحواذ على أسهم الخزينة (إيضاح ١٨)					
-	-	(٢,٠٢٧)	-	-	(٢,٠٢٧)
تحويل إلى الأرباح المحتجزة (إيضاح ٢)					
-	-	-	٢٠٦,٢١٨	(٢٠٦,٢١٨)	-
توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة (إيضاح ٣٤)					
-	-	-	(١٩٨,٧٧٤)	-	(١٩٨,٧٧٤)
٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(٢,٠٢٧)	٣٩١,٩٨٨	-	٤٧٩,٩٦١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(٢,٠٢٧)	٣٩١,٩٨٨	-	٤٧٩,٩٦١
-	-	-	٦٢٥,٥٠٧	-	٦٢٥,٥٠٧
في ١ يناير ٢٠٢٥					
ربح السنة					
الدخل الشامل الآخر:					
إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي					
من الضريبة					
-	-	-	(٢٥)	-	(٢٥)
-	-	-	٦٢٥,٤٨٢	-	٦٢٥,٤٨٢
مجموع الدخل الشامل للسنة					
الاستحواذ على أسهم الخزينة (إيضاح ١٨)					
-	-	(٩,٧٦٧)	-	-	(٩,٧٦٧)
توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة (إيضاح ٣٤)					
-	-	-	(٥٩٢,٨٦٤)	-	(٥٩٢,٨٦٤)
٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(١١,٧٩٤)	٤٢٤,٦٠٦	-	٥٠٢,٨١٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					

١ معلومات حول الشركة

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

يقع المقر المسجل للشركة في الطابق الأول، فيستيفال تاور، دبي فيستيفال سيتي، ص. ب. ٣٦٦٩٩، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن شركة باركن مملوكة لصندوق دبي للاستثمارات ("الصندوق" أو "الشركة الأم") المملوك بالكامل لحكومة دبي، وهي الطرف المسيطر المطلق. وفي ٢١ مارس ٢٠٢٤، قام الصندوق ببيع ٢٤,٩٩٪ من أسهم الشركة من خلال الاكتتاب العام الأولي في سوق دبي المالي. وبالتالي، يمتلك الصندوق حصة بنسبة ٧٥,٠١٪ في الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمتلك باركن وتسيطر بالكامل على شركة باركن موبيليتي ش.م.ع ("الشركة التابعة")، التي تأسست في ١٨ مارس ٢٠٢٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وهي شركة خاملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. يُشار إلى شركة باركن وشركتها التابعة معاً باسم "المجموعة". ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة"، قامت باركن بتوحيد بيانات الشركة التابعة في بياناتها المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ولم يكن لتوحيد بيانات الشركة التابعة أي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة أو أدائها المالي أو تدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تَقم المجموعة بشراء أي أسهم خارجية أو الاستثمار فيها. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٨ للاطلاع على شراء الأسهم الخاصة للمجموعة.

٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية. وتشتمل معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية على الإصدارات الرسمية التالية:

- معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.
- المعايير المحاسبية الدولية.
- التفسيرات التي وضعتها لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية) أو اللجنة السابقة لها، لجنة التفسيرات الدائمة (تفسيرات لجنة التفسيرات الدائمة).

يتم عرض البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية. وتستند التكلفة التاريخية بشكل عام إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع نظير الموجودات، ما لم يتم الإفصاح عن خلاف ذلك.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات مهمة للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٥. وقد تم تطبيقها بشكلٍ منتظم على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

إن البيانات المالية الموحدة معروضة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة وشركتها التابعة. وقد تم تقريب جميع القيم إلى أقرب عدد صحيح بالآلاف ("ألف")، ما لم يُفصح عن خلاف ذلك.

النتائج المالية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تم نقل نشاط مواقف السيارات الخاص بالهيئة إلى شركة باركن ش.م.ع اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، ويمثل إعادة تنظيم لرأس المال (الإيضاح ٣٣). تُعرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة كاستمرار لنشاط مواقف السيارات الخاص بالهيئة. ولذلك، تمثل عملية نقل النشاط طريقة المحاسبة السابقة ويتم العرض بأثر رجعي. لقد تم تحويل الموجودات والمطلوبات من الهيئة إلى الشركة في ١ يناير ٢٠٢٤، بقيمها الدفترية السابقة، ولم يكن قياس القيمة العادلة مطلوباً.

كما في ١ يناير ٢٠٢٤، بلغ صافي استثمار الشركة الأم ما قيمته ١٢,٦ مليون درهم. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ساهم صندوق دبي للاستثمارات بمبلغ ٦٠ مليون درهم في رأس المال (الإيضاح ٣٠)، كما قدمت دائرة المالية (الخاضعة لسيطرة الطرف المسيطر المطلق) مساهمة إضافية بمبلغ ٦١,٥ مليون درهم نيابة عن الشركة الأم، ولا توجد أي نية للمطالبة بهذه المساهمة.

إن مجموع رأس المال الذي يشمل مساهمة الشركة الأم (صندوق دبي للاستثمارات)، والمساهمة بالنيابة عن الشركة الأم، وصافي استثمار الشركة الأم الناتج عن نقل نشاط مواقف السيارات الخاص بالهيئة إلى شركة باركن ش.م.ع، قد تم تسجيله مبدئياً ضمن صافي استثمار الشركة الأم، ثم تم تحويله لاحقاً إلى الأرباح المحتجزة.

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير الحالية

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير الحالية المطبقة من قبل المجموعة

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

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١: التعديلات المتعلقة بآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

مبين أدناه المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكن غير السارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لم تطبق المجموعة هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات في وقت مبكر.

- التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)

- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية – المجلد رقم ١١ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)

- عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩، "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة" – الإفصاحات (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧)

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في البيانات المالية" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧)

ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات والتعديلات تأثير جوهري على المجموعة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ الذي تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثيره.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبنية أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

١-٤ ممتلكات ومعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة. تتمثل تكلفة الممتلكات والمعدات في قيمة المقابل المقدم نظير الاستحواذ على الموجودات وقيمة التكاليف الأخرى العائدة مباشرة إلى تجهيز الموجودات وصولاً لحالتها التشغيلية الملائمة لاستخدامها في الغرض المخصص لها.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية أو خدمة محتملة على مدار العمر الإجمالي للأصل بما يتجاوز أحدث مؤشر أداء تم تقييمه بالنسبة للأصل ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به.

يُحتسب الاستهلاك على الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تُحتسب لخفض تكلفة الموجودات وصولاً إلى القيمة التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة على النحو التالي:

٥ إلى ١٥ سنة

٥ سنوات

٣ إلى ٧ سنوات

٥ سنوات*

آلات ومعدات

مركبات

معدات مكتبية وأثاث

تحسينات على عقار مستأجر

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطريقة حساب استهلاك الموجودات بنهاية كل سنة مالية مع تعديلها مستقبلاً عند الضرورة. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للاسترداد المقدرة، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد. راجع الإيضاح رقم ٤-١٢.

يُلغى الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدام الأصل. يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو استبعاد أصل على أساس الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. يتم تحميل أعمال التصليح والصيانة على الربح أو الخسارة عندما يتم تكبد مصاريفها.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة، وتشمل بنود الممتلكات والمعدات التي يجري تطويرها لاستخدامها مستقبلاً. وعندما تصبح جاهزة للاستخدام المقصود، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الفئة الملائمة لها ضمن الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

*تستهلك المجموعة قيمة التحسينات على العقار المستأجر على مدار العمر الإنتاجي للموجودات أو مدة عقد الإيجار المتعلق بها، أيهما أقل.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بسعر التكلفة عند الاعتراف المبدي. وبعد الاعتراف المبدي، تُدرج الموجودات غير الملموسة بسعر التكلفة ناقصاً لإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحددة أو كغير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرّض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته.

تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل بنهاية كل فترة تقرير. إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للأصل يتم احتسابها عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون ملائماً، وتتم معاملتها باعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة:

حقوق تشغيل مواقف السيارات	٤٩ سنة
ترتيبات مواقف المطورين	٤-١٠ سنوات
أنظمة تشغيل مواقف السيارات	٤-١٥ سنة
برمجيات	٤ سنوات

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. وتُجرى مراجعة سنوية لتقييم الأعمار الإنتاجية غير المحددة لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة لا تزال قابلة للإثبات. فإذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

يُلغى الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما لا يكون من المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. تُدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عند إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحد.

٣-٤ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية (الأدوات المالية) عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات.

تقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم إضافتها على أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف المبدي. أما تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم الاعتراف بها مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

تُصنف الموجودات المالية والمطلوبات المالية على أنها متداولة إذا كان من المتوقع تحقيقها أو تسويتها خلال الدورة التشغيلية للمجموعة، وبخلاف ذلك تُصنف على أنها غير متداولة. تُصنف الأدوات المالية بأنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ويعتمد هذا التصنيف على الهدف منها والشروط التعاقدية المتعلقة بها. يُحدّد تصنيف الأدوات المالية عند الاعتراف المبدي. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض والدفوعات المقدمة للمشاريع والدفوعات المقدمة الأخرى) والموجودات الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والنقد وما في حكمه. وتتكون المطلوبات المالية للمجموعة من القروض ومطلوبات الإيجار والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة.

• الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:

إن الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بهذه الموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن شروطها التعاقدية وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تشكل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه لاحقاً للاعتراف المبدي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي (الإيضاح ٤-٧).

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٤ الأدوات المالية (تابع)

• الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت محتفظاً بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، وينشأ عن شروطها التعاقدية وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تشكل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات الطارئة عليها مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

• الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

إلغاء الاعتراف بالأدوات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية بشكل كامل.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي (باستثناء أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المقبوض والمدين في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل لإعادة التصنيف ما لم يكن الأصل يمثل استثماراً في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى حقوق الملكية.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية إذا انتهت التزامات المجموعة المحددة في العقد أو تم تسويتها أو إلغاؤها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية غير المعترف بها والمقابل المدفوع والدائن في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

٤-٤ ذمم مدينة تجارية وأخرى

تمثل الذمم المدينة التجارية حق المجموعة في الحصول على مقابل غير مشروط (أي لا يلزم سوى مرور الوقت حتى يُستحق سداد المقابل)، وترتبط بشكل أساسي بالإيرادات المحققة من رسوم مواقف السيارات المدفوعة عبر الرسائل النصية القصيرة، والذمم المدينة من الرقابة، والعمولات عن رسوم المعالجة من مشغلي خدمات الاتصالات. وتقاس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصصات خسائر الانخفاض في القيمة للمبالغ التي تعتبر غير قابلة للتحصيل. يتم تقدير المبالغ التي تعتبر غير قابلة للتحصيل على الأساس المبين في الإيضاح رقم ١٣-٤.

٥-٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة عن البضائع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات متداولة إذا استحق سدادها في غضون سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة، أيهما أطول) بعد تاريخ بيان المركز المالي الموحد. فإذا لم تكن مستحقة السداد في غضون عام واحد أو أقل، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

يُعترف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٤ مطلوبات العقود

مطلوبات العقود هي الالتزام بنقل بضائع أو خدمات إلى عميل تلقت المجموعة عنها مقابل (أو مبلغاً مستحق الدفع). إذا قام العميل بدفع المقابل قبل أن تقوم المجموعة بنقل المنتجات أو الخدمات إلى العميل، يتم الاعتراف بالالتزام للعقد عند السداد أو عند استحقاق الدفع (أيهما أسبق). يتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيرادات عند أداء المجموعة التزاماتها بموجب العقد.

لا تعدل المجموعة مبلغ المقابل المتعهد به وفقاً للآثار المترتبة على عنصر التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن تكون الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل والوقت الذي يسد فيه العميل مقابل تلك البضائع أو الخدمات لن تزيد عن سنة واحدة.

٧-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حال (قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ومتى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي قبل خصم الضريبة الذي يعكس، عند اللزوم، المخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكاليف تمويل.

تتم مراجعة المخصصات بتاريخ كل تقرير ثم تعُدّل لبيان أثر أفضل التقديرات الحالية. فإذا لم يعد من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، يتم عكس المخصص في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

مخصص منافع الموظفين:

(أ) الإجازات السنوية

يتم قيد استحقاق للموظفين عن الالتزام المقدّر لمستحقات الموظفين من الإجازات السنوية وتذاكر السفر نتيجة الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم بيان الاستحقاق المتعلق بالإجازات السنوية وتذاكر السفر ضمن المطلوبات المتداولة.

(ب) سياسة الراتب التقاعدي والضمان الاجتماعي

تعد الشركة عضواً في نظام المعاشات الذي تديره الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية التابعة للحكومة الاتحادية. يتم تقديم المساهمات المستحقة للموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم ٧ لسنة ١٩٩٩ بشأن المعاشات والتأمينات الاجتماعية. ويتم تصنيف مصاريف المساهمات ضمن "مصاريف منافع الموظفين" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

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

يتم رصد مخصص لكامل قيمة مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة (المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٣ لسنة ٢٠٢١) المعمول به وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد. وعادة ما يستند استحقاق هذه المكافآت إلى راتب الموظف ومدة خدمته، مع مراعاة قضاء الحد الأدنى من فترة الخدمة.

إن الالتزام الخاص بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المعترف به في بيان المركز المالي الموحد فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة هو القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. خطة المنافع المحددة غير ممولة حيث لا يتم تجنب أي موجودات للخطة مقدماً لتغطية المطلوبات المستقبلية، وبدلاً من ذلك يتم الوفاء بالمطلوبات من موارد المجموعة الخاصة عند استحقاقها. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المُقدّرة وفقاً لقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تعمل فيها المجموعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة الصادرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها والتي لها آجال تقارب تلك الخاصة بالالتزام ذي العلاقة. في الدول التي لا يوجد فيها سوق نشطة لهذه السندات، يتم استخدام أسعار السوق على السندات الحكومية. يحتسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المنافع المحددة. وتدرج هذه التكلفة ضمن تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يُعترف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات التجربة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تنشأ فيها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراجها ضمن النتائج المتراكمة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان المركز المالي الموحد. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناجمة عن خطة التعديلات أو حالات التخفيض مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد باعتبارها تكاليف خدمة سابقة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٤ طريقة الفائدة الفعلية

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للموجودات والمطلوبات المالية وتوزيع إيرادات أو مصاريف الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بشكل دقيق المقبوضات / الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للموجودات / المطلوبات المالية أو، حيثما يكون ملائماً، على مدى فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. يتم تقدير المقبوضات / الدفعات النقدية المستقبلية مع الأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية للأداة.

٩-٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدرج صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد في حالة وجود حق قانوني حالي واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. ويجب أن يكون الحق القانوني واجب النفاذ غير مشروط.

١٠-٤ قياسات القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تحدث إما:

- في السوق الأساسية للأصل أو الالتزام.
- في حالة عدم وجود السوق الأساسية، السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الأكثر نفعاً متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم المشاركون في السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف المشاركين في السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية. تقاس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بمراعاة قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات وهي في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الموجودات وهي في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تتناسب مع الظروف الراهنة والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والاستفادة المثلى من استخدام المعطيات الجديرة بالملاحظة والتقليل من استخدام المعطيات غير الجديرة بالملاحظة. تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، بناءً على أدنى مستوى من المعطيات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني - أساليب التقييم التي يكون أقل مستوى لمعطياتها الهامة لقياس القيمة العادلة جديراً بالملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث - أساليب التقييم التي يكون أقل مستوى لمعطياتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير جدير بالملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي السابق من خلال إعادة تقييم فئات التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعتها وخصائصها.

١١-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة سنوياً، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

تحدد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد على قيمتها القابلة للاسترداد، يكون الأصل قد تعرض لانخفاض في قيمته ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١١-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ بالاعتبار أحدث معاملات السوق. وإن لم تتوفر هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المدرجة للتداول العام أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة العمليات الجارية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد في فئات المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي تعرض لانخفاض القيمة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً قد تلاشت أو انخفضت قيمتها. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو وحدة توليد النقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً، وذلك فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من الأصل منذ أن تم الاعتراف بأخر خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، ما لم يتم الاعتراف بخسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

١٢-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية

تقيم المجموعة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان الأصل المالي المدرج بالتكلفة المطفأة قد تعرض لانخفاض في قيمته الائتمانية. يعد الأصل المالي أنه تعرض لانخفاض في قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تستخدم الإدارة في هذا التقييم طريقة احتمالية التعثر على مدار العمر. سيتم احتساب الخسائر الائتمانية على أنها الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد / الاتفاقية والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها، بعد خصم معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأداة المالية.

نم مدينة تجارية وأخرى

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى، تطبق المجموعة نهجاً مبسطاً في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ تقرير. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٨، والتي تستند إلى بيانات الاسترداد التاريخية للمجموعة، المعدلة بالعوامل المستقبلية والقيمة الزمنية للنقود.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعزراً في الحالتين التاليتين:

- أن يكون من غير المرجح أن يؤدي المدين التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل دون أن تلجأ المجموعة إلى اتخاذ إجراءات كتحقيق الضمان (إذا كانت هناك ضمانات محتفظ بها).
- أن يكون الأصل المالي متأخر عن السداد لمدة تفوق تعريف التعثر المعتمد.

تُعرف حالات التعثر للذمم المدينة التجارية والأخرى كما يلي:

ذمم مدينة من الغرامات	متأخرة السداد من مدة ٣٩٥ يوماً
ذمم مدينة من مشغلي خدمات الاتصالات	متأخرة السداد من مدة ٩٠ يوماً
أخرى	متأخرة السداد من مدة ٩٠ يوماً

يتم تقسيم التعرضات ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان بناءً على المخاطر التي يتعرض لها العملاء. ويتم احتساب معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة لكل قطاع استناداً إلى حالة التعثر وتجربة الخسارة الائتمانية الفعلية على مدى السنوات الماضية. يتم تعديل هذه المعدلات حسب عوامل الاقتصاد الكلي لتعكس معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة المستقبلية. طبقت المجموعة متوسط التغير في نسبة الناتج المحلي الإجمالي والتغير في عدد سكان دولة الإمارات العربية المتحدة كعوامل اقتصاد كلي.

تطبق المجموعة إعفاءً عملياً لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التي لا تتطوي على عنصر تمويلي جوهري باستخدام مصفوفة المخصصات. تستند هذه المصفوفة إلى معلومات مثل حالة التأخر في السداد وتجربة خسارة الائتمان الفعلية (استناداً إلى البيانات التاريخية) بناءً على المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي. يتم تطبيق مصفوفة المخصصات على جميع الذمم المدينة التجارية القائمة حسب العمر ومجموعة العملاء لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة الفعلية.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٢-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي الموحد

يُخصم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة لكل نوع من أنواع الموجودات المالية (أي الذمم المدينة التجارية) من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات (أي الموجودات المقابلة). يتم بيان خسائر الانخفاض في القيمة بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

حذوفات

يتم الاعتراف بالحذوفات، عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد كامل الأصل المالي أو جزء منه. تُحذف جميع الذمم المدينة التجارية بعد خمس سنوات من فترة الائتمان، وهي تمثل العمر الإنتاجي المقدر للعميل.

١٣-٤ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب بعد أو يتضمن عقد إيجار أم لا، على مضمون الترتيب في تاريخ البدء. ويتم تقييم الترتيب فيما إذا كان الوفاء بالترتيب موهناً باستخدام أصل محدد أو موجودات محددة أو ما إذا كان الترتيب ينقل الحق في استخدام الأصل أو الموجودات، حتى وإن لم ينص الترتيب صراحة على هذا الحق.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصاريف في بيان الدخل. إن عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لمدة لا تزيد على ١٢ شهراً.

المجموعة كمستأجر - موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الأساسي متاحاً للاستخدام). وتُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي استهلاك متراكم أو خسائر انخفاض في القيمة، مع تعديلها بأي إعادة قياس لمطلوبات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المسددة في تاريخ البدء أو قبله، مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم يكن من المؤكد على نحو معقول أن تحصل المجموعة على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، تُستهلك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. وتخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

تُدرج موجودات حق الاستخدام المخصصة والمستخدمة لتقديم الخدمات بموجب ترتيبات امتياز الخدمة (إيضاح ٢٧) ضمن الموجودات غير الملموسة، وليس ضمن موجودات حق الاستخدام، بما يتماشى مع التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية.

المجموعة كمستأجر - مطلوبات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المدفوعة خلال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (وتشمل الدفعات الثابتة من حيث الجوهر) مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستحقة الدفع، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء الذي يكون من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفعات غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الفسخ. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل على أنها مصاريف في السنة التي يقع فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ البدء، يتم زيادة قيمة مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة مع تخفيضها بدفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الضمنية أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-١ الاعتراف بالإيرادات

تُعترف المجموعة بالإيرادات استناداً إلى نموذج من خمس خطوات.

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل.

يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل من هذه الحقوق والتزامات.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد

التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل بضاعة أو تقديم خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة

سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، سنقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بالتزام الأداء

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتُعترف بالإيرادات بمرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- أن يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها أداء المجموعة كلما قامت المجموعة بتنفيذ هذا الأداء.
- ألا ينشئ أداء المجموعة أصلاً مع استخدام بديل للمجموعة ويكون للمجموعة حق ملزم بقبض دفعات عن الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد شروطها المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة عندما يتم تلبية التزام الأداء.

الأصيل مقابل الوكيل

عند اشتراك أكثر من طرف في معاملة لتقديم بضائع أو خدمات إلى عميل، يتعين على المجموعة تحديد ما إذا كانت تتصرف بصفتها طرفاً أصيلاً أو وكيلاً.

تتصرف المجموعة بصفتها طرفاً أصيلاً إذا كانت تسيطر على البضاعة أو الخدمة المتفق عليها قبل تحويلها إلى العميل. وتُعد المجموعة بمثابة طرفاً وكيلاً إذا اقتصر دورها على ترتيب قيام منشأة أخرى بتقديم البضائع أو الخدمات. وتشمل العوامل التي جرى أخذها في الاعتبار عند إجراء هذا التقسيم، على وجه الخصوص، ما إذا كانت المجموعة تتمتع بسلطة تقديرية في تحديد سعر البضاعة أو الخدمة المحددة، وما إذا كانت المجموعة تتحمل المسؤولية الرئيسية عن الوفاء بالالتزام بتقديم الخدمة أو البضاعة.

عندما تتصرف المجموعة بصفتها طرفاً أصيلاً، تُسجل الإيرادات على أساس إجمالي. وعندما تتصرف المجموعة بصفتها طرفاً وكيلاً، تُسجل الإيرادات كمبلغ صافٍ يعكس الهامش المحقق. وقد خلصت المجموعة بوجه عام إلى أنها تتصرف بصفتها طرفاً أصيلاً في ترتيبات إيراداتها، نظراً لأنها تسيطر عادةً على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

يُعترف بالإيرادات في البيانات المالية الموحدة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة، وأن يكون بالإمكان قياس الإيرادات والتكلفة، إن وجدت وعند الاقتضاء، بشكل موثوق. وتمثل الإيرادات المبالغ المحصلة من المواقع والأنشطة ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالإيرادات من أنشطة المجموعة على النحو التالي:

(أ) رسوم المواقع

يُعترف بالإيرادات من رسوم المواقع في نقطة زمنية معينة عند إصدار تذكرة الموقف. ويكون سعر المعاملة ثابتاً ويُسده العميل مقدماً. ويُعد كل إصدار لتذكرة الموقف للعميل لتوقيف مركبته بمثابة التزام أداء منفصل.

يمكن تقسيم رسوم المواقع إلى ثلاث فئات على النحو التالي:

- رسوم المواقع العامة في الشوارع / خارج الشوارع: الإيرادات من رسوم المواقع العامة في الشوارع / خارج الشوارع المدفوعة من العملاء.
- رسوم المواقع العامة في مباني المواقع متعددة الطوابق: إيرادات رسوم المواقع من مباني المواقع متعددة الطوابق التي تقوم المجموعة بتشغيلها وإدارتها.
- رسوم مواقف المطورين: رسوم المواقع الخاصة بساحات مواقف السيارات المتاحة في مواقع المطورين و/أو المواقع الخاصة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-١٤ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

(ب) الرقابة

يُعترف بالإيرادات الناتجة عن نشاط الرقابة على المركبات المسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة في نقطة زمنية معينة عند وقوع مخالفة استخدام مساحة موقف السيارات التي يترتب عليها فرض الغرامة. وبالنسبة لنشاط الرقابة على المركبات المسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة، يُعترف بالذمم المدينة عند إصدار الغرامة إلى العميل، إذ تمثل هذه اللحظة النقطة الزمنية التي يصبح فيها المقابل غير مشروط، حيث لا يُشترط سوى مرور الوقت حتى يحين استحقاق السداد. وفيما يتعلق بالرقابة على المركبات المسجلة في دول أخرى، فيُعترف بالإيرادات عند تحصيلها، نظراً لمحدودية الرقابة على هذه المركبات، مما يؤدي إلى انخفاض جوهري في احتمالية نجتج التحصيل. ويكون سعر المعاملة ثابتاً لكل فئة من فئات المخالفات.

(ج) التصاريح والبطاقات الموسمية

يُعترف بالإيرادات الناتجة عن بيع التصاريح والبطاقات الموسمية بمرور الوقت خلال مدة سريان التصريح أو البطاقة الموسمية. ويُسدد سعر المعاملة مقدماً باعتباره الرسم الثابت للبطاقة الموسمية أو التصريح. ويتمثل التزام الأداء في حق توقيف المركبات في ساحات مواقف السيارات لمدة محددة، طوال مدة سريان التصاريح أو البطاقات الموسمية.

(د) الحجوزات

يُعترف بالإيرادات الناتجة عن حجوزات مساحات مواقف السيارات بمرور الوقت خلال مدة الحجز. ويُسدد سعر المعاملة مقدماً باعتباره الرسم الثابت للحجز. ويتمثل التزام الأداء في حق الحجز لتوقيف المركبة في موقف مخصص طوال مدة الحجز.

(هـ) خدمات أخرى

تشمل الإيرادات من خدمات مواقف السيارات الأخرى بشكل رئيسي الإيرادات المحققة من أطراف أخرى تقوم بتشغيل المتاجر والمساحات في مباني مواقف السيارات متعددة الطوابق، والرسوم الثابتة المستلمة من المشغلين الآخرين الذين يقومون بتشغيل مباني مواقف السيارات متعددة الطوابق. ويُعترف بالإيرادات من الخدمات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى مدة العقد. ويُعترف بالذمم المدينة بالالتزام مع الاعتراف بالإيرادات، إذ تمثل هذه اللحظة النقطة الزمنية التي يصبح فيها المقابل غير مشروط، حيث لا يُشترط سوى مرور الوقت قبل أن يصبح السداد مستحقاً.

٤-١٥ النقد وما في حكمه وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد وما في حكمه من النقد المحتفظ به لدى البنوك في الحسابات الجارية، والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك، والودائع المحتفظ بها لدى البنوك بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل.

تُعرض الودائع ضمن النقد وما في حكمه إذا كانت مستحقة خلال مدة لا تزيد على ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ. وتُعرض الودائع تحت بند "ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك" إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد على ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ.

٤-١٦ مطلوبات طارئة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد أن يحدث تدفق خارجي لموارد تمثل منافع اقتصادية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات الطارئة في البيانات المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح أن ينتج عنها منافع اقتصادية.

٤-١٧ قروض وتكاليف قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة، والتي تُدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة وأي فروق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة)، ويتم إطفاء قيمة الاسترداد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تُصنف القروض ضمن المطلوبات المتداولة في حالة استحقاق السداد خلال ١٢ شهراً وإلا يتم تصنيفها ضمن المطلوبات غير المتداولة.

يُعترف بالرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض شريطة وجود احتمال بسحب بعض التسهيلات أو جميعها. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمال سحب بعض التسهيلات أو جميعها، تتم رسملة الرسوم وإدراجها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً عن خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

تتم رسملة تكاليف القروض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يحتاج بالضرورة لفترة كبيرة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المخصص له أو بيعه وذلك باعتبارها جزءاً من تكلفة الأصل المعنى. وتُدرج جميع تكاليف القروض الأخرى ضمن المصاريف في السنة التي تُكبد فيها. وتتكون تكاليف القروض من الأرباح والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨-٤ التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل الاعتيادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- يُمثل نقداً أو ما في حكمه باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تُصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل المعتادة.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يستحق تسويته في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير.
- لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوبات لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير. تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

١٩-٤ اتفاقية امتياز الخدمة

تطبق المجموعة التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية الذي يحدد السمات المشتركة لاتفاقيات الامتياز:

- يلتزم المانح، الذي عادةً ما يكون هيئة عامة، بتقديم خدمة عامة يفوضها إلى صاحب الامتياز (معيّار التحديد).
- يتحمل مشغل الامتياز (باركن) مسؤولية إدارة البنية التحتية ذات العلاقة وأداء الخدمة العامة الفعلية بدلاً من أن يكون وسيطاً اعتيادياً يتصرف بناءً على تعليمات.
- يوكل إلى مشغل الامتياز التزامات محددة بالتوسع في البنية التحتية أو تطويرها مع الحفاظ على البنية التحتية في حالة مناسبة.
- يتم تحديد السعر وشروط (لوائح) تعديل الأسعار في بداية العقد.

لكي يندرج عقد الامتياز ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٢، يجب أن تخضع البنية التحتية لسيطرة المانح. ويتم التأكد من سيطرة المانح على البنية التحتية عند استيفاء الشرطين التاليين:

- ١ أن تخضع الخدمة العامة لسيطرة المانح أو رقيبته عليها، أي أنه يتحكم في الخدمات التي ستقدم من خلال البنية التحتية الخاضعة للامتياز وينظمها ويحدد لمن وبأي سعر يتعين تقديمها.
- ٢ أن يسيطر المانح على جميع المنافع المتبقية في البنية التحتية في نهاية العقد. وعادة ما تتمثل هذه السيطرة في حق المانح بالاستحواذ على البنية التحتية في نهاية العقد.

تعترف الشركة بالموجودات غير الملموسة الناتجة عن اتفاقية امتياز الخدمة عندما يكون لها الحق في محاسبة المستخدمين مقابل استخدام البنية التحتية الخاضعة للامتياز. وتُقاس الموجودات غير الملموسة المستلمة نظير سداد الرسوم المدفوعة مقدماً في اتفاقية امتياز الخدمة بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي.

تُعرض حقوق الامتياز بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. إن العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة في اتفاقية امتياز الخدمة يمثل الفترة من بداية قدرة الشركة على محاسبة الجمهور عن رسوم استخدام البنية التحتية حتى نهاية فترة الامتياز.

تشمل حقوق اتفاقية الامتياز المدرجة ضمن الموجودات غير الملموسة قيمة رسوم الامتياز الثابتة المدفوعة إلى هيئة الطرق والمواصلات وفقاً لاتفاقية الامتياز المبرمة مع الهيئة لأعمال المواقف، بالإضافة إلى الدفعة المؤجلة البالغة ٣٠٠ مليون درهم (إيضاح ٢٧). وتتمتع هذه الموجودات غير الملموسة بأعمار إنتاجية محددة، وتُقاس بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يُعرف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى فترة الامتياز.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٠-٤ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بالصافي من مبلغ الضريبة، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون الضريبة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف بحسب الملائم.
- عندما يتم بيان الذمم المدينة والدائنة شاملة مبلغ الضريبة.

يُدرج صافي مبلغ الضريبة القابل للاسترداد من هيئة الضرائب أو المستحق لها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة عن ضريبة القيمة المضافة في بيان المركز المالي الموحد.

٢١-٤ ضريبة الدخل

يتم رصد مخصص لضرائب الدخل في البيانات المالية الموحدة وفقاً للتشريعات التي تم سنّها أو التي ستُطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير. يشمل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة، باستثناء ما يتعلق بعمليات اندماج الأعمال، أو البنود المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر.

الضريبة الحالية

تتمثل ضريبة الدخل الحالية في الضريبة المتوقعة مستحقة الدفع على الإيرادات الخاضعة للضريبة للسنة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي ستُطبق فعلياً في تاريخ التقرير وأي تعديلات على الضريبة مستحقة الدفع عن السنة السابقة. إنّ قيمة الضريبة الحالية مستحقة القبض أو الدفع هي أفضل تقدير لقيمة الضريبة المتوقعة دفعها أو استلامها وتعكس عدم اليقين المتعلق بضررائب الدخل، إن وجد. وتُقاس باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي ستُطبق فعلياً في تاريخ التقرير. وتشمل الضريبة الحالية أيضاً أي ضريبة ناشئة عن توزيعات الأرباح.

لا تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية إلا إذا تم استيفاء معايير معينة.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقارير المالية وبين المبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالتالي:

- الفروق المؤقتة عند الاعتراف المبدئي بالموجودات والمطلوبات في المعاملة التي:
 - لا تمثل معاملة اندماج أعمال.
 - تكون في وقت المعاملة:
- ١) لا تؤثر على الأرباح أو الخسائر المحاسبية أو الخاضعة للضريبة.
- ٢) لا ينشأ عنها فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للخصم على نحو متساوٍ.
- الفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ولا يكون من المحتمل عكسها في المستقبل المنظور.
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عن الاعتراف المبدئي بالشهرة.

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وذلك بالقدر الذي يُحتمل معه توافر أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل والتي يمكن في مقابلها استخدام موجودات الضريبة المؤجلة. تُحدد الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل بناءً على عكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ذات الصلة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافٍ للاعتراف بأصل ضريبة مؤجل بالكامل، تُؤخذ الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل، بعد تعديلها لعكس الفروق المؤقتة القائمة، في الاعتبار. تُراجع موجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير، وتُخفض إلى الحد الذي يُصبح معه من غير المحتمل تحقيق المنافع الضريبية ذات الصلة؛ وتُعكس هذه التخفيضات عند تحسن احتمالية تحقيق أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل.

يبين قياس الضريبة المؤجلة الآثار الضريبية التي تنتج عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٢-٤ ربحية السهم

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. وتُحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة باستثناء أسهم الخزينة. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة من خلال تعديل الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم عند التأسيس، لمراعاة آثار جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٢٣-٤ أسهم الخزينة

يُعتبر أدوات أسهم الخزينة التي يُعاد الاستحواذ عليها ("الأسهم الخاصة") بالتكلفة وتُخصم من حقوق الملكية. ولا يُعترف بأي ربح أو خسارة في بيان الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة. ويجوز للمنشأة الاستحواذ على هذه الأسهم والاحتفاظ بها بنفسها أو بواسطة طرف آخر نيابة عن الشركة. ويُعترف بالمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة ضمن حقوق الملكية. ولا تُدرج أسهم الخزينة في احتساب توزيعات الأرباح أو ربحية السهم.

٢٤-٤ تقريب المبالغ

تم تقريب جميع المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة والإيضاحات إلى أقرب عدد صحيح بالآلاف من وحدات العملة ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢٥-٤ تقارير القطاعات

لأغراض إدارية، يتم تنظيم المجموعة ضمن قطاع واحد، وهو أعمال المواقف. وبناءً عليه، يوجد لدى المجموعة قطاع واحد يمكن إعداد تقارير بشأنه، حيث يتم ذلك بطريقة تتفق مع طريقة إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. وتراقب الإدارة النتائج التشغيلية للأعمال كوحدة واحدة لغرض اتخاذ قرارات تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُعد الرئيس التنفيذي للشركة هو المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

٢٦-٤ توزيعات الأرباح

تُحتسب توزيعات الأرباح على مساهمي الشركة في البيانات المالية الموحدة في السنة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة.

٢٧-٤ أساس التوحيد

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة. تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب اندماجات الأعمال باستثناء عمليات الاستحواذ التي تتضمن الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة، والتي يتم المحاسبة عنها باستخدام الطريقة السابقة. إن المقابل المالي المحول نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة وحصل حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة.

يشمل المقابل المالي القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب لمقابل طارئ. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن المصاريف عند تكبدها. ويتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والمطلوبات الطارئة المحتملة عن اندماج الأعمال بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، بأي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة للحصص غير المسيطرة من صافي الموجودات في الشركة المستحوذ عليها.

إذا تم اندماج الأعمال على مراحل، فيُعاد قياس القيمة الدفترية في تاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يصنف المقابل الطارئ ضمن حقوق الملكية أو المطلوبات المالية. ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢٧ أساس التوحيد (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

إن الزيادة في المقابل المالي المُحوّل وقيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها، على القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كان مجموع المقابل المالي المحوّل والحصص غير المسيطرة المعترف بها والحصة المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال صفقة شراء، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم بيان الحصص غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان المركز المالي الموحد.

(ب) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد المعاملات بين الشركات والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحوّل. تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

(ج) التغيرات في الحصص في الشركات التابعة دون حدوث تغيير في السيطرة

إن المعاملات المبرمة مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات أسهم، وهي كالمعاملات التي تتم مع الملاك بوصفهم ملاكاً. إن الفروق بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والحصص ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجها في حقوق الملكية. كما يتم أيضاً إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

(د) استبعاد شركات تابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة، يُعاد قياس أي حصص محتفظ بها في المنشأة بقيمتها العادلة بتاريخ فقدان السيطرة مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. والقيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كمشروع مشترك أو كأصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم المحاسبة عن أي مبالغ معترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بها مباشرة. ويمكن أن يعني ذلك أنّ المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات وما يتعلق بها من افتراضات على أساس مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم خلالها تعديل التقديرات إذا كان هذا التعديل لا يمس إلا تلك السنة، أو خلال سنة التعديل والسنوات المستقبلية إذا كان لهذا التعديل أثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - مبين أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بنهاية فترة التقرير، التي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

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

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة بهدف حساب الاستهلاك / الإطفاء. يتم تحديد هذه التقديرات بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للأصل والبلي أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، وقد يتم تعديل مخصص الاستهلاك / الإطفاء في المستقبل حينما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. وتستند معدلات المخصص إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات شرائح العملاء المختلفة ذات أنماط الخسارة المماثلة (على سبيل المثال، نوع العميل وتصنيفه). وتعاير المجموعة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسارة الائتمان باستخدام المعلومات التطلعية. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤-١٣ لمزيد من التفاصيل. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة كما يتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعات الظروف الاقتصادية التعثر الفعلي للعميل مستقبلاً.

خلال السنوات المعروضة، خلصت الإدارة إلى أن الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية للعملاء غير الناشئة عن الغرامات ومشغلي الاتصالات لم تكن جوهرية إما بسبب عدم وجود أرصدة أو وجود أرصدة متأخرة غير جوهرية، وبسبب الظروف الاقتصادية الإيجابية المتوقعة. ستؤدي أي زيادة / انخفاض بنسبة ١٪ في عوامل الاقتصاد الكلي إلى تغيير يقارب ١,٢ مليون درهم في مصروف المخصص للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وتغير يقارب ٠,٧ مليون درهم في مصروف المخصص للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الأحكام المحاسبية الهامة - فيما يلي الأحكام المحاسبية الهامة، باستثناء تلك المتعلقة بالتقديرات المشار إليها أعلاه، والتي أجرتها الإدارة أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

(أ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تراجع المجموعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. عند إجراء تقييم لمؤشرات الانخفاض في القيمة المحتملة، يتعين على الإدارة وضع أحكام معينة، وذلك عند تحديد ما إذا كانت هناك أحداث أو ظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. خلال السنوات المعروضة، خلصت الإدارة إلى عدم وجود مؤشرات للانخفاض في القيمة تتطلب إجراء تقييم إضافي.

(ب) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي قد تعثر في السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم حذف الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية وعندما لا يعود الأصل المالي خاضعاً لأنشطة النقاضي.

(ج) مراعاة عناصر التمويل الجوهري في العقد

يتعين على العملاء دفع الرسوم الخاصة بالتصاريح والبطاقات الموسمية والحجوزات مقدماً. وباستخدام الإعفاء العملي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، لا تعدل المجموعة مبلغ المقابل المتعهد به وفقاً للأثار المترتبة على عنصر التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن تكون الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل والوقت الذي يسدد فيه العميل مقابل تلك البضائع أو الخدمات لن تزيد على سنة واحدة. خلال السنوات المعروضة، خلصت الإدارة إلى أن استخدام البطاقات الموسمية والتصاريح والحجوزات لمدة تزيد على سنة واحدة من تاريخ الشراء أمر غير مرجح. وبناءً عليه، يُعد المكون التمويلي غير جوهري، ولا تستدعي الحاجة إجراء أي تقييم أو تعديل إضافي.

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

وفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، لدى الهيئة خيار إنهاء الاتفاقية طوعاً من خلال تقديم إشعار بإنهاء الاتفاقية طوعاً إلى الشركة ودفع قيمة الإنهاء كما هو محدد في تاريخ الإنهاء بناءً على شروط اتفاقية الامتياز. تطبق الشركة أحكاماً عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الهيئة خيار إنهاء الاتفاقية. بناءً على الأحكام المطبقة، تعتقد المجموعة أنه لن يكون من المفيد اقتصادياً أن تمارس الهيئة حقوقها في إنهاء هذه الاتفاقية طوعاً حيث إن مبلغ الإنهاء سيتجاوز بشكل كبير مبلغ الامتياز المدفوع مقدماً من "باركن" للحصول على حق الامتياز.

٦ إيرادات

يتم تقسيم إيرادات المجموعة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
		<u>معترف بها في نقطة زمنية معينة:</u>
		- رسوم المواقف
٤٠٤,٥٩٠	٥٢٤,٤٩٢	رسوم المواقف العامة في الشوارع / خارج الشوارع
٦٩,٥٠٧	٩٤,٠١٣	رسوم مواقف المطورين
١١,٨٢٩	١٤,٤١٥	رسوم المواقف العامة للمباني متعددة الطوابق
٢٤٩,٠٩١	٤٠٨,٦٥٣	- الرقابة*
٧٣٥,٠١٧	١,٠٤١,٥٧٣	مجموع الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية معينة
		<u>معترف بها على مدى فترة زمنية:</u>
		- التصاريح والبطاقات الموسمية
		المطورون
٥,٥٧٠	١,٧٧٢	غير المطورين
١٤٧,٢٦١	٢٢٠,٢١٥	- الحجوزات
١٩,٤٣٧	٣٤,١٦١	- خدمات أخرى
٨,٥٢٧	١٠,٥٨١	مجموع الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية
١٨٠,٧٩٥	٢٦٦,٧٢٩	مجموع الإيرادات
٩١٥,٨١٢	١,٣٠٨,٣٠٢	

* يشار إليها سابقاً باسم "الغرامات" في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٧ إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٤٦	١,٠٢٢	مبالغ مستردة من ذمم مدينة محذوفة
-	١,٠٣٤	ربح من إنهاء مطلوبات إيجار (إيضاح ١٦)
-	١٤	ربح من استبعاد موجودات ثابتة (إيضاح ١٤)
٣٧	٢	أخرى
١,٠٨٣	٢,٠٧٢	

٨ إيرادات التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٢٧٥	١٥,٦٠٧	أرباح من ودائع ثابتة

٩ مصاريف العمولات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨,٨٧٦	٣٦,٠٧٢	<u>عمولات مقدمي الخدمات:</u>
٣,٧١٤	٧,٧٨٥	- مشغلو خدمات الاتصالات*
٣٢,٥٩٠	٤٣,٨٥٧	- جهات أخرى

* تشمل رسوم عمولات مشغلي خدمات الاتصالات العمولة المدفوعة عند تحصيل رسوم مواقف السيارات نيابةً عن المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، فقد تم خصم الحصة في رسوم خدمة الرسائل النصية القصيرة التي تلقتها المجموعة من مشغلي خدمات الاتصالات والبالغة ١٠,٦ مليون درهم من مصاريف العمولات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩,٩ مليون درهم).

١٠ تكاليف التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٦١,٠٨٨	٥٥,٦٨١
١,٢٧٨	١,٨٨٨
٢٥٠	-
٥٠٤	٥٥٠
٩٠٧	١,١٤٤
٦٤,٠٢٧	٥٩,٢٦٣

تكلفة التمويل على التسهيلات البنكية*
تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)
رسوم المعالجة على تسهيل ائتماني متجدد
إطفاء رسوم مرسلة مدفوعة مقدماً على قرض
تكلفة التمويل على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٣)

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

١١ مصاريف منافع الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٩٦,٥٦٦	١٢٠,٣١٠
٥,١٦٣	١٥,٤٥١
١,٩٣٢	١,٩٣٧
١٠٢,٦٦١	١٣٧,٦٩٨

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

١٢ مصاريف الاستهلاك والإطفاء

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
١٠,٨٤٠	٧,٦٠٨
١,٥١٢	٧,٧٩٧
٣٥,٥٤٧	٣٦,١١٦
٤٧,٨٩٩	٥١,٥٢١

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

١٣ مصاريف أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
١٣,٨٢٣	١٥,٦٣٦
٥,٥٢٢	١٣,٨٤٠
١,٥١٩	٩,٢٠٣
١٢,٧٨٨	٨,٥٩٠
٣,٨٦٠	٦,٣١٠
-	٥,١٧٥
-	١,٣٥١
٤,٤٣٣	٩٢٢
٤٥٠	٤٤٣
-	٣٥٦
٥,٤٥٥	٧,١٩٢
٤٧,٨٥٠	٦٩,٠١٨

أتعاب مهنية
إعلان وتسويق
تقنية ومعلومات
مصاريف الخدمات الانتقالية (إيضاح ١٩)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
خدمات إدارية مُسندة إلى طرف خارجي
مصاريف السكرتارية
وقود ونقل
مصاريف التأمين
المسؤولية الاجتماعية للشركات
مصاريف متنوعة

١٤ ممتلكات ومعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

التكلفة	آلات ومعدات	مركبات	معدات مكتبية وأثاث	تحسينات على عقار	أعمال قيد الإنجاز	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٥	١٤٩,٩١٠	٩٤	٤,٨٩٧	٥,٢٠٧	-	١٦٠,١٠٨
إضافات	٨,٨٣٠	-	١٥٨	١,١٤٠	١,٥٣٢	١١,٦٦٠
استيعادات	(٨,٦٨٠)	-	-	-	-	(٨,٦٨٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٥٠,٠٦٠	٩٤	٥,٠٥٥	٦,٣٤٧	١,٥٣٢	١٦٣,٠٨٨
الاستهلاك المتراكم	١٢٩,٥١٥	٩٤	٨٨٦	٤٢١	-	١٣٠,٩١٦
في ١ يناير ٢٠٢٥	(٨,٦١٥)	-	-	-	-	(٨,٦١٥)
استيعادات	٥,٤٦٥	-	٩٦٢	١,١٨١	-	٧,٦٠٨
الاستهلاك المحمل للسنة	١٢٦,٣٦٥	٩٤	١,٨٤٨	١,٦٠٢	-	١٢٩,٩٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٣,٦٩٥	-	٣,٢٠٧	٤,٧٤٥	١,٥٣٢	٣٣,١٧٩
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥						

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

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

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

إن الأراضي ومباني مواقف السيارات متعددة الطوابق واللافتات ومواقف السيارات (بما في ذلك التركيبات مثل أعمدة إنارة الشوارع والمقاعد) وتجهيزات المباني وكابائن الأمن ومعدات أمن المباني ومعدات شبكات تكنولوجيا المعلومات تعتبر موجودات مخصصة للعمليات التشغيلية للمجموعة، ولكن تظل ملكية هذه الموجودات باسم هيئة الطرق والمواصلات. أبرمت الشركة اتفاقية امتياز مع هيئة الطرق والمواصلات (الإيضاح ٢٧) وحصلت بموجبها الشركة على حقوق استخدام هذه الموجودات مقابل رسوم امتياز. وبناءً عليه، لم يتم إدراج هذه الموجودات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

لم تُحدد الإدارة أي مؤشرات على انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات لجميع السنوات المعروضة.

١٥ موجودات غير ملموسة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

حقوق تشغيل المواقف	ترتيبات مواقف المطورين	أنظمة تشغيل المواقف	برمجيات	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	-	-	٢٨,٨٦٨	٣,٦٥٩	٣٢,٥٢٧
-	٤١,٦١٩	٢٨,٨٦٨	(٢٨,٨٦٨)	-	٤١,٦١٩
١,٤٠٠,٠٠٠	-	١,٢٥١	-	٣,١٩٠	١,٤٠٤,٤٤١
-	-	(٩,٩٤٨)	-	(٣,٦٥٩)	(١٣,٦٠٧)
١,٤٠٠,٠٠٠	٤١,٦١٩	٢٠,١٧١	-	٣,١٩٠	١,٤٦٤,٩٨٠
الإطفاء المتراكم					
-	-	-	٢٣,١٩٨	-	٢٣,١٩٨
-	١٦,٥٤٦	٢٣,١٩٨	(٢٣,١٩٨)	-	١٦,٥٤٦
٢٨,٥٧١	٦,٠٥٥	٩٢١	-	-	٣٥,٥٤٧
-	-	(٦,٧٧٧)	-	-	(٦,٧٧٧)
٢٨,٥٧١	٢٢,٦٠١	١٧,٣٤٢	-	-	٦٨,٥١٤
صافي القيمة الدفترية					
١,٣٧١,٤٢٩	١٩,٠١٨	٢,٨٢٩	-	٣,١٩٠	١,٣٩٦,٤٦٦

* تتعلق ترتيبات مواقف المطورين وأنظمة تشغيل المواقف بموجودات مخصصة ومستخدمة لتقديم الخدمات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة (الإيضاح ٢٧)، وبالتالي تم إدراجها كموجودات غير ملموسة بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية.

١٥ موجودات غير ملموسة (تابع)

تم تخصيص بعض تراخيص البرمجيات الخاصة بمعدات تكنولوجيا المعلومات لعمليات المجموعة، ولكن ستظل ملكية هذه التراخيص باسم الهيئة. أبرمت الشركة اتفاقية امتياز مع الهيئة (الإيضاح ٢٧)، حيث حصلت الشركة بموجبها على حقوق استخدام هذه الموجودات مقابل رسوم امتياز. وبناءً عليه، لا تُدرج هذه الموجودات غير الملموسة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة قيد التطوير إلا بعد أن تصبح متاحة للاستخدام. ولم تُحدد الإدارة أي مؤشرات على الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة لجميع السنوات المعروضة.

١٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

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

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

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

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

(أ) موجودات حق الاستخدام

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

مقرات المكاتب ألف درهم	مركبات ألف درهم	مواقع المطورين / المواقع الخاصة ألف درهم	المجموع ألف درهم	التكلفة:
٩,٤٧٤	-	-	٩,٤٧٤	في ١ يناير ٢٠٢٥
-	٨,٦٦٠	٣١,٥٨٠	٤٠,٢٤٠	إضافات
٩,٤٧٤	٨,٦٦٠	٣١,٥٨٠	٤٩,٧١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مقرات المكاتب ألف درهم	مركبات ألف درهم	مواقع المطورين / المواقع الخاصة ألف درهم	المجموع ألف درهم	الاستهلاك المتراكم:
١,٥١٢	-	-	١,٥١٢	في ١ يناير ٢٠٢٥
١,٨٠٢	٢,٦٠٩	٣,٣٨٦	٧,٧٩٧	المحمل للسنة
٣,٣١٤	٢,٦٠٩	٣,٣٨٦	٩,٣٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مقرات المكاتب ألف درهم	مركبات ألف درهم	مواقع المطورين / المواقع الخاصة ألف درهم	المجموع ألف درهم	صافي القيمة الدفترية
٦,١٦٠	٦,٠٥١	٢٨,١٩٤	٤٠,٤٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

مقرات المكاتب ألف درهم	التكلفة:
٤١,٦١٩	في ١ يناير ٢٠٢٤
(٤١,٦١٩)	المحوّل إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)
٩,٤٧٤	إضافات خلال السنة
٩,٤٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تابع)

(أ) موجودات حق الاستخدام (تابع)

مقرات المكاتب			
ألف درهم			
١٦,٥٤٦			
(١٦,٥٤٦)			
١,٥١٢			
١,٥١٢			
٧,٩٦٢			

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٤

المحوّل إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)

المحوّل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية

(ب) مطلوبات الإيجار - الحركة

٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ألف درهم	ألف درهم		
٢٧,١٨١	٣٠,٠٦٩		
٩,٤٧٤	٤٠,٢٤٠		
-	(٨,٧٣١)		
١,٢٧٨	١,٨٨٨		
(٥,٥١٤)	(١٢,٩٤٠)		
(٢,٣٥٠)	(٢,٤٦٤)		
٣٠,٠٦٩	٤٨,٠٦٢		

في ١ يناير

إضافات خلال السنة

إنهاء عقد إيجار خلال السنة*

تكلفة التمويل للسنة

سداد دفعات الإيجار خلال السنة

تحويل إلى الذمم الدائنة التجارية والأخرى

* يتعلق بإنهاء عقد إيجار. وبناءً على ذلك، يتم حذف التزام الإيجار والأصل غير الملموس المقابل (إيضاح ١٥) مع تسجيل الفرق ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

(ج) مطلوبات الإيجار - التصنيف

٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ألف درهم	ألف درهم		
٧,٣١٣	١٨,٩٣٩		
٢٢,٧٥٦	٢٩,١٢٣		
٣٠,٠٦٩	٤٨,٠٦٢		

متداولة

غير متداولة

الرصيد في نهاية السنة

(د) المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ألف درهم	ألف درهم		
١,٢٧٨	١,٨٨٨		
١,٥١٢	٧,٧٩٧		
١٣,٦٩٧	٣٥,٩٠٨		
-	١,٠٣٤		

تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٥)

استهلاك موجودات حق الاستخدام

دفعات الإيجار المتغيرة

ربح من إنهاء مطلوبات إيجار

(هـ) المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية

٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ألف درهم	ألف درهم		
٤,٩٢٧	١١,٣٢٨		
٥٨٧	١,٦١٢		
٥,٥١٤	١٢,٩٤٠		

العنصر الأساسي لدفعات الإيجار

عنصر الفائدة لدفعات الإيجار

١٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تابع)

(و) دفعات الإيجار

تتطوي بعض عقود الإيجار على دفعات إيجار متغيرة بناءً على الإيرادات الناتجة عن تشغيل خدمات المواقف في المناطق التابعة للمطورين/المناطق الخاصة. وفيما يلي دفعات الإيجار الثابتة والمتغيرة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٥١٤	١٢,٩٤٠	الدفعات الثابتة
١٣,٦٩٧	٣٥,٩٠٨	الدفعات المتغيرة
١٩,٢١١	٤٨,٨٤٨	

١٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٠,٦٣٨	٢٠٣,٥٥٠	ذمم مدينة من الرقابة*
٢٩,١٢٧	٣٧,٢٩٤	ذمم مدينة من مشغلي خدمات الاتصالات
٤٣,١٧٨	٤٨,٦١٤	ذمم مدينة من الشرطة
-	١,٥٠٠	ذمم مدينة تجارية أخرى
(٢٣,٢١١)	(٣٠,٥١٦)	ناقصاً: مخصص الخسارة على الذمم المدينة من الرقابة والذمم المدينة من مشغلي الاتصالات والذمم المدينة التجارية الأخرى
١٨٩,٧٣٢	٢٦٠,٤٤٢	
٢,٩٧٤	٦,١٣٦	ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض
٨,٩٦٤	١٤,٨٤٧	دفعات مقدمة لمشروع ودفعات مقدمة أخرى
٨,١٢٩	٨,٩٢٢	ذمم مدينة أخرى
٢٠٩,٧٩٩	٢٩٠,٣٤٧	

* يشار إليها باسم "الغرامات" في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

لا يوجد مخصص خسارة أو انخفاض في قيمة الذمم المدينة من الشرطة، وضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض، والدفعات المقدمة للمشروع والدفعات المقدمة الأخرى، والذمم المدينة الأخرى (إيضاح ٢٨).

فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٠٩١	٢٣,٢١١	في ١ يناير
(١١,١٩١)	(٨,٢٥٨)	حذف خلال السنة عن الذمم المدينة من الرقابة
١٢,٣١٢	١٣,٩١٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة عن الذمم المدينة من الرقابة
(١)	١٤٧	مخصص / (عكس) الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة عن الذمم المدينة من مشغلي الاتصالات
-	١,٥٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة عن الذمم المدينة التجارية الأخرى
٢٣,٢١١	٣٠,٥١٦	الرصيد في نهاية السنة

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

١٨ موجودات أخرى وأسهم الخزينة

تعاقبت الشركة مع أطراف خارجية من صناع السوق المرخصين في سوق دبي المالي، الذي يقدم خدمات توفير السيولة بهدف تقديم أوامر شراء وبيع أسهم الشركة من أجل تقليل فروق العرض / الطلب، وكذلك تقليل تقلبات الأسعار والكميات. يبلغ رصيد الدفعة المقدمة الأولية المحولة إلى مزودي السيولة ما قيمته ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم، ويبلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ١٢,٣٤٨,٨٤٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢,٩٧٣,٢٩٩ درهم).

١٨ موجودات أخرى وأسهم الخزينة (تابع)

فيما يلي التفاصيل المتعلقة بالأسهم الخاصة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	(١) أسهم الخزينة
٤٢١,٠٨٣	٢,٢٢٥,٠٩٣	عدد الأسهم القائمة
٠,٠٢	٠,٠٢	القيمة الاسمية للسهم الواحد (درهم)
٨	٤٥	القيمة الاسمية للسهم في نهاية السنة (ألف درهم)
٢٠٢٤	٢٠٢٥	(٢) احتياطي أسهم الخزينة
ألف درهم	ألف درهم	علاوة الأسهم الخاصة
٢,٠٤٦	١١,٩٩٦	توزيعات أرباح نقدية
(٢٧)	(٢٤٧)	في نهاية السنة
٢,٠١٩	١١,٧٤٩	
٢,٠٢٧	١١,٧٩٤	مجموع أسهم الخزينة

١٩ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

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

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

المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الأرصدة:
ألف درهم	ألف درهم	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٣٠,٧١٣	١١٥,٦٢٠	منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
٢٠,٨٠١	٣٩,٥١٤	هيئة الطرق والمواصلات*
١٥١,٥١٤	١٥٥,١٣٤	مؤسسة حكومة دبي الرقمية
٣٦٨,٠٢٣	٣٩٤,١٦٤	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٣٠	١٣٢	منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
٣٦٨,٠٥٣	٣٩٤,٢٩٦	هيئة الطرق والمواصلات*
		أخرى

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	قرض من طرف ذي علاقة
ألف درهم	ألف درهم	منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
١,٠٩٧,٧٥٤	١,٠٩٨,٣٠٤	بنك الإمارات دبي الوطني

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

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

١٩ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع):

أبرمت المجموعة اتفاقيات مختلفة مع المطورين لتأجير وتشغيل مواقف السيارات.

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
-	٢٢,٦١٠
-	٤,٦٥٠
٥,٩٠٠	٢,٩٧٣
١٣,٠٥٥	٢,٩٢٨
٢,٦٨٩	١,٨٤٦
٢١,٦٤٤	٣٥,٠٠٧

رصيد مطلوبات الإيجار في نهاية السنة (إيضاح ١٦)

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي

دي اتش باركن مانجمنت ش.ذ.م.م

دبي للأصول التجارية ذ.م.م

سلطة واحة دبي للسيليكون

تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م

دي سي ام ديستريكتس ش.ذ.م.م

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم

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

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي

دي سي ام ديستريكتس ش.ذ.م.م

مركز دبي للسلع المتعددة

دي اتش باركن مانجمنت ش.ذ.م.م

تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م

وصل ش.ذ.م.م

دائرة الشؤون الإسلامية والعمل الخيري

مدينة دبي الطبية

دبي للأصول التجارية ذ.م.م

سوق دبي المركزي الجديد للفواكه والخضروات ش.ذ.م.م

ميراس القابضة ذ.م.م

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣,٢٥٣	٨,٠٢٨
٢,٧٧٢	٣,٤٧١
-	٣,١٠٠
١,٢٥١	١,٠٠٠
-	٦٨٧
-	٦٨٥
-	٣١٠
-	٢٦٢
-	٣٧
-	٢١
٧,٢٧٦	١٧,٦٠١

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تتضمن الذمم المدينة من الشرطة مبلغ ٢٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٧ مليون درهم) مستحق من شرطة دبي، وهي طرف ذو علاقة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
١٠,٦٢٣	١٢,٠٣١
-	٤,٨٧٤
٢,٢٨٦	٢,٢٠٣
-	٣٧٠
-	١٨٥
٧٨٨	-
١٣,٦٩٧	١٩,٦٦٣

دفعات الإيجار المتغيرة خلال السنة (إيضاح ١٦)

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي

مركز دبي للسلع المتعددة

دي اتش باركن مانجمنت ش.ذ.م.م

دي سي ام ديستريكتس ش.ذ.م.م

وصل ش.ذ.م.م

شركة دبي للأصول التجارية ذ.م.م

تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م

دفعات مطلوبات الإيجار خلال السنة (إيضاح ١٦)

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي

سلطة واحة دبي للسيليكون

دي اتش باركن مانجمنت ش.ذ.م.م

تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م

دبي للأصول التجارية ذ.م.م

مدينة دبي الطبية

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
-	٣,٥٤٣
١,٠٠٠	-
-	٩٨١
-	٢٠٩
٤,٠٠٠	٧,٧٣٣

١٩ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات الأخرى مع المالك بصفتهم ملاكاً

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أبرمت شركة باركن معاملات مع هيئة الطرق والمواصلات. وتم إبرام هذه المعاملات بناءً على طلب حكومة دبي التي تمثل المالك النهائي لكل من الهيئة و"باركن". وبالتالي، تم تسجيل المعاملات التالية مباشرة ضمن حقوق الملكية.

- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة من هيئة الطرق والمواصلات: خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وافقت الهيئة على تعويض شركة باركن عن مكافآت نهاية الخدمة المستقبلية بمبلغ وقدره ٣٠,٤٤٩ ألف درهم.
- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير المحولة: خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تنازلت هيئة الطرق والمواصلات عن مبلغ ٢٥,٦٨٦ ألف درهم من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين فيما يتعلق بالموظفين الذين لم يتم نقلهم إلى باركن (الإيضاح ٢٧).
- مخصص الإجازات غير المحول: خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تنازلت هيئة الطرق والمواصلات وتحملت التزاماً بمبلغ ٧٠,٧٠٧ ألف درهم من الذمم الدائنة التجارية المستحقة لأطراف أخرى والتي لم يتم تحويلها إلى باركن.
- الموجودات والمطلوبات المحولة من وإلى هيئة الطرق والمواصلات: خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تحويل الموجودات والمطلوبات أدناه من / (إلى) هيئة الطرق والمواصلات دون مقابل. وبناءً على ذلك، تم تسجيل مبلغ ١٦,٦٠٠ درهم مباشرة في حقوق الملكية.

صافي المبلغ المحول من / إلى هيئة الطرق والمواصلات	محول إلى هيئة الطرق والمواصلات	محول من هيئة الطرق والمواصلات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(٢,٦٤٦)	٣,٥٩٣	٩٤٧	ممتلكات ومعدات
(٦,٨٣٠)	٦,٨٣٠	-	موجودات غير ملموسة
(٥,٠١٦)	٥,٠١٦	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٢,١٠٨)	٢,١٠٨	-	ذمم مدينة تجارية
(١٦,٦٠٠)	١٧,٥٤٧	٩٤٧	المجموع

مكافآت كبار موظفي الإدارة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٩٤١	٧,٢٨٩	رواتب ومنافع أخرى
٣٧	٧٣	مكافآت نهاية الخدمة
٥,٩٧٨	٧,٣٦٢	

موجودات الهيئة التي تستخدمها المجموعة: الأراضي المخصصة لمواقف السيارات في الشوارع، ومواقف السيارات خارج الشوارع، ومباني مواقف السيارات متعددة الطوابق المملوكة للهيئة. يتم استخدام هذه الموجودات من قبل المجموعة بموجب اتفاقية الامتياز (الإيضاح ٢٧) لجميع السنوات المعروضة.

اتفاقية الخدمات الانتقالية: في ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقية خدمات انتقالية مع هيئة الطرق والمواصلات، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، وبموجبها تقدم الهيئة خدمات إلى باركن خلال فترة انتقالية تصل إلى ٢٤ شهراً. تشمل الخدمات مختلف المهام التشغيلية ووظائف الدعم مثل تكنولوجيا المعلومات والإدارة والتسويق والاتصالات، وكل ذلك وفقاً للشروط المحددة في اتفاقية الخدمات الانتقالية. وقد تم تقليص نطاق الخدمات المقدمة بموجب اتفاقية الخدمات الانتقالية التي تستفيد منها الشركة بشكل كبير حيث طوّرت المجموعة قدراتها الخاصة في كلتا السنتين.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم تحميل مبلغ ٨,٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢,٨ مليون درهم) من هيئة الطرق والمواصلات مقابل هذه الخدمات الانتقالية، وتم إدراجها ضمن "مصاريف الخدمات الانتقالية" كجزء من "المصاريف الأخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

ترتيبات امتياز الخدمة: في ٢٠٢٤، أبرمت شركة باركن وهيئة الطرق والمواصلات اتفاقية امتياز مواقف السيارات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. وبموجب هذه الاتفاقية، تمنح الهيئة بعض التفويضات والصلاحيات الموضحة في لوائح مواقف السيارات لسنة ٢٠١٦ (رقم ٥ لسنة ٢٠١٦)، وتحديدًا المتعلقة بتشغيل مرافق مواقف السيارات وإدارتها والإشراف عليها في إمارة دبي، إلى شركة باركن. تمنح اتفاقية الامتياز أيضاً لشركة باركن الحق في فرض رسوم وقوف السيارات ورسوم مستخدمي المواقف الناتجة عن مرافق وقوف السيارات. علاوة على ذلك، تمنح الهيئة الحق في استخدام الموجودات العقارية ونقل ملكية بعض الموجودات المتعلقة بنشاط مواقف السيارات بموجب هذه الاتفاقية (راجع الإيضاحين ١٤ و ١٥). وفي المقابل، تلتزم باركن بسداد رسوم الامتياز إلى الهيئة التي تتألف من دفعة مقدمة تبلغ ١,١ مليار درهم (تم دفعها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤)، ودفعة مؤجلة بقيمة ٣٠٠ مليون درهم (مسجلة ضمن المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة لدى الهيئة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤)، ودفعات متغيرة قائمة على الأداء.

يتم احتساب اتفاقية الامتياز بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "ترتيبات امتياز الخدمة". وتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المقاسة بمبلغ ١,٤ مليار درهم والتي تمثل الحق في فرض رسوم على مواقف السيارات ورسوم مستخدمي مواقف السيارات من الجمهور والممنوحة من قبل الهيئة إلى باركن.

٢٠ ودائع قصيرة الأجل لدى البنك

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٣٦٠,٠٠٠	٢٤٤,٥٠٠

ودائع ثابتة بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً

تمثل الودائع قصيرة الأجل لدى البنك ودايع الوكالة المحتفظ بها لدى طرف ذي علاقة، وهو بنك الإمارات دبي الوطني، وهي ذات فترات استحقاق أصلية تزيد على ٣ أشهر، وتحقق ربحاً يتراوح بين ٣,٤٠٪ و ٣,٨٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٧٥٪ و ٤,٧٠٪) وتستحق بحلول يونيو ٢٠٢٦. وبلغ الربح المحقق من الودائع قصيرة الأجل التي تزيد مدة استحقاقها الأصلية على ٣ أشهر ما قيمته ١٢,٦٠ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦,٦١ مليون درهم).

٢١ نقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٥٠٠	-
٢١,٨٢٦	٦٨٢
٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠
٤٢,٣٢٦	٢٢٠,٦٨٢

نقد لدى البنك

- حساب جار

- حساب تحت الطلب

ودائع ثابتة بفترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر

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

يمثل النقد لدى البنك المبالغ المحتفظ بها في الحساب الجاري والحساب تحت الطلب وودائع الوكالة المحتفظ بها لدى طرف ذي علاقة، وهو بنك الإمارات دبي الوطني. إن الودائع الثابتة التي تعتبر في حكم النقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لها فترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر وتحقق أرباحاً متوقعة تتراوح بين ٣,٣٥٪ و ٣,٦٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤,٠٥٪). بلغ الربح المحقق من الودائع قصيرة الأجل التي تقل عن ٣ أشهر ما قيمته ٢,٨١ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٦٧ مليون درهم).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة ترتيب ضح نقدي لحساب المضاربة الإسلامي تحت الطلب حيث يتم بموجبه تحويل الرصيد اليومي المتاح في الحساب الجاري إلى حساب المضاربة الإسلامي تحت الطلب، وتحقق المجموعة ربحاً من الرصيد البنكي المتاح يومياً.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة ضمانات أداء قائمة بقيمة ٦,٣٤٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء)، محتفظ بها كضمان لأداء الالتزامات بموجب بعض ترتيبات مواقف المطورين.

٢٢ قروض

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠
(٢,٢٤٦)	(١,٦٩٦)
١,٠٩٧,٧٥٤	١,٠٩٨,٣٠٤
-	-
١,٠٩٧,٧٥٤	١,٠٩٨,٣٠٤

قرض لأجل من بنك الإمارات دبي الوطني

تكلفة قرض غير مطفأة

ناقصاً: الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

في ٢٦ يناير ٢٠٢٤، أبرمت شركة باركن وبنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع اتفاقية للحصول على تسهيلات ائتمانية غير مضمونة بقيمة ١,٢ مليار درهم ("التسهيلات"). تشمل التسهيلات على تسهيل تمويل مرابحة لأجل بقيمة ١,١ مليار درهم وتسهيل مرابحة ائتماني متجدد بقيمة ١٠٠ مليون درهم. إن الغرض من التسهيل هو أولاً سداد دفعة مقدمة وفقاً لمتطلبات اتفاقية الامتياز، وثانياً للأغراض العامة للشركة، بما في ذلك الرسوم والمصاريف المتعلقة بالتسهيلات. إن المبالغ الأصلية القائمة بموجب تسهيل تمويل المرابحة لأجل البالغ ١,١ مليار درهم سوف تكون مستحقة وواجبة السداد بالكامل في تاريخ الاستحقاق النهائي بعد خمس سنوات من تاريخ اتفاقية التسهيل.

يترتب على القروض بموجب التسهيل لأجل ربح متغير يسعر إيبور لمدة ٣ أشهر، بالإضافة إلى هامش بمعدل سنوي قدره ٠,٨٠٪. الرسوم المدفوعة مقدماً بموجب التسهيل ثابتة بنسبة ٠,٢٥٪، في حين تبلغ رسوم الالتزام على التسهيل الائتماني المتجدد ٠,٢٥٪ سنوياً، محسوبة على الالتزامات اليومية غير المسحوبة والمتاحة بموجب التسهيل الائتماني المتجدد، ويستحق سدادها بشكل ربع سنوي على شكل متأخرات.

٢٢ قروض (تابع)

تتضمن التسهيلات تأكيدات و ضمانات اعتيادية وتخضع لحدود واستثناءات وتعهدات اعتيادية تحد من قدرة المجموعة على الإعلان عن توزيعات أرباح أو القيام بتوزيعات في حالة التعثر القائم أو التعثر الذي قد يحدث نتيجة توزيع الأرباح.

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

تسهيل ائتماني متجدد غير مسحوب

كما يجب على المجموعة الامتثال للتعهدات المالية، ولا سيما الرافعة المالية (نسبة صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء): ٤,٥ أضعاف أو أقل، ويتم اختبارها بشكل نصف سنوي. وقد امتثلت المجموعة للتعهدات المالية لجميع السنوات المعروضة.

٢٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٤,٣٥٦	٢٣,٠٩٨	كما في ١ يناير
(٢٥,٦٨٦)	-	موظفون منقولون إلى هيئة الطرق والمواصلات (إيضاح ١٩)*
١,٩٣٢	١,٩٣٧	تكلفة الخدمة الحالية للسنة
٩٠٧	١,١٤٤	تكلفة التمويل للسنة
-	(٤٥٦)	دفعات خلال السنة
(٨,٤١١)	٢٨	إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٣,٠٩٨	٢٥,٧٥١	الرصيد في نهاية السنة

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ (المعدل) "منافع الموظفين"، أجرت الإدارة دراسة لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب قانون إدارة الموارد البشرية لحكومة دبي. وقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى قيمته الحالية.

* بعد تأسيس الشركة، ظل بعض الموظفين في عملهم لدى هيئة الطرق والمواصلات. ويتعلق هذا المبلغ بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير المنقولين.

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٩٣٢	١,٩٣٧	تكلفة الخدمة الحالية (إيضاح ١١)
٩٠٧	١,١٤٤	تكلفة الفائدة (إيضاح ١٠)
٢,٨٣٩	٣,٠٨١	مجموع الأثر على الربح أو الخسارة

فيما يلي المبالغ المعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٧١٨	٥٩٢	تعديلات التجربة
٧,٦٩٣	(٦٢٠)	تعديلات اكتوارية
(٧٥٧)	٣	الأثر الضريبي للتعديلات الاكتوارية
٧,٦٥٤	(٢٥)	مجموع الدخل الشامل الآخر

٢٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

الافتراضات الاكتوارية المستخدمة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	معدل خصم التقييم لغرض بيان المركز المالي الموحد
%٥,٠٠	%٤,١٠	معدل خصم التقييم لغرض بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد (سنوياً)
%٤,١٥	%٥,٠٠	معدل الانسحاب
%٥,٠٠ - %١٠	%٥,٠٠ - %١٠	متوسط معدل الزيادة في الرواتب
%٥,٠٠	%٣,٠٠	تاريخ سريان الزيادة في الرواتب
١ يناير	١ يناير	المدة (بالسنوات)
٥,٤١	٥,٣٩	سن تقاعد الموظف
٦٠ سنة	٦٠ سنة	

فيما يلي التدفقات النقدية المتوقعة غير المخصومة فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,١٥٩	٦,١٩١	السنة الأولى
٢,٤٥٧	٢,٠٥٦	السنة الثانية
١,٨١٤	٢,١٦٥	السنة الثالثة
١,٩٢١	٢,١٠٣	السنة الرابعة
١,٨٦٨	٢,٧٠١	السنة الخامسة
٩,٧٥٣	٩,٥٠٠	السنة السادسة - العاشرة
٨,٣٠٩	٨,١٨٧	السنة الحادية عشرة وكل سنة لاحقة

تحليل الحساسية

فيما يلي حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية				التغير في الافتراض	
الزيادة / (النقص) في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
ألف درهم		ألف درهم			
١,٣٠٦	(١,١٧٤)	١,٤٦٠	(١,٣١١)	معدل الخصم	+/-%١,٠
١٣٦	١٥٢	(٢٦٣)	٢٩٦	معدل الزيادة في الرواتب	+/-%١,٠

٢٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠١,٦٢٣	١٢٥,٨٨٣	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٣,٧٠١	٢,٩٠٨	أخرى
١٠٥,٣٢٤	١٢٨,٧٩١	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٥ ضريبة الدخل

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، صدر المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة عامة على دخل الشركات لأول مرة. يخضع الربح البالغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم للضريبة بنسبة ٩٪ للسنة المالية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. يتعين على المجموعة تقديم إقرار ضريبي سنوي ودفع ضريبة الدخل المعلنة المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

(١) عناصر مصروف ضريبة الدخل

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٤٢,٦٢٦	٦١,٩٢٤	ضريبة الدخل
-	-	- حالية
٤٢,٦٢٦	٦١,٩٢٤	- مؤجلة
		مجموع مصروف الضريبة

(٢) التسوية بين مصروف الضريبة والربح أو الخسارة مضروبة في معدل الضريبة المطبق

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٤٦٥,٣٥٩	٦٨٧,٤٣٤	الربح قبل الضريبة
-	-	رسوم الضريبة النظرية بنسبة ٠٪ على الربح حتى مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم
٤١,٨٤٩	٦١,٨٣٦	رسوم الضريبة النظرية بنسبة ٩٪ على الربح الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم
-	-	الأثر الضريبي للبنود غير القابلة للخصم من أجل التقييم للأغراض الضريبية
-	-	- الدخل المعفى
٢٠	٩١	- مصاريف غير قابلة للخصم
٤١,٨٦٩	٦١,٩٢٧	ضريبة الدخل المسجلة ضمن الربح أو الخسارة (معدل الضريبة الفعلي بنسبة ٩٪ (٢٠٢٤ : ٩٪))
٧٥٧	(٣)	التأثير الضريبي لبنود الدخل الشامل الآخر التي لن يُعاد تصنيفها مطلقاً إلى الربح أو الخسارة
٤٢,٦٢٦	٦١,٩٢٤	مصروف ضريبة الدخل للسنة (معدل الضريبة الفعلي بنسبة ٩٪ (٢٠٢٤ : ٩٪))

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

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
-	٤٢,٦٢٦	في ١ يناير
٤٢,٦٢٦	٦١,٩٢٤	مصروف ضريبة الدخل للسنة
-	(٤٢,٦٢٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
٤٢,٦٢٦	٦١,٩٢٤	الرصيد في نهاية السنة

٢٦ مطلوبات العقود

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تضمنت مطلوبات العقود مبلغ ٦٢,٦٦ مليون درهم ومبلغ ٤١,٧٢ مليون درهم، على التوالي، فيما يتعلق بأرصدة الحسابات المدفوعة مقدماً من قبل المتعاملين مقابل بطاقات مواقف السيارات العامة الموسمية أو التصاريح المؤقتة باستخدام مواقف السيارات. علاوة على ذلك، يمثل مبلغ ٦,١٦ مليون درهم ومبلغ ٤,٠١ مليون درهم دفعات مقدمة تم تحصيلها من المتعاملين مقابل حجز الساحات في المواقف العامة ومباني المواقف متعددة الطوابق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على التوالي. تتعلق المبالغ المتبقية البالغة ٢٢,٧٧ مليون درهم و ١٧,٦١ مليون درهم بالمبالغ المودعة من قبل المتعاملين في تطبيق المحفظة الإلكترونية لمواقف السيارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على التوالي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود بمبلغ ٦٢,٥٧ مليون درهم ومبلغ ٤١,٧٢ مليون درهم، على التوالي، الناشئة عن البطاقات الموسمية والتصاريح كإيرادات في السنة التالية. علاوة على ذلك، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود بمبلغ ٦,١٦ مليون درهم ومبلغ ٤,٠١ مليون درهم، على التوالي، الناشئة عن حجوزات مواقف السيارات، كإيرادات في السنة التالية. وفيما يلي الحركة في مطلوبات العقود للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١,٤٥٩	٦٣,٣٤٧	في بداية السنة
١٥١,٧٣٧	٢٤٢,٩٣٠	زائداً: المتحصلات من التصاريح والبطاقات الموسمية
٨٨,٠٥٩	١٠٦,٢٣٩	زائداً: المتحصلات من المحفظة الإلكترونية
١٩,٤٣٦	٣٢,٤٨٠	زائداً: المتحصلات من الحجوزات
(١٥٢,٨٣١)	(٢٢١,٩٨٧)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من التصاريح والبطاقات الموسمية
(٨٥,٠٧٦)	(١٠١,٠٨١)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من المحفظة الإلكترونية
(١٩,٤٣٧)	(٣٠,٣٣٣)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من الحجوزات
٦٣,٣٤٧	٩١,٥٩٥	الرصيد الختامي

٢٧ اتفاقية امتياز الخدمة

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت شركة باركن اتفاقية امتياز لمواقف السيارات مع هيئة الطرق والمواصلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ حيث تمنح بموجبها الهيئة بعض التفويضات والصلاحيات الموضحة في لوائح مواقف السيارات لسنة ٢٠١٦ (رقم ٥ لسنة ٢٠١٦) (قانون تنظيم مواقف المركبات لسنة ٢٠١٦ "القانون")، والمتعلقة بتشغيل مرافق مواقف السيارات وإدارتها والإشراف عليها في إمارة دبي. وفيما يتعلق باتفاقية امتياز مواقف السيارات، قامت باركن بسداد دفعة مقدمة من رسوم الامتياز بمبلغ ١,١٠٠ مليون درهم إلى الهيئة. وعلاوة على ذلك، وطبقاً لاتفاقية امتياز مواقف السيارات، سجلت باركن رسوم امتياز مؤجلة بمبلغ ٣٠٠ مليون درهم وضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع إلى الهيئة بمبلغ ٥٥ مليون درهم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تسجيل رسوم امتياز مؤجلة بمبلغ ٣٠٠ مليون درهم ضمن المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة لدى الهيئة، وتم سداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع إلى الهيئة بمبلغ ٥٥ مليون درهم خلال يوليو ٢٠٢٤. تبلغ مدة الاتفاقية ٤٩ سنة ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدتها طبقاً لأحكام اتفاقية الامتياز. ووفقاً لأحكام اتفاقية الامتياز، لا توجد التزامات بإيقاف التشغيل في نهاية الفترة التعاقدية، وبالتالي لم يتم تسجيل أي التزام.

تمنح اتفاقية الامتياز شركة باركن الحق في فرض رسوم على وقوف السيارات ومستخدمي المواقف الناتجة عن مرافق وقوف السيارات. كما تمنح الهيئة شركة باركن الحق في استخدام الموجودات العقارية المستخدمة في عمليات المواقف العامة وحقوق ملكية الموجودات المستخدمة في تلك العمليات. وفي المقابل، دفعت باركن دفعة امتياز مقدمة إلى الهيئة، كما أنها ملزمة بسداد دفعة مؤجلة في حال إعسار باركن. علاوة على ذلك، سوف تقوم باركن بدفع رسوم امتياز متغيرة بنسبة ٢٠٪ من إيرادات المواقف بشكل ربع سنوي، ويتم تسجيلها ضمن "مصاريف رسوم الامتياز" في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحّد. بلغت مصاريف رسوم الامتياز ٢٠٤,٧٢ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١١٨,٣٣ مليون درهم). بالإضافة إلى ذلك، في أبريل ٢٠٢٥، حصلت شركة باركن على موافقة هيئة الطرق والمواصلات لتعديل هيكل تعرفه مواقف السيارات وتنفيذ سياسة تسعير متغيرة. تُعدّل هذه السياسة أسعار مواقف السيارات للمتعاملين بناءً على الموقع والوقت من اليوم. وبموجب تعديل التعرفة، يتم تفعيل بند في اتفاقية الامتياز لتعديل رسوم الامتياز المتغيرة وفقاً لصيغة محددة مسبقاً. وكما في تاريخ التقرير، تُجري شركة باركن والهيئة مناقشات للاتفاق على رسوم الامتياز المُعدّلة، والتي من المتوقع أن تتراوح بين ٢٠٪ و ٢٧,٥٪، اعتباراً من أبريل ٢٠٢٥ (٢٧,٥٪) باعتباره الحد الأقصى المنصوص عليه في اتفاقية الامتياز). واستعداداً لهذا التعديل، اعترفت الإدارة بمخصص إضافي بقيمة ٤٤,٤٦ مليون درهم تحت بند "مصاريف رسوم الامتياز" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. يعكس هذا المخصص الزيادة المحتملة في رسوم الامتياز المتغيرة المطبقة على الإيرادات، بناءً على أفضل التقديرات المتاحة في تاريخ التقرير.

بموجب الاتفاقية ذاتها، ستقوم الهيئة بتعويض شركة باركن بمبلغ يعادل مكافآت نهاية الخدمة ذات الصلة (بما في ذلك مكافآت نهاية الخدمة المستحقة وأرصدة الإجازات) المستحقة في تاريخ النقل فيما يتعلق بالموظفين الذين سيتم نقلهم إلى شركة باركن (الإيضاح ١٩). علاوة على ذلك، من إجمالي ٤٥٠ موظفاً في نشاط مواقف السيارات تم تحديدهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الهيئة بنقل ٢٧٣ موظفاً إلى شركة باركن (الإيضاح ١٩). وبناءً على ذلك، ظل الموظفون الآخرون البالغ عددهم ١٧٧ موظفاً مع الهيئة وتم نقل التزام نهاية الخدمة الخاص بهم مجدداً إلى الهيئة (الإيضاح ٢٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٧ اتفاقية امتياز الخدمة (تابع)

عمليات المواقف وأنظمة المواقف وموجودات المواقف: لدى الشركة المسؤولية المطلقة عن مرافق مواقف السيارات على جانبي الطريق في إمارة دبي، ومرافق مواقف السيارات في المناطق المفتوحة، ومرافق مواقف السيارات متعددة الطوابق التي تعمل آلياً. وتحمل الشركة كافة التكاليف والمصاريف المتكبدة في هذا الخصوص.

تعديلات رسوم المواقف: يظل تحديد وتعديل رسوم مواقف السيارات ضمن اختصاصات حكومة دبي، إلا أن الشركة قد تطلب تعديل الرسوم. وتحمل الهيئة المسؤولية عن تنفيذ أي تغييرات تشغيلية أو تغييرات في النظم تكون ضرورية لتعديل الرسوم مع ضمان الإعلان عن رسوم مواقف السيارات 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 المواقف الجديدة بالتنسيق مع حكومة دبي. ويكون للهيئة الحق في تحديد موعد رصف المواقف الجديدة وكيفية تطبيق رسوم المواقف ونطاق رسوم المواقف ذات الصلة. علاوة على ذلك، يكون للهيئة الحق في تفويض الشركة بتطوير و/أو تشغيل مرافق المواقف متعددة الطوابق. وفي حالة تفويض الشركة بذلك، قد تعرض الشركة القيام بتطوير المواقف بموافقة الهيئة. وبديلاً عن 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 الجوهرية 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 وقوع أي حدث من أحداث الإخلال بالاتفاقية. فضلاً عن ذلك، قد تقرر الهيئة إنهاء الاتفاقية اختياريًا عن طريق إرسال إشعار بإنهاء الاختياري إلى الشركة. ويجب دفع تعويضات من قبل أي من الطرفين في حالة وقوع بعض الأحداث التي تلتزم بموجبها 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. وعند انتهاء الاتفاقية، تلتزم الشركة، دون مقابل، بتحويل جميع حقوق وملكية الموجودات والحصول فيها وحقوق الملكية الفكرية المستخدمة في عمليات المواقف في دبي إلى الهيئة.

اتفاقية الخدمات الانتقالية

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، أبرمت الهيئة اتفاقية الخدمات الانتقالية مع شركة باركن اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. وبموجب هذه الاتفاقية، ستقدم الهيئة خدمات إلى باركن خلال فترة انتقالية تصل إلى ٢٤ شهراً على النحو المحدد في اتفاقية الخدمات الانتقالية، وذلك لأداء بعض المهام التشغيلية ووظائف الدعم مثل تكنولوجيا المعلومات والإدارة والتسويق والاتصالات وفقاً لاتفاقية الخدمات الانتقالية. وفي المقابل، ستقوم باركن بأداء دفعات ثابتة، بالإضافة إلى بعض الدفعات المتغيرة بناءً على التكاليف الفعلية المتكبدة.

٢٨ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

قد تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها وقروضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية، بما في ذلك آثار التغيرات في مخاطر السوق (وتشمل مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار ومخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر العملات) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على تقلب الأسواق المالية ويهدف إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح تفاصيل تعرض المجموعة للمخاطر المبينة أعلاه وأهدافها وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر، بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

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

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر المتعلقة بتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تواجه المجموعة بشكل رئيسي مخاطر أسعار الفائدة الناتجة من مطلوباتها المحملة بالفائدة مثل القروض ومطلوبات الإيجار.

٢٨ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل رئيسي بالتزامات القروض طويلة الأجل ذات أسعار الفائدة المتغيرة للمجموعة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، في حال ارتفاع / انخفاض أسعار الفائدة على القروض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لأدى ذلك إلى انخفاض / ارتفاع أرباح السنة بمبلغ ١٠,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١١,٢ مليون درهم)، ويرجع ذلك أساساً إلى ارتفاع / انخفاض مصاريف الفوائد على القروض ذات المعدلات المتغيرة.

إن مطلوبات الإيجار الصادرة بمعدلات ثابتة تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة. وتراقب الإدارة بشكل دوري وتضع حدوداً لمستوى عدم مطابقة إعادة تسعير أسعار الفائدة التي يمكن قبولها.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في تقلب قيمة الأداة المالية تبعاً للتغيرات في أسعار السوق، سواءً كانت تلك التغيرات بسبب عوامل مرتبطة بالأداة نفسها أو بالمصدرين لها أو بعوامل أخرى لها تأثير على كافة الأدوات المتداولة في السوق. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار جوهريّة حيث لا يوجد لديها أدوات مالية جوهريّة حساسة للتغيرات في الأسعار.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها مقومة بشكل أساسي بعملة خلاف عملة القياس للشركة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر كبيرة فيما يتعلق بصرف العملات الأجنبية حيث إن معظم معاملاتها مقومة بالدرهم الإماراتي.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات بشكل رئيسي من المبيعات أو المشتريات التي تتم من قبل وحدة التشغيل بعملة أجنبية غير العملة التشغيلية للوحدة. ولا تتعرض المجموعة حالياً لمخاطر صرف العملات الأجنبية نظراً لأن معظم معاملات المجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي.

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناجمة عن إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة خسائر مالية، وتنشأ أساساً من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والموجودات الأخرى والذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والموجودات الأخرى والذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة على أنه منخفض. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية الناشئة عن الرقابة ومشغلي خدمات الاتصالات والذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تتعرض المجموعة أيضاً لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالنقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل لدى البنك، إلا أن هذه المخاطر تعتبر محدودة للغاية نظراً لاحتفاظ المجموعة بحساباتها البنكية لدى أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة الذي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد (تصنيف موديز A1 لمخاطر الطرف المقابل طويلة الأجل). يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من الرقابة

يتم تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد. ويعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات، والقيمة الزمنية للمال، والمعلومات المعقولة والمدعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. ولا تحتفظ المجموعة بأي تعهدات كضمان.

فيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية من الرقابة الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

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

٢٨ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من الرقابة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الخسارة الائتمانية المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
متداولة - ٣٩٥ يوماً	٦%	١٠٠,٩٠٢	٦,٥٢٠
أكثر من ٣٩٥ يوماً	٤٢%	٣٩,٧٣٦	١٦,٦٨٩
المجموع		١٤٠,٦٣٨	٢٣,٢٠٩

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من مشغلي خدمات الاتصالات

يتم تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد. ويعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات، والقيمة الزمنية للمال، والمعلومات المعقولة والمدمجة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. ولا تحتفظ المجموعة بأي تعهدات كضمان.

فيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية من مشغلي خدمات الاتصالات الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الخسارة الائتمانية المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسارة ألف درهم
متداولة - ٩٠ يوماً	٠,٠١%	٢٩,١٢٧	٢

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية الأخرى

يتم تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وفي تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت قد حدثت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للأداة المالية. وعند وجود مؤشرات محددة تدل على الانخفاض في قيمة الائتمان، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة على أنه الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، حددت الإدارة الذمم المدينة التجارية الأخرى البالغة ١,٥ مليون درهم بأنها تعرضت لانخفاض في القيمة الائتمانية، وقدرت أنه لا يتوقع حدوث تدفقات نقدية مستقبلية من هذا الرصيد. وبناءً على ذلك، تم الاعتراف بمخصص الخسارة لكامل المبلغ المستحق البالغ ١,٥ مليون درهم.

فيما يلي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية الأخرى للمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

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

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة من الشرطة، والذمم المدينة الأخرى، والأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

تخضع الأرصدة المستحقة من الذمم المدينة من الشرطة، والذمم المدينة الأخرى، والأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة لمتطلبات الانخفاض في القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تسجل المجموعة أي مخصص خسارة على هذه الأرصدة، حيث إن مخصص الخسارة المحدد ليس جوهرياً.

٢٨ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بمواجهة المجموعة لصعوبة في الوفاء بالتزاماتها الناشئة عن مطلوباتها المالية. تهدف المجموعة إلى الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل من المساهمين والمرونة من خلال الإدارة الفعالة للنقد. وتقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توفير الأموال الكافية من العمليات والقنوات الائتمانية الملتزم بها.

يحلل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. كما أن أرصدة المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة والذمم الدائنة التجارية والأخرى مستحقة خلال سنة واحدة، ولذلك لا يتم خصمها حيث إن تأثير الخصم غير جوهري.

التدفقات النقدية غير المخصصة

القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	بين سنة واحدة و٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
قروض (بما في ذلك الربح المستقبلي) (إيضاح ٢٢)	١,٠٩٨,٣٠٤	٦٥,٢١٧	١,٢٣٠,٤٣٥	-
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)	٤٨,٠٦٢	٢٠,٧٧٤	٣٠,٣٥٣	-
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)	٣٩٤,٢٩٦	٣٩٤,٢٩٦	-	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ٢٤)	١٢٨,٧٩١	١٢٨,٧٩١	-	-
	١,٦٦٩,٤٥٣	٦٠٩,٠٧٨	١,٢٦٠,٧٨٨	-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
قروض (بما في ذلك الربح المستقبلي) (إيضاح ٢٢)	١,٠٩٧,٧٥٤	٦٥,٢١٧	١,٣٦٠,٨٦٩	-
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)	٣٠,٠٦٩	٨,٤٤٨	٢٠,٩٤٨	٤,٠٥٠
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)	٣٦٨,٠٥٣	٣٦٨,٠٥٣	-	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ٢٤)	١٠٥,٣٢٤	١٠٥,٣٢٤	-	-
	١,٦٠١,٢٠٠	٥٤٧,٠٤٢	١,٣٨١,٨١٧	٤,٠٥٠

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لخفض تكلفة رأس المال. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة الأرباح الموزعة على المساهم أو سداد الدين أو الحصول على تمويل إضافي.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. يُحتسب صافي الدين على أساس مجموع القروض (كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد) وتوزيعات الأرباح مستحقة الدفع ومطلوبات الإيجار ناقصاً الودائع قصيرة الأجل لدى البنك والنقد وما في حكمه، بينما يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "مجموع حقوق الملكية" كما هو وارد في بيان المركز المالي الموحد زائداً صافي الدين.

فيما يلي نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
قروض (إيضاح ٢٢)	١,٠٩٧,٧٥٤
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)	٤٨,٠٦٢
ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل لدى البنك (إيضاح ٢٠)	(٣٦٠,٠٠٠)
ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ٢١)	(٤٢,٣٢٦)
صافي الدين	٧٢٥,٤٩٧
مجموع حقوق الملكية	٤٧٩,٩٦١
مجموع رأس المال	١,٢٠٥,٤٥٨
نسبة المديونية	%٦٠,٢
	١,٠٩٨,٣٠٤
	٤٨,٠٦٢
	(٢٤٤,٥٠٠)
	(٢٢٠,٦٨٢)
	٦٨١,١٨٤
	٥٠٢,٨١٢
	١,١٨٣,٩٩٦
	%٥٧,٥٣

٢٨ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

تدرج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية على أنها المبلغ الذي يمكن تبادل أداة به في معاملة جارية بين أطراف راغبة، باستثناء البيع القسري أو البيع بغرض التصفية. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض والدفعات المقدمة للمشروع والدفعات المقدمة الأخرى)، والموجودات الأخرى، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، والودائع قصيرة الأجل لدى البنك، والنقد وما في حكمه. وتتكون المطلوبات المالية للمجموعة من القروض، ومطلوبات الإيجار، والذمم الدائنة التجارية والأخرى، والمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة.

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.

٢٩ تسوية صافي الدين

يبين الجدول أدناه تحليل صافي الدين والحركات في صافي الدين لكل سنة من السنوات المعروضة.

قروض ألف درهم	مطلوبات الإيجار ألف درهم	نقد وما في حكمه ألف درهم	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ألف درهم	توزيعات أرباح ألف درهم	المجموع ألف درهم
-	٢٧,١٨١	-	-	-	٢٧,١٨١
-	٩,٤٧٤	-	-	-	٩,٤٧٤
٧٥٤	(٦,٥٨٦)	-	-	-	(٥,٨٣٢)
١,٠٩٧,٠٠٠	-	-	-	-	١,٠٩٧,٠٠٠
-	-	-	(٦٣٤,٥٠٠)	-	(٦٣٤,٥٠٠)
-	-	-	٢٧٤,٥٠٠	-	٢٧٤,٥٠٠
-	-	(٤٢,٣٢٦)	-	-	(٤٢,٣٢٦)
-	-	-	-	١٩٨,٧٧٤	١٩٨,٧٧٤
-	-	-	-	(١٩٨,٧٧٤)	(١٩٨,٧٧٤)
١,٠٩٧,٧٥٤	٣٠,٠٦٩	(٤٢,٣٢٦)	(٣٦٠,٠٠٠)	-	٧٢٥,٤٩٧
١,٠٩٧,٧٥٤	٣٠,٠٦٩	(٤٢,٣٢٦)	(٣٦٠,٠٠٠)	-	٧٢٥,٤٩٧
-	٤٠,٢٤٠	-	-	-	٤٠,٢٤٠
-	(٨,٧٣١)	-	-	-	(٨,٧٣١)
٥٥٠	(١٣,٥١٦)	-	-	-	(١٢,٩٦٦)
-	-	-	(٧٥٦,٠٠٠)	-	(٧٥٦,٠٠٠)
-	-	-	٨٧١,٥٠٠	-	٨٧١,٥٠٠
-	-	(١٧٨,٣٥٦)	-	-	(١٧٨,٣٥٦)
-	-	-	-	٥٢٩,٨٦٤	٥٢٩,٨٦٤
-	-	-	-	(٥٢٩,٨٦٤)	(٥٢٩,٨٦٤)
١,٠٩٨,٣٠٤	٤٨,٠٦٢	(٢٢٠,٦٨٢)	(٢٤٤,٥٠٠)	-	٦٨١,١٨٤

٣٠ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٦٠ مليون درهم، ويتألف من ٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ٠,٠٢ درهم لكل سهم.

٣١ ربحية السهم

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٤٢٣,٤٩٠	٦٢٥,٥٠٧
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤٢١,٠٨٣)	(٢,٢٢٥,٠٩٣)
٢,٩٩٩,٥٧٨,٩١٧	٢,٩٩٧,٧٧٤,٩٠٧
٠,١٤	٠,٢١

الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (ألف درهم)

عدد الأسهم العادية

عدد أسهم الخزينة

المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم العادية

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)

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

٣٢ احتياطي نظامي

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، يتطلب تحويل ٥٪ (أو نسبة أعلى إذا نص على ذلك النظام الأساسي) من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي للشركة وشركتها التابعة. ويجب إجراء مثل هذه التحويلات حتى يعادل الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال كل منشأة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في القوانين التجارية المطبقة على كل منشأة. تم تعليق تحويل الربح إلى الاحتياطي النظامي للشركة حيث بلغ الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع في السنة السابقة. لم تحقق الشركة التابعة أي أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبالتالي لم يتم إجراء مثل هذا التحويل إلى الاحتياطي النظامي فيما يتعلق بالشركة التابعة.

٣٣ إعادة تنظيم رأس المال

لقد تم تحويل الموجودات والمطلوبات من هيئة الطرق والمواصلات إلى الشركة في ١ يناير ٢٠٢٤، بقيمتها الدفترية السابقة، ولم يكن قياس القيمة العادلة مطلوباً. إن مجموع رأس المال الذي يشمل مساهمة الشركة الأم (صندوق دبي للاستثمارات)، والمساهمة بالنيابة عن الشركة الأم، وصافي استثمار الشركة الأم الناتج عن نقل نشاط مواقف السيارات الخاص بالهيئة إلى شركة باركن ش.م.ع، قد تم تسجيله مبدئياً ضمن صافي استثمار الشركة الأم، ثم تم تحويله لاحقاً إلى الأرباح المحتجزة.

عند تأسيس الشركة، ساهم صندوق دبي للاستثمارات بمبلغ ٦٠ مليون درهم في رأس المال (الإيضاح ٣٠)، كما قدمت دائرة المالية (الخاضعة لسيطرة الطرف المسيطر المطلق) مساهمة إضافية بمبلغ ٦١,٥ مليون درهم نيابةً عن الشركة الأم، ولا توجد أي نية للمطالبة بهذه المساهمة.

تشمل الحركة في صافي استثمار الشركة الأم خلال السنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تأثير المعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين بما قيمته ١٣٢,٢ مليون درهم، وتشمل الذمم الدائنة التجارية والأخرى غير المحولة، ومخصص الإجازات غير المحول، ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير المحولة، ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة من هيئة الطرق والمواصلات. يرجى الاطلاع على الإيضاح ١٩ لمزيد من التفاصيل.

٣٤ توزيعات الأرباح

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

- تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ٢٨٠,٩ مليون درهم (بما يعادل ٩,٣٦ فلس للسهم الواحد) والموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٥ وتم دفعها في ٢٣ أبريل ٢٠٢٥.
- تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ٣١٢,٠ مليون درهم (بما يعادل ١٠,٤٠ فلس للسهم الواحد) من قبل مجلس الإدارة في ١ أكتوبر ٢٠٢٥، وتم دفعها في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٥.

(٢) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

- تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ١٩٨,٨ مليون درهم (بما يعادل ٦,٦٣ فلس للسهم الواحد) من قبل مجلس الإدارة في ٣ أكتوبر ٢٠٢٤، وتم دفعها في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤.

٣٥ الأحداث اللاحقة

في ٢٥ فبراير ٢٠٢٦، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بقيمة ٣٤٣,٧ مليون درهم على المساهمين (بواقع ١١,٤٦ فلس للسهم الواحد). تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية للشركة المنعقد في مارس ٢٠٢٦.

٣٦ اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة شركة باركن ش.م.ع بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٦ ووقعها نيابةً عن المجلس السيد/ أحمد هاشم بهروزيان، رئيس مجلس الإدارة، والسيد/ محمد عبد الله آل علي، الرئيس التنفيذي.