

شركة باركن ش.م.ع

البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(غير مدققة)

الصفحات

| | |
|--------|--|
| ١ | تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية |
| ٢ | بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي |
| ٣ | بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي |
| ٥ - ٤ | بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي |
| ٦ | بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي |
| ٢٧ - ٧ | إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية |

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة باركن ش.م.ع وشركتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة تعتبر مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
٦ مايو ٢٠٢٦



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

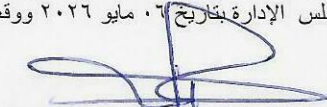
برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
إعمار سكوير، بناية رقم ٥، ص. ب. ١١٩٨٧
دبي - الإمارات العربية المتحدة
هاتف: +٩٧١ ٤ ٣٠٤ ٣١٠٠

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | إيضاحات | |
|--------------------------------|--------------|---------|--|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥* | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | | |
| ألف درهم | ألف درهم | | |
| ٢٦٩,١٣٤ | ٣٧٩,٣٥٩ | ٦ | إيرادات |
| ٢٢٨ | ٣١٠ | ٧ | إيرادات تشغيلية أخرى |
| (٩,١٦٤) | (١١,٩٦١) | ٨ | مصاريف العمولات |
| (٤,٢٠٠) | (٤,٦٥١) | | مصاريف الصيانة |
| (٣٤,٧٦٤) | (٣٤,٠٧١) | ٩ | مصاريف منافع الموظفين |
| (١١,١٦١) | (١٤,٧٣٢) | ١٠ | مصاريف الاستهلاك والإطفاء |
| (٤,١٣٠) | (٢٣,٧٠٨) | ١٦ | مصاريف الإيجار المتغيرة |
| (٣٣,٣٣٤) | (٥٧,٩٣٤) | ١٩ | مصاريف رسوم الامتياز |
| (٧٤٩) | (٥,٦٥٧) | ١٧ | خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| (١٠,٧٣٢) | (١٥,٠٠١) | ١١ | مصاريف تشغيلية أخرى غير هامة فردياً |
| ١٦١,١٢٨ | ٢١١,٩٥٤ | | ربح التشغيل |
| ٣,٩٣٣ | ٤,٥٧٧ | ١٢ | إيرادات الفوائد من النقد وما في حكمه والودائع |
| ١٦٥,٠٦١ | ٢١٦,٥٣١ | | الربح قبل تكاليف التمويل وضريبة الدخل |
| (١٥,٠٠٤) | (١٣,٠٩٩) | ١٣ | تكاليف التمويل |
| ١٥٠,٠٥٧ | ٢٠٣,٤٣٢ | | الربح قبل الضريبة |
| (١٣,٤٩٧) | (١٨,٣٠٠) | ٢٥ | مصروف ضريبة الدخل |
| ١٣٦,٥٦٠ | ١٨٥,١٣٢ | | الربح |
| - | - | | الدخل الشامل الآخر |
| ١٣٦,٥٦٠ | ١٨٥,١٣٢ | | مجموع الدخل الشامل |
| ٠,٠٥ | ٠,٠٦ | ٢٧ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم) |

* راجع الإيضاح رقم ٣-٣ للاطلاع على التغيير في الأرقام المقارنة.

| كما في | | إيضاحات | |
|---------------------------------------|---|---------|--------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم | | |
| الموجودات | | | |
| موجودات غير متداولة | | | |
| | | ١٤ | ممتلكات ومعدات |
| ٣٣,١٧٩ | ٣٤,٢٨٢ | ١٥ | موجودات غير ملموسة |
| ١,٣٥٤,٩٣٩ | ١,٣٤٦,٠٥٣ | ١٦ | موجودات حق الاستخدام |
| ٤٠,٤٠٥ | ٤٢,٩٠١ | | |
| ١,٤٢٨,٥٢٣ | ١,٤٢٣,٢٣٦ | | |
| موجودات متداولة | | | |
| | | ١٧ | ذمم مدينة تجارية وأخرى |
| ٢٩٠,٣٤٧ | ٤٢٢,٩٩٨ | ١٨ | موجودات أخرى |
| ١٢,٣٤٩ | ٧,٢٠٦ | ١٩ | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| ١٥٥,١٣٤ | ١٨٤,٢٠٠ | ٢٠ | ودائع قصيرة الأجل لدى البنك |
| ٢٤٤,٥٠٠ | ٢٥١,٥٠٠ | ٢١ | نقد وما في حكمه |
| ٢٢٠,٦٨٢ | ٣٧٣,٨٨٣ | | |
| ٩٢٣,٠١٢ | ١,٢٣٩,٧٨٧ | | |
| ٢,٣٥١,٥٣٥ | ٢,٦٦٣,٠٢٣ | | مجموع الموجودات |
| المطلوبات | | | |
| مطلوبات غير متداولة | | | |
| | | ٢٢ | قروض طويلة الأجل |
| ١,٠٩٨,٣٠٤ | ١,٠٩٨,٤٤٢ | ٢٣ | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ٢٥,٧٥١ | ٢٦,٢٠٤ | ١٦ | مطلوبات الإيجار |
| ٢٩,١٢٣ | ٢٨,١٦٢ | | |
| ١,١٥٣,١٧٨ | ١,١٥٢,٨٠٨ | | |
| مطلوبات متداولة | | | |
| | | ١٩ | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة |
| ٣٩٤,٢٩٦ | ٤٥٧,٤٨٨ | ١٦ | مطلوبات الإيجار |
| ١٨,٩٣٩ | ٢٢,٩٠٤ | ٢٤ | ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| ١٢٨,٧٩١ | ٤٩٠,٥٤٧ | ٢٥ | مطلوبات الضريبة الحالية |
| ٦١,٩٢٤ | ٨٠,٢٢٤ | ٢٦ | مطلوبات العقود |
| ٩١,٥٩٥ | ١٠٤,٦٥٥ | | |
| ٦٩٥,٥٤٥ | ١,١٥٥,٨١٨ | | |
| ١,٨٤٨,٧٢٣ | ٢,٣٠٨,٦٢٦ | | مجموع المطلوبات |
| حقوق الملكية | | | |
| | | | رأس المال |
| ٦٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠ | | احتياطي نظامي |
| ٣٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | ١٨ | أسهم الخزينة |
| (١١,٧٩٤) | (١,٦١٨) | | أرباح محتجزة |
| ٤٢٤,٦٠٦ | ٢٦٦,٠١٥ | | |
| ٥٠٢,٨١٢ | ٣٥٤,٣٩٧ | | مجموع حقوق الملكية |
| ٢,٣٥١,٥٣٥ | ٢,٦٦٣,٠٢٣ | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، فإن البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية قد تم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤. تم اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٦ مايو ٢٠٢٦ ووقعها بالنيابة عن المجلس:


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | إيضاحات |
|--------------------------------|--------------|----------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥* | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | ألف درهم |
| ١٦١,١٢٨ | ٢١١,٩٥٤ | |
| ٢,١٣٦ | ٥,٨١٦ | ١٠ |
| ٩,٠٢٥ | ٨,٩١٦ | ١٠ |
| ٥٤٩ | ٥٤٥ | ٢٣ |
| ٧٤٩ | ٥,٦٥٧ | ١٧ |
| ١٧٣,٥٨٧ | ٢٣٢,٨٨٨ | |
| (١٣٨,٤٤١) | (١٣٠,٩٧٦) | |
| (١١,٢٢٠) | (٢٩,٠٦٦) | |
| ٣٩,٦٦٧ | ٦٣,١٩٢ | |
| ١٣,٦٠٨ | ١٧,٣١٣ | |
| ٦,٠٢٧ | ١٣,٠٦٠ | |
| ٨٣,٢٢٨ | ١٦٦,٤١١ | |
| (٣٢٨) | (٩٢) | ٢٣ |
| ٨٢,٩٠٠ | ١٦٦,٣١٩ | |
| (٦,٥٧٥) | (٣,٠٢٧) | |
| ٣٠٣ | ٢,٣٨٨ | |
| (٦٣,٠٠٠) | (٧,٠٠٠) | |
| (٦٩,٢٧٢) | (٧,٦٣٩) | |
| (١,٤٥١) | ١٠,١٧٦ | |
| (١٥,٤٢٣) | (١٢,٩٠٢) | |
| (٤٦٣) | (٢,٣٤١) | ١٦ |
| (٤٢) | (٤١٢) | ١٦ |
| (١٧,٣٧٩) | (٥,٤٧٩) | |
| (٣,٧٥١) | ١٥٣,٢٠١ | |
| ٤٢,٣٢٦ | ٢٢٠,٦٨٢ | |
| ٣٨,٥٧٥ | ٣٧٣,٨٨٣ | ٢١ |

* راجع الإيضاح رقم ٣-٣ للاطلاع على التغيير في الأرقام المقارنة.

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

معلومات غير نقدية إضافية

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|--------------------------------|--------------|--|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٢٨٠,٨٦٧ | ٣٤٣,٧٢٣ | توزيعات أرباح معلنه وقائمة (إيضاح ٣٠) |
| - | ٦,٤١٨ | إضافات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٦) |
| - | ٦,٤١٨ | إضافات مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦) |

| مجموع حقوق الملكية | صافي استثمار الشركة الأم | أرباح محتجزة | أسهم الخزينة | احتياطي نظامي | رأس المال | |
|--------------------|--------------------------|--------------|--------------|---------------|-----------|-----------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| ٤٧٩,٩٦١ | - | ٣٩١,٩٨٨ | (٢,٠٢٧) | ٣٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠ | في ١ يناير ٢٠٢٥ |
| ١٣٦,٥٦٠ | - | ١٣٦,٥٦٠ | - | - | - | مجموع الدخل الشامل |
| (١,٤٥١) | - | - | (١,٤٥١) | - | - | الحركة في أسهم الخزينة (إيضاح ١٨) |
| (٢٨٠,٨٦٧) | - | (٢٨٠,٨٦٧) | - | - | - | توزيعات أرباح مُعلنة (إيضاح ٣٠) |
| ٣٣٤,٢٠٣ | - | ٢٤٧,٦٨١ | (٣,٤٧٨) | ٣٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠ | في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) |
| ٥٠٢,٨١٢ | - | ٤٢٤,٦٠٦ | (١١,٧٩٤) | ٣٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠ | في ١ يناير ٢٠٢٦ |
| ١٨٥,١٣٢ | - | ١٨٥,١٣٢ | - | - | - | مجموع الدخل الشامل |
| ١٠,١٧٦ | - | - | ١٠,١٧٦ | - | - | الحركة في أسهم الخزينة (إيضاح ١٨) |
| (٣٤٣,٧٢٣) | - | (٣٤٣,٧٢٣) | - | - | - | توزيعات أرباح مُعلنة (إيضاح ٣٠) |
| ٣٥٤,٣٩٧ | - | ٢٦٦,٠١٥ | (١,٦١٨) | ٣٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠ | في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) |

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

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 الشركة مملوكة لصندوق دبي للاستثمارات ("الصندوق" أو "الشركة الأم") الذي يمتلك ٧٥,٠١٪ من أسهم الشركة، والصندوق مملوك ويخضع للسيطرة المطلقة لحكومة دبي. والأسهم المتبقية البالغة ٢٤,٩٩٪ مطروحة للتداول العام في سوق دبي المالي.

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، 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 على مدار جميع الفترات المعروضة. ويُشار إلى شركة باركن وشركتها التابعة معاً باسم "المجموعة".

خلال الفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٥، لم تقم المجموعة بشراء أي أسهم خارجية أو الاستثمار فيها. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٨ للاطلاع على شراء الأسهم الخاصة للمجموعة.

تمت مراجعة البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ولم يتم تدقيقها. وتستند المعلومات المقارنة لبيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي إلى البيانات المالية المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. كما تستند المعلومات المقارنة للبيانات الموجزة المرحلية للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية، والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة، لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ إلى البيانات المالية الموجزة المرحلية غير المدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

تم اعتماد البيانات المالية الموجزة المرحلية من قبل مجلس إدارة شركة باركن ش.م.ع بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٦ ووقعها نيابة عن المجلس السيد/ أحمد هاشم بهروزيان، رئيس مجلس الإدارة، والسيد/ محمد عبد الله آل علي، الرئيس التنفيذي.

٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية"، ومتطلبات القوانين السارية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

طبقت المجموعة مبكراً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في البيانات المالية". ويشمل ذلك التعديلات اللاحقة على المعايير الأخرى نتيجة لاعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨. وبخلاف الاعتماد المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣-٣ واعتماد المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣-١، تم تطبيق نفس السياسات المحاسبية وطرق الحساب المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

لا تشمل البيانات المالية الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات الواجب توفرها في البيانات المالية السنوية، وينبغي أن تُقرأ بالاقتران مع البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تم عرض البيانات المالية الموجزة المرحلية على أساس التكلفة التاريخية. وتستند التكلفة التاريخية عموماً إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع نظير الموجودات، ما لم يتم الإفصاح عن خلاف ذلك.

إن إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية 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 الموجزة المرحلية في الإيضاح رقم ٥. وقد تم تطبيقها بشكلٍ منتظم على كافة الفترات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

إن البيانات المالية الموجزة المرحلية معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي")، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة وشركتها التابعة. وقد تم تقريب جميع القيم إلى أقرب عدد صحيح بالألاف ("ألف")، ما لم يُفصَح عن خلاف ذلك.

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

١-٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات 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 للفترة الحالية والسابقة:

- 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)

٢-٣ 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 الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧)
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات (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 أو على المعاملات المستقبلية المتوقعة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ الذي طبقته المجموعة مبكراً، كما هو مبين في الإفصاح رقم ٣-٣.

٣-٣ التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ والتعديلات اللاحقة

طبقت المجموعة مبكراً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، الذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية"، ويقدم تعديلات لاحقة على المعايير الأخرى مثل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧، "بيان التدفقات النقدية"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٣، "ربحية السهم".

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض ضمن بيان الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك المبالغ الإجمالية والمبالغ الإجمالية الفرعية المحددة. ويتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر إلى فئة من الفئات الخمس التالية: الأنشطة التشغيلية، والأنشطة الاستثمارية، والأنشطة التمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة. كما يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. علاوة على ذلك، تم إجراء تعديلات لاحقة على معايير أخرى مثل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية"، مما أدى إلى تغييرات في بيان التدفقات النقدية.

طبقت المجموعة مبكراً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، وعرضت جميع الإيرادات والمصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن فئة من الفئات الخمس التالية: الأنشطة التشغيلية، والأنشطة الاستثمارية، والأنشطة التمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة. عرضت المجموعة المبالغ الإجمالية الفرعية المحددة المطلوبة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، بما في ذلك "ربح التشغيل" و"الربح قبل تكاليف التمويل وضريبة الدخل" و"الربح قبل الضريبة" و"الربح"، وكذلك "مجموع الدخل الشامل"، لتقديم ملخص أكثر تنظيماً لأداء المجموعة.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ من المنشآت التي يمتثل نشاطها التجاري الرئيسي في الاستثمار في الموجودات أو تقديم تمويل للعملاء أن تصنف في فئة التشغيل بعض بنود الإيرادات والمصاريف التي كانت ستصنف في فئة الاستثمار أو التمويل. وخلصت المجموعة إلى أنها لا تستثمر في أي موجودات، ولا تقدم تمويلاً للعملاء، كنشاط تجاري رئيسي. ونتيجة لذلك، لم يتم عرض هذه البنود ضمن فئات الأنشطة التشغيلية. تواصلت المجموعة عرض مصاريفها التشغيلية بحسب طبيعتها، بما يتوافق مع الفترات السابقة، وتقدم تحليلاً للمصاريف التشغيلية الهامة بحسب طبيعتها في بياناتها المالية. وبالتالي، فإن متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ المتعلقة بالإفصاح عن طبيعة المصاريف التشغيلية وتجميع المعلومات وفصلها تتفق إلى حد كبير مع العرض السابق للمجموعة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، ولم تسفر هذه المتطلبات عن تغييرات جوهريّة في هذا الجانب.

تم إجراء تعديلات لاحقة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية"، ويشمل ذلك تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الأرباح أو الخسائر" إلى "أرباح أو خسائر التشغيل"، وإزالة خيار تصنيف التدفقات النقدية من الفوائد وتوزيعات الأرباح. ونتيجة لذلك، غيرت المجموعة نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الربح قبل الضريبة" إلى "ربح التشغيل". كما تم إجراء تعديلات لاحقة على العديد من المعايير الأخرى، والتي لم يكن لها أثر على البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة.

تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بأثر رجعي. ونتيجة لذلك، تمت إعادة بيان كل من بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي، وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي، وكذلك الإفصاحات المرفقة ذات الصلة عند الاقتضاء. لم يلاحظ أي أثر في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي أو بيان التغييرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي. ولذلك، لم تكن هناك حاجة لإجراء أي تغييرات على بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي أو بيان التغييرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي. كما لم تؤثر عمليات إعادة البيان على مجموع الدخل الشامل، أو مجموع حقوق الملكية، أو مجموع الموجودات، أو مجموع المطلوبات، أو مجموع التدفقات النقدية المدرجة سابقاً. كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والتي يتم الإفصاح عنها في الإفصاح رقم ٣١.

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)
٣-٣ التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ والتعديلات اللاحقة (تابع)

أعيد بيان البنود التالية بما يتماشى مع تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨:

(أ) بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي:

| الوصف والتصنيف والفئة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ | التصنيف السابق (المعيار المحاسبي الدولي رقم ١) |
|--|--|
| إيرادات تشغيلية أخرى | إيرادات أخرى |
| مصاريف تشغيلية أخرى غير هامة فريداً | مصاريف أخرى |
| إيرادات الفوائد من النقد وما في حكمه والودائع | إيرادات التمويل |
| ربح التشغيل | لم يتم عرضه سابقاً |
| الربح قبل تكاليف التمويل وضريبة الدخل | لم يتم عرضه سابقاً |

وبناءً على ذلك، مبيّن أدناه التسوية بين المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ لبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المقارنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥:

| البنود الأساسية والمجاميع الفرعية | المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ | التعديلات | المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ | الملاحظات |
|--|-------------------------------|-----------|--|---|
| | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| إيرادات | ٢٦٩,١٣٤ | - | ٢٦٩,١٣٤ | |
| إيرادات تشغيلية أخرى | لم يتم عرضها | ٢٢٨ | ٢٢٨ | (أ) التغيير في التصنيف من "إيرادات أخرى" إلى "إيرادات تشغيلية أخرى" |
| إيرادات أخرى | ٢٢٨ | (٢٢٨) | لم يتم عرضها | |
| إيرادات التمويل | ٣,٩٣٣ | (٣,٩٣٣) | لم يتم عرضها | (ب) التغيير في التصنيف من "إيرادات التمويل" إلى "إيرادات الفوائد من النقد وما في حكمه والودائع" والإدراج في فئة الأنشطة الاستثمارية |
| مصاريف العمولات | (٩,١٦٤) | - | (٩,١٦٤) | |
| مصاريف الصيانة | (٤,٢٠٠) | - | (٤,٢٠٠) | |
| مصاريف منافع الموظفين | (٣٤,٧٦٤) | - | (٣٤,٧٦٤) | |
| مصاريف الاستهلاك والإطفاء | (١١,١٦١) | - | (١١,١٦١) | |
| مصاريف الإيجار المتغيرة | (٤,١٣٠) | - | (٤,١٣٠) | |
| مصاريف رسوم الامتياز | (٣٣,٣٣٤) | - | (٣٣,٣٣٤) | |
| خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية | (٧٤٩) | - | (٧٤٩) | |
| مصاريف تشغيلية أخرى غير هامة فريداً | لم يتم عرضها | (١٠,٧٣٢) | (١٠,٧٣٢) | (ج) التغيير في التصنيف من "مصاريف أخرى" إلى "مصاريف تشغيلية أخرى غير هامة فريداً" |
| مصاريف أخرى | (١٠,٧٣٢) | ١٠,٧٣٢ | لم يتم عرضها | |
| ربح التشغيل | لم يتم عرضه | ١٦١,١٢٨ | ١٦١,١٢٨ | (د) المجموع الفرعي الجديد المعروض بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ |
| إيرادات الفوائد من النقد وما في حكمه والودائع | لم يتم عرضها | ٣,٩٣٣ | ٣,٩٣٣ | (ب) التغيير في التصنيف من "إيرادات التمويل" إلى "إيرادات الفوائد من النقد وما في حكمه والودائع" والإدراج في فئة الأنشطة الاستثمارية |
| الربح قبل تكاليف التمويل وضريبة الدخل | لم يتم عرضه | ١٦٥,٠٦١ | ١٦٥,٠٦١ | (هـ) المجموع الفرعي الجديد المعروض بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ |
| تكاليف التمويل | (١٥,٠٠٤) | - | (١٥,٠٠٤) | |
| الربح قبل الضريبة | ١٥٠,٠٥٧ | - | ١٥٠,٠٥٧ | |
| مصروف ضريبة الدخل | (١٣,٤٩٧) | - | (١٣,٤٩٧) | |
| الربح | ١٣٦,٥٦٠ | - | ١٣٦,٥٦٠ | |
| الدخل الشامل الآخر | - | - | - | |
| مجموع الدخل الشامل | ١٣٦,٥٦٠ | - | ١٣٦,٥٦٠ | |
| ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم) | ٠,٠٥ | - | ٠,٠٥ | |

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

(ب) بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي:

عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، غيّرت المجموعة نقطة البداية التي تتمثل في الطريقة غير المباشرة لبند التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية من "الربح قبل الضريبة" إلى "ربح التشغيل"، ولا يشتمل ذلك بالفعل على تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار وتكاليف التمويل الأخرى وإيرادات التمويل. وبناءً على ذلك، وكما هو موضح أدناه، لن تُعرض هذه البنود المتعلقة بالتمويل من الآن كتعديلات منفصلة ضمن بند التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

| نقطة البداية للطريقة غير المباشرة للتدفقات النقدية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ | نقطة البداية السابقة للطريقة غير المباشرة للتدفقات النقدية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ١) |
|---|---|
| ربح التشغيل | الربح قبل الضريبة (مع عرض تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار وتكاليف التمويل الأخرى وإيرادات التمويل كتعديلات منفصلة عند التسوية) |

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ما لم يُذكر خلاف ذلك، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية 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. كانت الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في إعداد البيانات المالية للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٦ إيرادات

يتم تقسيم إيرادات المجموعة على النحو التالي:

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|--------------------------------|--------------|--|
| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ مارس ٢٠٢٥ | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| | | <u>معترف بها في نقطة زمنية معينة:</u> |
| | | - رسوم المواقف |
| ١٣٠,٣١١ | ١١٢,٨٥٤ | رسوم المواقف العامة في الشوارع / خارج الشوارع |
| ٣٣,٥٧٣ | ٢٠,١٧٠ | رسوم مواقف المطورين |
| ٣,٩٤١ | ٣,٢٠٤ | رسوم المواقف العامة للمباني متعددة الطوابق |
| ١١٩,٧٤١ | ٨١,٨١٦ | - الرقابة |
| ٢٨٧,٥٦٦ | ٢١٨,٠٤٤ | مجموع الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية معينة |
| | | <u>معترف بها على مدى فترة زمنية:</u> |
| | | - التصاريح والبطاقات الموسمية |
| | | المطورون |
| ٦,١٣٥ | - | غير المطورين |
| ٧٠,١٥٠ | ٤٢,٦٩٤ | - الحجوزات |
| ١٢,٩٥٥ | ٦,٥١٩ | - خدمات أخرى |
| ٢,٥٥٣ | ١,٨٧٧ | |
| ٩١,٧٩٣ | ٥١,٠٩٠ | مجموع الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية |
| ٣٧٩,٣٥٩ | ٢٦٩,١٣٤ | مجموع الإيرادات |

٧ إيرادات تشغيلية أخرى

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|--------------------------------|--------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) |
| ألف درهم | ألف درهم |
| ٢٢٦ | ٣١٠ |
| ٢ | - |
| ٢٢٨ | ٣١٠ |

مبالغ مستردة من ذمم مدينة محذوفة
أخرى

٨ مصاريف العمولات

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|--------------------------------|--------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) |
| ألف درهم | ألف درهم |
| ٧,٧٢٨ | ٩,٤٦٠ |
| ١,٤٣٦ | ٢,٥٠١ |
| ٩,١٦٤ | ١١,٩٦١ |

عمولات مقدمي الخدمات:
- مشغلو خدمات الاتصالات*
- جهات أخرى

* تشمل رسوم عمولات مشغلي خدمات الاتصالات العمولة المدفوعة عن 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 ٢,٦ مليون درهم من مصاريف العمولات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٢,٦ مليون درهم).

٩ مصاريف منافع الموظفين

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|--------------------------------|--------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) |
| ألف درهم | ألف درهم |
| ٢٩,٣٤٨ | ٣٠,٩٤٨ |
| ٤,٨٦٧ | ٢,٥٧٨ |
| ٥٤٩ | ٥٤٥ |
| ٣٤,٧٦٤ | ٣٤,٠٧١ |

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

١٠ مصاريف الاستهلاك والإطفاء

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|--------------------------------|--------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) |
| ألف درهم | ألف درهم |
| ١,٦٩١ | ١,٨٩٤ |
| ٩,٠٢٥ | ٨,٩١٦ |
| ٤٤٥ | ٣,٩٢٢ |
| ١١,١٦١ | ١٤,٧٣٢ |

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

١١ مصاريف تشغيلية أخرى غير هامة فردياً

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|--------------------------------|--------------|--------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١,٠٤٢ | ٣,٢٧٥ | تقنية ومعلومات |
| ٢,٠٣١ | ٢,٨١١ | أتعاب مهنية |
| ٣٦٤ | ١,٩٨٧ | خدمات إدارية مُسنّدة إلى طرف خارجي |
| ٢,٦١١ | ١,٩٨٦ | مصاريف الخدمات الانتقالية (إيضاح ١٩) |
| - | ١,٨٥١ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |
| ١,٨٦٥ | ١,٤٨٨ | إعلان وتسويق |
| ١٠٠ | ٦٥٣ | رسوم الرعاية |
| ١,٠٤١ | ٢٤٦ | وقود ونقل |
| ١١١ | ١١٧ | مصاريف التأمين |
| ٣٤٦ | ٦٥ | مصاريف السكرتارية |
| ١,٢٢١ | ٥٢٢ | مصاريف تشغيلية متنوعة أخرى |
| ١٠,٧٣٢ | ١٥,٠٠١ | |

١٢ إيرادات الفوائد من النقد وما في حكمه والودائع

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|--------------------------------|--------------|----------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٣,٩٣٣ | ٤,٥٧٧ | أرباح من ودائع ثابتة |

١٣ تكاليف التمويل

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|--------------------------------|--------------|---|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٤,٥٦٥ | ١٢,٤٠٤ | تكاليف التمويل على التسهيلات البنكية* |
| ٣٠٢ | ٥٥٨ | تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦) |
| ١٣٧ | ١٣٧ | إطفاء رسوم مرسلة مدفوعة مقدماً على قرض |
| ١٥,٠٠٤ | ١٣,٠٩٩ | |

* تتعلق تكاليف التمويل على التسهيلات البنكية بتسهيل ائتمان 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.

١٤ ممتلكات ومعدات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦:

| التكلفة | آلات ومعدات | مركبات | معدات مكتبية وأثاث | تحسينات على عقار مستأجر | أعمال قيد الإنجاز | المجموع |
|-----------------------------|-------------|----------|--------------------|-------------------------|-------------------|----------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| في ١ يناير ٢٠٢٦ | ١٥٠,٠٦٠ | ٩٤ | ٥,٠٥٥ | ٦,٣٤٧ | ١,٥٣٢ | ١٦٣,٠٨٨ |
| إضافات | ١١٤ | - | ١١٧ | - | ٢,٧٦٦ | ٢,٩٩٧ |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) | ١٥٠,١٧٤ | ٩٤ | ٥,١٧٢ | ٦,٣٤٧ | ٤,٢٩٨ | ١٦٦,٠٨٥ |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٦ | ١٢٦,٣٦٥ | ٩٤ | ١,٨٤٨ | ١,٦٠٢ | - | ١٢٩,٩٠٩ |
| الاستهلاك المحمل للفترة | ١,٣٣٧ | - | ٢٤٠ | ٣١٧ | - | ١,٨٩٤ |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) | ١٢٧,٧٠٢ | ٩٤ | ٢,٠٨٨ | ١,٩١٩ | - | ١٣١,٨٠٣ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) | ٢٢,٤٧٢ | - | ٣,٠٨٤ | ٤,٤٢٨ | ٤,٢٩٨ | ٣٤,٢٨٢ |

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

| التكلفة | آلات ومعدات | مركبات | معدات مكتبية وأثاث | تحسينات على عقار مستأجر | 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 | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٥ | ١٢٩,٥١٥ | ٩٤ | ٨٨٦ | ٤٢١ | - | ١٣٠,٩١٦ |
| استيعادات | (٨,٦١٥) | - | - | - | - | (٨,٦١٥) |
| الاستهلاك المحمل للسنة | ٥,٤٦٥ | - | ٩٦٢ | ١,١٨١ | - | ٧,٦٠٨ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ١٢٦,٣٦٥ | ٩٤ | ١,٨٤٨ | ١,٦٠٢ | - | ١٢٩,٩٠٩ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٢٣,٦٩٥ | - | ٣,٢٠٧ | ٤,٧٤٥ | ١,٥٣٢ | ٣٣,١٧٩ |

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥:

| التكلفة | آلات ومعدات | مركبات | معدات مكتبية وأثاث | تحسينات على عقار مستأجر | 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 | ٥,١٧٥ | - | - | - | - | ٥,١٧٥ |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) | ١٥٥,٠٨٥ | ٩٤ | ٤,٨٩٧ | ٥,٢٠٧ | - | ١٦٥,٢٨٣ |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٥ | ١٢٩,٥١٥ | ٩٤ | ٨٨٦ | ٤٢١ | - | ١٣٠,٩١٦ |
| الاستهلاك المحمل للفترة | ١,١٩٢ | - | ٢٣٩ | ٢٦٠ | - | ١,٦٩١ |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) | ١٣٠,٧٠٧ | ٩٤ | ١,١٢٥ | ٦٨١ | - | ١٣٢,٦٠٧ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) | ٢٤,٣٧٨ | - | ٣,٧٧٢ | ٤,٥٢٦ | - | ٣٢,٦٧٦ |

١٤ ممتلكات ومعدات (تابع)

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 وحصلت بموجبها الشركة على حقوق استخدام هذه الموجودات مقابل رسوم امتياز. وبناءً عليه، لم يتم إدراج هذه الموجودات في البيانات المالية الموجزة المرحلية للمجموعة.

ترى الإدارة أن الممتلكات والمعدات قابلة للاسترداد بالكامل لجميع الفترات المعروضة.

١٥ موجودات غير ملموسة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦:

| موجودات غير ملموسة قيد التطوير المجموع ألف درهم | مجموعات غير ملموسة قيد التطوير ألف درهم | برمجيات ألف درهم | أنظمة تشغيل مواقف السيارات* ألف درهم | ترتيبات مواقف المطورين* ألف درهم | حقوق تشغيل مواقف السيارات ألف درهم | التكلفة |
|---|--|---------------------|--|-------------------------------------|--|---|
| ١,٤٥٦,٤٠٢ | ٤٠٧ | ٥,٠٦٩ | ٢٠,١٧١ | ٣٠,٧٥٥ | ١,٤٠٠,٠٠٠ | في ١ يناير ٢٠٢٦ |
| ٣٠ | - | - | ٣٠ | - | - | إضافات |
| ١,٤٥٦,٤٣٢ | ٤٠٧ | ٥,٠٦٩ | ٢٠,٢٠١ | ٣٠,٧٥٥ | ١,٤٠٠,٠٠٠ | في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) |
| ١٠١,٤٦٣ | - | ١,٠١٩ | ١٨,٢٨٤ | ٢٥,٠١٨ | ٥٧,١٤٢ | الإطفاء المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٦ |
| ٨,٩١٦ | - | ٣١٧ | ٢٣٥ | ١,٢٢١ | ٧,١٤٣ | المحمل للفترة |
| ١١٠,٣٧٩ | - | ١,٣٣٦ | ١٨,٥١٩ | ٢٦,٢٣٩ | ٦٤,٢٨٥ | في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) |
| ١,٣٤٦,٠٥٣ | ٤٠٧ | ٣,٧٣٣ | ١,٦٨٢ | ٤,٥١٦ | ١,٣٣٥,٧١٥ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) |

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

| مجموعات غير ملموسة قيد التطوير المجموع ألف درهم | مجموعات غير ملموسة قيد التطوير ألف درهم | برمجيات ألف درهم | أنظمة تشغيل مواقف السيارات* ألف درهم | ترتيبات مواقف المطورين* ألف درهم | حقوق تشغيل مواقف السيارات ألف درهم | التكلفة |
|---|--|---------------------|--|-------------------------------------|--|---|
| ١,٤٦٤,٩٨٠ | ٣,١٩٠ | - | ٢٠,١٧١ | ٤١,٦١٩ | ١,٤٠٠,٠٠٠ | في ١ يناير ٢٠٢٥ |
| ٢,٢٨٦ | ٦١٠ | ١,٦٧٦ | - | - | - | إضافات |
| (١٠,٨٦٤) | - | - | - | (١٠,٨٦٤) | - | حذف (إيضاح ١٦) المحول |
| - | (٣,٣٩٣) | ٣,٣٩٣ | - | - | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
| ١,٤٥٦,٤٠٢ | ٤٠٧ | ٥,٠٦٩ | ٢٠,١٧١ | ٣٠,٧٥٥ | ١,٤٠٠,٠٠٠ | |
| ٦٨,٥١٤ | - | - | ١٧,٣٤٢ | ٢٢,٦٠١ | ٢٨,٥٧١ | الإطفاء المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٥ |
| (٣,١٦٧) | - | - | - | (٣,١٦٧) | - | حذف (إيضاح ١٦) المحمل للسنة |
| ٣٦,١١٦ | - | ١,٠١٩ | ٩٤٢ | ٥,٥٨٤ | ٢٨,٥٧١ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
| ١٠١,٤٦٣ | - | ١,٠١٩ | ١٨,٢٨٤ | ٢٥,٠١٨ | ٥٧,١٤٢ | |
| ١,٣٥٤,٩٣٩ | ٤٠٧ | ٤,٠٥٠ | ١,٨٨٧ | ٥,٧٣٧ | ١,٣٤٢,٨٥٨ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |

١٥ موجودات غير ملموسة (تابع)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥:

| التكلفة | حقوق تشغيل مواقف السيارات | ترتيبات مواقف المطورين* | أنظمة تشغيل مواقف السيارات* | برمجيات | موجودات غير ملموسة قيد التطوير | المجموع |
|-----------------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------|-----------------------------------|-----------|
| | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| في ١ يناير ٢٠٢٥ | ١,٤٠٠,٠٠٠ | ٤١,٦١٩ | ٢٠,١٧١ | - | ٣,١٩٠ | ١,٤٦٤,٩٨٠ |
| إضافات | - | - | - | ١,١٩٧ | ٢٠٣ | ١,٤٠٠ |
| تحويلات | - | - | - | ٣,٣٩٣ | (٣,٣٩٣) | - |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) | ١,٤٠٠,٠٠٠ | ٤١,٦١٩ | ٢٠,١٧١ | ٤,٥٩٠ | - | ١,٤٦٦,٣٨٠ |
| الإطفاء المتراكم | ٢٨,٥٧١ | ٢٢,٦٠١ | ١٧,٣٤٢ | - | - | ٦٨,٥١٤ |
| في ١ يناير ٢٠٢٥ | ٧,١٤٣ | ١,٤٨٩ | ٢٣٥ | ١٥٨ | - | ٩,٠٢٥ |
| المحمل للفترة | ٣٥,٧١٤ | ٢٤,٠٩٠ | ١٧,٥٧٧ | ١٥٨ | - | ٧٧,٥٣٩ |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) | ٣٥,٧١٤ | ٢٤,٠٩٠ | ١٧,٥٧٧ | ١٥٨ | - | ٧٧,٥٣٩ |
| صافي القيمة الدفترية | ١,٣٦٤,٢٨٦ | ١٧,٥٢٩ | ٢,٥٩٤ | ٤,٤٣٢ | - | ١,٣٨٨,٨٤١ |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) | ١,٣٦٤,٢٨٦ | ١٧,٥٢٩ | ٢,٥٩٤ | ٤,٤٣٢ | - | ١,٣٨٨,٨٤١ |

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

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

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة قيد التطوير إلا بعد أن تصبح متاحة للاستخدام. ترى الإدارة أن الموجودات غير الملموسة قابلة للاسترداد بالكامل لجميع الفترات المعروضة.

١٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

وفقاً لاتفاقية الامتياز، قامت هيئة الطرق والمواصلات بتحويل عقود المطورين المتعلقة بأعمال المواقع الخاصة بالهيئة إلى "باركن" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تتعلق عقود المطورين بتشغيل وإدارة ساحات مواقف السيارات في مواقع المطورين و/أو المواقع الخاصة. وتنطوي بعض هذه العقود على عنصر إيجاري 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 مكتبياً بعقد إيجار لمدة خمس سنوات، وأبرمت ترتيبات لمواقف المطورين و/أو المواقع الخاصة بمدة إيجار تصل إلى عشر سنوات، وكذلك اتفاقيات إيجار مركبات بفترات إيجار تبلغ أربع سنوات.

ترى الإدارة أن موجودات حق الاستخدام قابلة للاسترداد بالكامل لجميع الفترات المعروضة.

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

١٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تابع)

(أ) موجودات حق الاستخدام

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦:

| مقرات المكاتب ألف درهم | مركبات ألف درهم | مواقف المطورين / المواقف الخاصة ألف درهم | المجموع ألف درهم |
|-----------------------------|--------------------|--|---------------------|
| ٩,٤٧٤ | ٨,٦٦٠ | ٣١,٥٨٠ | ٤٩,٧١٤ |
| - | - | ٦,٤١٨ | ٦,٤١٨ |
| ٩,٤٧٤ | ٨,٦٦٠ | ٣٧,٩٩٨ | ٥٦,١٣٢ |
| التكلفة: | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٦ | | | |
| إضافات | | | |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) | | | |
| ٣,٣١٤ | ٢,٦٠٩ | ٣,٣٨٦ | ٩,٣٠٩ |
| ٤٤٥ | ٥٤٢ | ٢,٩٣٥ | ٣,٩٢٢ |
| ٣,٧٥٩ | ٣,١٥١ | ٦,٣٢١ | ١٣,٢٣١ |
| الاستهلاك المتراكم: | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٦ | | | |
| المحمل للفترة | | | |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) | | | |
| ٥,٧١٥ | ٥,٥٠٩ | ٣١,٦٧٧ | ٤٢,٩٠١ |
| صافي القيمة الدفترية | | | |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) | | | |

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥:

| مقرات المكاتب ألف درهم | مركبات ألف درهم | مواقف المطورين / المواقف الخاصة ألف درهم | المجموع ألف درهم |
|--|--------------------|--|---------------------|
| ٩,٤٧٤ | - | - | ٩,٤٧٤ |
| ١,٥١٢ | ٢,٦٠٩ | ٣,٣٨٦ | ٧,٧٩٧ |
| ٤٤٥ | ٥٤٢ | ٢,٩٣٥ | ٣,٩٢٢ |
| ١,٩٥٧ | ٣,١٥١ | ٦,٣٢١ | ١٣,٢٣١ |
| التكلفة: | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٥ و ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) | | | |
| الاستهلاك المتراكم: | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٥ | | | |
| المحمل للفترة | | | |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) | | | |

| ٧,٥١٧ | | | صافي القيمة الدفترية (غير مدققة) |
|--------------|----------------|--------------|---|
| | | | ١٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تابع) |
| | | | (ب) مطلوبات الإيجار - الحركة |
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | |
| (غير مدققة) | (مدققة) | (غير مدققة) | |
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| ٣٠,٠٦٩ | ٣٠,٠٦٩ | ٤٨,٠٦٢ | في ١ يناير |
| - | ٤٠,٢٤٠ | ٦,٤١٨ | إضافات خلال الفترة / السنة / الفترة |
| - | (٨,٧٣١) | - | إنهاء عقود إيجار خلال الفترة / السنة / الفترة* |
| ٣٠٢ | ١,٨٨٨ | ٥٥٨ | تكلفة التمويل للفترة / السنة / الفترة |
| (٥٠٥) | (١٢,٩٤٠) | (٢,٧٥٣) | سداد دفعات الإيجار خلال الفترة / السنة / الفترة |
| (٦٧٥) | (٢,٤٦٤) | (١,٢١٩) | المحوّل إلى الذمم الدائنة التجارية والأخرى |
| ٢٩,١٩١ | ٤٨,٠٦٢ | ٥١,٠٦٦ | الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة |

* تتعلق بإنهاء عقد الإيجار خلال يوليو ٢٠٢٥. وبناءً على ذلك، تم حذف التزام الإيجار والأصل غير الملموس المصاحب له (إيضاح ١٥) مع تسجيل الفرق ضمن الإيرادات التشغيلية الأخرى.

(ج) مطلوبات الإيجار - التصنيف

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | |
|----------------|--------------|--------------------------------|
| (مدققة) | (غير مدققة) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٨,٩٣٩ | ٢٢,٩٠٤ | متداولة |
| ٢٩,١٢٣ | ٢٨,١٦٢ | غير متداولة |
| ٤٨,٠٦٢ | ٥١,٠٦٦ | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

(د) المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|--------------------------------|--------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) |
| ألف درهم | ألف درهم |
| ٣٠٢ | ٥٥٨ |
| ٤٤٥ | ٣,٩٢٢ |
| ٤,١٣٠ | ٢٣,٧٠٨ |

تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٣)
استهلاك موجودات حق الاستخدام
دفعات الإيجار المتغيرة

(هـ) المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|--------------------------------|--------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) |
| ألف درهم | ألف درهم |
| ٤٦٣ | ٢,٣٤١ |
| ٤٢ | ٤١٢ |
| ٥٠٥ | ٢,٧٥٣ |

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 للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس:

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|--------------------------------|-------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
| (غير مدققة) ألف درهم | (غير مدققة) ألف درهم |
| ٥٠٥ | ٢,٧٥٣ |
| ٤,١٣٠ | ٢٣,٧٠٨ |
| ٤,٦٣٥ | ٢٦,٤٦١ |

الدفعات الثابتة
الدفعات المتغيرة

١٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| (غير مدققة) ألف درهم | (مدققة) ألف درهم | (غير مدققة) ألف درهم |
| ١٥٠,٤٣٨ | ٢٠٣,٥٥٠ | ٢١٧,٨٤٠ |
| ٧١,٨١٠ | ٣٧,٢٩٤ | ٦٦,٦٦٥ |
| ١٣١,٦٧٤ | ٤٨,٦١٤ | ١٤٧,٣٤٨ |
| - | ١,٥٠٠ | ١,٥٤٥ |
| (٢١,٥٠٤) | (٣٠,٥١٦) | (٣٤,٢٥٥) |
| ٣٣٢,٤١٨ | ٢٦٠,٤٤٢ | ٣٩٩,١٤٣ |
| ١,٩٩٠ | ٦,١٣٦ | ٤,٥٤٥ |
| ٦,٤١٨ | ١٤,٨٤٧ | ٦,٤٤٦ |
| ١١,٧٤٧ | ٨,٩٢٢ | ١٢,٨٦٤ |
| ٣٥٢,٥٧٣ | ٢٩٠,٣٤٧ | ٤٢٢,٩٩٨ |

ذمم مدينة من الرقابة
ذمم مدينة من مشغلي خدمات الاتصالات
ذمم مدينة من الشرطة
ذمم مدينة تجارية أخرى
ناقصاً: مخصص الخسارة على الذمم المدينة من الرقابة والذمم المدينة من مشغلي خدمات الاتصالات والذمم المدينة التجارية الأخرى

ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض
دفعات مقدمة لمشروع ودفعات مقدمة أخرى
ذمم مدينة أخرى
الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة

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.

فيما يلي الحركات في مخصص الخسارة:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| (غير مدققة) ألف درهم | (مدققة) ألف درهم | (غير مدققة) ألف درهم |
| ٢٣,٢١١ | ٢٣,٢١١ | ٣٠,٥١٦ |
| (٢,٤٥٦) | (٨,٢٥٨) | (١,٩١٨) |
| ٧٤٨ | ١٣,٩١٦ | ٥,٧٥٩ |
| ١ | ١٤٧ | (١٤٧) |
| - | ١,٥٠٠ | ٤٥ |
| ٢١,٥٠٤ | ٣٠,٥١٦ | ٣٤,٢٥٥ |

في ١ يناير
حذف ذمم مدينة من الرقابة خلال الفترة / السنة / الفترة
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للفترة / السنة / الفترة عن الذمم المدينة من الرقابة
مخصص / (عكس) الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / السنة / الفترة
عن الذمم المدينة من مشغلي خدمات الاتصالات
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للفترة / السنة / الفترة عن الذمم المدينة التجارية الأخرى
الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة

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

١٧ نمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

الانخفاض في قيمة النمم المدينة التجارية من الرقابة

فيما يلي تحليل أعمار النمم المدينة التجارية للمجموعة من الرقابة باستخدام مصفوفة المخصصات:

| مخصص الخسارة ألف درهم | إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم | الخسارة الائتمانية المتوقعة % | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) |
|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| ١٠,٦٢٨ | ١٦٢,٦٣٩ | ٧% | متداولة - ٣٩٥ يوماً |
| ٢٢,٠٨٠ | ٥٥,٢٠١ | ٤٠% | أكثر من ٣٩٥ يوماً |
| ٣٢,٧٠٨ | ٢١٧,٨٤٠ | | المجموع |

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

الانخفاض في قيمة النمم المدينة التجارية من مشغلي خدمات الاتصالات

فيما يلي تحليل أعمار النمم المدينة التجارية للمجموعة من مشغلي خدمات الاتصالات باستخدام مصفوفة المخصصات:

| مخصص الخسارة ألف درهم | إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم | الخسارة الائتمانية المتوقعة % | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) |
|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| ٢ | ٦٦,٦٦٥ | ٠,٠١% | متداولة - ٩٠ يوماً |
| - | - | ١٠% | ٩١ إلى ٣٦٠ يوماً |
| ٢ | ٦٦,٦٦٥ | | المجموع |

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

الانخفاض في قيمة النمم المدينة التجارية الأخرى

فيما يلي تحليل أعمار النمم المدينة التجارية للمجموعة من النمم المدينة التجارية الأخرى باستخدام مصفوفة المخصصات:

| مخصص الخسارة ألف درهم | إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم | الخسارة الائتمانية المتوقعة % | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) |
|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| ١,٥٤٥ | ١,٥٤٥ | ١٠٠% | ٩١ إلى ٣٦٠ يوماً |
| ١,٥٤٥ | ١,٥٤٥ | | المجموع |

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

١٨ موجودات أخرى وأسهم الخزينة

تعاقبت الشركة مع طرف خارجي من صناعات 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. بلغ رصيد الدفعة المقدمة الأولية المحولة إلى مزودي السيولة ما قيمته ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم، وبلغ الرصيد القائم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ما قيمته ٧,٢٠٥,٧١٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٢,٣٤٨,٨٤٢ درهم).

فيما يلي التفاصيل المتعلقة بالأسهم الخاصة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) | |
|---------------------------|-----------------------------|---|
| ٢,٢٢٥,٠٩٣ | ٣٠٨,٢٠٤ | ١) أسهم الخزينة |
| ٠,٠٢ | ٠,٠٢ | عدد الأسهم القائمة |
| ٤٥ | ٦ | القيمة الاسمية للسهم (درهم) |
| | | القيمة الاسمية للسهم في نهاية الفترة / السنة (ألف درهم) |
| ١١,٧٤٩ | ١,٦١٢ | قيمة علاوة الإصدار في نهاية الفترة / السنة |
| ١١,٧٩٤ | ١,٦١٨ | 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. إن 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:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم | |
|---------------------------------------|---|---|
| ١١٥,٦٢٠ | ١٣٩,٤٦٥ | الأرصدة: |
| ٣٩,٥١٤ | ٤٤,٧٣٥ | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| ١٥٥,١٣٤ | ١٨٤,٢٠٠ | منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي |
| | | هيئة الطرق والمواصلات* |
| | | مؤسسة حكومة دبي الرقمية |
| ٣٩٤,١٦٤ | ٤٥٧,٣٥٠ | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة |
| ١٣٢ | ١٣٨ | منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي |
| ٣٩٤,٢٩٦ | ٤٥٧,٤٨٨ | هيئة الطرق والمواصلات* |
| | | أخرى |

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

١٩ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع):

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم |
|---------------------------------------|---|
| ١,٠٩٨,٣٠٤ | ١,٠٩٨,٤٤٢ |

قرض من طرف ذي علاقة

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
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.

أبرمت المجموعة اتفاقيات مختلفة مع مطورين لتأجير وتشغيل مواقف السيارات.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم |
|---------------------------------------|---|
| ٢٢,٦١٠ | ٢٠,٧٨٥ |
| ١,٨٤٦ | ٨,٠٥٣ |
| ٤,٦٥٠ | ٤,٢٠٩ |
| ٢,٩٧٣ | ٢,٩٨٤ |
| ٢,٩٢٨ | ٢,٩٤٢ |
| ٣٥,٠٠٧ | ٣٨,٩٧٣ |

رصيد مطلوبات الإيجار في نهاية الفترة / السنة (إيضاح ١٦)

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
دي اتش باركن مانجمنت ش.ذ.م.م
دي سي ام ديستريكتس ش.ذ.م.م
دبي للأصول التجارية ش.ذ.م.م
سلطة واحة دبي للسيليكون
تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم |
|---------------------------------------|---|
| ٨,٠٢٨ | ١٠,٩٢٢ |
| ٣,١٠٠ | ١٠,٦٤٥ |
| ٣,٤٧١ | ٣,٠٥٦ |
| ٣٧ | ١,٧١٦ |
| ٦٨٧ | ١,١٣٨ |
| ٢٦٢ | ٨٢١ |
| ٣١٠ | ٤١٥ |
| ٦٨٥ | ٤٠١ |
| ٢١ | ٤٧ |
| - | ٢٩ |
| ١,٠٠٠ | - |
| ١٧,٦٠١ | ٢٩,١٩٠ |

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

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي
دي سي ام ديستريكتس ش.ذ.م.م
دي اتش باركن مانجمنت ش.ذ.م.م
مركز دبي للسلع المتعددة
سوق دبي المركزي الجديد للخضار والفواكه ش.ذ.م.م
وصل ش.ذ.م.م
دبي للأصول التجارية ش.ذ.م.م
مدينة دبي الطبية
دائرة الشؤون الإسلامية والعمل الخيري
ميراس القابضة ذ.م.م
مدينة دبي الملاحية
تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، تتضمن الذمم المدينة من الشرطة مبلغ ٧٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٣ مليون درهم) مستحقاً من شرطة دبي، وهي طرف ذو علاقة.

مكافآت كبار موظفي الإدارة

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم |
|---|---|
| ١,٧٩٥ | ٢,٤١٣ |
| ٣١ | ١٤ |
| ١,٨٢٦ | ٢,٤٢٧ |

رواتب ومنافع أخرى
مكافآت نهاية الخدمة

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم | |
|---|---|--|
| - | ٥,٩٧٣ | دفعات الإيجار المتغيرة خلال الفترة (إيضاح ١٦) |
| ٢,٧٧٢ | ٣,٤٧١ | منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي |
| - | ٦٨٥ | دي اتش باركن مانجمنت ش.م.م |
| ٢,٢٠٣ | - | مركز دبي للسلع المتعددة |
| ٤,٩٧٥ | ١٠,١٢٩ | دائرة الشؤون الإسلامية والعمل الخيري |
| | | دي سي ام ديستريكتس ش.م.م |
| - | ٢,٠٤٥ | دفعات مطلوبات الإيجار خلال الفترة (إيضاح ١٦) |
| ٦٧٥ | ١,٠٠٠ | منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة لحكومة دبي |
| - | ٤٩١ | دي اتش باركن مانجمنت ش.م.م |
| ٦٧٥ | ٣,٥٣٦ | تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - د.م.م |
| | | دبي للأصول التجارية ش.م.م |

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 لجميع الفترات 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 الفترتين.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، تم تحميل مبلغ ٢,٠ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٢,٦ 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 الموجز الموحد المرحلي.

ترتيب امتياز الخدمة: في ٢٠٢٤، أبرمت شركة باركن وهيئة الطرق والمواصلات اتفاقية امتياز مواقف السيارات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ لمدة ٤٩ سنة، ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدها طبقاً لأحكام الاتفاقية. 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 شركة باركن الحق في فرض رسوم على وقوف السيارات وعلى مستخدمي المواقف في 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 وتألّف من دفعة مقدّمة بقيمة 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 مارس ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥). يتم احتساب اتفاقية الامتياز بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "ترتيبات امتياز الخدمة". وتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المُقاسة بمبلغ ١,٤ مليار درهم والتي تمثل الحق في فرض رسوم على مواقف السيارات ورسوم مستخدمي مواقف السيارات من الجمهور والممنوحة من قبل الهيئة إلى 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 الموجز الموحد المرحلي. بلغت مصاريف رسوم الامتياز ٥٧,٩ مليون درهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٣٣,٣ 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 التعريف، 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 ١٤,١ مليون درهم تحت بند "مصاريف رسوم الامتياز" لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦. يعكس هذا المخصص الزيادة المحتملة في رسوم الامتياز المتغيرة المُطبقة على الإيرادات، بناءً على أفضل التقديرات المتاحة في تاريخ التقرير.

٢٠ ودائع قصيرة الأجل لدى البنك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|----------------|--------------|
| (مدققة) | (غير مدققة) |
| ألف درهم | ألف درهم |
| ٢٤٤,٥٠٠ | ٢٥١,٥٠٠ |

ودائع ثابتة بفترة استحقاق أصلية من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً

تمثل الودائع قصيرة الأجل لدى البنك وداائع 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 ٣,٣٥٪ و ٣,٨٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣,٤٠٪ و ٣,٨٠٪) وتستحق بحلول سبتمبر ٢٠٢٦. ويبلغ الربح المحقق من الودائع قصيرة الأجل التي تزيد مدة استحقاقها الأصلية على ٣ أشهر ما قيمته ٢,٣١ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٢,٦٠ مليون درهم، ٣١ مارس ٢٠٢٥: ٣,٧٥ مليون درهم).

٢١ نقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|----------------|--------------|
| (مدققة) | (غير مدققة) |
| ألف درهم | ألف درهم |
| - | ٥٠٠ |
| ٦٨٢ | ٥,٨٨٣ |
| ٢٢٠,٠٠٠ | ٣٦٧,٥٠٠ |
| ٢٢٠,٦٨٢ | ٣٧٣,٨٨٣ |

نقد لدى البنك

- حساب جاري

- حساب تحت الطلب

ودائع ثابتة بفترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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 مارس ٢٠٢٦ لها فترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر وتحقق أرباحاً متوقعة تتراوح بين ٣,٣٠٪ و ٣,٦٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: بين ٣,٣٥٪ و ٣,٦٥٪). بلغ الربح المحقق من الودائع قصيرة الأجل التي تقل عن ٣ أشهر ما قيمته ٢,٢٣ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٨١ مليون درهم، ٣١ مارس ٢٠٢٥: ٠,١٢ مليون درهم).

أبرمت المجموعة ترتيب ضخ 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 مارس ٢٠٢٦، كان لدى المجموعة ضمانات أداء قائمة بقيمة ١٧,١٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦,٣٤ مليون درهم، ٣١ مارس ٢٠٢٥: لا شيء)، محتفظ بها كضمان لأداء الالتزامات بموجب بعض ترتيبات مواقف المطورين.

٢٢ قروض

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|----------------|--------------|
| (مدققة) | (غير مدققة) |
| ألف درهم | ألف درهم |
| ١,١٠٠,٠٠٠ | ١,١٠٠,٠٠٠ |
| (١,٦٩٦) | (١,٥٥٨) |
| ١,٠٩٨,٣٠٤ | ١,٠٩٨,٤٤٢ |
| - | - |
| ١,٠٩٨,٣٠٤ | ١,٠٩٨,٤٤٢ |

قرض لأجل من بنك الإمارات دبي الوطني

تكلفة قرض غير مغطاة

ناقصاً: الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|----------------|--------------|
| (مدققة) | (غير مدققة) |
| ألف درهم | ألف درهم |
| ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ |

تسهيل انتمائي متجدد غير مسحوب

٢٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركات في مخصص مكافآت نهاية الخدمة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم | |
|---------------------------------------|---|---|
| ٢٣,٠٩٨ | ٢٥,٧٥١ | كما في ١ يناير |
| ١,٩٣٧ | ٥٤٥ | تكلفة الخدمة الحالية للفترة / السنة |
| ١,١٤٤ | - | تكلفة التمويل للفترة / السنة |
| (٤٥٦) | (٩٢) | دفعات خلال الفترة / السنة |
| ٢٨ | - | إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ٢٥,٧٥١ | ٢٦,٢٠٤ | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ (المعدل) "مناقص الموظفين"، أجرت الإدارة دراسة لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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.

٢٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم | |
|---------------------------------------|---|---------------------------------------|
| ١٢٥,٨٨٣ | ١٤٣,١٠٢ | ذمم دائنة تجارية ومستحقات |
| - | ٣٤٣,٧٢٣ | توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ٣٠) |
| ٢,٩٠٨ | ٣,٧٢٢ | أخرى |
| ١٢٨,٧٩١ | ٤٩٠,٥٤٧ | الرصيد في نهاية الفترة / 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.

(١) عناصر مصروف ضريبة الدخل

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|---|---|---------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم | |
| ١٣,٤٩٧ | ١٨,٣٠٠ | ضريبة الدخل |
| - | - | - الحالية |
| ١٣,٤٩٧ | ١٨,٣٠٠ | - موجلة |
| | | مجموع مصروف الضريبة |

٢٥ ضريبة الدخل (تابع)

(٢) التسوية بين مصروف الضريبة والأرباح أو الخسائر مضروبة في معدل الضريبة المطبق

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|--------------------------------|--------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) |
| ألف درهم | ألف درهم |
| ١٥٠,٠٥٧ | ٢٠٣,٤٣٢ |
| - | - |
| ١٣,٤٩٧ | ١٨,٣٠٠ |
| - | - |
| - | - |
| - | - |
| ١٣,٤٩٧ | ١٨,٣٠٠ |
| - | - |
| ١٣,٤٩٧ | ١٨,٣٠٠ |

الربح قبل الضريبة

رسوم الضريبة النظرية بنسبة ٠٪ على الربح حتى مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم

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

- مصاريف غير قابلة للخصم

ضريبة الدخل المسجلة ضمن حساب الربح أو الخسارة

الأثر الضريبي لبنود الدخل الشامل الآخر التي لن يُعاد تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة

مصروف ضريبة الدخل للفترة

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

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|--------------|----------------|--------------|
| (غير مدققة) | (مدققة) | (غير مدققة) |
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| ٤٢,٦٢٦ | ٤٢,٦٢٦ | ٦١,٩٢٤ |
| ١٣,٤٩٧ | ٦١,٩٢٤ | ١٨,٣٠٠ |
| - | (٤٢,٦٢٦) | - |
| ٥٦,١٢٣ | ٦١,٩٢٤ | ٨٠,٢٢٤ |

في ١ يناير

مصروف ضريبة الدخل للفترة / السنة / الفترة

ضريبة الدخل المدفوعة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة

٢٦ مطلوبات العقود

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|----------------|--------------|
| (مدققة) | (غير مدققة) |
| ألف درهم | ألف درهم |
| ٦٣,٣٤٧ | ٩١,٥٩٥ |
| ٢٤٢,٩٣٠ | ٨٥,٦٤٠ |
| ١٠٦,٢٣٩ | ٢٨,٧٦١ |
| ٣٢,٤٨٠ | ١٤,٠٧٤ |
| (٢٢١,٩٨٧) | (٧٦,٢٨٥) |
| (٩٨,٦٤٨) | (٢٦,٥٩١) |
| (٢,٤٣٣) | (٦٣٥) |
| (٣٠,٣٣٣) | (١١,٩٠٤) |
| ٩١,٥٩٥ | ١٠٤,٦٥٥ |

بداية الفترة / السنة

زائداً: المتحصلات من التصاريح والبطاقات الموسمية

زائداً: المتحصلات من المحفظة الإلكترونية

زائداً: المتحصلات من الحجوزات

ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من التصاريح والبطاقات الموسمية

ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من المحفظة الإلكترونية

ناقصاً: المبلغ المستخدم من المحفظة لخدمات طرف خارجي

ناقصاً: الإيرادات المعترف بها من الحجوزات

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود بمبلغ ٨٠,٤ مليون درهم ومبلغ ٦٨,٨ مليون درهم، على التوالي، الناشئة من التصاريح والبطاقات الموسمية ومن الحجوزات كإيرادات خلال فترة الاثني عشر شهراً القادمة.

٢٧ ربحية السهم

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|---------------|---------------|
| (غير مدققة) | (غير مدققة) |
| ١٣٦,٥٦٠,٠٠٠ | ١٨٥,١٣٢,٠٠٠ |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| (٧٣٦,٧١٧) | (٣٠٨,٢٠٤) |
| ٢,٩٩٩,٢٦٣,٢٨٣ | ٢,٩٩٩,٦٩١,٧٩٦ |
| ٠,٠٥ | ٠,٠٦ |

الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (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.

٢٨ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تؤدي أنشطة المجموعة وقرورها إلى تعريضها لمجموعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لا تشتمل هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية على كافة معلومات وإفصاحات إدارة المخاطر المالية اللازمة للبيانات المالية السنوية. وبالتالي، ينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ولم يطرأ أي تغيير على أي من سياسات إدارة المخاطر المالية منذ نهاية السنة.

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لخفض تكلفة رأس المال. لم يكن هناك أي تغيير جوهري في سياسات إدارة مخاطر رأس المال الخاصة بالمجموعة خلال هذه الفترة.

٢٩ تأثير الموسمية على الأعمال

تخضع المجموعة لتقلبات موسمية معتدلة، وعادة ما تكون إيرادات وأرباح الفترة المرحلية حساسة لنشاط حركة المرور الذي يميل إلى التباطؤ خلال أشهر الصيف. ونتيجة للتقلبات الموسمية المعتدلة، فإن نتائج أي ربع لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن تحقيقها في أي ربع آخر أو للسنة المالية بأكملها.

٣٠ توزيعات الأرباح

(١) خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦:

- تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ٣٤٣,٧ مليون درهم (بما يعادل ١١,٤٦ فلس للسهم الواحد) والموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٢٦ مارس ٢٠٢٦ وتم دفعها في ٢١ أبريل ٢٠٢٦.

(٢) خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس 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.

٣١ مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ من المنشآت الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة عند استخدامها في التقارير العامة خارج البيانات المالية لمساعدة المستخدمين على فهم أداء المجموعة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، تعرض المجموعة الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء كمقياس أداء محدد من قبل الإدارة. تستخدم الإدارة مقياس الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء لتقييم الأداء التشغيلي ومراقبة أنشطة العمل الأساسية ودعم عملية اتخاذ القرارات. يتم احتساب الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء على أنها الأرباح بعد خصم مصاريف الاستهلاك والإطفاء ومصاريف التمويل. وتشتمل الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء على إيرادات الفوائد من النقد وما في حكمه والودائع.

لا تُعد الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء مقياساً معترفاً به بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، ولا ينبغي اعتبارها بديلاً عن مقياس الأرباح أو الأرباح التشغيلية أو أي مقياس آخر يجري إعداده وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تعكس مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة أسلوب الإدارة في تقييم الأداء المالي للمجموعة ككل. وقد لا تكون هذه المقاييس قابلة للمقارنة مع المقاييس المماثلة المستخدمة من قبل المنشآت الأخرى.

تسوية الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء مع المجموع الفرعي المحدد بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية:

| ٢٠٢٥ مارس ٣١ (غير مدققة) ألف درهم | ٢٠٢٦ مارس ٣١ (غير مدققة) ألف درهم |
|---|---|
| ١٦٥,٠٦١ | ٢١٦,٥٣١ |
| ١١,١٦١ | ١٤,٧٣٢ |
| <u>١٧٦,٢٢٢</u> | <u>٢٣١,٢٦٣</u> |

الربح قبل تكاليف التمويل وضريبة الدخل وفقاً لبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز
الموحد المرحلي
زائداً: مصاريف الاستهلاك والإطفاء
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

٣٢ أمور أخرى

في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦، تصاعدت حدة الأوضاع الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط، ما أسفر عن اضطراب الأعمال في العديد من دول مجلس التعاون الخليجي، بما في ذلك دولة الإمارات العربية المتحدة التي تمارس فيها المجموعة أنشطتها.

تواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب ومدى تأثير ذلك على الأداء التشغيلي والمالي للمجموعة. واستناداً إلى التقييم المنفذ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، لم يتطلب الأمر إجراء أي تعديلات على التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة المفصح عنها في البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ومع ذلك، ونظراً للطبيعة غير المسبوقة لهذه التطورات واستمرار حالة عدم اليقين بشأن مسارها ومدتها وتأثيرها الاقتصادي، ستواصل الإدارة مراجعة هذه التقديرات والافتراضات والأحكام وإدخال التعديلات اللازمة عليها حسب الحاجة خلال سنة ٢٠٢٦.