

شركة الفردوس القابضة ش.م.ع.

القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

شركة الفردوس القابضة ش.م.ع.
القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

قائمة المحتويات

| الصفحة | |
|--------|--|
| ١ | تقرير أعضاء مجلس الإدارة |
| ٢ - ٤ | تقرير مدقق الحسابات المستقل |
| ٥ | قائمة المركز المالي المجمعة |
| ٦ | قائمة الدخل الشامل المجمعة |
| ٧ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة |
| ٨ | قائمة التدفقات النقدية المجمعة |
| ٩ - ٢٤ | الإيضاحات حول القوائم المالية المجمعة |

تقرير مجلس الإدارة

يسرّ أعضاء مجلس إدارة شركة الفردوس القابضة ش.م.ع. ("الشركة") تقديم تقريرهم مع القوائم المالية المجمّعة المدقّقة للشركة وشركاتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 مارس 2022.

أهم الأنشطة التشغيلية

الفردوس القابضة ش.م.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في 1 يوليو 1998 في دبي، الإمارات العربية المتحدة، وفقاً للقرار الوزاري رقم 106 لعام 1998. بدأت الشركة عملياتها في 22 أكتوبر 1998 بموجب الرخصة التجارية رقم 508397 الصادرة عن دائرة التنمية الاقتصادية في حكومة دبي. الشركة مسجلة في سوق دبي المالي، الإمارات العربية المتحدة.

الأنشطة الرئيسية

تشمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة تنظيم الحج والعمرة وخدمات تخليص المستندات.

المركز المالي ونتائجه

تم عرض نتائج التشغيل والمركز المالي للمجموعة ضمن القوائم المالية المجمّعة المرفقة. تكبدت المجموعة خسارة صافية قيمتها 1,523,280 درهم إماراتي للسنة المنتهية في 31 مارس 2022 بالمقارنة مع الخسائر المعدّلة المتكبّدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2021 بما قيمته 2,529,091 درهم إماراتي.

أعضاء مجلس الإدارة

كان أعضاء مجلس الإدارة للمجموعة خلال العام وحتى تاريخ هذا التقرير:

1. السيّد/ الشيخ خالد بن زايد آل نهيان – رئيس مجلس الإدارة
2. السيّد/ الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان – نائب رئيس مجلس الإدارة

مدقّقو الحسابات

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية المجمّعة للسنة المنتهية في 31 مارس 2022 من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 15 يونيو 2022، وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل الشيخ خالد بن زايد آل نهيان، رئيس مجلس الإدارة.

الشيخ خالد بن زايد صقر آل نهيان
رئيس مجلس الإدارة

دبي، الإمارات العربية المتحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة الفردوس القابضة ش.م.ع

التقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة**الإمتناع عن إبداء الرأي**

لا نندي أي رأي حول القوائم المالية المجمعة لشركة الفردوس القابضة ش م ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("الشركات التابعة") (يشار إليهم مجتمعين ب "المجموعة"). نظراً لأهمية الأمور الموضحة في فقرات أساس الإمتناع عن إبداء الرأي، فإننا لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية مناسبة لتكوين أساس لرأي التدقيق حول القوائم المالية المجمعة.

لقد تم تعييننا لتدقيق القوائم المالية المجمعة للمجموعة والتي تشمل على قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل المجمعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة وقائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

أساس الإمتناع عن إبداء الرأي**• الأرصدة المدينة من بيع المحفظة الإستثمارية**

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٧) حول القوائم المالية المجمعة، يعتبر المبلغ المستحق من الشركة العربية الإسلامية للتأمين، لابوان، ماليزيا والذي بلغت قيمته ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم إماراتي (٣١ مارس ٢٠٢١: ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم إماراتي) ناتج عن بيع الشركة التابعة للمجموعة، شركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق وأصولها الإستثمارية والتمويلية الإسلامية، والمشار إليهم مجتمعين ب "المحفظة الإستثمارية". وفقاً للإدارة، كان يجب تسوية هذا المبلغ بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ ولكنه لا يزال مستحق السداد كما في تاريخ هذه القوائم المالية المجمعة. يرى مجلس الإدارة بأنه سيتم تحصيل هذا المبلغ بالكامل إذا تم بيع الأصول من قبل الشركة العربية الإسلامية للتأمين، لابوان، ماليزيا. وبالتالي، لم يتم تكوين مخصص مقابل المبلغ المدين كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢. بالرغم من ذلك، لم يتم تزويدنا بدليل تدقيق كاف ومناسب لدعم هذا الإستنتاج. وبناءً على ذلك، لم نتمكن من تحقيق وجود المديونية أو تحديد حجم المخصص المطلوب لتلك المديونية لدعم هذا الإستنتاج. وفقاً لذلك، لم نتمكن من التحقق من وجود هذا المبلغ المستحق أو تحديد مدى المخصص المطلوب، مقابل هذا الرصيد، إن وجد. تم الإمتناع عن إبداء رأي تدقيق حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يتعلق بهذا الأمر.

• دفعات مقدمة مقابل شراء عقار

كما تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم ٨ حول هذه القوائم المالية المجمعة، هناك مبلغاً وقدره ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ درهم إماراتي (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ درهم إماراتي) تم دفعه مقدماً لطرف ذو علاقة لشراء أرض في دبي في الغالب. وفقاً للإدارة، كان قد تعهد الطرف ذو العلاقة بتأمين المبلغ عن طريق تخصيص عقارات للمجموعة ذات قيمة عادلة ليست أقل من نفس قيمة المبلغ المدفوع. بالرغم من ذلك، لم يتم تزويدنا بأدلة تدقيق كافية ومناسبة لدعم إمكانية استرداد هذا المبلغ وتخصيص العقارات باسم المجموعة والقيمة العادلة للعقارات المخصصة. وبناءً عليه، لم نتمكن من تحديد مدى المخصص المطلوب مقابل هذه الدفعة المقدمة. تم الإمتناع عن إبداء رأي تدقيق حول القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة الفردوس القابضة ش.م.ع (تابع)
التقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

عدم تأكد جوهري متعلق بالإستمرارية

نودّ لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول هذه القوائم المالية المجمعة، والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت خسارة صافية قدرها ١,٥٢٣,٢٨٠ درهم إماراتي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (٣١ مارس ٢٠٢١: ٢,٥٢٩,٠٩١ درهم إماراتي) ولديها خسائر متراكمة قدرها ٤٢,٤٥٧,١١٦ درهم إماراتي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (٣١ مارس ٢٠٢١: ٤٠,٩٣٣,٨٣٦ درهم إماراتي). كما هو موضح في إيضاح رقم ٢، فإن هذه الأحداث أو الظروف تشير إلى وجود حالة من عدم التأكد الجوهري، والتي قد تلقي بظلال من الشك الجوهري على قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، حيث استنتجت المجموعة أنها لن تتمكن من التنبؤ بالعواقب المحتملة. إضافة إلى ذلك، انتهت صلاحية تراخيص الشركة والشركات التابعة لها ولم يتم تجديدها اعتباراً من تاريخ هذه القوائم المالية. وعلى الرغم من ذلك، فقد تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية، حيث قرر رئيس مجلس الإدارة، وهو أيضاً مساهم في المجموعة، بتقديم الدعم المالي اللازم للمجموعة لتمكينها من مواصلة أعمالها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

معلومات أخرى

نظراً لأهمية الأمور الموضحة في فقرات أساس الإمتناع عن إبداء الرأي في تقريرنا، فإننا لم نتمكن من إبداء رأي، سواء استناداً إلى العمل المنجز في سياق المراجعة، أو المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة بالنسبة للسنة المالية التي تم إعداد القوائم المالية المجمعة لها تتسق مع القوائم المالية المجمعة.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة المتعلقة بالقانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد القوائم المالية المجمعة بحيث تكون خالية من الأخطاء الجوهرية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية متى كان ذلك مناسباً وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توقّر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة هم مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية المجمعة

لقد تم تكليفنا بإجراء تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. بالرغم من ذلك، وبسبب أهمية الأمر الموضح في قسم "أساس الإمتناع عن إبداء الرأي" في تقريرنا، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس لرأي التدقيق حول هذه القوائم المالية المجمعة.

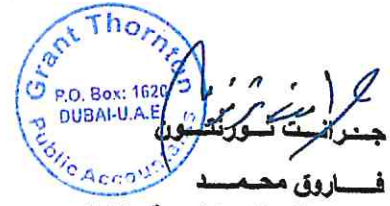
نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمدونة قواعد أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية المجمعة في دولة الإمارات العربية المتحدة وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات وقواعد أخلاقيات المحاسبين المهنيين.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة الفردوس القابضة ش.م.ع (تابع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، وكما يقتضي القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (المعدل) بدولة الإمارات العربية المتحدة، وباستثناء الأمور المشار إليها في فقرات أساس الإمتناع عن إبداء الرأي، نوكد أن:

١. أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها لازمة لعملية التدقيق.
٢. تم إعداد القوائم المالية المجمعة بما يتوافق من كافة النواحي مع أحكام القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (المعدل) والمعمول به في دولة الإمارات العربية المتحدة وبنود عقد التأسيس للمجموعة.
٣. تمسك المجموعة دفاتر محاسبية منتظمة.
٤. تتوافق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة والتي تتعلق بهذه القوائم المالية المجمعة، مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
٥. لم نقم المجموعة بشراء أو الاستثمار في أي أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.
٦. يبين الإيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية المجمعة أرصدة ومعاملات هامة مع طرف ذو علاقة، كما يوضح الشروط التي تمت بموجبها هذه المعاملات.
٧. بناءً على المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعى إنتباهنا وجود أية مخالفات للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ لأحكام القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (المعدل) لدولة الإمارات العربية المتحدة أو لبنود عقد التأسيس للمجموعة، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال المجموعة ومركزها المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢.
٨. بناءً على المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يتم تقنين أي مساهمات اجتماعية خلال العام.



فاروق محمد

سجل مدققي الحسابات رقم (٨٦)

دبي، ١٥ يونيو ٢٠٢٢

شركة الفردوس القابضة ش.م.ع.
القوائم المالية المجمعة

قائمة المركز المالي المجمعة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | الإيضاحات | |
|--------------|--------------|-----------|-----------------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | | |
| ٨٧٣,٠٥٥ | ٤٣٦,٥٠٧ | ٥ | غير المتداولة عقارات ومعدات |
| ٣٨٨,٥٠٠ | ٣٢٦,٣٤٠ | ٦ | المتداولة أرصدة مدينة أخرى |
| ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ | ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ | ٧ | رصيد مدين من بيع إستثمار |
| ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ | ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ | ٨ | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| ٦٢٢,٩٠٠,٣٤٥ | ٦٢٢,٨٣٨,١٨٥ | | |
| ٦٢٣,٧٧٣,٤٠٠ | ٦٢٣,٢٧٤,٦٩٢ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية والإلتزامات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | | رأس المال |
| ٨٩٤,٦٤٥ | ٨٩٤,٦٤٥ | | رأس مال إضافي مدفوع |
| ٤,٢٠٦,٦١٥ | ٤,٢٠٦,٦١٥ | | إحتياطي قانوني |
| (٤٠,٩٣٣,٨٣٦) | (٤٢,٤٥٧,١١٦) | | خسائر متراكمة |
| ٥٦٤,١٦٧,٤٢٤ | ٥٦٢,٦٤٤,١٤٤ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الإلتزامات |
| | | | غير المتداولة |
| ١,٨٠١ | ٥,٠٦٤ | | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ٤٧,٤٦٢,٥٦٥ | ٤٨,٣٣٩,٥٤٥ | ٨ | مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة |
| ٤٧,٤٦٤,٣٦٦ | ٤٨,٣٣٦,٦٠٩ | | |
| | | | المتداولة |
| ٥,٣٩٤,٣٩٢ | ٥,٢٢٣,٤٤٠ | | حسابات دانة |
| ٦,٧٤٧,٢١٨ | ٧,٠٧٠,٤٩٩ | ٩ | أرصدة دانة أخرى ومستحقات |
| ١٢,١٤١,٦١٠ | ١٢,٢٩٣,٩٣٩ | | |
| ٥٩,٦٠٥,٩٧٦ | ٦٠,٦٣٠,٥٤٨ | | إجمالي الإلتزامات |
| ٦٢٣,٧٧٣,٤٠٠ | ٦٢٣,٢٧٤,٦٩٢ | | إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات |

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة في ١٥ يونيو ٢٠٢٢ وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:



الشيخ خالد بن زايد آل نهيان
رئيس مجلس الإدارة

شركة الفردوس القابضة ش.م.ع.
القوائم المالية المجمعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | إيضاحات | |
|--------------|--------------|---------|------------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | | |
| - | - | | الإيرادات |
| - | - | | تكاليف الإيرادات |
| - | - | | مجمل الربح |
| (٢,٦٤٢,٩٧٤) | (١,٥٤٨,٢٨٠) | ١٠ | مصروفات إدارية وعمومية |
| ١١٣,٨٨٣ | ٢٥,٠٠٠ | | إيرادات أخرى |
| (٢,٥٢٩,٠٩١) | (١,٥٢٣,٢٨٠) | | صافي الخسارة للسنة |
| - | - | | إيرادات شاملة أخرى للسنة |
| (٢,٥٢٩,٠٩١) | (١,٥٢٣,٢٨٠) | | إجمالي الخسائر الشاملة للسنة |
| (٠,٠٠٤٢) | (٠,٠٠٢٥) | ١٢ | خسارة السهم |

تشكل الإيضاحات من ١ - ١٩ جزءاً متمماً من لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة الفردوس القابضة ش.م.ع.
القوائم المالية المجمعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

| رأس مال إضافي مدفوع | إحتياطي قانوني | الخسائر المتراكمة | الإجمالي | رأس المال | |
|---------------------|----------------|-------------------|--------------|--------------|------------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٨٩٤,٦٤٥ | ٤,٢٠٦,٦١٥ | (٣٨,٤٠٤,٧٤٥) | ٥٦٦,٦٩٦,٥١٥ | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٠ |
| - | - | (٢,٥٢٩,٠٩١) | (٢,٥٢٩,٠٩١) | - | إجمالي الخسائر الشاملة للسنة |
| ٨٩٤,٦٤٥ | ٤,٢٠٦,٦١٥ | (٤٠,٩٣٣,٨٣٦) | ٥٦٤,١٦٧,٤٢٤ | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ |
| - | - | (١,٥٢٣,٢٨٠) | (١,٥٢٣,٢٨٠) | - | إجمالي الخسائر الشاملة للسنة |
| ٨٩٤,٦٤٥ | ٤,٢٠٦,٦١٥ | (٤٢,٤٥٧,١١٦) | ٥٦٢,٦٤٤,١٤٤ | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ |

تشكل الإيضاحات من ١ - ١٩ جزءاً متماً من لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة الفردوس القابضة ش.م.ع.
القوائم المالية المجمعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | إيضاحات |
|--------------|--------------|---|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| (٢,٥٢٩,٠٩١) | (١,٥٢٣,٢٨٠) | الأنشطة التشغيلية |
| | | صافي الخسارة للسنة |
| | | التعديلات على البنود غير النقدية: |
| ١,٠٥٩,٥٤٦ | ٤٣٦,٥٤٨ | إهلاك عقارات ومعدات |
| ٦,١٨٨ | ٣,٢٦٣ | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| (٣٧,١٤٣) | - | أرباح من إستبعاد عقارات ومعدات |
| | | صافي التغيرات في رأس المال العامل |
| ١٠٠ | - | حسابات مدينة |
| (١,٣٨٢) | ٦٢,١٦٠ | أرصدة مدينة أخرى |
| (٣٩٤,٦٩٨) | (١٧٠,٩٥٢) | حسابات دائنة |
| ٥٢٢,٣٠٢ | ٣٢٣,٢٨١ | أرصدة دائنة أخرى ومستحقات |
| (١,٣٧٤,١٧٨) | (٨٦٨,٩٨٠) | التدفقات النقدية التشغيلية بعد رأس المال العامل |
| (١٠,٠٥٠) | - | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة |
| (١,٣٨٤,٢٢٨) | (٨٦٨,٩٨٠) | صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من النشاط الإستثماري |
| ٣٧,١٤٣ | - | المحصل من إستبعاد عقارات ومعدات |
| ٣٧,١٤٣ | - | صافي التدفقات النقدية من النشاط الإستثماري |
| | | التدفقات النقدية من النشاط التمويلي |
| ١,٣٤٦,٠٤٢ | ٨٦٨,٩٨٠ | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة - صافي |
| ١,٣٤٦,٠٤٢ | ٨٦٨,٩٨٠ | صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي |
| (١,٠٤٣) | - | صافي التغيير في النقدية وما في حكمها |
| ١,٠٤٣ | - | النقدية وما في حكمها في بداية السنة |
| - | - | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة |

تشكل الإيضاحات من ١ - ١٩ جزءاً متمماً من لهذه القوائم المالية المجمعة.

١ النشاط والشكل القانوني

(أ) الفردوس القابضة ش.م.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في ١ يوليو ١٩٩٨ في دبي، الإمارات العربية المتحدة، وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٠٦ لعام ١٩٩٨. بدأت الشركة عملياتها في ٢٢ أكتوبر ١٩٩٨ بموجب الرخصة التجارية رقم ٥٠٨٣٩٧ الصادرة عن دائرة التنمية الاقتصادية في حكومة دبي. الشركة مسجلة في سوق دبي المالي، الإمارات العربية المتحدة، وتشمل الأنشطة الرئيسية للشركة وفقاً للرخصة التجارية تنظيم الحج والعمرة وخدمات تخليص المستندات.

(ب) العنوان المسجل للشركة هو شارع الصفوح، جميرا، ص. ب ٣٥٠٠٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

(ج) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، كانت الشركة تعمل كمجموعة مكونة من الشركة والشركة التابعة المملوكة لها بنسبة ١٠٠٪؛ شركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق، وهي شركة تأسست في المملكة العربية السعودية وتشارك في إدارة وتشغيل الفنادق والمطاعم في المملكة العربية السعودية وتنظيم رحلات الحج والعمرة. اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٩، باعت الشركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق وتمويلها الإسلامي وأصولها الاستثمارية مع شركة الماسة للتنمية العمرانية جدة، المملكة العربية السعودية (يشار إليهم مجتمعين بـ "المحفظة الاستثمارية") مقابل مبلغ قيمته ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم إماراتي، انظر إيضاح ٧.

(د) فيما يلي الشركات التابعة التي تم أخذها في الاعتبار لإعداد هذه القوائم المالية المجمعة على أساس الملكية النفعية:

| حصة الملكية النفعية (%) | | اسم الشركة الفرعية | حصة الملكية النفعية (%) | | اسم الشركة التابعة |
|-------------------------|--------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------|------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢١ | ٣١ مارس ٢٠٢٢ | | ٣١ مارس ٢٠٢١ | ٣١ مارس ٢٠٢٢ | |
| ١٠٠ | ١٠٠ | مطعم بيت مسك ذ.م.م (١ هـ) | ١٠٠ | ١٠٠ | يمي تشاين تو ذ م م (هـ) |
| ١٠٠ | ١٠٠ | مطعم مينت ليف ذ م م (٢ هـ) | | | |
| ١٠٠ | ١٠٠ | مطعم أمنية باي سيلفينا ذ.م.م (٣ هـ) | | | |
| ١٠٠ | ١٠٠ | مطعم أمنية جورمييه ذ.م.م (٢ هـ) | | | |
| ١٠٠ | ١٠٠ | يمي تشاين كيتيرنغ ذ.م.م (هـ) | | | |
| - | - | - | ١٠٠ | ١٠٠ | أويس كورت للشقق الفندقية (و) |

(هـ) تم تأسيس يمي تشاين تو ذ م م في دبي، الإمارات العربية المتحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة هو تشغيل كمطعم في إمارة دبي.

١ تأسس مطعم بيت مسك ش م م في دبي، الإمارات العربية المتحدة في ٢٢ أبريل ٢٠١٤. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة للشركة التابعة هو التشغيل كمطعم في إمارة دبي.

٢ تم تأسيس مطعم مينت ليف ذ.م.م ومطعم أمنية جورمييه ذ م م في دبي، الإمارات العربية المتحدة في ١٣ مايو ٢٠١٤. النشاط الرئيسي للشركات التابعة للشركة التابعة هو التشغيل كمطعم ومقهى في إمارة دبي.

٣ تم تأسيس مطعم أمنية باي سيلفينا ذ.م.م في دبي، الإمارات العربية المتحدة في ١٧ يونيو ٢٠١٤. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة للشركة التابعة هو التشغيل كمطعم في إمارة دبي.

٤ تم تأسيس يمي تشاين كيتيرنغ ذ.م.م في دبي، الإمارات العربية المتحدة في ٣١ أغسطس ٢٠١٤. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة للشركة التابعة العمل بتنظيم حفلات ولانم في إمارة دبي.

١ النشاط والشكل القانوني (تابع)

في ٦ نوفمبر ٢٠١٩، قررت الإدارة إيقاف الأنشطة التشغيلية لمطعم تشاين تو ذ.م.م والشركات التابعة لها من خلال تمرير قرار مجلس الإدارة لإيقاف الخسائر من هذه العمليات.

(و) تم تأسيس أويسيس كورت للشقق الفندقية في ١٧ نوفمبر ١٩٩٧. النشاط الرئيسي للشركة التابعة هو تأجير الشقق الفندقية في إمارة دبي. واعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٠، وقعت الشركة مذكرة تفاهم مع شركة جلف أويسيس رياليتي، وهي طرف ذو علاقة، لإدارة أويسيس كورت للشقق الفندقية الواقعة في دبي، الإمارات العربية المتحدة. وفقاً لمذكرة التفاهم التي تم تجديدها والمؤرخة في ١ يناير ٢٠١٣، يحق لمالك أويسيس كورت للشقق الفندقية مشاركة ما يعادل ٣٠٪ من إجمالي الإيرادات. في ٣ فبراير ٢٠١٥، توقفت الشركة عن إدارة وتشغيل أويسيس كورت للشقق الفندقية.

(ز) الأسهم في الشركات التابعة والفرعية المذكورة أعلاه محتفظ بها قانوناً من قبل مساهمين آخرين لمصلحة وبالنيابة عن المجموعة. تتعرض المجموعة أو لها الحق في تحقيق عوائد متغيرة والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال السيطرة على الشركة المستثمر فيها. لذلك، فهي تعد فعلياً شركات فرعية وشركات تابعة للمجموعة.

٢ أساس الإعداد

بيان التوافق

تم إعداد هذه القوائم المالية للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية الدولية وأحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ دولة الإمارات العربية المتحدة (المعدل في قانون المرسوم الاتحادي رقم (٢٦) لسنة ٢٠٢٠).

صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لعام ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ويبدأ سريانه في ٢ يناير ٢٠٢٢، وسيحل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لعام ٢٠١٥ (المعدل) على الشركات التجارية كما تم تعديله. أمام الشركة اثني عشر شهراً من تاريخ السريان للالتزام بأحكام قانون الشركات الجديد.

أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

عملة التعامل وعملة العرض

تم إعداد القوائم المالية المجمعة ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي") وهو العملة التشغيلية للمجموعة وعملة العرض.

أساس التجميع

تجمع القوائم المالية للمجموعة المركز المالي ونتائج الشركة والشركات التابعة لها كما في للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢. الشركات التابعة هي جميع الكيانات التي تسيطر عليها الشركة. يُفترض وجود السيطرة عندما تكون الشركة:

- لها سلطة على الشركة المستثمر فيها
 - معرضة أو لديها حقوق في عوائد مختلفة نتيجة تعاملها مع الشركة المستثمر فيها؛
 - لها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير في عوائدها.
- تعيد الشركة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا في حال كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.
- يتم تجميع القوائم المالية للشركات التابعة على أساس كل بند على حدة من تاريخ نقل السيطرة إلى الشركة وتنتهي من التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركة التابعة. جميع الشركات التابعة لها تاريخ تقرير في ٣١ مارس.

٢ أساس الإعداد (تابع)

أساس التجميع (تابع)

يتم حذف جميع المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. عندما يتم عكس الخسائر غير المحققة من مبيعات الأصول داخل المجموعة عند التجميع، يتم أيضاً اختبار الأصل الأساسي للتحقق من إضمحلال القيمة من منظور المجموعة. تم تعديل المبالغ المدرجة في القوائم المالية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة.

أساس الإستمرارية

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، تقوم الإدارة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف العمليات أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

لقد تكبدت المجموعة خسارة صافية قدرها ١,٥٢٣,٢٨٠ درهم إماراتي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (٣١ مارس ٢٠٢١: ٢,٥٢٩,٠٩١ درهم إماراتي) ولديها خسائر متراكمة قدرها ٤٢,٤٥٧,١١٦ درهم إماراتي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (٣١ مارس ٢٠٢١: ٤٠,٩٣٣,٨٣٦ درهم إماراتي). بناءً على توقعات الإدارة والدعم المالي المتاح للمجموعة من رئيس مجلس الإدارة، يستمر أعضاء مجلس الإدارة في اعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي في إعداد القوائم المالية المجمعة، والتي تفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها في المستقبل المنظور من تاريخ التوقيع على القوائم المالية المجمعة.

إستخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. استناداً إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف، يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر فيها. إن التقديرات والأحكام المحاسبية التي تم إجراؤها أثناء إعداد هذه القوائم المالية المجمعة موضحة في الإيضاح رقم ٤,١٠.

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية والسارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١

تتوافق السياسات المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة في السنوات المالية السابقة، فيما عدا تطبيق بعض المعايير الجديدة السارية ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢١. هذا ولم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير سارٍ بعد.

إصلاح معيار سعر الفائدة المرحلة ٢: تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ومعيير المحاسبة الدولي ٣٩ ومعيير التقارير المالية الدولية رقم ٧ و٤ و١٦

تتضمن المرحلة الثانية من إصلاح ايبور عدداً من عمليات الإغاثة والإفصاحات الإضافية. تنطبق الإعفاءات عند انتقال الأداة المالية من السعر المعروض بين البنوك ("ايبور") إلى سعر مرجعي بديل خالٍ من المخاطر.

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية والسارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ (تابع)

تشمل التعديلات التعجيلات العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح مباشرة، ليتم معاملتها على أنها تغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
 - تغييرات التصاريح التي يتطلبها إصلاح ايبور ليتم إجراؤها للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
 - توفير إعفاء مؤقت للكيانات من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات المحددة بشكل منفصل عندما يتم تعيين أداة سعر فائدة خالي من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.
- لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المجمعة للمجموعة، حيث تعتزم المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

امتيازات عقود الإيجار ذات الصلة بفيروس كوفيد-١٩ (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦)

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات عقود الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩ (تعديل على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦)، حيث توفّر التعديلات لتزويد المستأجرين بإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. ينطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠.

قامت المجموعة بمراجعة تأثير التعديل واستنتجت إلى أنه لا يوجد تأثير من التعديل على القوائم المالية، حيث لا توجد أية عقود إيجار عقدتها المجموعة على أنها مستأجرة.

لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية، والتي تسري على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ من ١ أبريل ٢٠٢١، أي تأثير جوهري على السياسات المحاسبية أو المركز المالي أو أداء المجموعة.

٣,٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية غير السارية ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الإلتزامات على أنها متداولة و / أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف الإلتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة. يوضح التعديل التالي:

- المقصود بالحق في إرجاء التسوية
- أن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير
- لا يتأثر هذا التصنيف باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات المضمنة في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الإلتزام على تصنيفها

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

٣,٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية غير السارية ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة (تابع)
التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض. تشمل المعايير والتعديلات التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة ما يلي:

- معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ عقود التأمين
- مراجع الإطار الفكر المبدئي (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣)
- العقارات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود – (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦)
- العقود المجحفة - تكاليف إتمام العقد – (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
- معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ "اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة" - شركة تابعة لأول مرة
- معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "١٠ بالمائة" لإلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية.
- معيار المحاسبة الدولي ٤١ "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيمة العادلة.
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨)
- إفصاح السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١) وبيان ممارسة معايير التقارير المالية الدولية)

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية في فترة التطبيق المبدئي وبالتالي لم يتم عمل الإفصاحات. ومع ذلك، في حين أنها لا تؤثر على هذه القوائم المالية، فإنها ستؤثر على بعض الكيانات. يجب على المنشأة تقييم التأثير المتوقع لهذه المعايير والتعديلات الجديدة على قوائمها المالية بناءً على الحقائق والظروف الخاصة بها وإجراء الإفصاحات المناسبة.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق جميع التصريحات ذات الصلة في السياسات المحاسبية للمجموعة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ نفاذ التصريح. لم يتم الإفصاح عن المعايير والتفسيرات والتعديلات التي لم يتم تطبيقها في الفترة الحالية بخلاف تلك المذكورة أعلاه، حيث إنه ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤,١ الاعتبارات العامة

تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لكل نوع من أنواع الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تم وصف أسس القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه وهي متوافقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة.

٤,٢ عقارات ومعدات

يتم الاعتراف بتكلفة أي بند من بنود العقارات والمعدات كأصل عندما:

- يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذا البند إلى المجموعة.
- يمكن قياس تكلفة العنصر بشكل موثوق.

تظهر العقارات والمعدات بتكلفة الإستحواذ ناقصاً الإهلاك المتراكم والإضمحلال في القيمة. تتضمن التكاليف التكاليف التي تم تكبدها مبدئياً لشراء أو إنشاء بند من العقارات والمعدات والتكاليف المتكبدة لاحقاً لإضافتها أو استبدال جزء منها أو صيانتها. إذا تم الاعتراف بتكلفة الاستبدال في القيمة الدفترية لبند من العقارات والمعدات، يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,٢ عقارات ومعدات (تابع)

يتم احتساب الإهلاك على أساس القسط الثابت لخفض تكلفة العقارات والمعدات إلى قيمها المتبقية. يتم تطبيق العمر الإنتاجي المتوقع على النحو التالي:

| | |
|-------------|---------------------------|
| ٥ سنوات | تحسينات على مواقع مستأجرة |
| ٦ - ٨ سنوات | معدات وأصول أخرى |
| ٥ - ٨ سنوات | أثاث وتحسينات |

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع العقارات والمعدات على أنها الفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصول ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الآخر.

يتم تعديل القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية، إن لزم الأمر، ولكن على الأقل مرة سنوياً سواء تم إعادة تقييم الأصل من عدمه. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير كتغيير في التقدير المحاسبي.

يتم إدراج الإهلاك لكل سنة في الربح أو الخسارة ما لم يتم إدراجه في القيمة الدفترية للأصل الآخر.

لا تتم إزالة التكلفة وقيم الإهلاك المترجمة للبنود المستهلكة بالكامل للعقارات والمعدات والتي لا تزال مستخدمة في العمليات من الحسابات حتى يتم التخلص منها أو استبعادها.

٤,٣ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم استبعاد الأصول عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول المالية، أو عندما يتم تحويل الأصول المالية وجميع المخاطر الكبيرة والمكافآت. يتم استبعاد الإلتزامات المالية عند إنهاؤها أو إبراء ذمتها أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

الأصول المالية

الإعتراف والقياس

يتم الاعتراف بجميع الأصول المالية في تاريخ المتاجرة عندما يتم شراء الأصل المالي بموجب عقد تتطلب شروطه تسليم الأصل المالي خلال الإطار الزمني المحدد بالسوق المعني. يتم قياس الأصول المالية مبدئياً بالتكلفة. يتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الأصول المالية (بخلاف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية عند الإعتراف المبدئي، وحسب الاقتضاء.

يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة. يتم قياس جميع الأصول المالية المعترف بها فيما بعد بكاملها إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها بنشاط في الأسواق المالية المنظمة بالرجوع إلى أسعار عروض أسعار السوق المعروضة للأصول وأسعار العرض للإلتزامات، عند إغلاق العمل في تاريخ التقرير. إذا كانت أسعار السوق المعروضة غير متوفرة، فيمكن أيضاً الرجوع إلى عروض أسعار الوسيط أو الموزع.

القيمة العادلة لسعر الفائدة المتغيرة والودائع لدى مؤسسات الائتمان هي نفسها قيمها الدفترية. القيمة الدفترية هي تكلفة الإيداع والفوائد المستحقة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,٣ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

تصنيف الأصول المالية

يتم تصنيف الأصل المالي كما هو مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اعتماداً على تقييم نموذج العمل من قبل الإدارة. بالنظر إلى نموذج الأعمال المطبق للأصول المالية الحالية، فإن المجموعة لديها فقط أصول مالية مقياساً بالتكلفة المستهلكة. يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة في حالة استيفاء الشرطين التاليين ولا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على أصل المبلغ غير المسدد.

بالإضافة إلى ذلك، وعند الإقرار المبني، يجوز للمجموعة تعيين أصل مالي لا رجعة فيه يلبي المتطلبات التي يجب قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك. تشمل الأصول المالية للمجموعة على أرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ومديون من بيع استثمار.

تحليل نموذج العمل

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج العمل الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي عن المدفوعات منفردة والربح التابع

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإقرار المبني. يتم تعريف "الربح" على أنه اعتبار للقيمة الزمنية للنقود ولمخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف التمويل الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك سعر الفائدة.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات منفردة والربح فقط، تنظر المجموعة في الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإقرار بها مبدئياً، إلا في الفترة التي تلي قيام المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية.

الإضمحلل

تعترف المجموعة بمخصص إضمحلل خسائر الائتمان المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة. تقوم المجموعة بقياس مخصص إضمحلل القيمة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدى الحياة للدين، باستثناء الأدوات المالية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الإقرار المبني بها، وفي هذه الحالة يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,٣ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

قياس خسائر الإئتمان المتوقعة

خسائر الإئتمان المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الإئتمان. يتم قياسها على النحو التالي:

- الأصول المالية التي لا تضمحل فيها قيمة الإئتمان في تاريخ التقرير: كالقيمة الحالية لكافة أوجه القصور النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للجهة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).
- الأصول المالية المضمحلة قيمتها في تاريخ التقرير: بالفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.
- إلتزامات القروض غير المسحوبة: كالقيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة في حالة سحب الإلتزام والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها.

الأصول المالية مضمحلة الإئتمان

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة مضمحلة الإئتمان، وذلك عندما يحدث حدث واحد أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

بالنسبة للأرصدة المدينة من بيع الاستثمار والأرصدة المدينة من طرف ذي علاقة، طبقت المجموعة النهج المبسط للمعيار واحتسبت خسائر الإئتمان المتوقعة على أساس خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر.

شطب الأصول

يتم شطب الأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة (سواء جزئياً أو بالكامل) عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد. هذا هو الحال عموماً عندما تستنفد المجموعة الجهود القانونية والتصحيحية للإسترداد من العملاء. بالرغم من ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها يمكن أن تظل خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

عرض إضمحلال القيمة

يتم خصم مخصص الخسارة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة من مجمل القيمة الدفترية لتلك الأصول.

إستبعاد الأصول المالية

يتم إستبعاد الأصل المالي (أو، إذا كان قابلاً للتطبيق، جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) بشكل أساسي عندما:

- تنتهي صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل
- تحتفظ المجموعة بالحق في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، لكنها تفترض تكوين إلتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب "إتفاقية التمير"؛
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لتلقي التدفقات النقدية من الأصول أو:

○ نقل جميع مخاطر ومزايا الأصول بشكل جوهري

○ لم يتم بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصول، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,٣ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

إستبعاد الأصول المالية (تابع)

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو أبرم إتفاقية التمير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كان، وإلى أي مدى، قد احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية. عند عدم نقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصول، أو تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في الإعراف بالأصل المحول إلى حد استمرار مشاركتها في الأصل. يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصول المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للأصول وأقصى مبلغ للمقابل الذي يمكن أن يُطلب من المجموعة سداه.

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المستهلكة والأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على إضمحلال القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبالغ القابلة للاسترداد للأصول.

الإلتزامات المالية

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إصدار إلتزامات مالية (بخلاف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للإلتزامات المالية، حسب الاقتضاء، عند الإعراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة. ليس لدى المجموعة أي إلتزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إدراج جميع الرسوم المتعلقة بالفوائد ضمن تكاليف التمويل أو دخل التمويل. تتضمن الإلتزامات المالية للمجموعة مبالغ دائنة أخرى ومستحقات ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة وأرصدة دائنة.

٤,٤ قياسات القيمة العادلة

توضح المجموعة عن القيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الإلتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
 - في حالة عدم وجود سوق رئيسي، وهو السوق الأكثر فائدة للأصل أو الإلتزام.
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

٤,٥ حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت وجود مصلحة متبقية في أصول أي كيان بعد خصم جميع إلتزاماته. يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. الحساب الجاري للمساهمين خالي من الفوائد وغير مضمون ومستحق التحصيل عند الطلب. تشمل الأرباح المرحلة جميع الأرباح والخسائر المرحلة للفترة الحالية والسابقة.

٤,٦ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة لإجمالي المبالغ المستحقة لموظفيه لفترات خدمتهم حتى تاريخ التقرير طبقاً لقانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة، وتدرج كبنود منفصل تحت بنود الإلتزامات غير المتداولة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,٦ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بتكاليف مكافآت الموظفين قصيرة الأجل (تلك المستحقة في غضون ١٢ شهراً بعد تقديم الخدمة كإجازات المدفوعة الأجر والإجازة المرضية، والمكافآت، والمزايا غير النقدية مثل الرعاية الطبية) في الفترة التي تم تقديم الخدمة فيها ولا يتم خصمها.

يتم الاعتراف بالتكلفة المتوقعة لتعويض الغياب كمصروف عندما يقوم الموظفون بتقديم خدمات من شأنها أن تزيد من حقوقهم، أو في حال عدم الغياب المتراكم، عندما يحدث الغياب.

يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين لكامل المبلغ المستحق للموظفين عن سنوات خدمتهم حتى تاريخ التقرير وفقاً لقانون العمل الإماراتي ويتم الإبلاغ عنها كبنود منفصل ضمن الالتزامات غير المتداولة.

يعتمد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على الالتزام الذي قد ينشأ إذا تم إنهاء توظيف جميع الموظفين في نهاية السنة المالية.

٤,٧ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناتج عن أحداث ماضية وفي الغالب قد يترتب عليه تدفق خارجي للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام.

يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الإلتزام الحالي، واستناداً إلى الأدلة المتاحة الأكثر موثوقية في تاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بالإلتزام الحالي. عندما يكون هناك عدد من الإلتزامات المماثلة، فإن احتمال وجود طلب تسديد التدفق الخارجي يتم تحديده من خلال النظر في فئة الإلتزامات ككل. يتم خصم المخصصات إلى قيمتها الحالية، عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات قيمة جوهرية. في حال استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

يتم إدراج أي سداد قد تكون المجموعة شبه متأكدة من تحصيله من طرف ثالث فيما يتعلق بالإلتزام على شكل أصل منفصل. ومع ذلك، قد لا تتجاوز هذه الأصول عن المبالغ المخصصة ذات الصلة. تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير وتسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي. في تلك الحالات التي يعتبر فيها تدفق ممكن للموارد الاقتصادية نتيجة للإلتزامات الحالية واردة، لا يتم الاعتراف بأي إلتزام، ما لم يفترض في سياق دمج الأعمال.

٤,٨ مصروفات التشغيل

تتكون مصروفات التشغيل من مصاريف البيع والتسويق والمصروفات الإدارية المعترف بها في الربح أو الخسارة عند الاستفادة من الخدمة أو في تاريخ منشأها.

٤,٩ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وتلك الناتجة عن إعادة قياس البنود المالية بأسعار الصرف السائدة في نهاية العام ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

البنود غير النقدية المدرجة بالتكلفة التاريخية (تترجم باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة) غير معاد ترجمتها. باستثناء البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة تترجم بسعر الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤،١٠ المصادر الرئيسية للأحكام وتقديرات عدم التأكد

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتعهد الإدارة بعدد من الأحكام والتقديرات والافتراضات حول الاعتراف وقياس الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قامت بها الإدارة والتي نادراً ما ستساوي النتائج المقدرة. كما يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. فيما يلي معلومات حول أحكام الإدارة الهامة والتقديرات والافتراضات والتي لها أثر جوهري على القوائم المالية على الاعتراف وقياس الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

إضمحلال الأصول المالية

إن مخصصات الخسارة للأصول المالية مبنية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الإدارة الحكم في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب إضمحلال القيمة، بناءً على التاريخ السابق للشركة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

تحديد وقياس الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والمعدات سنوياً على أساس العوامل التي تشمل استخدام الأصول والتقييم الفني الداخلي والتغيرات التكنولوجية والبيئية والاستخدام المتوقع للأصول. تم تحليل القيم الدفترية في إيضاح ٥. ومع ذلك، قد تختلف النتائج الفعلية بسبب التقادم الفني، وخاصة فيما يتعلق بأجهزة الكمبيوتر، وقد تتسبب ذلك في تعديلات طفيفة على أصول المجموعة خلال السنة المالية التالية.

من الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات جوهرياً بالتغيرات في هذه التقديرات الناتجة عن التغييرات في العوامل المذكورة. إنخفاض العمر الإنتاجي المقدر يؤدي إلى زيادة مصروفات الإهلاك المسجل ويقلل القيمة الدفترية للأصول ذات الصلة. لا يتم أخذ القيم المتبقية بعين الاعتبار حيث إنها تصبح غير جوهريّة.

٥ عقارات ومعدات

| تأمينات في أماكن مؤجرة درهم إماراتي | معدات وأصول أخرى درهم إماراتي | أثاث وتركيبات درهم إماراتي | إجمالي درهم إماراتي | التكلفة |
|---|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------------------------|
| ١٢,٨٢٨,٧٧٩ | ٩,٨٧٩,٤٤٨ | ٢,٧٦٦,٢٦٩ | ٢٥,٤٧٤,٤٩٦ | الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢١ |
| - | - | - | - | الإستبعادات خلال السنة |
| ١٢,٨٢٨,٧٧٩ | ٩,٨٧٩,٤٤٨ | ٢,٧٦٦,٢٦٩ | ٢٥,٤٧٤,٤٩٦ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ |
| ١٢,٨٢٨,٧٧٩ | ٩,٠٠٦,٣٩٣ | ٢,٧٦٦,٢٦٩ | ٢٤,٦٠١,٤٤١ | الإهلاك التراكمي |
| - | ٤٣٦,٥٤٨ | - | ٤٣٦,٥٤٨ | الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢١ |
| - | - | - | - | المحتمل خلال السنة (إيضاح ١٠) |
| ١٢,٨٢٨,٧٧٩ | ٩,٤٤٢,٩٤١ | ٢,٧٦٦,٢٦٩ | ٢٥,٠٣٧,٩٨٩ | الإستبعادات خلال السنة |
| - | - | - | - | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ |
| - | ٤٣٦,٥٠٧ | - | ٤٣٦,٥٠٧ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ |

شركة الفردوس القابضة ش.م.ع.
القوائم المالية المجمعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٥ عقارات ومعدات (تابع)

| التكلفة | تحسينات في أماكن مؤجرة درهم إماراتي | معدات وأصول أخرى درهم إماراتي | أثاث وتركيبات درهم إماراتي | إجمالي درهم إماراتي |
|--------------------------------------|---|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------|
| الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٠ | ١٢,٨٢٨,٧٧٩ | ١٠,٠١١,٤٩٦ | ٢,٧٦٦,٢٦٩ | ٢٥,٦٠٦,٥٤٤ |
| الإستيعادات خلال السنة | - | (١٣٢,٠٤٨) | - | (١٣٢,٠٤٨) |
| الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ | ١٢,٨٢٨,٧٧٩ | ٩,٨٧٩,٤٤٨ | ٢,٧٦٦,٢٦٩ | ٢٥,٤٧٤,٤٩٦ |
| الإهلاك التراكمي | ١٢,٢٠٥,٧٧٩ | ٨,٧٠١,٨٩٥ | ٢,٧٦٦,٢٦٩ | ٢٣,٦٧٣,٩٤٣ |
| الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٠ | ٦٢٣,٠٠٠ | ٤٣٦,٥٤٦ | - | ١,٠٥٩,٥٤٦ |
| المحمل خلال السنة (إيضاح ١١) | - | (١٣٢,٠٤٨) | - | (١٣٢,٠٤٨) |
| الإستيعادات خلال السنة | ١٢,٨٢٨,٧٧٩ | ٩,٠٠٦,٣٩٣ | ٢,٧٦٦,٢٦٩ | ٢٤,٦٠١,٤٤١ |
| الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ | - | ٨٧٣,٠٥٥ | - | ٨٧٣,٠٥٥ |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١ | - | ٨٧٣,٠٥٥ | - | ٨٧٣,٠٥٥ |

وفقاً لتقييم الإدارة، لم يكن هناك إضمحلال في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات.

٦ أرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | مصفوفات مدفوعة مقدماً |
|--------------|--------------|---------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | دفعات مقدمة للموردين |
| ١٧٦,٣٥١ | ١١٤,١٩٠ | الودائع القابلة للاسترداد |
| ٤,٣٣٧ | ٤,٣٣٧ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٣٤,٠٠٠ | ٣٤,٠٠٠ | |
| ١٧٣,٨١٢ | ١٧٣,٨١٣ | |
| ٣٨٨,٥٠٠ | ٣٢٦,٣٤٠ | |

٧ أرصدة مدينة من بيع إستثمار

يمثل هذا البند المبلغ المدين من الشركة العربية الإسلامية للتأمين، لابوان، ماليزيا من بيع شركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل، وأصول تمويلية واستثمارية إسلامية لدى شركة المسعى للتنمية المدنية (تعرف مجتمعة "بالمحفظة الاستثمارية") في ١ يناير ٢٠٠٩.

وفقاً للإدارة، وفي ٢٩ سبتمبر ٢٠٠٩، وقعت الشركة إتفاقية مع الشركة العربية الإسلامية للتأمين. لابوان، ماليزيا حيث اتفق الأطراف على إعادة جدولة الأرصدة المدينة القائمة بمبلغ ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم إماراتي ليتم تسديدها على أقساط تستحق كل ٦ أشهر ابتداءً من ٣١ أغسطس ٢٠١٠ وتنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠١٢. وفي ٢٤ سبتمبر ٢٠١٠، وبسبب إعادة الهيكلة المقترحة والخطط الاستثمارية من قبل الشركة، تم إلغاء إتفاقية إعادة الجدولة ودخل الطرفان في إتفاقية أخرى لتسديد المبلغ المستحق من بيع المحفظة الاستثمارية خلال مدة ١٢ شهراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠.

ان المبلغ المدين من بيع المحفظة الاستثمارية ما زال مستحق كما بتاريخ هذه القوائم المالية المجمعة. وفقاً للإدارة، تم عقد مفاوضات مع الشركة العربية الإسلامية للتأمين، لابوان للتواصل الي حل مبكر حول هذا الموضوع. يعتبر مجلس الإدارة أن المبلغ سيتم تحصيله في حال بيع المحفظة الاستثمارية، وبناء على ذلك، لم تقم المجموعة بتكوين أي مخصص مقابل لهذا المبلغ المدين.

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٨ الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة في سياق الأعمال العادية بمزاولة الأعمال مع كيانات أخرى تقع ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة".

لغرض هذه القوائم المالية المجمعة، تعتبر الكيانات على أنها مرتبطة بالشركة أو المجموعة إذا كان لدى الشركة أو المجموعة القدرة، بشكل مباشر أو غير مباشر، على ممارسة تأثير جوهري على الكيانات في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية، أو العكس، أو حيث تخضع الشركة أو المجموعة لسيطرة مشتركة أو تأثير جوهري.

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري من قبل هذه الأطراف.

يرد أدناه تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تم الدخول فيها خلال السنة. تم تنفيذ هذه المعاملات وفقاً للشروط المتفق عليها بين الأطراف ذات العلاقة ووفقاً لما تم اعتماده من قبل إدارة المجموعة. المبالغ المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة لا تجذب الفائدة ولا توجد ترتيبات سداد محددة.

| مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة | |
|--|--------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ |
| درهم إماراتي | درهم إماراتي |
| ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ | ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ |
| الكيانات الخاضعة لسيطرة مشتركة مجموعة بن زايد (١) | |

(١) المبلغ المستحق من مجموعة بن زايد قيمته ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ درهم إماراتي (٣١ مارس ٢٠٢١: ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ درهم إماراتي) يتضمن دفعة مقدمة لشراء عقار بقيمة ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم إماراتي (٣١ مارس ٢٠٢١: ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم إماراتي) والتي تمثل مدفوعات لشراء أرض في إمارة دبي.

وفقاً للإدارة، تعهدت مجموعة بن زايد بتأمين إجمالي الرصيد المستحق عليها والبالغ قيمته ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ درهم إماراتي (٣١ مارس ٢٠٢١: ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ درهم إماراتي) عن طريق التنازل عن عقاراتها بقيمة عادلة لا تقل عن مبلغ معادل للشركة.

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

| مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة | |
|---------------------------------------|--------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ |
| درهم إماراتي | درهم إماراتي |
| ٦٠٠,٠٠٠ | ٦٠٠,٠٠٠ |
| أتعاب أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع | |
| الكيانات الخاضعة لسيطرة مشتركة | |
| ٢٢,٠٥٢,٢١٣ | ٢٢,٠٥٢,٢١٣ |
| - | ٢٧٧,٠٨١ |
| ٨,٧٨٣,١٧٦ | ٨,٧٨٣,١٧٦ |
| ٦,٦١٣,٥٤٨ | ٦,٦١٣,١٨١ |
| ٥,٢٩٣,٨٣٣ | ٥,٨٨٦,٠٩٩ |
| ٣,٣١٦,٦٨٦ | ٣,٣١٦,٦٨٦ |
| ٦٥١,٨٠٢ | ٦٥١,٨٠٢ |
| ١٥١,٣٠٧ | ١٥١,٣٠٧ |
| ٤٦,٨٦٢,٥٦٥ | ٤٧,٧٣١,٥٤٥ |
| ٤٧,٤٦٢,٥٦٥ | ٤٨,٣٣١,٥٤٥ |

شركة الفردوس القابضة ش.م.ع.
القوائم المالية المجمعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٩ أرصدة دائنة أخرى ومستحقات

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | |
|--------------|--------------|------------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٤,١٧٤,٧٣٥ | ٣,٦٤٧,٦٨٥ | مصرفات مستحقة |
| ٢,٠٠٧,٠٧٩ | ٢,٠٠٧,٠٧٩ | السلف |
| ٧٦٠,٨٩٦ | ٩٦٧,٤١٤ | رواتب الموظفين ومكافآت دائنة |
| ١٢٧,٧٨٩ | ١٢٥,٠٤٠ | أخرى |
| ٧,٠٧٠,٤٩٩ | ٦,٧٤٧,٢١٨ | |

١٠ مصرفوات عمومية وإدارية

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | |
|--------------|--------------|-------------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٧٦,٢١٣ | ١٢٠,١٠٥ | تكاليف الموظفين (إيضاح ١٠,١) |
| ٨٠٧,٣٥٧ | ٩٦٥,٠٠٩ | الإيجار |
| ٤٣٦,٥٤٨ | ١,٠٥٩,٥٤٥ | إهلاك عقارات ومعدات (إيضاح ٥) |
| ٢٢٨,١٦٢ | ٤٩٨,٣١٥ | مصرفوات أخرى |
| ١,٥٤٨,٢٨٠ | ٢,٦٤٢,٩٧٤ | |

١٠,١ تكاليف الموظفين

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | |
|--------------|--------------|-----------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ١ | ١ | عدد الموظفين في نهاية السنة |
| ٦٣,٦٦٨ | ٩٤,٥٣٨ | الرواتب والتكاليف ذات الصلة |
| ٩,٢٨٢ | ٩,٢١٥ | إجازات ومكافآت |
| ٣,٢٦٣ | ١٦,٣٥٢ | تكاليف أخرى |
| ٧٦,٢١٣ | ١٢٠,١٠٥ | |

١١ رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة الصادر والمعتمد من ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي ومدفوع بالكامل بقيمة ١ درهم إماراتي للسهم الواحد (٢٠٢١: ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي ومدفوع بالكامل).

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | |
|--------------|--------------|---|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | رأس المال المصرح به والمصدر والمكتتب والمدفوع |
| ٨٩٤,٦٤٥ | ٨٩٤,٦٤٥ | رأس المال الإضافي المدفوع |
| ٦٠٠,٨٩٤,٦٤٥ | ٦٠٠,٨٩٤,٦٤٥ | |

١٢ خسارة السهم

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | |
|--------------|--------------|--|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| (١,٥٢٣,٢٨٠) | (٢,٥٢٩,٠٩١) | صافي الخسارة للسنة |
| ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الأرباح الأساسية |
| (٠,٠٠٢٥) | (٠,٠٠٤٢) | خسارة السهم |

١٣ مخاطر الأدوات المالية

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض المجموعة لمخاطر مختلفة فيما يتعلق بالأدوات المالية. الأنواع الرئيسية للمخاطر هي مخاطر السوق (العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

١٣,١ مخاطر السوق

تتكون مخاطر السوق من مخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة. تنشأ هذه المخاطر بسبب التغيير في أسعار السوق وأسعار الفائدة وأسعار العملات الأجنبية.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الفرع تتم بالدرهم الإماراتي وهو عملة التقرير والعملة الوظيفية للشركة. تعتبر الإدارة أن تأثير التعرض للمخاطر ضئيل للغاية.

مخاطر أسعار الفائدة

حيث أن المجموعة لا تمتلك أية أصول أو التزامات محملة بالفوائد، لذلك، إن إيرادات المجموعة وتدفقاتها النقدية التشغيلية مستقلة بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

١٣,٢ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم التزام الطرف المقابل بسداد التزاماته للمجموعة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في المجموعة مقتصر على القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها في تاريخ التقرير كما هو موضح أدناه:

| فئات الأصول المالية – القيم الدفترية: | |
|---------------------------------------|--------------|
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
| درهم إماراتي | درهم إماراتي |
| ٣٨٨,٥٠٠ | ٣٢٦,٣٤٠ |
| ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ | ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ |
| ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ | ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ |
| ٦٢٢,٩٠٠,٣٤٥ | ٦٢٢,٨٣٨,١٨٥ |

أرصدة مدينة أخرى
أرصدة مدينة من بيع المحفظة الإستثمارية
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة أن تواجه المؤسسة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بقيمة قريبة من قيمته العادلة.

تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال المراجعة المستمرة للإلتزامات والتسهيلات الائتمانية المستقبلية. يلخص الجدول أدناه ملف استحقاق الإلتزامات المالية للمجموعة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

| كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ | |
|---------------------|-----------------|
| من ٦ إلى ١٢ أشهر | أكثر من ١٢ أشهر |
| درهم إماراتي | درهم إماراتي |
| ٥,٢٢٣,٤٤٠ | - |
| ٧,٠٧٠,٤٩٩ | - |
| - | ٤٨,٣٣١,٥٤٥ |
| ١٢,٢٩٣,٩٣٩ | ٤٨,٣٣١,٥٤٥ |

حسابات مدينة
أرصدة دانة أخرى ومخصصات
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٣ مخاطر الأدوات المالية (تابع)

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

| أكثر من ١٢ أشهر | من ٦ إلى ١٢ أشهر | حسابات مدينة |
|-----------------|------------------|-------------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | أرصدة دائنة أخرى ومخصصات |
| - | ٥,٣٩٤,٣٩٢ | مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة |
| - | ٦,٧٤٧,٢١٨ | |
| ٤٧,٤٦٢,٥٦٥ | - | |
| ٤٧,٤٦٢,٥٦٥ | ١٢,١٤١,٦١٠ | |

١٤ إجراءات وسياسات إدارة رأس المال

الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو:

- لضمان قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- توفير عائد ومزايا مناسبة للمساهمين.
- للحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لخفض تكلفة رأس المال.

تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول الأساسية. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من رأس المال والخسائر المتراكمة كما هو مبين في قائمة المركز المالي.

١٥ قياس القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية من الأصول والإلتزامات المالية. تشمل الأصول المالية للمجموعة على أرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً، إن وجدت)، والمدين عند بيع استثمار، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. تتضمن الإلتزامات المالية للمجموعة حسابات دائنة وأرصدة دائنة أخرى ومستحقات ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة.

١٦ الإلتزامات المحتملة

ليس لدى المجموعة أي إلتزامات أو إرتباطات محتملة كما في تاريخ التقرير (٣١ مارس ٢٠٢١: لا شيء).

١٧ الجمعية العمومية للمساهمين

انعقدت الجمعية العمومية العادية للمساهمين في ١٥ يوليو ٢٠٢١، حيث وافقوا على القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

تمت الموافقة على القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها لإصدارها في ١٥ يونيو ٢٠٢٢.

١٨ أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

لم يكن هناك أي أحداث هامة غير قابلة للتعديل أو للتعديل بين تاريخ التقرير وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة.

١٩ إعادة تصنيف أرقام المقارنة في القوائم المالية

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في القوائم المالية المجمعة لكي تتوافق مع العرض المطبق في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

- في قائمة التدفقات النقدية، تم إعادة تصنيف بند "مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة - صافي" الذي قيمته ١,٣٤٦,٠٤٢ درهم إماراتي المدرج في الأنشطة التشغيلية في السنة السابقة إلى نشاط تمويلي لتحقيق العرض العادل.
- في قائمة المركز المالي، تم إعادة تصنيف بند "مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة" الذي قيمته ٤٧,٤٦٢,٥٦٥ درهم إماراتي والمدرج كإلتزامات متداولة في السنة السابقة إلى إلتزامات غير متداولة لتحقيق العرض العادل.