

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٤
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

تقرير مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس إدارة شركة الفردوس القابضة ش.م.ع. ("الشركة") تقديم تقريرهم مع القوائم المالية المجمعة المدققة للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 مارس 2024.

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 المجمعة المرفقة. تكبدت المجموعة خسارة صافية قيمتها 526,339 درهم إماراتي للسنة المنتهية في 31 مارس 2024 بالمقارنة مع الخسائر المعدلة المتكبدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2023 بما قيمته 930,020 درهم إماراتي.

رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة و نائبه خلال العام وحتى تاريخ هذا التقرير:

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

مدققو الحسابات

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 مارس 2024 من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 24 يونيو 2024، 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
في: 2024/06/24

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٤
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات المستقل

بيان

أ

بيان المركز المالي الموحد

ب

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

ج

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

د

بيان التدفقات النقدية الموحد

صفحة

١٧ - ١

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة / المساهمين المحترمين
شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

عدم إبداء الرأي

لقد تم تعييننا لتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة الفردوس القابضة (ش.م.ع) والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، التغيرات في حقوق المساهمين الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات التي تشتمل معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

نظراً لأهمية الأمور المنصوص عليها في فقرات أساس عدم إبداء الرأي أدناه لم نتمكن من الحصول على ادلة التدقيق الكافية والمناسبة التي توفر لنا أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة. وبناءً عليه، لا نبدي رأياً حول تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

أساس عدم إبداء الرأي

(أ) الذمم المدينة من بيع المحفظة الإستثمارية

كما تم الإفصاح عنها في إيضاح ٦ حول هذه البيانات المالية الموحدة، هناك مبلغاً وقدره ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم) مستحق من الشركة العربية الإسلامية للتأمين، لابوان، ماليزيا وهو مبلغ من بيع الشركة التابعة للمجموعة، شركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق وموجوداتها للإستثمارية والتمويلية الإسلامية، والمشار إليها مجتمعة "المحفظة الإستثمارية". كان هذا المبلغ مستحق السداد بحلول ٣١ مارس ٢٠١١ ولكنه لا يزال قائماً كما بتاريخ هذه البيانات المالية الموحدة. يرى مجلس الإدارة بأنه سيتم تحصيل هذا المبلغ بالكامل إذا تم بيع الموجودات من قبل الشركة العربية الإسلامية للتأمين، لابوان. مع ذلك، لم يتم تزويدنا بدليل تدقيق كاف ومناسب لدعم إستنتاج الإدارة هذا. وبناءً على ذلك، لم نتمكن من تحديد فيما إذا كان هناك أي مخصص متطلب مقابل المبلغ المدين. إن التقرير حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ لم يبد رأياً بشأن هذا الأمر.

(ب) دفعات مقدماً مقابل شراء عقار

كما تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم (٧- أ) حول هذه البيانات المالية الموحدة، هناك مبلغاً وقدره ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم) تم دفعه من خلال طرف ذو علاقة لشراء أرض في دبي. تعهد الطرف ذو العلاقة بتأمين مبلغ وقدره ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم) عن طريق تخصيص عقارات للمجموعة ذات قيمة عادلة ليست أقل من نفس المبلغ. ومع ذلك، وحتى تاريخه، لم يتم تخصيص أي عقارات ولم يتم تزويدنا بدليل تدقيق كاف ومناسب لدعم امكانية استرداد هذا المبلغ. بناءً عليه، لم نتمكن من تحديد فيما إذا كان هناك أي مخصص متطلب مقابل الدفعات مقدماً لشراء عقار. إن التقرير حول البيانات المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ لم يبد رأياً بخصوص هذا الأمر.

تقرير مراقب الحسابات المستقل لشركة الفردوس القابضة (ش.م.ع) والشركة التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تتمة)

التأكيد على أمور هامة

نلفت الإنتباه بخصوص بيان (ج) حول البيانات المالية الموحدة. كما ورد في هذا البيان، تكبدت المجموعة خسائر بمبلغ ٥٢٦,٣٣٩ درهم للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ٩٣٠,٠٢٠ درهم)، وبلغت خسائرها المتراكمة مبلغ ٤٣,٩١٣,٤٧٥ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ٤٣,٣٨٧,١٣٦ درهم). على الرغم من هذه الحقيقة، تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الإستمرارية نظراً لأن الإدارة ترى بأن العمليات المستقبلية للمجموعة ستكون قادرة على دعم أعمالها والوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها. وعلاوة على ذلك، واصل المساهم الرئيسي دعمه المالي خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والتزم بمواصلة هذه الدعم في المستقبل المنظور.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والاحكام المعنية من النظام الأساسي للمجموعة والقانون الإتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية وإستخدام مبدأ الإستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها، أو انه ليس لديه بديل واقعي لذلك. يتحمل مسؤولي الحوكمة مسؤولية الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقينا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ومع ذلك، نظراً للأمور المنصوص عليها في قسم أساس عدم إبداء الرأي أعلاه، لم نتمكن من الحصول على أدلة التدقيق الكافية والمناسبة التي توفر لنا أساس لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة، وإننا لا نبدي رأياً حول تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقينا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد أستوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل لشركة الفردوس القابضة (ش.م.ع) والشركة التابعة لها
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى أنه بإستثناء الأمور المشار إليها في فقرات اساس عدم إبداء الرأي:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، والنظام الأساسي للمجموعة.
- (٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة.
- (٤) تتفق المعلومات المالية الموحدة الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- (٥) لم تقم المجموعة بشراء أو الإستثمار في الأسهم أو الأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.
- (٦) يبين الإيضاح ٧ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها.
- (٧) إستناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع إنتباهنا ما يستوجب الإعتقاد بأن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للمجموعة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤.
- (٨) إستناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يتم إجراء أية مساهمات إجتماعية خلال السنة.



إياد سمارة
تسجيل رقم: ١٣٤٩
رودل الشرق الأوسط
محاسبون قانونيون

٢٤ يونيو ٢٠٢٤
دبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان أ

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | إيضاح | |
|-----------------|-----------------|-------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | موجودات متداولة |
| ٣٢٦,٧١٦ | ٣١٥,٣٣٤ | ٥ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ | ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ | ٦ | ذمم مدينة من بيع محفظة استثمارية |
| ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ | ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ | ٧ - أ | ذمم أطراف ذات علاقة مدينة |
| ٦٢٢,٨٣٨,٥٦١ | ٦٢٢,٨٢٧,١٧٩ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | موجودات غير متداولة |
| - | - | ٨ | ممتلكات، آلات ومكائن |
| - | - | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٦٢٢,٨٣٨,٥٦١ | ٦٢٢,٨٢٧,١٧٩ | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| | | | مطلوبات متداولة |
| ٥,١٧٤,٣٧١ | ٥,١٧٤,٣٧١ | | ذمم دائنة تجارية |
| ٧,٣٠٠,٣٦٢ | ٧,٢٨٥,٥٦٧ | ٩ | أرصدة دائنة أخرى ومخصصات |
| ١٢,٤٧٤,٧٣٣ | ١٢,٤٥٩,٩٣٨ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| ٥,٨٨٠ | - | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٤٨,٦٤٣,٨٢٤ | ٤٩,١٧٩,٤٥٦ | ٧ - ب | ذمم اطراف ذات علاقة دائنة |
| ٤٨,٦٤٩,٧٠٤ | ٤٩,١٧٩,٤٥٦ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| ٦١,١٢٤,٤٣٧ | ٦١,٦٣٩,٣٩٤ | | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠ | رأس المال المدفوع |
| ٨٩٤,٦٤٥ | ٨٩٤,٦٤٥ | | دفعات على زيادة رأس المال |
| ٤,٢٠٦,٦١٥ | ٤,٢٠٦,٦١٥ | ١١ | احتياطي قانوني |
| (٤٣,٣٨٧,١٣٦) | (٤٣,٩١٣,٤٧٥) | | (خسائر) مرحلة |
| ٥٦١,٧١٤,١٢٤ | ٥٦١,١٨٧,٧٨٥ | | مجموع حقوق المساهمين |
| ٦٢٢,٨٣٨,٥٦١ | ٦٢٢,٨٢٧,١٧٩ | | مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين |

لقد تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤ ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:


الشيخ خالد بن زايد آل نهيان
رئيس مجلس الإدارة

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة"

بيان ب

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | ايضاح |
|-----------------|-----------------|---|
| ١٤,٧١٩ | - | إيرادات أخرى |
| ----- | ----- | |
| ١٤,٧١٩ | - | مجموع الإيرادات |
| ----- | ----- | |
| ٩٤٤,٧٣٩ | ٥٢٦,٣٣٩ | ١٢ المصاريف والأعباء الأخرى مصاريف إدارية وعمومية |
| ----- | ----- | |
| (٩٤٤,٧٣٩) | (٥٢٦,٣٣٩) | مجموع المصاريف والأعباء الأخرى |
| ----- | ----- | |
| (٩٣٠,٠٢٠) | (٥٢٦,٣٣٩) | صافي (خسارة) السنة |
| - | - | بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة |
| ----- | ----- | |
| (٩٣٠,٠٢٠) | (٥٢٦,٣٣٩) | اجمالي (الخسائر) الشاملة للسنة |
| ===== | ===== | |
| (٠,٠٠١٥) | (٠,٠٠٠٩) | ١٣ (خسارة) السهم |
| ===== | ===== | |

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة"

بيان ج

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

| المجموع | (خسائر) مرحلة | احتياطي قانوني | دفعات على زيادة رأس المال | رأس المال المدفوع | |
|-------------|---------------|----------------|---------------------------|-------------------|--------------------------------|
| ٥٦٢,٦٤٤,١٤٤ | (٤٢,٤٥٧,١١٦) | ٤,٢٠٦,٦١٥ | ٨٩٤,٦٤٥ | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ |
| (٩٣٠,٠٢٠) | (٩٣٠,٠٢٠) | - | - | - | إجمالي (الخسائر) الشاملة للسنة |
| ٥٦١,٧١٤,١٢٤ | (٤٣,٣٨٧,١٣٦) | ٤,٢٠٦,٦١٥ | ٨٩٤,٦٤٥ | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ |
| (٥٢٦,٣٣٩) | (٥٢٦,٣٣٩) | - | - | - | إجمالي (الخسائر) الشاملة للسنة |
| ٥٦١,١٨٧,٧٨٥ | (٤٣,٩١٣,٤٧٥) | ٤,٢٠٦,٦١٥ | ٨٩٤,٦٤٥ | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ |

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة"

بيان د

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
|-----------------|-----------------|---|
| | | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل |
| (٩٣٠,٠٢٠) | (٥٢٦,٣٣٩) | صافي (خسارة) السنة |
| ٤٣٦,٥٠٧ | - | تعديلات غير نقدية: |
| ٨١٦ | (٥,٨٨٠) | استهلاكات |
| (٣٧٦) | ١١,٣٨٢ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| (٤٩,٠٦٩) | - | صافي التغيير في: |
| (٣٧٠,١٣٧) | (١٤,٧٩٥) | أرصدة مدينة أخرى |
| | | ذمم دائنة |
| | | أرصدة دائنة أخرى ومخصصات |
| (٩١٢,٢٧٩) | (٥٣٥,٦٣٢) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) عمليات التشغيل |
| | | التدفقات النقدية من عمليات التمويل |
| ٩١٢,٢٧٩ | ٥٣٥,٦٣٢ | أطراف ذات علاقة |
| ٩١٢,٢٧٩ | ٥٣٥,٦٣٢ | صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل |
| - | - | صافي التغيير في النقد والنقد المعادل |
| - | - | النقد والنقد المعادل في بداية السنة |
| - | - | النقد والنقد المعادل في نهاية السنة |
| ===== | ===== | |

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة"

(١)

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

١ - تأسيس الشركة وغاياتها

شركة الفردوس القابضة - ش.م.ع - هي شركة مساهمة عامة مسجلة في ١ يوليو ١٩٩٨ في دبي، الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقرار الوزاري رقم (١٠٦) لسنة ١٩٩٨، وقد بدأت عملياتها في ٢٢ أكتوبر ١٩٩٨. ان عنوان مكتب الشركة المسجل هو مبني بوليفادر بلازا ٢ - الطابق ال ١٤ مكتب ١٤٠٢ و ١٤٠٣ شارع بوليفارد محمد بن راشد - مقابل برج خليفة، ص.ب: ٣٥٠٠٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

حتى ٢١ ديسمبر ٢٠٠٨، كانت الشركة تعمل كمجموعة تتألف من الشركة ("الشركة الأم") وشركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق وهي شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل في إدارة وتشغيل الفنادق والمطاعم في المملكة العربية السعودية وتنظيم رحلات الحج والعمرة.

بدءاً من ١ يناير ٢٠٠٩، قامت الشركة ببيع شركتها التابعة التي تملكها بالكامل (شركة الفردوس المحدودة للفنادق) وموجوداتها التمويلية والاستثمارية الإسلامية لدى شركة المسعى للتنمية المدنية، جدة، المملكة العربية السعودية (يشار إليها مجتمعة "بالمحفظة الاستثمارية") بمبلغ ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم (إيضاح ٦).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، أسست الشركة شركة تابعة لها، هي شركة يمي تشين تو ذ.ذ.م. ان النشاط الرئيسي للشركة التابعة هو تشغيل وإدارة المطاعم. وبتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٩ قررت الإدارة إيقاف الأنشطة التشغيلية لمطاعم الشركة لإيقاف خسائر العمليات.

٢ - أسس الإعداد

(أ) فقرة الالتزام

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية الإماراتي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات العقارية وبعض الموجودات المالية في حقوق المساهمين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية بالدرهم الإماراتي وهو العملة الوظيفية للشركة، ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية قامت الإدارة بوضع تقديرات وأحكام تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ ذات الصلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الصادر عنها التقرير، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المصاحبة لها على نحو مستمر، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات مستقبلياً.

(٢)

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

المعلومات حول المجالات التي توجد بها درجة عالية من عدم اليقين حول التقديرات التي ينتج فيها عن الأفتراضات والتقديرات مخاطر هامة لأجراء تعديلات كبيرة على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية كما يلي:

الإستمرارية

قامت الإدارة بعمل تقييم لقدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة، كما أنها مقتنعة بأن لدى الشركة الموارد التي تمكنها من مواصلة العمل بالمستقبل القريب. المجموعة ليست ربحية، كما أن لديها موجودات صافية موجبة (حقوق المساهمين) ورأس مال عامل وتدفقات نقدية إيجابية كما في نهاية السنة. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية شكوك مادية من الممكن أن تضفي شك على قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. وعليه يتم الإستمرار في إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

إهلاك ممتلكات، آلات ومعدات

يتم إهلاك بنود الممتلكات والمعدات وفقاً لأعمارهم الإنتاجية الفردية المقدرة. يستند تحديد الأعمار الإنتاجية على الإستخدام المتوقع للأصل، الوجود والتقدم الفعلي، والتقدم التقني أو التجاري، وأثارهم على نسبة الإهلاك السنوية المعترف بها على الربح أو الخسارة.

تقوم الإدارة بالمراجعة السنوية للقيم المتبقية والأعمال الإنتاجية لهذه الأصول. يمكن تعديل نسبة الإهلاك المستقبلية بشكل كبير عندما تعتقد الإدارة بوجود إختلاف في الأعمار الإنتاجية و/ أو القيم المتبقية من التقديرات السابقة. لم يتم إعتبار أي من هذه التعديلات ضرورياً بنهاية السنة الحالية أو السنة المقارنة.

* إنخفاض قيمة ممتلكات، آلات ومعدات

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات، آلات والمعدات وحق إستخدام موجودات الشركة بكل تاريخ تقرير لتحديد ما إن كان هناك أية إشارة على إنخفاض القيمة. تتطلب عملية تحديد كون الشيء منخفض في قيمته إجراء بعض الأحكام. كما في تاريخ التقرير لم تحدد الإدارة أي دليل من خلال التقارير الداخلية تشير إلى وجود إنخفاض قيمة أصل أو فئة من موجودات.

* تصنيف العقارات المؤجرة - الشركة فيها مؤجر

دخلت الشركة في عقود إيجار لعقاراتها التجارية لمحفظه إستثماراتها العقارية حددت الشركة بناء على التقييم وأحكام وشروط الترتيبات، مثل شرط الأيجار التي لا يكون جزءاً مهماً من الحياة الأقتصادية للعقار التجاري والقيمة الحالية على الأقل لدفعات الأيجار والتي لا تتعدى بشكل جوهري للقيمة العادلة للعقار التجاري والتي تبقى كافة المخاطر المهمة والتعويض عن ملكية هذه العقارات وقيد العقود كأيجارات تشغيلية.

إعادة تقييم الأستثمارات العقارية

تظهر الشركة القيمة الدفترية للأستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، كما يتم الأعتراف بالتغيرات في بيان الربح أو الخسارة. بخصوص الأستثمارات العقارية يتم تقييمها وفقاً للطريقة التي يتم على أساسها خصم التدفقات النقدية للنموذج المستخدم، حيث يوجد نقص حقيقي بالمقارنة السوقية بسبب طبيعة العقار. قامت الشركة بتعيين مقيم مستقل معتمد ويملك المؤهلات المهنية في تقييم العقارات من حيث قيمتها العادلة كما في ١ يناير و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

(٣)

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

تخفيض قيمة البضاعة بطيئة الحركة

تقوم الإدارة بتحديد المبلغ المقدر للبضاعة بطيئة الحركة. يستند هذا التقدير على أعمار البنود الواردة ضمن البضاعة، كما يخضع هذا المخصص للتغيير كنتيجة للإبداعات التقنية ومدى قابلية إستخدام بنود البضاعة.

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تقوم الشركة بإستخدام قوالب لاحتساب مخصص الخسائر الإئتمانية للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على إنخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم إجراء إختبار لإنخفاض القيمة من جانب الإدارة. تستند معدلات المخصص على أيام متأخرات السداد لمجموعة متعددة من قطاعات العملاء التي تحتوي على سلوك خسارة متشابه (مثل التواجد الجغرافي، نوع المنتج، نوع وتصنيف العميل، والتغطية بواسطة خطابات الإئتمان ونماذج أخرى للضمان).

يستند قالب المخصص بشكل أولي على معدلات العسر المالي التاريخية التي تم ملاحظتها. ستقوم الشركة بتعديل الإطار لتعديل خبرة الخسارة الإئتمانية التاريخية مع المعلومات المستقبلية المتوفرة. بتاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات العسر المالي التاريخية التي تم ملاحظتها، كما يتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الارتباط بين معدلات العسر المالي التاريخية التي تم ملاحظتها والأحوال الإقتصادية والخسائر الإئتمانية المتوقعة هو تقييم جوهري. إن مبلغ الخسائر الإئتمانية المتوقعة حساس بالنسبة للتغيرات في الظروف والأحوال الإقتصادية المتوقعة. من الممكن أن لا تكون خبرة الخسارة الإئتمانية التاريخية للشركة والأحوال الإقتصادية المتوقعة ممثلاً للعسر المالي الفعلي للعميل في المستقبل.

بشكل عام، الذمم المدينة من الكيانات الحكومية مستثناة من حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة، حيث تعتبر الشركة هذه الأرصدة المدينة بأنها قابلة للإسترداد بالكامل. كذلك يتم إستثناء الأرصدة المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة أيضاً من حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة، كما تعتبر مخاطر الإئتمان صفراً إستناداً على حقيقة أن هذه الشركات ذات العلاقة إما مدعومة من قبل الملاك بطريقة مباشرة أو بطريقة غير مباشرة لأي مواقف سيولة أو أزمات مالية.

تم الإفصاح عن الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود للشركة بالإيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

قامت الإدارة بإحتساب إلتزامات الشركة فيما يخص مكافأة نهاية خدمة الموظفين بناءً على أحكام قانون العمل الاماراتي رقم ٣٣ لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته بشأن تنظيم علاقات العمل. لم تقم الإدارة بإجراء تقييم إكتواري كما هو مطلوب حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" حيث تتوقع أن طريقة التقييم تلك لا ينتج عنها مستوى مختلف بشكل كبير عن المخصص. يتم مراجعة المخصص من قبل الإدارة بنهاية كل سنة، وأي تغيير للإلتزام المكافآت المتوقع بنهاية السنة يتم تعديله في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في بيان الربح أو الخسارة.

(٤)

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

المخصصات والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى خلال الفترة فقط إلى المدى الذي تعتبره الإدارة ممكناً بأن يكون هناك تدفق مستقبلي للخارج للأموال الناتجة عن عمليات أو أحداث سابقة مع إمكانية تقدير التدفق النقدي الخارج بشكل موثوق. يتطلب توقيت الاعتراف والقياس ومقدار الالتزام للمطلوبات تطبيق أحكام على الحقائق والظروف القائمة، والتي من الممكن أن تخضع للتغيير. بما أنه من الممكن حدوث تدفقات نقدية فعلية للخارج في سنوات لاحقة، فإنه يتم مراجعة القيمة الدفترية للمخصصات والمطلوبات بشكل منتظم وتعديلها لتأخذ في الاعتبار الحقائق والظروف المتغيرة. من الممكن أن يتسبب التغيير في تقدير المخصص أو الإلتزام المعترف بهما بنشؤ حركات مدينة أو دائنة على الربح أو الخسارة التي تخص الفترة التي يحدث فيها التغيير.

(هـ) تطبيق المعايير الدولية الجديدة والمعدلة والتحسينات على المعايير

هـ-١) التعديلات على المعايير والتحسينات على المعايير التي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ باستثناء تطبيق بعض التعديلات والتحسينات على المعايير سارية المفعول خلال السنة. إن سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية للشركة تتناسب مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. قامت الشركة بتطبيق المعايير المعدلة التالية عند إعداد البيانات المالية للشركة. لم ينتج عن تطبيق المعايير التالية والمعايير المعدلة تغييرات جوهرية في صافي أرباح (خسارة) أو حقوق ملكية الشركة المفصّل عنها سابقاً.

| الوصف | تاريخ السريان |
|--|---------------|
| <ul style="list-style-type: none"> المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) " عقود التأمين " والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧): عقود التأمين. تصنيف المطلوبات إلى متداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١)). الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسات رقم (٢) المتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية. تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)). الضرائب المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)). | ١ يناير ٢٠٢٣ |

(٥)

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

٢-٥) التعديلات المصدرة ولم تصبح سارية المفعول بعد
تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة.
تقيم الشركة حالياً أثر هذه التعديلات. ستطبق الشركة هذه التعديلات في تاريخ سريانها.

| الوصف | تاريخ السريان |
|---|--------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> مطلوبات إيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)). مطلوبات غير متداولة مع تعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١)). | ١ يناير ٢٠٢٤ |
| <ul style="list-style-type: none"> التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو المشاركة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. | لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد |

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الجوهرية التي طبقتها الشركة في إعداد هذه البيانات المالية تم بيانها أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل منتظم على كل من السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الأساسية التي طبقتها الشركة في إعداد هذه البيانات المالية تم بيانها أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل منتظم على كل من السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية.

١-٣ أساس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية (IFRIC) ومتطلبات قانون الشركات التجارية بدولة الإمارات العربية المتحدة.

٢-٣ العرف المحاسبي

- تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية المعدلة بإعادة تقييم بعض الموجودات بالقيمة العادلة كما هو موضح تفصيلاً في السياسات والإيضاحات المرفقة.
- تم اتباع السياسات المحاسبية المستخدمة بصورة منتظمة خلال السنة ومطابقة للسياسات المستخدمة في السنة السابقة.

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

٣-٣ أساس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية لشركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) ("الشركة الأم") والشركة التابعة لها (مجموعة " بالمجموعة"). تشكل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركة التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١ مارس من كل سنة.

الشركة التابعة تلك المنشأة التي يكون للشركة الأم كافة الإجراءات التالية:

- السلطة على الجهة المستثمر فيها – لدى المجموعة الحقوق الحالية التي تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة التي تؤثر جوهرياً بعوائد الجهة المستثمر فيها.
- التعرض لمخاطر، أو حقوق، عوائد متغيرة من إشراكها في الشركة التابعة.
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار عوائد المجموعة.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذه الفرضية وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف في تقييم فيما إذا كان لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة أم لا على الشركة المستثمر فيها، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لوحد أو أكثر من العناصر الثلاث للرقابة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تخسر المجموعة الرقابة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على الرقابة حتى تاريخ توقف رقابة المجموعة على الشركة التابعة.

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من بنود الدخل الشامل الأخرى يعود إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وللحصول غير المسيطرة، حتى لو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لجعل سياستهم المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع موجودات ومطلوبات وحقوق المساهمين والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية داخل المجموعة التي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

يتم معالجة التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة محاسبياً، دون خسارة الرقابة، كعاملية حقوق الملكية. إذا خسرت المجموعة الرقابة على الشركة التابعة، فإنه يتم التوقف عن تثبيت الموجودات ذات الصلة (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصول غير المسيطرة وبنود حقوق ملكية أخرى بينما يتم تثبيت أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر.

(٧)

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

إن البيانات المالية الموحدة تتضمن الأرقام المالية للشركة والشركة التابعة لها:

| الشركة التابعة | النشاط الرئيسي | بلد التأسيس | حصة الملكية |
|-------------------|----------------|--------------------------|-------------|
| يمي تشين تو ذ.م.م | تشغيل المطاعم | الإمارات العربية المتحدة | ٪١٠٠ |

٤-٣ الأدوات المالية التصنيف

يعتمد التصنيف على الغرض من اقتناء الأدوات المالية. تقوم الإدارة بتحديد هذا التصنيف عند الاعتراف المبدئي بالأداة المالية ويتم إعادة تقييمها عند إعداد البيانات المالية. قامت الشركة بتصنيف أدواتها المالية كما يلي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتضمن هذا التصنيف تصنيفين فرعيين وهما موجودات مالية بغرض المتاجرة وموجودات مالية بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي. يتم تصنيف الأصل المالي ضمن هذا التصنيف إذا تم إقتنائه بصورة أساسية للبيع في الأجل القريب أو إذا قررت الإدارة تصنيفه كذلك عند الاعتراف المبدئي.

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

هي موجودات مالية - بخلاف المشتقات المالية - ذات استحقاق ثابت أو محدد وتكون غير مسعرة في أسواق نشطة. وتنشأ عندما تقوم الشركة بأداء خدمات بصفة مباشرة إلى العملاء مع عدم وجود نية لتداول هذه الديون.

موجودات متاحة للبيع

هي تلك الموجودات المالية بخلاف المشتقات المالية والتي لم يتم تصنيفها ضمن أي من التصنيفات المذكورة أعلاه، ويتم الاحتفاظ بها لمدة غير محددة من الوقت ويمكن بيعها عند الحاجة إلى سيولة أو عند التغيير في معدلات الربح.

الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

هي مطلوبات مالية بخلاف المشتقات المالية. يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل مقابل تقديم خدمات أو توريد بضائع سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

تحقق وعدم تحقق الأدوات المالية

يتحقق الأصل المالي أو الإلتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية. كما لا يتحقق أصل عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولم يعد لها سيطرة على الأصل. ولا يتحقق الإلتزام المالي عند الإغفاء من الإلتزام المحدد بموجب العقد أو عند إغائه أو إنتهاء صلاحيته.

(٨)

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

القياس

يتم قياس جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة بخلاف الإستثمارات المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. حيث يتم إدراج تكاليف المعاملة المتعلقة بها في بيان الدخل.

لاحقاً يتم إعادة قياس الموجودات المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمتها العادلة. ويتم إثبات المدينين والمطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة والناجمة عن التغيير في القيمة العادلة للموجودات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بيان الدخل في الفترة التي ظهرت خلالها تلك التغييرات. ويتم إثبات التغييرات في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في حقوق المساهمين مباشرة. عند بيع الإستثمارات المتاحة للبيع أو عند وجود إنخفاض في القيمة يتم تحويل المبالغ المعترف بها في حقوق المساهمين إلى بيان الدخل.

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق مالي منظم طبقاً لسعر آخر أمر شراء معن.

بالنسبة للإستثمارات غير المسعرة، فيتم تحديد قيمة عادلة مناسبة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأداة مشابهة أو التعاملات السوقية أو بالاعتماد على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة أو أية طريقة تقييم أخرى. إن الإستثمارات المتاحة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً الإنخفاض في القيمة، إن وجد.

الإنخفاض في القيمة

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض أصل محدد أو مجموعة أصول متشابهة. في حالة الإستثمارات في أدوات ملكية المصنفة كإستثمارات متاحة للبيع فإن الإنخفاض الدائم أو الهام في قيمة تلك الإستثمارات يتم أخذه في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك مؤشرات على وجود إنخفاض في القيمة. وفي حالة وجود دليل على ذلك الإنخفاض فإن إجمالي الخسائر المتراكمة يتم قياسها بالفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها في سنوات سابقة، ويتم تحويلها من حقوق المساهمين إلى بيان الدخل. إن خسائر الإنخفاض في القيمة في أدوات مالية تمثل حقوق ملكية لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الدخل.

يتم تكوين مخصص محدد للإنخفاض في القيمة لمواجهة خطر الائتمان بالنسبة للمدينون وذلك عند وجود دليل موضوعي للشركة بأنها لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة لها. إن مقدار المخصص المحدد هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة المستردة للأصل والتي يتم تحديدها اعتماداً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية مع الأخذ في الاعتبار استبعاد المبالغ القابلة للاسترداد للكفالات والضمانات مخصومة بناء على معدل العائد الفعلي عند بدء العقد. يتم الاعتراف بقيمة ذلك المخصص في بيان الدخل.

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

٥-٣ ممتلكات، آلات ومكانن

تستهلك الشركة الممتلكات، الآلات والمكانن بطريقة القسط الثابت وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط في القيمة ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع وكما يلي:

| | |
|-----------------|-------------|
| تحسين مأجور | ٥ سنوات |
| آلات وأصول أخرى | ٦ - ٨ سنوات |
| أثاث وتركيبات | ٥ - ٨ سنوات |

أرباح وخسائر بيع الأصول الثابتة تظهر ضمن بيان الدخل للسنة المالية. لا يوجد تغيير في طريقة ونسب الإهلاك الخاصة بالأصول الثابتة خلال السنة.

٦-٣ الذمم والأرصدة المدينة الأخرى

تمثل الذمم التجارية قيمة فواتير البيع بتاريخ المعاملة بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على مراجعة دورية لهذه الذمم في نهاية السنة، ويتم إعدام الديون عند عدم إمكانية تحصيلها.

٧-٣ الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالالتزامات للمبالغ التي ستدفع مستقبلاً للمشتريات والخدمات المقدمة للشركة سواء تم استلام فاتورة بها أو لم يتم ذلك.

٨-٣ مخصص الإجازات ومكافأة نهاية الخدمة

تم احتساب مخصص الإجازات ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل والعمال رقم (٣٣) لسنة ٢٠٢١ والتعديلات اللاحقة أو حسب العقود المبرمة مع الموظفين، إن هذا المخصص غير نقدي.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى الشركة إلتزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق من المحتمل أن يتطلب تدفق صادر للمواد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبالغ ذلك الإلتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية عمومية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

١٠-٣ الإيرادات

يتم تسجيل الإيرادات عند إمكانية تدفق مكاسبها الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة، وإمكانية تحديدها بوضوح. تسجل المبيعات بقيمة فاتورة بيع البضاعة مطروحاً منها المردودات والخصومات التجارية.

١١-٣ التعاملات بالعملة الأجنبية

تقيد التعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالدرهم الإماراتي حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ حدوث تلك المعاملات، بينما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملة الأجنبية في نهاية السنة إلى الدرهم الإماراتي حسب أسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ وتدرج جميع الفروقات الناتجة عن ذلك ضمن بيان الدخل، أرباح أو خسائر التبادل بما فيها تبادل العملات الأجنبية متضمنة في قائمة الدخل.

(١٠)

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

٣-١٢ النقد والنقد المعادل

يمثل بند نقد ونقد معادل في أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع الثابتة التي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع.

٤- الأدوات المالية

(أ) إدارة المخاطر المالية

تتعرض عمليات الامارات للمخاطر التالية والتي تنشأ من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛
- مخاطر السوق.

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض عمليات الامارات لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، أهداف وسياسات ومعالجات عمليات الامارات لقياس وإدارة المخاطر. تم إدراج المزيد من الإفصاحات في هذه البيانات المالية.

تولت الإدارة المسؤولية الكاملة عن تأسيس والإشراف على إطار عمل إدارة المخاطر في عمليات الامارات. تم إنشاء سياسات إدارة مخاطر عمليات الامارات لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها عمليات الامارات ولرصد المخاطر. يتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتبين التغييرات في أحوال السوق وفي أنشطة عمليات الامارات.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد عمليات الامارات لخسائر في حالة عجز العميل أو طرف مقابل في أداء مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية. يتأثر تعرض عمليات الامارات لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من قبل الخصائص الفردية لكل طرف مقابل. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض للائتمان.

ذمم تجارية مدينة وموجودات العقود

تقوم عمليات الامارات بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم التجارية المدينة كما يلي:

- تقييم الجدارة الائتمانية لكل طرف مقابل قبل إبرام العقود،
 - إنشاء حدود للمبيعات لكل عميل والتي يتم مراجعتها بشكل منتظم،
 - إنشاء فترات الدفع القصوى لكل عميل والتي يتم مراجعتها بشكل منتظم، و
 - المراجعة الدورية للمبالغ المحصلة من الذمم التجارية المدينة لتحديد أية مبالغ منخفضة القيمة. كنتيجة لما سبق، تعتقد الإدارة بأنه ليس هناك مخاطر إئتمان مهمة على ذممها التجارية المدينة كما هو موضح في بيان المركز المالي. تم الإفصاح عن التغيير في مخصص انخفاض قيم الذمم التجارية المدينة وكذلك المعلومات عن أعمار الذمم التجارية بالإيضاح رقم ٦.
- الذمم التجارية المدينة لا تحمل فائدة. لا تطلب عمليات الامارات تأمين كضمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة.

المطلوب من أطراف ذات علاقة

تعتقد الإدارة بأنه ليس هناك مخاطر إئتمان من الذمم المدينة من أطراف ذات علاقة، لأن هذه الأطراف المقابلة تحت سيطرة مساهمي الشركة، والذين يتمتعون بالملاءة المالية.

(١١)

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

نقد لدى البنوك

النقد لدى البنوك لعمليات الإمارات موجود لدى البنوك المصنفة بشكل مستقل من خلال وكالات تقييم إئتماني. الودائع البنكية لعمليات الإمارات موجودة لدى بنوك ذات أهلية إئتمانية وسمعة طيبة بمعدلات إئتمان مرتفعة. نتيجة لذلك، تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة متدنية.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة عمليات الإمارات في الوفاء بالتزاماتها لمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال سداد النقد أو أصل مالي آخر. إن نهج الإدارة لإدارة السيولة هي التأكيد قدر الإمكان بأنه سيكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت كلاً من الظروف العادية والظروف المشروطة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة الشركة. يبين الجدول أدناه ملخص تواريخ الاستحقاق التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية لعمليات الإمارات بتاريخ التقرير. لا تحمل المطلوبات المالية لعمليات الإمارات أية فوائد.

فيما يلي تحليل الاستحقاقات للمطلوبات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤:

| المطلوبات | خلال ٣ أشهر | من ٣ أشهر إلى سنة | من سنة إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الإجمالي |
|---------------------------|-------------|-------------------|--------------------|-----------------|------------|
| نعم دائنة | ٥,١٧٤,٣٧١ | - | - | - | ٥,١٧٤,٣٧١ |
| أرصدة دائنة أخرى ومخصصات | ٧,٢٨٥,٥٦٧ | - | - | - | ٧,٢٨٥,٥٦٧ |
| نعم اطراف ذات علاقة دائنة | - | - | ٤٩,١٧٩,٤٥٦ | - | ٤٩,١٧٩,٤٥٦ |
| | ١٢,٤٥٩,٩٣٨ | - | ٤٩,١٧٩,٤٥٦ | - | ٦١,٦٣٩,٣٩٤ |

فيما يلي تحليل الاستحقاقات للمطلوبات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣:

| المطلوبات | خلال ٣ أشهر | من ٣ أشهر إلى سنة | من سنة إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الإجمالي |
|---------------------------|-------------|-------------------|--------------------|-----------------|------------|
| نعم دائنة | ٥,١٧٤,٣٧١ | - | - | - | ٥,١٧٤,٣٧١ |
| أرصدة دائنة أخرى ومخصصات | ٧,٣٠٠,٣٦٢ | - | - | - | ٧,٣٠٠,٣٦٢ |
| نعم اطراف ذات علاقة دائنة | - | - | ٤٨,٦٤٣,٨٢٤ | - | ٤٨,٦٤٣,٨٢٤ |
| | ١٢,٤٧٤,٧٣٣ | - | ٤٨,٦٤٣,٨٢٤ | - | ٦١,١١٨,٥٥٧ |

من غير المتوقع أن التدفقات النقدية المشمولة في تحليل تاريخ الاستحقاق قد تحدث بشكل مهم في وقت مبكر، أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هو خطر التغيير في أسعار السوق، مثل: أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة، التي تؤثر على دخل عمليات الإمارات أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق في حدود مقبولة، مع تحقيق تحسن في العائد.

(١٢)

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

مخاطر العملات

تنشأ مخاطر الصرف الأجنبي عندما يتم قيد المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات المعترف بها أو المطلوبات بعملة غير العملة الوظيفية لعمليات الإمارات. لا تتعرض عمليات الإمارات لمخاطر كبيرة للصرف الأجنبي، حيث تتعامل بشكل رئيسي بالدرهم الإماراتي، وهي العملة الوظيفية لعمليات الإمارات. المعاملات بالدينار الكويتي والدولار الأمريكي والريال العماني والريال السعودي والريال القطري والريال البحريني لا تحمل مخاطر العملات الأجنبية حيث أن هذه العملات مربوطة بأسعار ثابتة مع الدرهم الإماراتي. أما المعاملات أو أرصدة العملات الأجنبية الأخرى غير هامة.

مخاطر معدل الفائدة

تنشأ مخاطر معدل الفائدة عندما تتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق. لا تحمل عمليات الإمارات أية موجودات أو مطلوبات تحمل فائدة مرتبطة بأسعار فائدة السوق، دخل عمليات الإمارات والمصروفات والتدفقات النقدية مستقلين عن التغيرات في أسعار فائدة السوق.

مخاطر سعر الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم المستقلة. وتنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم. لا تتعرض عمليات الإمارات حالياً إلى مخاطر سعر الأسهم بسبب عدم تعاملها أو احتفاظها باستثمارات مالية.

(ب) قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الممكن إستلامه من بيع أصل أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس. لم تقم عمليات الإمارات بالإفصاح عن القيم العادلة لذممها المدينة، الأرصدة لدى البنوك والذمم الدائنة، لأن قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول لقيمهم العادلة.

(ج) مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

ليس لدى عمليات الإمارات أية موجودات مالية أو مطلوبات مالية تخضع للمقاصة، أو ترتيبات ملزمة لتصفية رئيسية واجبة النفاذ أو أية إتفاقيات مشابهة.

٥- أرصدة مدينة أخرى

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
|-----------------|-----------------|----------------------|
| ١١٤,٥٦٦ | ١٠٣,١٨٤ | مصاريف مدفوعة مقدما |
| ٤,٣٣٧ | ٤,٣٣٧ | دفعات مقدمة للموردين |
| ٣٤,٠٠٠ | ٣٤,٠٠٠ | تأمينات مستردة |
| ١٧٣,٨١٣ | ١٧٣,٨١٣ | أخرى |
| ----- | ----- | |
| ٣٢٦,٧١٦ | ٣١٥,٣٣٤ | |
| ===== | ===== | |

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

٦- ذمم مدينة من بيع المحفظة الاستثمارية

يمثل هذا البند المبلغ المستحق القبض من الشركة العربية الإسلامية للتأمين، لابوان، ماليزيا من بيع شركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل، وموجودات تمويلية واستثمارية إسلامية لدى شركة المسعى للتنمية المدنية (تعرف مجتمعة "بالمحفظة الاستثمارية"). ان هذا المبلغ مضمون من قبل طرف ذي علاقة (إيضاح ٧).

بدءا من ١ يناير ٢٠٠٩، قامت الشركة ببيع شركتها التابعة التي تملكها بالكامل (شركة الفردوس المحدودة للفنادق) وموجوداتها التمويلية والاستثمارية الإسلامية لدى شركة المسعى للتنمية المدنية، جدة، المملكة العربية السعودية.

في ٢٩ يونيو ٢٠٠٩، وقعت المجموعة اتفاقية مع الشركة العربية الإسلامية للتأمين. لابوان، ماليزيا حيث اتفق الأطراف على إعادة جدولة الذمم المدينة القائمة بمبلغ ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم ليتم تسديدها على أقساط تستحق كل ٦ أشهر ابتداء من ٣١ أغسطس ٢٠١٠ وانتهاء في ٢٨ فبراير ٢٠١٢.

وفي ٢٤ يونيو ٢٠١٠، وبسبب إعادة الهيكلة المقترحة والخطط الاستثمارية من قبل الشركة، تم الغاء اتفاقية إعادة الجدولة ودخل الطرفان في اتفاقية أخرى لتسديد المبلغ المستحق من بيع المحفظة الاستثمارية خلال مدة ١٢ شهرا من ٣٠ يونيو ٢٠١٠.

ان المبلغ المدين من بيع المحفظة الاستثمارية ما زال قائما كما بتاريخ هذه البيانات المالية الموحدة. 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.

٧- ذمم أطراف ذات علاقة

إن الأطراف ذات علاقة تتمثل عادة في المساهمين والمدراء التنفيذيين وأعضاء الإدارة العليا للشركة وعائلاتهم والشركات التي يملكون حصصا رئيسية فيها. تقوم الشركة الأم بتحديد شروط المعاملات والخدمات المستلمة أو المقدمة من/إلى الأطراف ذات علاقة إلى جانب المصاريف الأخرى. لا تستحق فوائد على المبالغ المستحقة من/إلى الأطراف ذات علاقة وليست لها تواريخ استحقاق محددة.

قامت الشركة خلال الفترة بتعاملات جوهرية مع أطراف ذات علاقة، وتمثل هذه التعاملات عمليات تمويل بين هذه الشركات.

(أ) إن أرصدة أطراف ذات علاقة مدينة هي كما يلي: -

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
|-----------------|-----------------|---|
| ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ | ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ | دفعات مقدماً مقابل شراء عقارات - منشأة تحت السيطرة المشتركة |
| ٥,٧٨٢,١٦٠ | ٥,٧٨٢,١٦٠ | مستحقات من مجموعة بن زايد - منشأة تحت السيطرة المشتركة |
| ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ | ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ | |
| ===== | ===== | |

(١٤)

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

ان الدفعات المدفوعة مقدماً لشراء عقارات تمثل مدفوعات لشراء أرض في إمارة دبي.

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في المبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات علاقة (٣١ مارس ٢٠٢٣ - لا شيء).

ان المبلغ المدين من بيع المحفظة الاستثمارية (إيضاح ٦) تم ضمانه من مجموعة بن زايد، طرف ذو علاقة. ان الضمان المقدم من مجموعة بن زايد مقابل المبلغ المدين من بيع محفظة استثمارية هو قطعة أرض تقع في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة والتي تم تأمينها من قبل مستشار عقارات مستقل بمبلغ ٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٠٨.

تعهدت أيضا مجموعة بن زايد بضمان الرصيد المستحق من الأطراف ذات العلاقة والبالغ ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ درهم) عن طريق تخصيص العقارات الى المجموعة بقيمة عادلة لا تقل عن نفس المبلغ.

(ب) ان الأرصدة المستحقة للأطراف ذات علاقة الدائنة هي كما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
|-----------------|-----------------|------------------------------------|
| ٢٢,٠٥٢,٢١٣ | ٢٢,٠٥٢,٢١٣ | بن زايد للإستثمار ذ.م.م |
| ٥٤٩,٢٧٩ | ٧,٦١١,٧٧٦ | بن زايد انترناشونال ذ.م.م |
| ٨,٧٨٣,١٧٦ | ٨,٧٨٣,١٧٦ | واحة الخليج العقارية |
| ٦,٦١٢,٤٩٦ | ٦,٦١٢,٤٩٦ | مطعم أمنية بحارات ذ.م.م |
| ٦,٥٢٦,٨٦٥ | - | شركة بن زايد للمقاولات ذ.م.م |
| ٣,٣١٦,٦٨٦ | ٣,٣١٦,٦٨٦ | ميادين لتجارة مواد البناء ذ.م.م |
| ٦٥١,٨٠٢ | ٦٥١,٨٠٢ | أمنية لتجارة المواد الغذائية ذ.م.م |
| ١٥١,٣٠٧ | ١٥١,٣٠٧ | مطعم أمنية جلو |
| ----- | ----- | |
| ٤٨,٦٤٣,٨٢٤ | ٤٩,١٧٩,٤٥٦ | |
| ===== | ===== | |

(١٥)

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

| ٨- ممتلكات، آلات ومكانن | | | | |
|-------------------------|---------------|--------------------|-------------|--|
| المجموع | أثاث وتركيبات | آلات وأصول أخرى | تحسين مأجور | التكلفة |
| ٧,٦٦١,٩٣٤ | - | ٣,٥٠٨,٦١١ | ٤,١٥٣,٣٢٣ | الرصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ |
| ٧,٦٦١,٩٣٤ | - | ٣,٥٠٨,٦١١ | ٤,١٥٣,٣٢٣ | الرصيد في ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
| ٧,٦٦١,٩٣٤ | - | ٣,٥٠٨,٦١١ | ٤,١٥٣,٣٢٣ | الاستهلاك الرصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ |
| ٧,٦٦١,٩٣٤ | - | ٣,٥٠٨,٦١١ | ٤,١٥٣,٣٢٣ | الرصيد في ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
| - | - | - | - | صافي القيمة الدفترية الرصيد في ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
| - | - | - | - | الرصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ |

* تم إستبعاد الممتلكات، آلات ومكانن بقيمة ١٧,٨١٢,٥٦٢ درهم إماراتي بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٣.

| ٩- أرصدة دائنة أخرى ومخصصات | | |
|-----------------------------|-----------------|--|
| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
| ٣,٩١٧,٧٠١ | ٣,٩٠٢,٩١١ | مصاريف مستحقة |
| ٦٠٠,٠٠٠ | ٦٠٠,٠٠٠ | أتعاب مستحقة الدفع لأعضاء مجلس الادارة |
| ٢,٠٠٧,٠٧٩ | ٢,٠٠٧,٠٧٩ | دفعات مقدمة |
| ٦٤٤,٤١٧ | ٦٤٤,٤١٢ | رواتب الموظفين ومكافآت دائنة |
| ١٣١,١٦٥ | ١٣١,١٦٥ | أخرى |
| ٧,٣٠٠,٣٦٢ | ٧,٢٨٥,٥٦٧ | |

١٠- رأس المال المدفوع

يبلغ رأس مال الشركة ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم مقسمة الي ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١ درهم.

(١٦)

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

١١ - احتياطي قانوني

كما هو مقرر في قانون الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) من سنة ٢٠٢١، يحول ٥٪ من الربح السنوي إلى الاحتياطي القانوني. يمكن للمساهمين وقف التحويل السنوي عند بلوغ الاحتياطي القانوني نصف قيمة رأس المال وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٢ - مصاريف إدارية وعمومية

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
|-----------------|-----------------|------------------------------|
| ٤٥,١٩٧ | ٣٦,١٣٩ | رواتب وبدلات أخرى (إيضاح ١٤) |
| ٢٥٧,٧٨٧ | ٢٥٧,٧٨٧ | إيجارات |
| ٤٣٦,٥٠٧ | - | إستهلاكات |
| ٢٠٥,٢٤٨ | ٢٣٢,٤١٣ | أخرى |
| ----- | ----- | |
| ٩٤٤,٧٣٩ | ٥٢٦,٣٣٩ | |
| ===== | ===== | |

١٣ - (خسارة) السهم

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
|-----------------|-----------------|---|
| (٩٣٠,٠٢٠) | (٥٢٦,٣٣٩) | (خسائر) السنة |
| ===== | ===== | |
| ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغايات احتساب ربحية الأسهم |
| ----- | ----- | |
| (٠,٠٠١٥) | (٠,٠٠٠٩) | (خسارة) السهم |
| ===== | ===== | |

١٤ - تكاليف الموظفين

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
|-----------------|-----------------|-----------------------------|
| ١ | ١ | عدد الموظفين في نهاية السنة |
| ----- | ----- | |
| ٤١,٠٠٦ | ٣٦,١٣٩ | رواتب وأجور (إدارية) |
| ٤,١٩١ | - | إجازات ونهاية خدمة |
| ----- | ----- | |
| ٤٥,١٩٧ | ٣٦,١٣٩ | |
| ===== | ===== | |

(١٧)

شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها
شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

١٥- الجمعية العمومية للمساهمين

عقدت الجمعية العمومية العادية للمساهمين بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٣ وتم الموافقة على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

١٦- الأحداث اللاحقة

ليست هناك أحداث هامة بعد تاريخ التقرير يمكن أن يكون لها مدلولات على فهم هذه البيانات المالية.

١٧- اعتماد البيانات المالية

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤.