

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

البيانات المالية الموحدة  
٣١ مارس ٢٠٢٠  
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

البيانات المالية الموحدة  
٣١ مارس ٢٠٢٠  
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   |  |
| ١٦ - 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 ٢٠٢٠، بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، التغييرات في حقوق المساهمين الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات التي تشتمل على ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

نظراً لأهمية الأمور المنصوص عليها في فقرات أساس عدم إبداء الرأي أنه لم نتمكن من الحصول على أدلة 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) الذم المدينة من بيع المحفظة الإستثمارية

كما تم الإفصاح عنها في إيضاح ٥ حول هذه البيانات المالية الموحدة، هناك مبلغاً وقدره ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم (٢٠١٩ - 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 الإستثمارية 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 ٢٠١٩ لم يبد رأياً بشأن هذا الأمر.

## (ب) دفعات مقدماً مقابل شراء عقار

كما تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم ٦ حول هذه البيانات المالية الموحدة، هناك مبلغاً وقدرة ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم (٣١ مارس ٢٠١٩ - ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم) تم دفعه من خلال طرف ذو علاقة لشراء أرض في دبي. تعهد الطرف ذو العلاقة بتأمين مبلغ وقدرة ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم (٣١ مارس ٢٠١٩ - 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 ٢٠١٩ لم يبد رأياً بخصوص هذا الأمر.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

### 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 (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل 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 كتلت 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 تتمكن 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 بتدقيتنا 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.

### التأكيد على أمور هامة

نلفت الإنتباه بخصوص بيان (ج) حول البيانات المالية الموحدة. كما ورد في هذا البيان، تكبدت المجموعة خسائر بمبلغ ٧,٦٥٨,٧٤٩ درهم للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣١ مارس ٢٠١٩ - ٦,٩٣٥,٣١٥ درهم)، وبلغت خسائرها المتراكمة مبلغ ٣٦,١١٢,٨١٤ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣١ مارس ٢٠١٩ - ٢٨,٤٥٤,٠٦٥ 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 ببلتزاماتها عند إستحقاقها. وعلاوة على ذلك، واصل المساهم الرئيسي دعمه المالي خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وإلتزم بمواصلة هذه الدعم في المستقبل المنظور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

## تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ 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 الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ 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 ٢٠٢٠.
- (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 يسترعب إنتباهنا ما يستوجب الإعتقاد بأن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، أي من الأحكام المعنية من القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ 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 ٢٠٢٠.
- (٨) إستناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يتم إجراء أية مساهمات إجتماعية خلال السنة.



حكمت أحمد مخيم FCCA  
ترخيص رقم: ٣٥٥  
رودل الشرق الأوسط  
محاسبون قانونيون

٢١ يونيو ٢٠٢٠  
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 ٢٠٢٠  
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

| ٣١ مارس<br>٢٠١٩ | ٣١ مارس<br>٢٠٢٠ | ايضاح |                                  |
|-----------------|-----------------|-------|----------------------------------|
|                 |                 |       | <b>الموجودات</b>                 |
|                 |                 |       | <b>موجودات متداولة</b>           |
|                 |                 |       | بضاعة                            |
| ٤١,٦٢٤          | -               |       | ذمم مدينة تجارية                 |
| ٩,٢٣٨           | ١٠٠             |       | أرصدة مدينة أخرى                 |
| ٦٩٩,٢٤٩         | ٣٨٧,١١٨         | ٤     | ذمم مدينة من بيع محفظة استثمارية |
| ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١     | ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١     | ٥     | ذمم أطراف ذات علاقة مدينة        |
| ٢٩٥,٨٧٩,٥٠٨     | ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤     | ٦     | نقد والنقد المعادل               |
| ٢٨,٥٠٤          | ١,٠٤٣           | ٧     |                                  |
| ٦٢٣,٤٤٧,٨٢٤     | ٦٢٢,٩٠٠,١٠٦     |       | مجموع الموجودات المتداولة        |
|                 |                 |       | <b>موجودات غير متداولة</b>       |
|                 |                 |       | ممتلكات، آلات ومكانن             |
| ٨,٥٨٦,٧١٥       | ٤,٢٢٤,٥٣٢       | ٨     |                                  |
| ٨,٥٨٦,٧١٥       | ٤,٢٢٤,٥٣٢       |       | مجموع الموجودات غير المتداولة    |
| ٦٣٢,٠٣٤,٥٣٩     | ٦٢٧,١٢٤,٦٣٨     |       | مجموع الموجودات                  |
| =====           | =====           |       |                                  |
|                 |                 |       | <b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b> |
|                 |                 |       | <b>مطلوبات متداولة</b>           |
|                 |                 |       | ذمم دائنة تجارية                 |
| ٧,٥٨١,٥٧٤       | ٧,٩٤٨,٨١٧       |       | أرصدة دائنة أخرى ومخصصات         |
| ٣,٨٨٩,١٥٨       | ٤,٥٤٥,٤٥١       | ٩     | ذمم أطراف ذات علاقة دائنة        |
| ٤٣,٦١٦,٩٧٦      | ٤٥,٥١٦,٥٢٣      | ٦     |                                  |
| ٥٥,٠٨٧,٧٠٨      | ٥٨,٠١٠,٧٩١      |       | مجموع المطلوبات المتداولة        |
|                 |                 |       | <b>مطلوبات غير متداولة</b>       |
|                 |                 |       | مخصص مكافأة نهاية الخدمة         |
| ٢٩٩,٦٣٦         | ١٢٥,٤٠١         |       |                                  |
| ٢٩٩,٦٣٦         | ١٢٥,٤٠١         |       | مجموع المطلوبات غير المتداولة    |
|                 |                 |       | <b>حقوق المساهمين</b>            |
|                 |                 |       | رأس المال المدفوع                |
| ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠     | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠     | ١٠    | دفعات على زيادة رأس المال        |
| ٨٩٤,٦٤٥         | ٨٩٤,٦٤٥         |       | احتياطي قانوني                   |
| ٤,٢٠٦,٦١٥       | ٤,٢٠٦,٦١٥       | ١١    | خسائر متراكمة                    |
| (٢٨,٤٥٤,٠٦٥)    | (٣٦,١١٢,٨١٤)    |       |                                  |
| ٥٧٦,٦٤٧,١٩٥     | ٥٦٨,٩٨٨,٤٤٦     |       | مجموع حقوق المساهمين             |
| ٦٣٢,٠٣٤,٥٣٩     | ٦٢٧,١٢٤,٦٣٨     |       | مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين  |
| =====           | =====           |       |                                  |

لقد تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠  
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

| ٣١ مارس<br>٢٠١٩ | ٣١ مارس<br>٢٠٢٠ | ايضاح |  |
|-----------------|-----------------|-------|--|
| ٢,٤١٩,٣٨١       | ٨٢٤,٣٠٨         |       | الإيرادات  |
| (٤٧٧,٦٨٧)       | (٢٥٢,٥٩٦)       |       | المبيعات<br>تكلفة المبيعات                               |
| ١,٩٤١,٦٩٤       | ٥٧١,٧١٢         |       | مجمل الربح   |
| (٦,٤٩٠,٣٩٧)     | (٦,٣١٨,٧١٤)     |       | مصروفات تشغيلية أخرى                                     |
| -               | ٨٦,٠٠٠          |       | إيرادات أخرى   |
| (٤,٥٤٨,٧٠٣)     | (٥,٦٦١,٠٠٢)     |       | صافي (خسارة) التشغيل                                     |
| (٢,٣٨٦,٦١٢)     | (١,٩٩٧,٧٤٧)     | ١٢    | المصاريف والأعباء الأخرى<br>مصاريف إدارية، عمومية وبيعية |
| (٢,٣٨٦,٦١٢)     | (١,٩٩٧,٧٤٧)     |       | مجموع المصاريف والأعباء الأخرى                           |
| (٦,٩٣٥,٣١٥)     | (٧,٦٥٨,٧٤٩)     |       | صافي (خسارة) السنة                                       |
| -               | -               |       | بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة                           |
| (٦,٩٣٥,٣١٥)     | (٧,٦٥٨,٧٤٩)     |       | اجمالي (الخسائر) الشاملة للسنة                           |
| (٠.٠١١٥)        | (٠.٠١٢٧)        | 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 ٢٠٢٠  
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

| المجموع     | أرباح مرحلة  | احتياطي قانوني | دفعات على زيادة رأس المال | رأس المال المدفوع |                                |
|-------------|--------------|----------------|---------------------------|-------------------|--------------------------------|
| ٥٨٣,٥٨٢,٥١٠ | (٢١,٥١٨,٧٥٠) | ٤,٢٠٦,٦١٥      | ٨٩٤,٦٤٥                   | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠       | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨         |
| (٦,٩٣٥,٣١٥) | (٦,٩٣٥,٣١٥)  | -              | -                         | -                 | إجمالي (الخسائر) الشاملة للسنة |
| ٥٧٦,٦٤٧,١٩٥ | (٢٨,٤٥٤,٠٦٥) | ٤,٢٠٦,٦١٥      | ٨٩٤,٦٤٥                   | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠       | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩         |
| (٧,٦٥٨,٧٤٩) | (٧,٦٥٨,٧٤٩)  | -              | -                         | -                 | إجمالي (الخسائر) الشاملة للسنة |
| ٥٦٨,٩٨٨,٤٤٦ | (٣٦,١١٢,٨١٤) | ٤,٢٠٦,٦١٥      | ٨٩٤,٦٤٥                   | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠       | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠         |
| =====       | =====        | =====          | =====                     | =====             |                                |

"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 ٢٠٢٠  
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

| ٣١ مارس<br>٢٠١٩ | ٣١ مارس<br>٢٠٢٠ |   |
|-----------------|-----------------|---|
|                 |                 | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل                  |
| (٦,٩٣٥,٣١٥)     | (٧,٦٥٨,٧٤٩)     | صافي (خسارة) السنة                                  |
|                 |                 | تعديلات غير نقدية:                                  |
| ٣,٦٦٧,٨٢٨       | ٤,٣٦٢,١٨٣       | استهلاكات   |
| (٦٨,٩٥١)        | (١٧٤,٢٣٥)       | مخصص مكافأة نهاية الخدمة                            |
| ٦٨٤,٧٣٥         | ١,٣٨٦,٤٢٩       | صافي التغير في بنود رأس المال العامل                |
| (٢,٦٥١,٧٠٣)     | (٢,٠٨٤,٣٧٢)     | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) عمليات التشغيل |
|                 |                 | التدفقات النقدية من عمليات التمويل                  |
| ٢,٦١٥,٦٨٠       | ٢,٠٥٦,٩١١       | أطراف ذات علاقة                                     |
| ٢,٦١٥,٦٨٠       | ٢,٠٥٦,٩١١       | صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل             |
| (٣٦,٠٢٣)        | (٢٧,٤٦١)        | صافي (النقص) في النقد والنقد المعادل                |
| ٦٤,٥٢٧          | ٢٨,٥٠٤          | النقد والنقد المعادل في بداية السنة                 |
| ٢٨,٥٠٤          | ١,٠٤٣           | 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 ٢٠٢٠  
" 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 ص.ب. ٢٥٢٣٣، 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.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، أسست الشركة شركة تابعة لها، هي شركة يمي تشين تو ذ.م.م. ان النشاط الرئيسي للشركة التابعة هو تشغيل وإدارة مطاعم في إمارة دبي.

قررت الإدارة وقف نشاط المطاعم من ٦ نوفمبر ٢٠١٩ بإجماع مجلس الإدارة لوقف خسر هذا النشاط.

## ٢- أسس الإعداد

### (أ) فقرة الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قوتون الشركات التجارية الإماراتي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥.

### (ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الأستثمارات 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 والإفتراضات المصاحبة لها على نحو مستمر، يتم الإعراف بالتعديلات على التقديرات مستقبلياً.

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

(٢)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

### 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، وأن لديها موجودات صافية موجبة (حقوق المساهمين) ورأس مال عامل وتدفقات نقدية إيجابية كما في نهاية السنة. علاوة على ذلك، فإن المساهم الرئيسي واصل دعمه المالي خلال السنة وإلتزم بمواصلة هذا الدعم في المستقبل المنظور. 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.

### 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 الإرتباط 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 صفرأً 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.

(٣)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

قامت الإدارة بإحتساب إلتزامات الشركة فيما يخص مكافأة نهاية خدمة الموظفين بناءً على أحكام قانون العمل الإماراتي. 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 لإلتزام المكافآت المتوقع بنهاية السنة يتم تعديله في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في بيان الربح أو الخسارة.

#### المخصصات والمطلوبات الأخرى

يتم الإعتراف 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 الإعتراف والقياس ومقدار الإلتزام 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 الإعتبار 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.

#### المعايير الجديدة والمعدلة والتحسينات على المعايير التي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية

١-٢ إن المعيار الدولي للتقارير المالية ("المعيار") رقم ١٦ أصبح ساري المفعول من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩. إن طبيعة وتأثير التغييرات نتيجة تطبيق هذا المعيار تم بيانها أدناه. عدة تعديلات وتفسيرات أخرى تم تطبيقها لأول مرة إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ولكن ليس لها أثر على البيانات المالية للشركة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لاي من المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على معيار صدرت ولكن غير سارية المفعول بعد.

#### (١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ الإيجارات، والتفسير من لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤. بتحديد ما إذا كان التنظيم يحتوي على إيجار، وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم ١٥ "الإيجارات التشغيلية - الحوافز" وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعيار رقم ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قنوني من أشكال الإيجار.

ينص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على مبادئ الإعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجر تفسير كافة عقود الإيجار بموجب نموذج داخل المركز المالي مشابه لتفسير عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. يشمل المعيار إستثنائين إعتراف للمستأجرين - عقود إيجار الموجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الحاسب الآلي الشخصية) والإيجار قصير الأجل (أي الإيجار بمدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل). بتاريخ بداية عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بالإعتراف بالمطلوبات للقيام بمدفوعات الإيجار (أي مطلوبات الإيجار) والموجود المشار إليه الذي يمثل الحق لإستخدام الموجود خلال مدة عقد الإيجار (أي حق استخدام الموجود). سيكون مطلوب من المستأجرين الإعتراف بشكل منفصل بمصاريف الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار ومصاريف الإهلاك على حق استخدام الأصل.



(٤)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

كما سيكون مطلوب من المستأجرين أيضاً قياس مطلوبات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغيير في شروط الإيجار، التغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في مؤشر أو سعر مستخدم لتحديد تلك المدفوعات) إن المستأجر بشكل عام يعترف بمبلغ إعادة القياس لمطلوب الإيجار كتعديل لحق استخدام الموجود.

إن احتساب المؤجر للإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ لم يتغير بشكل جوهري من الاحتساب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. سوف يستمر المؤجر على قياس الأيجارات مستخدماً أسس التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ مع التمييز بين نوعين من الأيجارات: الأيجارات التشغيلية والتمويلية. لا يوجد تأثير للمعيار رقم ١٦ على البيانات المالية للشركة لعدم وجود أي عقود إيجار تظهر فيها الشركة كمستأجر.

#### (ب) تعديلات أخرى على معايير

- إن التفسيرات والتعديلات على معيار رقم ١٧ تم تطبيقها أيضاً من قبل الشركة في إعداد هذه البيانات المالية:
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين المتعلق بمعالجة ضريبة الدخل
  - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: سمات الدفعات المسبقة مع التعويض السلبي
  - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: تعديل الخطأ، الإيجاز أو التسوية
  - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: منافع طويلة الأجل في الشركة الزميلة والمشاريع المشتركة.
  - التحسينات على دورة المعيار الدولية للتقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧)

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
  - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة
  - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل
  - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقتراض
- إن تبني التطبيق لما ورد أعلاه لم ينتج عنها أي تغييرات على صافي الربح أو صافي موجودات الشركة الصادر عنها التقرير سابقاً.

#### ٢-٢ المعايير الجديدة والمعدلة غير ساريه المفعول بعد ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

ان المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المشار اليها ادناه ومتاحه للتطبيق المبكر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، غير سارية حتى فترة لاحقة، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية.

(٥)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

من غير المتوقع أن يكون لتطبيقها أثر على البيانات المالية للشركة:

| التاريخ                        | البيان   |
|--------------------------------|--|
| ١ يناير ٢٠٢٠                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) " دمج الأعمال "</li> <li>التعديلات على المعيار الدولي رقم (١) ورقم (٨) " المتعلق بتعريف المادية "</li> <li>تعديلات على مراجع الأطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية</li> </ul> |
| ١ يناير ٢٠٢٢                   | المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) " عقود التأمين "  |
| لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد | <ul style="list-style-type: none"> <li>التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): المبيعات والمساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك</li> </ul>  |

### السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الأساسية التي طبقتها الشركة في إعداد هذه البيانات المالية تم بيتها أدها. 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 معيار التقارير المالية الدولية (IFRIC) ومتطلبات قتون الشركات التجارية بدولة الإمارات العربية المتحدة.

#### ٢-٣ العرف المحاسبي

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

#### ٣-٣ أساس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية لشركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) ("الشركة الأم") والشركة التابعة لها (مجتمعة " 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 إشتراكها في الشركة التابعة.
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار عوائد المجموعة.



(٦)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

بشكل عام، هناك إفتراض 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 الإعتبار 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 لواحد 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 الإستحواذ عليها أو أستبعادها 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، كمعاملة حقوق الملكية. إذا خسرت المجموعة الرقابة على الشركة التابعة، فإنه يتم التوقف عن تثبيت الموجودات ذات الصلة (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وبنود حقوق ملكية أخرى بينما يتم تثبيت أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر.

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

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

(٧)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

### ٣-٤ 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 التغير 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 الإعفاء من الإلتزام المحدد بموجب العقد أو عند إلغائه أو إنتهاء صلاحيته.

#### 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.

(٨)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة والناجمة عن التغير في القيمة العادلة للموجودات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بيان الدخل في الفترة التي ظهرت خلالها تلك التغيرات. ويتم إثبات التغيرات 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 معطن.

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 الاقتناء 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.

#### ممتلكات، آلات ومكانن

٥-٣

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:

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

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

(٩)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

- 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 **البضاعة**  
- تم تقييم البضاعة بسعر التكلفة وتحدد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح ويتم أخذ مخصص في حال انخفاض القيمة.
- ٨-٣ **الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى**  
يتم الاعتراف بالالتزامات للمبالغ التي ستدفع مستقبلاً للمشتريات والخدمات المقدمة للشركة سواء تم استلام فاتورة بها أو لم يتم ذلك.
- ٩-٣ **مخصص الإجازات ومكافأة نهاية الخدمة**  
تم احتساب مخصص الإجازات ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقتون العمل والعمال رقم (٨) لسنة ١٩٨٠ والتعديلات اللاحقة أو حسب العقود المبرمة مع الموظفين، إن هذا المخصص غير نقدي.
- ١٠-٣ **المخصصات**  
يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى الشركة إلزام حالي (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق من المحتمل أن يتطلب تدفق صادر للمواد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبالغ ذلك الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية عمومية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.
- ١١-٣ **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.
- ١٢-٣ **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.
- ١٣-٣ **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.



(١٠)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

## ٤- أرصدة مدينة أخرى

| ٣١ مارس<br>٢٠١٩ | ٣١ مارس<br>٢٠٢٠ |                      |
|-----------------|-----------------|----------------------|
| ٥٣٠,٠٤٧         | ٤٨,٨٣٢          | مصاريف مدفوعة مقدما  |
| ٤,٣٣٧           | ٤,٣٣٧           | دفعات مقدمة للموردين |
| ١٦٠,٠١٥         | ١٦٠,٠١٥         | تأمينات مستردة       |
| ٤,٨٥٠           | ١٧٣,٩٣٤         | أخرى                 |
| -----           | -----           |                      |
| ٦٩٩,٢٤٩         | ٣٨٧,١١٨         |                      |
| =====           | =====           |                      |

## ٥- ذم 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 ٦).

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 الذم 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 إلغاء 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 المرحلية المختصرة 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.

## ٦- ذم 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 المبلغ المستحق 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.

(١١)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

|                               |                               | أ) إن أرصدة أطراف ذات علاقة مدينة هي كما يلي: -             |  |
|-------------------------------|-------------------------------|---|--|
| ٣١ مارس<br>٢٠١٩               | ٣١ مارس<br>٢٠٢٠               |   |  |
| 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      |  |
| ١٥٧,٣٦٤                       | -                             | أخرى  |  |
| -----<br>٢٩٥,٨٧٩,٥٠٨<br>===== | -----<br>٢٩٥,٧٢٢,١٤٤<br>===== |   |  |

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

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في المبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات علاقة (٣١ مارس ٢٠١٩ - لا شيء).

ان المبلغ المدين من بيع المحفظة الاستثمارية (إيضاح ٥) تم ضمته 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 ترمينها 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 ٢٠١٩ - ٢٩٥,٨٧٩,٥٠٨ 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:

|                           |                           | ب) ان الأرصدة المستحقة للأطراف ذات علاقة الدائنة هي كما يلي: |  |
|---------------------------|---------------------------|--|--|
| ٣١ مارس<br>٢٠١٩           | ٣١ مارس<br>٢٠٢٠           |  |  |
| ٤٣,٦١٦,٩٧٦                | ٤٥,٥١٦,٥٢٣                | أطراف أخرى ذات علاقة   |  |
| -----<br>٦٠٠,٠٠٠<br>===== | -----<br>٦٠٠,٠٠٠<br>===== | أتعاب مستحقة الدفع لأعضاء مجلس الإدارة                       |  |



(١٢)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

| ٧- نقد والنقد المعادل   |                | ٣١ مارس<br>٢٠١٩     | ٣١ مارس<br>٢٠٢٠ |                               |
|-------------------------|----------------|---------------------|-----------------|-------------------------------|
|                         |                | ٩,٣١٢               | ١,٠٤٣           | نقد في الصندوق                |
|                         |                | ١٩,١٩٢              | -               | نقد لدى البنوك - حسابات جارية |
|                         |                | ٢٨,٥٠٤              | ١,٠٤٣           |                               |
|                         |                | =====               | =====           |                               |
| ٨- ممتلكات، آلات ومكانن |                |                     |                 |                               |
| المجموع                 | أثاث وتراكيبات | آلات وأصول<br>الخرى | تحسين مأجور     | التكلفة                       |
|                         |                |                     |                 | الرصيد في ٢٠١٩/٠٣/٣١          |
| ٢٥,٦٩٢,٥٤٤              | ٢,٧٦٦,٢٦٩      | ١٠,٠٩٧,٤٩٦          | ١٢,٨٢٨,٧٧٩      | إستبعادات خلال السنة          |
| (٨٦,٠٠٠)                | -              | (٨٦,٠٠٠)            | -               |                               |
| ٢٥,٦٠٦,٥٤٤              | ٢,٧٦٦,٢٦٩      | ١٠,٠١١,٤٩٦          | ١٢,٨٢٨,٧٧٩      | الرصيد في ٢٠٢٠/٠٣/٣١          |
|                         |                |                     |                 | الاستهلاك                     |
| ١٧,١٠٥,٨٢٩              | ٢,٤١٥,٢١٤      | ٥,٣٧٦,٥٧٦           | ٩,٣١٤,٠٣٩       | الرصيد في ٢٠١٩/٠٣/٣١          |
| ٤,٣٦٢,١٨٣               | ٣٥١,٠٥٥        | ١,٥٦٥,٤٥٣           | ٢,٤٤٥,٦٧٥       | إستهلاكات السنة               |
| (٨٦,٠٠٠)                | -              | (٨٦,٠٠٠)            | -               | إستبعادات خلال السنة          |
| ٢١,٣٨٢,٠١٢              | ٢,٧٦٦,٢٦٩      | ٦,٨٥٦,٠٢٩           | ١١,٧٥٩,٧١٤      | الرصيد في ٢٠٢٠/٠٣/٣١          |
|                         |                |                     |                 | صافي القيمة الدفترية          |
| ٤,٢٢٤,٥٣٢               | -              | ٣,١٥٥,٤٦٧           | ١,٠٦٩,٠٦٥       | الرصيد في ٢٠٢٠/٠٣/٣١          |
| =====                   | =====          | =====               | =====           |                               |
| ٨,٥٨٦,٧١٥               | ٣٥١,٠٥٥        | ٤,٧٢٠,٩٢٠           | ٣,٥١٤,٧٤٠       | الرصيد في ٢٠١٩/٠٣/٣١          |
| =====                   | =====          | =====               | =====           |                               |

(١٣)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

## ٩- أرصدة دائنة أخرى ومخصصات

| ٣١ مارس<br>٢٠١٩ | ٣١ مارس<br>٢٠٢٠ |  |
|-----------------|-----------------|--|
| ١,٠٨٣,٠٥٠       | ١,٧٣٠,٨٥٩       | مصاريف مستحقة                          |
| ٦٠٠,٠٠٠         | ٦٠٠,٠٠٠         | أتعاب مستحقة الدفع لأعضاء مجلس الإدارة |
| ٢,٢٠٦,١٠٨       | ٢,٢١٤,٥٩٢       | أخرى                                   |
| -----           | -----           |  |
| ٣,٨٨٩,١٥٨       | ٤,٥٤٥,٤٥١       |  |
| =====           | =====           |  |

## ١٠- رأس المال المدفوع

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

## ١١- احتياطي قانوني

كما هو مقرر في قانون الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، يحول ١٠% 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، عمومية وبيعية

| ٣١ مارس<br>٢٠١٩ | ٣١ مارس<br>٢٠٢٠ |                   |
|-----------------|-----------------|-------------------|
| ٩٨٤,٠٦٠         | ٨٠٣,٩٢٦         | رواتب وبدلات أخرى |
| ٧٣٢,٠٣٥         | ٧٣٢,٠٣٥         | ايجارات           |
| ٦٧٠,٥١٧         | ٤٦١,٧٨٦         | أخرى              |
| -----           | -----           |                   |
| ٢,٣٨٦,٦١٢       | ١,٩٩٧,٧٤٧       |                   |
| =====           | =====           |                   |

## ١٣- (خسارة) السهم

| ٣١ مارس<br>٢٠١٩ | ٣١ مارس<br>٢٠٢٠ |   |
|-----------------|-----------------|---|
| (٦,٩٣٥,٣١٥)     | (٧,٦٥٨,٧٤٩)     | (خسائر) السنة   |
| -----           | -----           |   |
| ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠     | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠     | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغايات احتساب ربحية الأسهم |
| -----           | -----           |   |
| (٠.٠١١٥)        | (٠.٠١٢٧)        | (خسارة) السهم   |
| =====           | =====           |   |

(١٤)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

## ١٤- تكاليف الموظفين

| ٣١ مارس<br>٢٠١٩ | ٣١ مارس<br>٢٠٢٠ |
|-----------------|-----------------|
| ٥٥              | ١               |
| ٥٥٧,٥٦٩         | ٤٠٩,٠٣٥         |
| ٥٩,٨٣٠          | ٤٢,٦٧٢          |
| ٣٦٦,٦٦١         | ٣٥٢,٢١٩         |
| ٩٨٤,٠٦٠         | ٨٠٣,٩٢٦         |
| =====           | =====           |

عدد الموظفين في نهاية السنة

رواتب وأجور (إدارية)  
إجازات ونهائية خدمة  
أخرى

## ١٥- الأدوات المالية

## ١-١٥ فئات الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات والمطلوبات المالية للشركة وتشمل الموجودات المالية النقد والنقد المعادل وذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى أما المطلوبات المالية فتشمل أوراق دفع، وذمم الشركات الشقيقة وبنوك دائنة وذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى وتسهيلات بنكية.

## ٢-١٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها إلتزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة. وقد استخدمت الشركة الافتراضات والطرق المتعارف عليها في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية حيث يتم تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة طبقاً لما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لها نفس الطبيعة والشروط والمتداولة في سوق نشط يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (فيما عدا المشتقات المالية) يتم تحديد قيمتها العادلة طبقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها إستناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الخصم الجاري المتاح بالسوق لأداة مالية مماثلة.
- القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

## ١٦- إدارة المخاطر المالية

تستخدم الشركة أدوات مالية تتعرض للعديد من المخاطر المالية مثل مخاطر الإلتزام ومخاطر السوق ومخاطر السيولة ومخاطر سياسية. تقوم الشركة بصورة دورية بمراجعة المخاطر التي تتعرض لها وتقوم بإتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض تلك المخاطر للحد المقبول.

(١٥)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

إن أهم المخاطر التي تتعرض لها الشركة تتمثل فيما يلي:

#### ١-١٦ خطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد اطراف الأداة المالية على الوفاء ببلتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية والتي تتعرض الشركة بشكل رئيسي لخطر الائتمان، تتمثل بشكل رئيسي في الذمم المدينة. إن خطر الائتمان المتعلق بالذمم والأرصدة المدينة أخرى يعتبر محدود نتيجة العدد الكبير للعملاء و الملاءة المالية لهم.

#### ٢-١٦ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها النقدية. إن إدارة مخاطر السيولة تتضمن الاحتفاظ بنقدية كافية وتوفير مصادر التمويل عن طريق توفير تسهيلات كافية، والاحتفاظ بالموجودات ذات السيولة العالية ومراقبة السيولة بشكل دوري عن طريق التدفقات النقدية المستقبلية. تم عرض جدول الاستحقاقات للإلتزامات المدرج أدناه إستناداً إلى الفترة من تاريخ الميزانية العمومية حتى تاريخ الاستحقاقات التعاقدية وفي حال عدم وجود تاريخ إستحقاق تعاقدي للأداة المالية يتم عرضها طبقاً لتقديرات الإدارة على أساس الفترة التي يتم فيها تحصيل أو إستبعاد الأصل لتسوية الإلتزام.

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠:

| المطلوبات                 | خلال ٣ أشهر | من ٣ أشهر إلى سنة | من سنة إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الإجمالي   |
|---------------------------|-------------|-------------------|--------------------|-----------------|------------|
| ذمم دائنة                 | -           | ٧,٩٤٨,٨١٧         | -                  | -               | ٧,٩٤٨,٨١٧  |
| أرصدة دائنة أخرى ومخصصات  | -           | ٤,٥٤٥,٤٥١         | -                  | -               | ٤,٥٤٥,٤٥١  |
| ذمم اطراف ذات علاقة دائنة | -           | ٤٥,٥١٦,٥٢٣        | -                  | -               | ٤٥,٥١٦,٥٢٣ |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة  | -           | -                 | ١٢٥,٤٠١            | -               | ١٢٥,٤٠١    |
|                           | -           | ٥٨,٠١٠,٧٩١        | ١٢٥,٤٠١            | -               | ٥٨,١٣٦,١٩٢ |

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في ٣١ مارس ٢٠١٩:

| المطلوبات                 | خلال ٣ أشهر | من ٣ أشهر إلى سنة | من سنة إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الإجمالي   |
|---------------------------|-------------|-------------------|--------------------|-----------------|------------|
| ذمم دائنة                 | -           | ٧,٥٨١,٥٧٤         | -                  | -               | ٧,٥٨١,٥٧٤  |
| أرصدة دائنة أخرى ومخصصات  | -           | ٣,٨٨٩,١٥٨         | -                  | -               | ٣,٨٨٩,١٥٨  |
| ذمم اطراف ذات علاقة دائنة | -           | ٤٣,٦١٦,٩٧٦        | -                  | -               | ٤٣,٦١٦,٩٧٦ |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة  | -           | -                 | ٢٩٩,٦٣٦            | -               | ٢٩٩,٦٣٦    |
|                           | -           | ٥٥,٠٨٧,٧٠٨        | ٢٩٩,٦٣٦            | -               | ٥٥,٣٨٧,٣٤٤ |

(١٦)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

### ٣-١٦ مخاطر السوق

تتضمن مخاطر السوق خطر السعر وخطر سعر الفائدة وتنشأ تلك المخاطر نتيجة تغير الأسعار بالسوق وكذلك تغيير معدلات الفائدة وأسعار الصرف.

#### • مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ تلك المخاطر عن المعاملات بالعملات الأجنبية. وتقوم الشركة بإدارة تلك المخاطر عن طريق وضع حدود للتعامل في عملات أجنبية ومع الأطراف الأخرى وكذلك التعامل فقط بالعملات الرئيسية ومع أطراف ذوي سمعة حسنة.

#### • مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة ومعدلات الفائدة

لا يوجد لدى الشركة موجودات هامة ذات سعر فائدة وعليه، فإن دخل الشركة وتدفقاتها النقدية والتشغيلية لا تتأثر بتغيرات سعر الفائدة بالسوق.

### ١٧- إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي:

- حماية قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة ناجحة بحيث تستطيع الإستمرار في توفير العائدات للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عائد مناسب للشركات بتسعير الخدمات والمنتجات بشكل يتناسب مع مستوى المخاطره.

وتحدد الشركة رأس المال بما يتناسب مع المخاطره كما تدير هيكل رأس المال وتجرى التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطره المتعلقة بالأصل ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال وتعديله تقوم بتعديل مبلغ الأرباح الذي يدفع للمساهمين أو بيع أصول لتخصيص الدين. وبما يتفق مع الآخرين في نفس الصناعة تقوم الشركة بمتابعة رأس المال على أساس نسبة المديونية إلى حقوق المساهمين ويتم احتساب هذه النسبة عن طريق صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المعدل ويحتسب صافي الديون كإجمالي القروض بما في ذلك التسهيلات الواردة في الميزانية العمومية مخصوماً منها النقد والنقد المعادل ويشمل رأس المال المعدل جميع مكونات حقوق المساهمين (رأس المال والاحتياطيات والأرباح المرحلة).

لم يتم احتساب النسبة لعدم وجود ديون.

### ١٨- الجمعية العمومية للمساهمين

عقدت الجمعية العمومية العادية للمساهمين بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٩ وتم الموافقة على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

### ١٩- اعتماد البيانات المالية

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٠.