

الفردوس القابضة (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

البيانات المالية الموحدة

٣١ مارس ٢٠١٥

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الفردوس القابضة (ش.م.ع)

تقرير عن البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الفردوس القابضة (ش.م.ع) ("الشركة") والشركة التابعة لها تعرف مجتمعة ("المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ والبيانات الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والنصوص المطبقة من النظام الأساسي للشركة وقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي يعتبرها مجلس الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية الموحدة استناداً إلى أعمال التدقيق المصممة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. وبسبب الأمور الموضحة في فقرات أساس الرأي المتحفظ أدناه، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء الرأي.

أساس الرأي المتحفظ

(أ) الذمم المدينة على بيع المحفظة الاستثمارية

كما تم مناقشته في الإيضاح ١١ من هذه البيانات المالية الموحدة، هناك مبلغاً وقدره ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم (٢٠١٤ - ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم) مستحق من الشركة العربية الإسلامية للتأمين، لابوان، ماليزيا وهو مبلغ من بيع الشركة التابعة، شركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق وموجوداتها الاستثمارية والتمويلية الإسلامية، والمشار إليها مجتمعة "المحفظة الاستثمارية". كان هذا المبلغ مقررًا تسديده بحلول ٣١ مارس ٢٠١١ ولكنه لا يزال قائماً كما بتاريخ هذه البيانات المالية. استناداً إلى المفاوضات التي أجريت مع الشركة العربية الإسلامية للتأمين، لابوان، لم يتم إجراء أي مخصص مقابل هذا المبلغ المدين نظراً لاعتبار 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 كافٍ ومناسب لدعم استنتاج الإدارة هذا. وبناء على ذلك، لم نتمكن من تحديد فيما إذا كان هناك أي مخصص متطلب مقابل المبلغ المدين. لقد كان تقريرنا حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ متحفظاً بشأن هذه المسألة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الفردوس القابضة (ش.م.ع) (تتمة)

أساس الرأي المتحفظ (تتمة)

ب) دفعات مقدماً مقابل شراء عقار

كما تم الإفصاح عنه في الإيضاحين ١٠ و ١٧ من هذه البيانات المالية الموحدة، هناك مبلغاً وقدره ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم (٢٠١٤-٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم) تم دفعه مقدماً من خلال طرف ذي علاقة لشراء أرض في دبي. تعهد الطرف ذو العلاقة بتأمين المبلغ وقدره ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم (٢٠١٤-٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم) عن طريق تخصيص عقارات للشركة ذات قيمة عادلة ليست أقل من نفس المبلغ. ومع ذلك، وحتى تاريخه، لم يتم تخصيص أية عقارات ولم يتم تزويدنا بدليل تدقيق كافٍ ومناسب لدعم امكانية استرداد هذا المبلغ. وبناءً عليه، لم نتمكن من تحديد فيما إذا كان هناك أي مخصص متطلب مقابل الدفعات مقدماً لشراء عقار. إن تقريرنا عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ متحفظ عليه أيضاً بخصوص هذه المسألة.

الرأي المتحفظ

نظراً لأهمية الأمور الموضحة في فقرات أساس الرأي المتحفظ أعلاه، لم نتمكن من الحصول على كافة أدلة التدقيق المناسبة لتوفر أساساً لإبداء رأينا. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى رأياً حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

عن أرنست ويونغ

وقعت من قبل

أشرف أبو شرح

شريك

رقم القيد: ٦٩٠

٢٠١٥ _____

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الفردوس القابضة (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤ درهم	٢٠١٥ درهم	إيضاح	
١٦,٥٤٨,٩١٦	١٩,٢٣٤,٥٦٦	٥	الإيرادات
(٦,٨٠١,٦٩٨)	(٢٣,٢١٦,٠٤٩)	٦	تكاليف مباشرة
٩,٧٤٧,٢١٨	(٣,٩٨١,٤٨٣)		إجمالي (الخسائر) / الأرباح
٣٩,٤٨٢	٧,٣٢١		الدخل من الودائع
٥٦,٨٦٨	٧٣,٤٢١		دخل آخر
(٣,١٣٦,٨٦٧)	(٧,٨٥٩,٨٥٥)	٧	مصروفات إدارية
(٤,٩٨٠,٧٧٨)	(٣,٨٢٤,١٧٧)	١٧ و ٨	حصة مالك العقار من العائدات
١,٧٢٥,٩٢٣	(١٥,٥٨٤,٧٧٣)		(خسائر) / أرباح السنة
-	-		دخل شامل آخر للسنة
١,٧٢٥,٩٢٣	(١٥,٥٨٤,٧٧٣)		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٠٠٢٨	(٠,٠٢٦٠)	٤	(الخسارة) / الربح الأساسي والمخفف للسهم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤ درهم	٢٠١٥ درهم	إيضاح	الموجودات
٦٩٦,١٣١	١٩,٤٨٧,٣٨٠	٩	الموجودات غير المتداولة عقارات وآلات ومعدات
٧١,٢٢١	١٠١,٣٤٠		الموجودات المتداولة
٣٠٣,٥٠٥,١٧٢	٣٠٢,٧١٨,٢٣٥	١٠	البضاعة
٣٢٦,٧٨٩,٧٠١	٣٢٦,٧٨٩,٧٠١	١١	المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً
٧,٣٠٧,١٩٣	٤٨٠,٨٠٩	١٢	ذمم مدينة من بيع محفظة استثمارية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٦٣٧,٦٧٣,٢٨٧	٦٣٠,٠٩٠,٠٨٥		
٦٣٨,٣٦٩,٤١٨	٦٤٩,٥٧٧,٤٦٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٨٩٤,٦٤٥	٨٩٤,٦٤٥		مبالغ إضافية مدفوعة إلى رأس المال
٤,٢٠٦,٦١٥	٤,٢٠٦,٦١٥	١٤	الاحتياطي القانوني
٢٥,٥٩٥,٤١٤	٩,٧٩٠,٦٤١		الأرباح غير الموزعة
٦٣٠,٦٩٦,٦٧٤	٦١٤,٨٩١,٩٠١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠٨,٧٥١	٢٠٥,٤٣٤	١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
٧,٤٦٣,٩٩٣	٣٤,٤٨٠,١٣٠	١٦	الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
٧,٦٧٢,٧٤٤	٣٤,٦٨٥,٥٦٤		إجمالي المطلوبات
٦٣٨,٣٦٩,٤١٨	٦٤٩,٥٧٧,٤٦٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



الشيخ خالد بن زايد آل نهيان
رئيس مجلس الإدارة
٢٧ يونيو ٢٠١٥

شركة القديوس القابضة (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

المجموع درهم	الأرباح غير الموزعة درهم	الاحتياطي القانوني درهم	إضافي مدفوع رأس مال درهم	رأس المال درهم	الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٣
٦٢٩,٣٥٠,٧٥١	٢٤,٤٢٢,٠٨٣	٤,٠٣٤,٠٢٣	٨٩٤,٦٤٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١,٧٢٥,٩٢٣	١,٧٢٥,٩٢٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٣٨٠,٠٠٠)	(٣٨٠,٠٠٠)	-	-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٧ د)
-	(١٧٢,٥٩٢)	١٧٢,٥٩٢	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
٦٣٠,٦٩٦,٦٧٤	٢٥,٥٩٥,٤١٤	٤,٢٠٦,٦١٥	٨٩٤,٦٤٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤
(١٥,٥٨٤,٧٧٣)	(١٥,٥٨٤,٧٧٣)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢٢٠,٠٠٠)	(٢٢٠,٠٠٠)	-	-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٧ د)
٦١٤,٨٩١,٩٠١	٩,٧٩٠,٦٤١	٤,٢٠٦,٦١٥	٨٩٤,٦٤٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤ درهم	٢٠١٥ درهم	إيضاح	
١,٧٢٥,٩٢٣	(١٥,٥٨٤,٧٧٣)		الأنشطة التشغيلية
٣٣٩,٩٦٦	٢,١١٧,٥٤٣	٩	(خسائر)/أرباح السنة
١٣٣,١٣٥	١٨١,٠٠٩	١٥	تعديلات للبنود التالية: الاستهلاك
(٣٩,٤٨٢)	(٧,٣٢١)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			دخل من الودائع
٢,١٥٩,٥٤٢	(١٣,٢٩٣,٥٤٢)		
٥,٣٧٠	(٣٠,١١٩)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٦,٢٧٠,٢٩٠)	٧٨٦,٩٣٧		البضاعة
٢,٩٣٣,٢٤٥	٢٦,٧٩٦,١٣٧		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
			دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١,١٧٢,١٣٣)	١٤,٢٥٩,٤١٣		
(٥٨,٨١٧)	(١٨٤,٣٢٦)	١٥	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,٢٣٠,٩٥٠)	١٤,٠٧٥,٠٨٧		صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤٢٢,٤٤٠)	(٢١,٤٩٦,٣٥٣)	٩	الأنشطة الاستثمارية
٣٩,٤٨٢	٧,٣٢١		شراء عقارات وآلات ومعدات
-	٥٨٧,٥٦١		الدخل من الودائع
			شطب عقارات وآلات ومعدات
(٣٨٢,٩٥٨)	(٢٠,٩٠١,٤٧١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٦١٣,٩٠٨)	(٦,٨٢٦,٣٨٤)		النقص في النقدية وشبه النقدية
٨,٩٢١,١٠١	٧,٣٠٧,١٩٣		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٧,٣٠٧,١٩٣	٤٨٠,٨٠٩	١٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ - الأنشطة

إن الفردوس القابضة (ش.م.ع) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في ١ يوليو ١٩٩٨ في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقرار الوزاري رقم (١٠٦) لسنة ١٩٩٨، وقد بدأت عملياتها في ٢٢ أكتوبر ١٩٩٨. إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو ص.ب. ٢٥٢٣٣، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، كانت الشركة تعمل كمجموعة تتألف من الشركة ("الشركة الأم") و شركة 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 مجموعة 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 ١١).

بدءاً من ١ يوليو ٢٠١٠، قامت الشركة بتوقيع مذكرة تفاهم مع شركة جلف أوبسيس ريالتي، طرف ذات علاقة، لإدارة وتشغيل وصيانة فناء الواحة للشقق الفندقية في بر دبي، إمارة دبي. ووفقاً لمذكرة التفاهم التي تم تجديدها بتاريخ ١ يناير ٢٠١٣، فإن مالك فناء الواحة للشقق الفندقية مخول لقبض حصة بنسبة ٣٠٪ من إجمالي الإيرادات (إيضاح ٨). في ٣ فبراير ٢٠١٥، توقفت الشركة عن إدارة وتشغيل وصيانة فناء الواحة للشقق الفندقية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، أسست الشركة شركة تابعة لها، يمي تشين ٢ ذ.ذ.م. إن النشاط الرئيسي للشركة التابعة هو تشغيل مطاعم في إمارة دبي.

٢ - المفهوم المحاسبي الأساسي

بالرغم من أن المجموعة تكبدت خسائر خلال السنة، تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، وبما أن الإدارة تعتقد، في الفترات المقبلة، بأن المجموعة ستكون قادرة على تحقيق أعمال مربحة حيث أنها في مرحلة تطوير وتطبيق خطط استثمارية جديدة.

٣-١ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهو العملة المستخدمة وعملة العرض لدى المجموعة.

تعد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٢-٣ أسس توحيد البيانات المالية

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

الشركة التابعة هي تلك المنشأة التي يكون للمجموعة كافة الإجراءات التالية:

- تمتلك السلطة على الشركة المستثمر فيها - لدى المجموعة الحقوق الموجودة التي تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة بشكل جوهري التي تؤثر جوهرياً على عوائد الشركة المستثمر فيها؛
- تتعرض للمخاطر، أو الحقوق، إلى إيرادات متغيرة من اشتراكها مع الشركة التابعة، و
- لديها القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائد المجموعة.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا 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 لواحد أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف تلك السيطرة عندما تسر المجموعة السيطرة 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 السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من بنود الدخل الشامل الأخرى يعود إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وللحصول غير المسيطر، حتى ولو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتهم المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية 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 السيطرة، كعمالة حقوق ملكية. إذا خسرت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنه يتم التوقف عن تثبيت الموجودات ذات الصلة (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصول غير المسيطر وبنود حقوق ملكية أخرى بينما يتم تثبيت أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر.

٣-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات التالية الجديدة والمعدلة التي يسري مفعولها كما في ١ يناير ٢٠١٤:

- المنشآت الاستثمارية (التعديلات على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧) - باستثناء متطلبات التوحيد للمنشآت الاستثمارية
- تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية - العرض

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

٣-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

التغييرات في السياسات والأفصاحات المحاسبية (تتمة)

- إفصاحات المبلغ القابل للتحويل للموجودات غير المالية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ - الانخفاض في قيمة الموجودات
- استبدال المشتقات ومواصلة محاسبة التحوط - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية - التثبيت والقياس
- التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الضرائب
- التحسينات السنوية دورة ٢٠١٠-٢٠١٢
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة - التأثير غير جوهري لتوقف الذمم المدينة أو الدائنة قصيرة الأجل
- التحسينات السنوية دورة ٢٠١١-٢٠١٣
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - تطبيق المعيار الحالي أو المعيار الجديد الذي ليس إلزامياً بعد

إن اتباع المعايير أو التفسيرات المذكورة أعلاه لم يكن له تأثير جوهري على الأدوات المالية للمجموعة.

المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، ولكن لم يسر مفعولها بعد تم الإفصاح عنها أثناء. سوف يسري مفعول هذه المعايير والتفسيرات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد التواريخ التي تم ذكرها مقابلها على التوالي. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير، إذا كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية (١ يناير ٢٠١٨)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ الحسابات المؤجلة المنظمة (١ يناير ٢٠١٦)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ خطط المزايا المحددة- مساهمات الموظفين (١ يوليو ٢٠١٤)
- التحسينات السنوية دورة ٢٠١٠-٢٠١٢ (١ يوليو ٢٠١٤) تشمل على:
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ القطاعات التشغيلية
 - المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة
 - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة
 - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة
- التحسينات السنوية دورة ٢٠١١-٢٠١٣ (١ يوليو ٢٠١٤) تشمل على:
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة
 - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ العقارات الاستثمارية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء (١ يناير ٢٠١٧)
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة (١ يناير ٢٠١٦)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة (١ يناير ٢٠١٦)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة (١ يناير ٢٠١٦)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة (١ يناير ٢٠١٦)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (١ يناير ٢٠١٦)

إن هذه المعايير والتفسيرات والتحسينات من غير المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الأدوات المالية للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة
تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يعتبر بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداول إذا كان:

- متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية، أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد التقارير المالية.

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عن بيع بند موجودات أو دفعه لتحويل بند مطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في الأسواق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لبند موجودات غير مالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام بند الموجودات في أعلى وأفضل استخدامها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام بند الموجودات في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمبينة كما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير معدلة) في السوق النشط لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم حيث تكون المدخلات بالحد الأدنى التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم حيث تكون المدخلات بالحد الأدنى جوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

تحقق الإيرادات

يتم تثبيت الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من الممكن تدفق المزايا الاقتصادية إلى المجموعة وعندما يمكن تحديد مبلغ الإيرادات بصورة معقولة بغض النظر عن الفترة التي تمت فيها الدفعات. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة المتعاقد عليها باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة من أجل تحديد فيما إذا كانت تعمل كمورد أساسي أو كوكيل. استنتجت المجموعة بأنها تعمل كمورد أساسي في كل ترتيبات الإيرادات الخاصة بها. إن معايير التثبيت المحددة التالية يجب استيفائها قبل تثبيت الإيرادات.

تمثل الإيرادات قيمة الخدمات المقدمة المصدر لها فواتير والأطعمة والمشروبات التي تتبعها الشقق الفندقية خلال العام.

يتم تثبيت الأرباح على الودائع عند تحقيق الأرباح.

العقارات والآلات والمعدات

يتم إظهار العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يحتسب استهلاك العقارات والآلات والمعدات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة للاستخدام كما يلي:

٥ سنوات	تحسينات على مباني مستأجرة
٦-٨ سنوات	الأثاث والتركيبات
٥-٨ سنوات	الآلات والمعدات
٥ سنوات	السيارات

إن المصاريف التي تنفق لإحلال عنصر أحد بنود العقارات والآلات والمعدات يتم معالجتها محاسبياً بصورة منفصلة يتم رسملتها وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالعقارات والآلات والمعدات. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد عند حدوث المصاريف.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للعقارات والآلات والمعدات بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية تحصيل القيمة المدرجة بها. عند وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة المدرجة عن القيمة الممكن تحصيلها فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله باعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام.

يتم التوقف عن تثبيت بند العقارات والآلات والمعدات كبند عقارات وآلات ومعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استيعاده. إن أي ربح أو خسارة نتيجة التوقف عن تثبيت بند الموجودات يثبت ضمن بيان الدخل الشامل الموحد في الفترة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات.

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

البضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصاريف المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى موقعه وحالته الحالية، كما تم تحديده تحدد على أساس المتوسط المرجح.

يستند صافي القيمة القابلة للتحقيق على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقع صرفها عند البيع.

المدينون

يتم إظهار الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تكوین مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال فترة ٣ أشهر أو أقل بعد تنزيل رصيد السحب على المكشوف من البنوك، إن وجد.

الانخفاض في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن بند الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرضت لانخفاض في قيمتها. يتم اعتبار بند الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية بأنها منخفضة القيمة، فقط في حال، وجود دليل موضوعي على حصول الانخفاض في القيمة نتيجة حدث أو مجموعة من الأحداث التي حصلت بعد التثبيت الأولي لبند الموجودات (حصول "حدث خسارة") ويكون لحدث الخسارة ذلك تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لبند الموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة معقولة. يمكن أن يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات بأن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبة مالية كبيرة أو تقصير أو عجز في دفعات الفوائد أو المبلغ الأساسي ومن المرجح بأنهم سيتعرضون للإفلاس أو لإعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى حصول انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتقصير. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم تحديد الانخفاض في القيمة من خلال ما يلي:

- (أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أية خسائر لانخفاض في القيمة تم تثبيتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد؛
- (ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه؛ و
- (ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للمبالغ الواجبة الدفع لقاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم تثبيت المطلوبات في المستقبل لقاء تزويد المجموعة ببضاعة أو خدمات سواء استلمت المجموعة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو فعلي) على المجموعة نتيجة حدث سابق، وأن تكلفة تسديد الالتزام محتملة وقابلة للقياس بصورة معقولة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار التشغيلية

إن عقود الإيجار حيث يحتفظ المؤجر بصورة كبيرة بجميع المخاطر والمزايا لملكية بند الموجودات يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم تثبيت دفعات عقود الإيجار التشغيلية كمصرف في بيان الدخل الشامل الموحد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء المعاملات. وتحول قيمة الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد التقارير. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن التحويل في بيان الدخل الشامل الموحد.

المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية تدفق للخارج للمصادر المجسدة للمزايا الاقتصادية بعيدة. لا يتم تثبيت بند الملوبات الطارئ في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون من المرجح تدفق للداخل للمزايا الاقتصادية.

٤- (الخسائر) / الربح الأساسي والمخفف للسهم

تم احتساب (الخسائر) / الربح الأساسي للسهم بتقسيم (خسائر) السنة بمبلغ ١٥,٥٨٤,٧٧٣ درهم بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢٢٠,٠٠٠ درهم (٣١ مارس ٢٠١٤ - ربح السنة بمبلغ ١,٧٢٥,٩٢٣ درهم بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٣٨٠,٠٠٠ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ مارس ٢٠١٤ - ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة درهم واحد لكل سهم قائم خلال السنة.

إن مبالغ (الخسائر) / الربح الأساسية والمخففة للسهم هي نفسها، حيث أن المجموعة لم تصدر أية أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفف على ربح السهم عند تنفيذها.

٥ - الإيرادات

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
١٢,٣١٠,٨٨٠	٩,٨٥٤,٦٢٦	خدمات فندقية
٢,٣٠١,٢٥٣	٧,٩٨٧,٣٦٧	أطعمة ومشروبات
١,٩٣٦,٧٨٣	١,٣٩٢,٥٧٣	أخرى
<u>١٦,٥٤٨,٩١٦</u>	<u>١٩,٢٣٤,٥٦٦</u>	

شركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

٦ - التكاليف المباشرة

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٢,٦٦٥,٧٠٠	٢,٨٣٢,٣٤٤	تكاليف تشغيل الغرف
١,٠٥٢,٩٩٥	١٠,٠٤٨,٣٥٠	رواتب ومزايا أخرى
٦٦٥,١٩٣	٢,٤٥٢,٩١٨	تكاليف الأطعمة والمشروبات
٣٣٩,٩٦٦	٢,١١٧,٥٤٣	الاستهلاك (إيضاح ٩)
٢,٠٧٧,٨٤٤	٥,٧٦٤,٨٩٤	أخرى
<u>٦,٨٠١,٦٩٨</u>	<u>٢٣,٢١٦,٠٤٩</u>	

٧ - المصاريف الإدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
١,٥٨٢,٠٣٠	٥٨٢,٧٦٥	رواتب ومزايا
٣٨٣,٢٧١	١,٧٠١,٥٦٧	عقود الإيجار
١٣١,٠٤٩	١٤٩,٢٩١	مصاريف الجمعية العمومية السنوية
٥٥,٧٥٠	٨٠,١٠٦	مصاريف حكومية
-	٤٩٢,٩٠٣	أتعاب مهنية
٥,٧٧٠	٦٤,٧٩٠	مصاريف تسويق وإعلان
٩٧٨,٩٩٧	٤,٧٨٨,٤٣٣	أخرى
<u>٣,١٣٦,٨٦٧</u>	<u>٧,٨٥٩,٨٥٥</u>	

٨ - حصة مالك العقار من العائدات

تمثل هذه نسبة ٣٠٪ من إجمالي العائدات المستحقة الدفع إلى مالك شركة جلف أوبس ريالتي (٢٠١٤ - ٣٠٪ من إجمالي عائدات الغرف). إن عقد شركة جلف أوبس ريالتي لإدارة وتشغيل وصيانة فناء الواحة للشقق الفندقية تم إلغاؤه في ٣ فبراير ٢٠١٥.

شركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

٩- عقارات وآلات ومعدات

المجموع درهم	السيارات درهم	آلات ومعدات درهم	أثاث وتركيبات درهم	تحسينات على مباني مستأجرة درهم	التكلفة:
١,٧٨٣,١٩٣	٢٨٦,٢٠٣	٧١٠,١٥١	٧٦٠,٠٣٩	٢٦,٨٠٠	في ١ أبريل ٢٠١٤
٢١,٤٩٦,٣٥٣	١٥٤,٨٠٠	١٠,٩٠٨,٧٧٧	٢,٠٩٢,٦٠٠	٨,٣٤٠,١٧٦	الإضافات
(١,٣٨٢,٠٨٠)	(٧٣,١٥٣)	(٦٥٦,٥٠٦)	(٥٨٣,١٢٧)	(٦٩,٢٩٤)	المشطوبات
<u>٢١,٨٩٧,٤٦٦</u>	<u>٣٦٧,٨٥٠</u>	<u>١٠,٩٦٢,٤٢٢</u>	<u>٢,٢٦٩,٥١٢</u>	<u>٨,٢٩٧,٦٨٢</u>	في ٣١ مارس ٢٠١٥
١,٠٨٧,٠٦٢	٦١,٧٠٩	٦٤٩,٣٠٢	٣٥٢,٧٦٧	٢٣,٢٨٤	الاستهلاك :
٢,١١٧,٥٤٣	٦٦,٣٩٩	٧٩٩,٩٠١	١٧٢,٨٠٤	١,٠٧٨,٤٣٩	في ١ أبريل ٢٠١٤
(٧٩٤,٥١٩)	(٤٢,٠٥٤)	(٤١٩,٨٩١)	(٢٩٢,٧٣٩)	(٣٩,٨٣٥)	للسنة
<u>٢,٤١٠,٠٨٦</u>	<u>٨٦,٠٥٤</u>	<u>١,٠٢٩,٣١٢</u>	<u>٢٣٢,٨٣٢</u>	<u>١,٠٦١,٨٨٨</u>	في ٣١ مارس ٢٠١٥
<u>١٩,٤٨٧,٣٨٠</u>	<u>٢٨١,٧٩٦</u>	<u>٩,٩٣٣,١١٠</u>	<u>٢,٠٣٦,٦٨٠</u>	<u>٧,٢٣٥,٧٩٤</u>	صافي المبالغ المدرجة في ٣١ مارس ٢٠١٥
المجموع درهم	السيارات درهم	آلات ومعدات درهم	أثاث وتركيبات درهم	تحسينات على مباني مستأجرة درهم	التكلفة:
١,٣٦٠,٧٥٣	٧٨,٦٥٢	٥٥٢,٤٦٨	٧٠٢,٨٣٣	٢٦,٨٠٠	في ١ أبريل ٢٠١٣
٤٢٢,٤٤٠	٢٠٧,٥٥١	١٥٧,٦٨٣	٥٧,٢٠٦	-	الإضافات
<u>١,٧٨٣,١٩٣</u>	<u>٢٨٦,٢٠٣</u>	<u>٧١٠,١٥١</u>	<u>٧٦٠,٠٣٩</u>	<u>٢٦,٨٠٠</u>	في ٣١ مارس ٢٠١٤
٧٤٧,٠٩٦	٤٧,٧٠٩	٤١٢,٢٦٤	٢٦٨,١٩٩	١٨,٩٢٤	الاستهلاك :
٣٣٩,٩٦٦	١٤,٠٠٠	٢٣٧,٠٣٨	٨٤,٥٦٨	٤,٣٦٠	في ١ أبريل ٢٠١٣
<u>١,٠٨٧,٠٦٢</u>	<u>٦١,٧٠٩</u>	<u>٦٤٩,٣٠٢</u>	<u>٣٥٢,٧٦٧</u>	<u>٢٣,٢٨٤</u>	في ٣١ مارس ٢٠١٤
<u>٦٩٦,١٣١</u>	<u>٢٢٤,٤٩٤</u>	<u>٦٠,٨٤٩</u>	<u>٤٠٧,٢٧٢</u>	<u>٣,٥١٦</u>	صافي المبالغ المدرجة في ٣١ مارس ٢٠١٤

تم تخصيص الاستهلاك في بيان الدخل الشامل الموحد كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
<u>٣٣٩,٩٦٦</u>	<u>٢,١١٧,٥٤٣</u>	تكاليف مباشرة (إيضاح ٦)

شركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

١٠- المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٢٩٥,٧٢٢,١٤٤	٢٩٥,٧٢٢,١٤٤	مستحقات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٩٧٠,٥٨٤	٤٢٤,١٩٧	مدينون
٢٧١,٦٣٣	٤٦٨,٢٨٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٣٦,٧٥٠	٩٨٤,٩٤٠	ودائع
٥,٥٤٦,٦٦٧	٤,٥٣٠,٦٨٨	دفعات مقدمة للموردين
٥١١,٦٨٥	٥٤٢,٢٠٦	دفعات رواتب مقدمة للموظفين
١٤٥,٧٠٩	٤٥,٧٧٣	مدينون آخرون
<u>٣٠٣,٥٠٥,١٧٢</u>	<u>٣٠٢,٧١٨,٢٣٥</u>	

إن تحصيل المبلغ المستحق من الأطراف ذات علاقة مضمون من قبل مساهم في المجموعة (إيضاح ١٧).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، إن الذم المدينة بالقيمة الاسمية بمبلغ ٧,٣٨٠ درهم (٢٠١٤ - ٧,٣٨٠ درهم) كانت منخفضة القيمة.

كما في ٣١ مارس، فإن أعمار الذم المدينة التي لم تتخفف قيمتها كما يلي:

متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة							
أقل من ٣٠	٦٠-٣٠	٩٠-٦٠	١٢٠-٩٠	أكثر من ١٢٠	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	المجموع	
يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	درهم	درهم	
-	٧٩,١٥٠	١٥٩,٠٤٤	١١٩,٦٥٣	٦٦,٣٥٠	-	٤٢٤,١٩٧	
١٢٤,٣٧٦	٢٠٧,٣٤٩	١٥٧,٣٦٧	٥٨,٥٢٧	١٨١,٤٠٧	٢٤١,٥٥٨	٩٧٠,٥٨٤	
						٢٠١٤	

إن الذم المدينة التي لم تتعرض للانخفاض في القيمة، بناء على الخبرة السابقة يتوقع بأن يتم تسديدها بالكامل. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات عن الذم المدينة، ولذلك فإن أغلبية الذم غير مضمونة.

١١- ذم مدينة من بيع المحفظة الاستثمارية

هذه تمثل المبلغ المستحق القبض من الشركة العربية الإسلامية للتأمين، لابوان، ماليزيا من بيع المحفظة الاستثمارية للمجموعة والتي تتألف من شركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل، وموجودات تمويلية واستثمارية إسلامية لدى شركة المسعى للتنمية المدنية (تعرف مجتمعة بالمحفظة الاستثمارية). إن هذا المبلغ مضمون من قبل طرف ذي علاقة (إيضاح ١٧).

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

في ٢٤ يونيو ٢٠١٠، بسبب 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 شهراً من ٣١ مارس ٢٠١٠.

شركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

١١ - ذم مدينة من بيع المحفظة الاستثمارية (تتمة)

إن المبلغ المدين من بيع المحفظة الاستثمارية ما زال قائماً كما بتاريخ هذه البيانات المالية الموحدة. تم عقد مفاوضات مع الشركة العربية الإسلامية للتأمين، لا يوان للتوصل إلى حل مبكر حول هذا الموضوع. يعتبر مجلس الإدارة أن المبلغ سيتم تحصيله في حال بيع المحفظة الاستثمارية، وبناء على ذلك، لم يتم بتكوين أي مخصص مقابل لهذا المبلغ المدين.

١٢ - النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية المدرجة في بيان التدفقات النقدية الموحد من بنود بيان المركز المالي الموحد التالية:

٢٠١٤ درهم	٢٠١٥ درهم	
٥,٨٠٧,١٩٣	٤٨٠,٨٠٩	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١,٥٠٠,٠٠٠		ودائع قصيرة الأجل
<u>٧,٣٠٧,١٩٣</u>	<u>٤٨٠,٨٠٩</u>	

١٣ - رأس المال

٢٠١٤ درهم	٢٠١٥ درهم	
<u>٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المصدر والمدفوع بالكامل: ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١ درهم (٢٠١٤ - ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١ درهم)

١٤ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية في الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصبح الاحتياطي مساوياً ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

١٥ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٤ درهم	٢٠١٥ درهم	
١٣٤,٤٣٣	٢٠٨,٧٥١	في بداية السنة
١٣٣,١٣٥	١٨١,٠٠٩	المخصص خلال السنة
<u>(٥٨,٨١٧)</u>	<u>(١٨٤,٣٢٦)</u>	المدفوع خلال السنة
<u>٢٠٨,٧٥١</u>	<u>٢٠٥,٤٣٤</u>	الرصيد في ٣١ مارس

شركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

١٦- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٩٨٣,٦٩٩	١٧,٠٦٠,٩٠٨	دائنون تجاريون
٤,٩٩٠,٥٠٧	١٤,٩٧٥,٦٢٢	مستحقات لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧ب)
٦٦٢,٠٣٦	١,٠٧٨,٦٠٨	مصاريف مستحقة الدفع
٣٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع (إيضاح ١٧ب)
٤٤٧,٧٥١	٧٦٤,٩٩٢	دائنون آخرون
<u>٧,٤٦٣,٩٩٣</u>	<u>٣٤,٤٨٠,١٣٠</u>	

١٧- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة تمثل المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والمنشآت التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري من قبل تلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة المجموعة على أسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

(أ) إن الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٥,٧٨٢,١٦٠	٥,٧٨٢,١٦٠	مستحقات من مجموعة بن زايد - منشأة تحت السيطرة المشتركة
٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤	٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤	دفعات مقدماً مقابل شراء عقارات - منشأة تحت السيطرة المشتركة
<u>٢٩٥,٧٢٢,١٤٤</u>	<u>٢٩٥,٧٢٢,١٤٤</u>	

إن الدفعات مقدماً لشراء عقارات تمثل مدفوعات لشراء أرض في إمارة دبي.

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥، لم تسجل المجموعة أية انخفاض في المبالغ المستحقة من قبل طرف ذي علاقة (٣١ مارس ٢٠١٤ - لا شيء)

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

تعهدت أيضاً مجموعة بن زايد بضمان المبلغ أعلاه والبالغ ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ درهم عن طريق تخصيص العقارات إلى المجموعة بقيمة عادلة لا تقل عن المبلغ أعلاه.

١٧- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) إن الأرصدة المستحقة للأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠١٤ درهم	٢٠١٥ درهم	
<u>٤,٩٩٠,٥٠٧</u>	<u>١٤,٩٧٥,٦٢٢</u>	أطراف أخرى ذات علاقة
<u>٣٨٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠٠,٠٠٠</u>	أتعاب مستحقة الدفع لعضو مجلس الإدارة

(ج) إن المعاملات مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد هي كما يلي:

٢٠١٤ درهم	٢٠١٥ درهم	
<u>٤,٩٨٠,٧٧٨</u>	<u>٣,٨٢٤,١٧٧</u>	حصة مالك العقار من العائدات

(د) إن تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا هي كما يلي:

٢٠١٤ درهم	٢٠١٥ درهم	
<u>٣٨٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢٠,٠٠٠</u>	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

١٨- الالتزامات والمطلوبات الطارئة

ليس للمجموعة أية مصاريف رأسمالية أو مطلوبات طارئة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (٣١ مارس ٢٠١٤ - لا شيء).

١٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

إن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة تتألف من الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة ودائنين آخرين. إن الغرض الرئيسي من هذه الأدوات المالية هي زيادة التمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية متنوعة مثل المدينون من بيع محفظة استثمارية والمستحقات من طرف ذي علاقة والأرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل وضم مدينة التي تنتج مباشرة من عملياتها.

إن المخاطر الرئيسية التي تنتج من الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة هي مخاطر أسعار الريح ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل نوع من المخاطر الملخصة أدناه:

١٩ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الربح

تنتج مخاطر أسعار الربح عن التقلبات في قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الربح لدى السوق.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، لا تتعرض المجموعة لأية مخاطر أسعار ربح جوهرية لأن المجموعة ليست لديها التزامات يترتب عليها أرباح وتحقق الودائع الثابتة في البنوك أرباحاً بأسعار ثابتة خلال السنة.

مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة لديها بضمان توفر أموال السيولة الكافية والتسهيلات البنكية. تنص شروط البيع لدى المجموعة على وجوب سداد المبالغ المستحقة الدفع خلال ٣٠ يوماً من آخر يوم من الشهر المعني باستثناء المبلغ المدين من بيع المحفظة الاستثمارية. ويتم سداد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

إن هدف المجموعة هو الحفاظ على توازن بين استمرار التمويل والمرونة من خلال أنشطتها واستخدام التسهيلات البنكية، إن تطلب الأمر.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالمجموعة في ٣١ مارس، استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الربح السائدة بالسوق.

٣١ مارس ٢٠١٥

المجموع درهم	خلال سنة واحدة درهم	
١٧,٠٦٠,٩٠٨	١٧,٠٦٠,٩٠٨	دائنون تجاريون
١٤,٩٧٥,٦٢٢	١٤,٩٧٥,٦٢٢	مستحقات لأطراف ذات علاقة
<u>٢,٤٤٣,٦٠٠</u>	<u>٢,٤٤٣,٦٠٠</u>	دائنون آخرون ومصاريف مستحقة الدفع
<u>٣٤,٤٨٠,١٣٠</u>	<u>٣٤,٤٨٠,١٣٠</u>	الإجمالي

٣١ مارس ٢٠١٤

المجموع درهم	خلال سنة واحدة درهم	
٩٨٣,٦٩٩	٩٨٣,٦٩٩	دائنون تجاريون
٤,٩٩٠,٥٠٧	٤,٩٩٠,٥٠٧	مستحقات لأطراف ذات علاقة
<u>١,٤٨٩,٧٨٧</u>	<u>١,٤٨٩,٧٨٧</u>	دائنون آخرون ومصاريف مستحقة الدفع
<u>٧,٤٦٣,٩٩٣</u>	<u>٧,٤٦٣,٩٩٣</u>	الإجمالي

مخاطر الائتمان

تسعى المجموعة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء وذلك بوضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة، وقد تم إجراء مخصص لأي ديون محددة تعتبر مشكوك في تحصيلها.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الأرصدة البنكية بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة.

١٩ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

بخصوص مخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، التي تشمل النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة من بيع المحفظة الاستثمارية، فإن تعرض المجموعة إلى المخاطر الائتمانية ينتج عن عجز الطرف المقابل، مع التعرض بحد أقصى يساوي المبلغ المدرج لهذه الأدوات المالية.

مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة إلى أية مخاطر عملات أجنبية جوهرية.

إدارة رأس المال

إن أهداف المجموعة الرئيسية من إدارة رأس المال هي الالتزام بالمتطلبات التنظيمية في الإمارات العربية المتحدة والتأكد من احتفاظ المجموعة بنسب جيدة لرأس المال لدعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء التعديلات له، على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ومن أجل الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، يمكن المجموعة تعديل مبلغ ربحية السهم الذي سيوزع للمساهمين أو عائد رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال المدفوع الإضافي والاحتياطي القانوني والأرباح غير الموزعة، ويقاس بمبلغ ٦١٤,٨٩١,٩٠١ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (٢٠١٤ - ٦٣٠,٦٩٦,٦٧٤ درهم).

٢٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة من بيع المحفظة الاستثمارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة والذمم المدينة. تتألف المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة للأطراف ذات علاقة والمصاريف المستحقة الدفع وبعض المطلوبات الأخرى.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد.

٢١ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتفق مع معايير إعداد التقارير المالية الدولية، يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن المبالغ المقدرة.

إن أهم الفرضيات المستقبلية والمصادر الرئيسية الهامة الأخرى لتقييم التقديرات غير المؤكدة في بيان المركز المالي والتي لها مخاطر جوهرية في التسبب بتعديلات جوهرية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة قد تم مناقشتها أدناه:

٢١- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الإنخفاض الدائم في قيمة المدينين

يتم إجراء تقدير لمبلغ الذمم المدينة التجارية القابلة للتحصيل عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية والمستحقة منذ أمد، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة منذ أمد إستناداً لنسب التحصيل التاريخية.

بتاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي الذمم المدينة والتي تشمل على الذمم المدينة من بيع المحفظة الاستثمارية والمستحقات من طرف ذي علاقة بتاريخ بيان المركز المالي مبلغ ٦٢٢,٩٣٦,٠٤٢ درهم (٣١ مارس ٢٠١٤ - ٦٢٣,٤٨٩,٨٠٩ درهم) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٧,٣٨٠ درهم (٣١ مارس ٢٠١٤ - ٧,٣٨٠ درهم).

الإنخفاض في قيمة البضاعة

يتم الاحتفاظ بالبضاعة بسعر التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

بلغ إجمالي البضاعة بتاريخ بيان المركز المالي مبلغ ١٠١,٣٤٠ درهم (٢٠١٤ - ٧١,٢٢١ درهم) ولم يتم تكوين مخصص للبضاعة المتقادمة (٢٠١٤ - لا شيء). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها سيتم تثبيته في بيان الدخل الشامل الموحد.

الأعمار المقدرة للاستخدام واستهلاك العقارات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار المقدرة وطريقة الاستهلاك بصورة دورية للتأكد بأن الطريقة وفترة الاستهلاك تتفق مع النموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.