

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ مارس ٢٠١٧

الفردوس

الفردوس القابضة ش.م.ع

Al Firdous

Al Firdous Holding P.J.S.C

المقر الرئيسي

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

النتائج المالية

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، حققت شركة الفردوس القابضة (ش.م.ع) والشركة التابعة لها (المجموعة) إيرادات إجمالية بلغت ٤,١٥٥,١٥٧ درهم (٢٠١٦ - ٧,٠٥٢,٣٦٦ درهم). وبلغ صافي خسائر السنة ٩,١٧٩,٩٦٨ درهم (٢٠١٦ - ١٣,٣٣٠,٤٧٤ درهم).

مبدأ الاستمرارية

تكبدت المجموعة خسائر بلغت ٩,١٧٩,٩٦٨ درهم للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ مارس ٢٠١٦ - خسائر بمبلغ ١٣,٣٣٠,٤٧٤ درهم)، وبلغت الخسائر المتراكمة ١٢,٧١٩,٨٠١ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ مارس ٢٠١٦ - خسائر بمبلغ ٣,٥٣٩,٨٣٣ درهم). على الرغم من هذه الحقائق، تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية حيث يرى مجلس الإدارة أن العمليات المستقبلية للمجموعة ستكون قادرة على دعم أعمالها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

قرر مجلس الإدارة عقد جمعية عمومية للمساهمين خلال ٦ أشهر من نهاية السنة لاتخاذ قرار بشأن استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

مجلس الإدارة

دبي، الإمارات العربية المتحدة

١٤ مايو ٢٠١٧

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

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 ٢٠١٧ والبيانات الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

نظراً لأهمية الأمور المنصوص عليها في فقرات أساس عدم إبداء الرأي أدناه، لم نتمكن من الحصول على أدلة التدقيق الكافية والمناسبة التي توفر لنا أساس 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 على بيع المحفظة الاستثمارية

كما تم الإفصاح عنها في الإيضاح ١٠ حول هذه البيانات المالية الموحدة، هناك مبلغاً وقدره ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم (٢٠١٦ - 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 الاستثمارية والتمويلية الإسلامية، والمشار إليها مجتمعة "المحفظة الاستثمارية". 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 استنتاج الإدارة هذا. وبناءً على ذلك، لم نتمكن من تحديد فيما إذا كان هناك أي مخصص متطلب مقابل المبلغ المدين. إن تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ لم يبد رأياً بشأن هذا الأمر.

(ب) دفعات مقدماً مقابل شراء عقار

كما تم الإفصاح عنه في الإيضاحين ٩ و ١٦ حول هذه البيانات المالية الموحدة، هناك مبلغاً وقدره ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم (٢٠١٦ - 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 (٢٠١٦ - ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم) عن طريق تخصيص عقارات للمجموعة ذات قيمة عادلة ليست أقل من نفس المبلغ. ومع ذلك، وحتى تاريخه، لم يتم تخصيص أية عقارات ولم يتم تزويدنا بدليل تدقيق كاف ومناسب لدعم إمكانية استرداد هذا المبلغ. وبناءً عليه، لم نتمكن من تحديد فيما إذا كان هناك أي مخصص متطلب مقابل الدفعات مقدماً لشراء عقار. إن تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ لم يبد رأياً بخصوص هذا الأمر.

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للمجموعة والقانون الاتحادي 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 واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي لذلك.

يتحمل مسؤولي الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

نلفت الانتباه إلى الإفصاح رقم (٢) حول البيانات المالية الموحدة. كما ورد في هذا الإفصاح، تكبدت المجموعة خسائر بمبلغ ٩,١٧٩,٩٦٨ درهم للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ مارس ٢٠١٦ - ٢٠١٦ - ١٣,٣٣٠,٤٧٤ درهم)، وبلغت خسائرها المتراكمة مبلغ ١٢,٧١٩,٨٠١ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ مارس ٢٠١٦ - ٣,٥٣٩,٨٣٣ درهم). على الرغم من هذه الحقيقة، تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية نظراً لأن الإدارة ترى بأن العمليات المستقبلية للمجموعة ستكون قادرة على دعم أعمالها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وعلاوة على ذلك، وإصل المساهم الرئيسي دعمه المالي خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ والتزم بمواصلة هذا الدعم في المستقبل المنظور.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى أنه باستثناء الأمور المشار إليها في فقرات أساس عدم إبداء الرأي:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (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 الاستثمار في الأسهم أو الأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧؛
- (٦) يبين إيضاح ١٦ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي 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 ٢٠١٧؛ و
- (٨) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يتم إجراء أية مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن إرنست ويونغ



ثودلا هاري جوبال

شريك

رقم القيد: ٦٨٩

١٤ مايو ٢٠١٧

دبي، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦ درهم	٢٠١٧ درهم	ايضاح	
٧,٠٥٢,٣٦٦	٤,١٥٥,١٥٧	٥	إيرادات
(١١,٧٤٧,٢٧٤)	(٩,٣٦٠,٥٤٦)	٦	تكاليف مباشرة
(٤,٦٩٤,٩٠٨)	(٥,٢٠٥,٣٨٩)		إجمالي الخسائر
-	٤٨٧,٢٠٦	٩	عكس مخصص الذمم المدينة للموظفين
(٨,٦٣٥,٥٦٦)	(٤,٤٦١,٧٨٥)	٧	مصروفات إدارية
(١٣,٣٣٠,٤٧٤)	(٩,١٧٩,٩٦٨)		خسائر السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
(١٣,٣٣٠,٤٧٤)	(٩,١٧٩,٩٦٨)		إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(٠,٠٢٢٢)	(٠,٠١٥٣)	٤	الخسائر الأساسية والمخففة للسهم

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

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	الموجودات
درهم	درهم		
١٩,٦٩٩,٦٦٩	١٥,٩٠٣,٢٣٤	٨	بند الموجودات غير المتداول عقارات وآلات ومعدات
٤٩,٥٠٨	٢٥,٨٢٩		الموجودات المتداولة
٢٩٦,٧٤١,٢٤٣	٢٩٨,١٩٦,٥٠١	٩	البضاعة
٣٢٦,٧٨٩,٧٠١	٣٢٦,٧٨٩,٧٠١	١٠	المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً
١٧٣,٨٤٨	٩٨,٤٩٣	١١	ذمم مدينة من بيع محفظة استثمارية
			الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٦٢٣,٧٥٤,٣٠٠	٦٢٥,١١٠,٥٢٤		
٦٤٣,٤٥٣,٩٦٩	٦٤١,٠١٣,٧٥٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٨٩٤,٦٤٥	٨٩٤,٦٤٥		مبالغ إضافية مدفوعة إلى رأس المال
٤,٢٠٦,٦١٥	٤,٢٠٦,٦١٥	١٣	الاحتياطي القانوني
(٣,٥٣٩,٨٣٣)	(١٢,٧١٩,٨٠١)		الخسائر المتراكمة
٦٠١,٥٦١,٤٢٧	٥٩٢,٣٨١,٤٥٩		إجمالي حقوق الملكية
			بند المطلوبات غير المتداول
٣٤٦,٠٠٩	٢٨٥,٠٩٤	١٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٤٦,٠٠٩	٢٨٥,٠٩٤		
			المطلوبات المتداولة
١٥,٢٦٠,٥٠٦	١٠,٠٠٤,٢٧٤	١٥	الدائرون والمبالغ المستحقة الدفع
٢٦,٢٨٦,٠٢٧	٣٨,٣٤٢,٩٣١	١٦	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٤١,٥٤٦,٥٣٣	٤٨,٣٤٧,٢٠٥		
٤١,٨٩٢,٥٤٢	٤٨,٦٣٢,٢٩٩		إجمالي المطلوبات
٦٤٣,٤٥٣,٩٦٩	٦٤١,٠١٣,٧٥٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٧ ووقعت بالنيابة عنه من قبل:



الشيخ خالد بن زايد آل نهيان

رئيس مجلس الإدارة

١٤ مايو ٢٠١٧

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

مجموع حقوق الملكية	الأرباح غير الموزعة/ (الخسائر المتراكمة)	الاحتياطي القانوني	رأس مال إضافي مدفوع	رأس المال	الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٥
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
٦١٤,٨٩١,٩٠١	٩,٧٩٠,٦٤١	٤,٢٠٦,٦١٥	٨٩٤,٦٤٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
(١٣,٣٣٠,٤٧٤)	(١٣,٣٣٠,٤٧٤)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
٦٠١,٥٦١,٤٢٧	(٣,٥٣٩,٨٣٣)	٤,٢٠٦,٦١٥	٨٩٤,٦٤٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧
(٩,١٧٩,٩٦٨)	(٩,١٧٩,٩٦٨)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
٥٩٢,٣٨١,٤٥٩	(١٢,٧١٩,٨٠١)	٤,٢٠٦,٦١٥	٨٩٤,٦٤٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

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

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	
درهم	درهم		
(١٣,٣٣٠,٤٧٤)	(٩,١٧٩,٩٦٨)		الأنشطة التشغيلية
			خسائر السنة
			تعديلات للبنود التالية:
٣,٧٥٨,٤١٦	٣,٧٤٨,٦٤٦	٨	استهلاك
—	(٤٨٧,٢٠٦)		عكس مخصص الذمم المدينة للموظفين
٤٢٠,١٤٢	٢٦,٤٨٢	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٩,١٥١,٩١٦)	(٥,٨٩٢,٠٤٦)		التغيرات في رأس المال العامل:
			البضاعة
٥١,٨٣٢	٢٣,٦٧٩		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٩٧٦,٩٩٢	(٩٦٨,٠٥٢)		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(٤,٢٤٤,٠٠٢)	(٥,٢٠٧,٣٧٨)		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١١,٣١٠,٤٠٥	١٢,٠٥٦,٩٠٤		
٣,٩٤٣,٣١١	١٣,١٠٧		
(٢٧٩,٥٦٧)	(٨٧,٣٩٧)	١٤	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٣,٦٦٣,٧٤٤	(٧٤,٢٩٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣,٩٧٠,٧٠٥)	(١,٠٦٥)	٨	شراء عقارات وآلات ومعدات
(٣,٩٧٠,٧٠٥)	(١,٠٦٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٦,٩٦١)	(٧٥,٣٥٥)		النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٤٨٠,٨٠٩	١٧٣,٨٤٨		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
١٧٣,٨٤٨	٩٨,٤٩٣	١١	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١ - الأنشطة

إن الفردوس القابضة (ش.م.ع) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في ١ يوليو ١٩٩٨ في دبي، الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقرار الوزاري رقم (١٠٦) 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.

بدأ من ١ يناير ٢٠٠٩، قامت الشركة ببيع شركتها التابعة التي تملكها بالكامل (شركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق) وموجوداتها النمويية والاستثمارية الإسلامية لدى شركة المسعى للتنمية المدنية، جدة، المملكة العربية السعودية (يشار إليها مجتمعة "بالمحفظة الاستثمارية") بمبلغ ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم (إيضاح ١٠).

بدأ من ١ يوليو ٢٠١٠، قامت الشركة بتوقيع مذكرة تفاهم مع شركة جلف أوبسيس ريالتي، طرف ذو 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. 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 ذ.ذ.م. إن النشاط الرئيسي للشركة التابعة هو تشغيل مطعم في إمارة دبي.

٢ - المفهوم المحاسبي الأساسي

تكبدت المجموعة خسائر بمبلغ ٩,١٧٩,٩٦٨ درهم للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ مارس ٢٠١٦ - ٢٠١٦ - ١٣,٣٣٠,٤٧٤ درهم) وخسائر متراكمة بمبلغ ١٢,٧١٩,٨٠١ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ مارس ٢٠١٦ - ٣,٥٣٩,٨٣٣ درهم). وعلى الرغم من هذه الحقائق، تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية نظراً لأن الإدارة تعتقد أن العمليات المستقبلية للمجموعة سوف تكون قادرة على دعم أعمالها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وعلاوة على ذلك، واصل المساهم الرئيسي تقديم الدعم المالي خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، وتعهد القيام بذلك في المستقبل المنظور.

٣-١ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمتطلبات المعنية من قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

تعد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

دخل القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في شأن الشركات التجارية حيز التنفيذ اعتباراً من ٢٨ يونيو ٢٠١٥، ليحل محل القانون الاتحادي الحالي رقم (٨) لسنة ١٩٨٤. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير القانون الجديد وتوقع الالتزام التام به في أو قبل نهاية فترة السماح بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣-٢ أسس توحيد البيانات المالية

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

الشركة التابعة هي 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 اشتراكها في الشركة التابعة، و
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار عوائد المجموعة.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم 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 تغييرات 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 الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على الرقابة حتى تاريخ توقف رقابة المجموعة على الشركة التابعة.

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من بنود الدخل الشامل الأخرى يعود إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وللحصول غير المسيطر، حتى ولو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية الموحدة 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 التغيير في حصة الملكية في الشركة التابعة محاسبياً، دون خسارة الرقابة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا خسرت المجموعة الرقابة 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.

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

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية
يمي تشين د.ذ.م	تشغيل المطاعم	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%

٣-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦

قامت المجموعة باتباع بعض المعايير والتعديلات للمرة الأولى والتي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. إن طبيعة وتأثير كل معيار وتعديل من هذه المعايير والتعديلات الجديدة موضحة فيما يلي:

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة: احتساب الاستحواذ على الحصص تتطلب التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ أن المشغل المشترك الذي يقوم باحتساب الاستحواذ على الحصص في عملية مشتركة، حيث يشكل نشاط العملية المشتركة أعمال، يجب أن تطبق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) ذات العلاقة باحتساب دمج الأعمال.

توضح التعديلات أيضاً أن الحصة المحتفظ بها سابقاً في عملية مشتركة لا يعاد قياسها عند استحواذ حصة إضافية في نفس العملية المشتركة بينما يتم الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. وبالإضافة إلى ذلك، تم إضافة استثناء نطاق للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ لتحديد أن التعديلات لا تنطبق عندما يكونا الطرفان اللذان يتقاسمان السيطرة المشتركة، بما في ذلك المنشأة التي تعد التقارير، هما تحت السيطرة المشتركة لنفس الطرف المسيطر النهائي.

تنطبق التعديلات على كل من الاستحواذ على الحصة الأولية في عملية مشتركة والاستحواذ على أية حصص إضافية أخرى لنفس العملية المشتركة ويسري مفعولها مستقبلاً للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالاتباع المبكر. ليس من المتوقع ليس لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على المجموعة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨: توضيح طرق مقبولة من الاستهلاك والإطفاء توضح التعديلات المبادئ في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ أن الإيرادات تعكس نمطاً من المزايا الاقتصادية التي يتم إنتاجها من تشغيل أعمال (حيث يكون بند الموجودات جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام بند الموجودات. ونتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة قائمة على الإيرادات لاستهلاك موجودات ثابتة، ويمكن استخدامها فقط في ظروف محدودة جداً لإطفاء موجودات غير ملموسة. يسري مفعول التعديلات مستقبلاً للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالاتباع المبكر. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة نظراً لأن المجموعة لم تستخدم طريقة قائمة على الإيرادات لاستهلاك موجوداتها غير المتداولة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة: النباتات المنتجة تغير التعديلات المتطلبات المحاسبية للموجودات البيولوجية التي ينطبق عليها تعريف النباتات المنتجة. بموجب التعديلات، فإن الموجودات البيولوجية التي ينطبق عليها تعريف النباتات المنتجة لم تعد ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١. وبدلاً من ذلك، سيتم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦. بعد التثبيت الأولي، سيتم قياس النباتات المنتجة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ بالتكلفة المتراكمة (قبل الاستحقاق) وباستخدام نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم (بعد الاستحقاق). كما تتطلب التعديلات أن الإنتاج الذي يظهر على النباتات المنتجة سيبقى في نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ ويقاس بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. بخصوص المنح الحكومية المتعلقة بالنباتات المنتجة، سيتم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٠ محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية. يسري مفعول التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالاتباع المبكر. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة حيث إن المجموعة ليس لديها أية نباتات منتجة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة سوف تسمح التعديلات للمنشآت استخدام طريقة حقوق الملكية لمعالجة الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الشقيقة محاسبياً في البيانات المالية المنفصلة الخاصة بها. إن المنشآت التي تطبق بالفعل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية واختارت التغيير إلى طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة سوف تضطر إلى تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي. بالنسبة للذين يتبعون المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة واختاروا استخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة، يتعين عليهم تطبيق هذه الطريقة من تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

٣-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ (تتمة)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (دورة ٢٠١٢-٢٠١٤) يسري مفعول هذه التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (دورة ٢٠١٢-٢٠١٤) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، ولا يتوقع أن يكون لها أي تأثير على المجموعة. وتتضمن:

• **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة**
يتم تطبيق هذا التعديل في المستقبل، ويوضح أن التغيير من الاستبعاد من خلال البيع إلى الاستبعاد من خلال التوزيع على الملاك والعكس يجب عدم اعتباره خطة استبعاد جديدة، بل يجب اعتباره استمرار للخطة الأصلية. وبناءً عليه، ليس هناك أي توقف عن تطبيق المتطلبات في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥. كما يوضح التعديل أن تغيير طريقة الاستبعاد لا يغير تاريخ التصنيف.

• **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات - عقود تقديم الخدمات**
يطلب هذا المعيار المنشأة بتقديم إفصاحات عن أي ارتباط مستمر في أحد بنود الموجودات المحولة والذي تم التوقف عن تثبيته بالكامل. يوضح التعديل أن عقود تقديم الخدمات التي تشمل رسوم، يمكن أن تشكل ارتباط مستمر في بند الموجودات المالي. يجب على المنشأة تقييم طبيعة الرسوم والترتيب مقابل التوجيهات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ من أجل تقييم ما إذا كان يلزم تقديم إفصاحات. يجب تطبيق التعديل حيث يلزم تقييم عقود تقديم الخدمات التي تشكل ارتباط مستمر بأثر رجعي. ومع ذلك، لا يلزم تقديم إفصاحات المقارنة عن أي فترة تبدأ قبل الفترة السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات لأول مرة.

• **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - قابلية تطبيق التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ في البيانات المالية المرحلية الموجزة**
يتم تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي ويوضح بأن الإفصاحات عن تسوية الموجودات والمطلوبات المالية لا تنطبق على البيانات المالية المرحلية الموجزة، إلا إذا قدم الإفصاح تحديثاً جوهرياً للمعلومات الواردة في التقرير السنوي الأخير.

• **المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين - إصدار السوق المحلي الخاص بمعدل الخصم**
يتم تطبيق هذا التعديل في المستقبل ويوضح بأن نشاط السوق لسندات الشركات عالية الجودة يتم تقييمه على أساس العملة التي تم بها تصنيف الالتزام وليس الدولة التي تم فيها الالتزام. عندما لا يكون هناك سوق نشطة لسندات الشركات عالية الجودة في تلك العملة، يجب استخدام معدلات السندات الحكومية.

• **المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية**
يتم تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي ويوضح أن الإفصاحات المرحلية المطلوبة يجب أن تكون إما في البيانات المالية المرحلية أو مدرجه في أي تقرير مالي مرحلي آخر أكثر تفصيلاً يشير إلى البيانات المالية المرحلية (على سبيل المثال في تقرير الإدارة أو تقرير المخاطر).

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة - المنشآت الاستثمارية - تطبيق استثناء التوحيد
توضح هذه التعديلات أن الاستثناء في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ من عرض البيانات المالية الموحدة ينطبق على المنشأة الأم التي هي شركة تابعة لمنشأة استثمارية تقيس جميع الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة وتكون فقط شركة تابعة لمنشأة استثمارية والتي ليست منشأة استثمارية بحد ذاتها ولكن تقدم خدمات الدعم إلي المنشأة الأم للمنشأة الاستثمارية التي يتم توحيدها. كما تسمح التعديلات للمستثمر (الذي ليس منشأة استثمارية ولديه منشأة استثمارية في شكل شركة شقيقة أو مشروع مشترك)، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية للاحتفاظ بقياس القيمة العادلة الذي تطبقه الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية على حصصها في الشركات التابعة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه التعديلات.

٣-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ الحسابات المؤجلة المنظمة

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ هو معيار اختياري يسمح للمنشأة، التي تخضع أنشطتها لأسعار منظمة، بمواصلة تطبيق معظم سياساتها المحاسبية الحالية على أرصدة الحسابات المؤجلة المنظمة عند اتباعها للمرة الأولى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية. إن المنشآت التي تتبع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ يجب أن تعرض الحسابات المؤجلة المنظمة كبنود منفصلة في بيان المركز المالي وتعرض الحركات الحالية في أرصدة هذه الحسابات كبنود منفصلة في بيان الدخل وبنود الدخل الشامل الأخرى. يتطلب المعيار إفصاحات عن طبيعة الأسعار المنظمة للمنشأة، والمخاطر المرتبطة بها، وتأثير تلك الأسعار المنظمة للمنشأة على بياناتها المالية. نظراً لأن المجموعة تعد بياناتها المالية حالياً وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فإن هذا المعيار لا ينطبق.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية - مبادرة الإفصاح

تهدف هذه التعديلات إلى مساعدة المنشآت في تطبيق الأحكام عند استيفاء متطلبات العرض والإفصاح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية. وتوضح التعديلات:

- أنه لا يجوز للمنشآت تقليل قابلية فهم بياناتها المالية عن طريق إخفاء المعلومات الجوهرية ضمن معلومات غير جوهرية أو تجميع البنود الجوهرية التي لها طبيعة أو وظائف مختلفة؛
- أن بعض البنود المحددة في بيان الدخل وبنود الدخل الشامل الأخرى وبيان المركز المالي يمكن فصلها؛
- أنه يكون لدى المنشآت مرونة فيما يتعلق بترتيب عرض الإفصاحات في البيانات المالية؛ و
- أن حصة بنود الدخل الشامل الأخرى في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة التي يتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية يجب تقديمها إجمالاً كبنود واحد منفصل، وتصنف ضمن تلك العناصر التي سوف يتم أو لا يتم لاحقاً إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

يُسمح بالاتباع المبكر للتعديلات ولا تحتاج المنشآت إلى الإفصاح عن هذه الحقيقة نظراً لأن التعديلات تعتبر توضيحات ولا تؤثر على السياسات أو التقديرات المحاسبية للمنشأة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه التعديلات.

المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، والتي لم يسر مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير، حسبما ينطبق ذلك، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية الإصدار النهائي من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية. يعكس المعيار الجديد (المعاد تسميته بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩) جميع مراحل الأدوات المالية ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: التثبيت والقياس وجميع الإصدارات السابقة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يقدم المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. يجب التطبيق بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة غير إلزامية. بخصوص محاسبة التحوط، يتم تطبيق هذه المتطلبات عموماً بالمستقبل، مع بعض الاستثناءات المحدودة. يُسمح بالاتباع المبكر للإصدارات السابقة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣) إذا كان تاريخ الابتاع المبكر يقع قبل ١ فبراير ٢٠١٥. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٣-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

إن اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ سيكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية ومنهجية الانخفاض في قيمة الموجودات المالية للمجموعة، ولكن لن يكون له تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للمجموعة. إن الاتباع سيكون له تأثير أيضاً على تطبيق المجموعة لمحاسبة التحوط وعلى مبلغ خسائرها الائتمانية. تقوم المجموعة حالياً بتحليل تأثير اتباع هذا المعيار.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية، ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات والذي سيتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة من عقود العملاء. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تثبت الإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يحق لها مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل. تقدم المبادئ المنصوص عليها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ منهج أكثر هيكلية لقياس وتثبيت الإيرادات.

ينطبق معيار الإيرادات الجديد على جميع المنشآت ويحل محل جميع متطلبات تثبيت الإيرادات الحالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية. يلزم التطبيق الكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالاتباع المبكر. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وتتوي اتباع المعيار الجديد في تاريخ سريان المفعول المطلوب بمجرد اتباعه محلياً.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٦، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية معياره الجديد، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، معيار عقود الإيجار الحالي، والتفسيرات ذات العلاقة. بموجب المعيار الجديد، لن يقوم المستأجرون بتصنيف عقود الإيجار الخاصة بهم كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وبدلاً من ذلك، سيقوم المستأجرون بتطبيق نموذج بند الموجودات الفردي. ووفقاً لهذا النموذج، سيقوم المستأجرون بتثبيت الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة لمعظم عقود الإيجار في ميزانياتهم العمومية، وبالتالي سيقومون باستهلاك موجودات الإيجار وتثبيت الفوائد على مطلوبات الإيجار ضمن الأرباح أو الخسائر الخاصة بهم. ويتم استثناء عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل أو التي تكون قيمة بند الموجودات المعني لها أقل من هذه المتطلبات.

لم تطرأ أي تغييرات جوهرية على محاسبة المؤجرين نظراً لأن المعيار الجديد يقوم بترحيل مبادئ محاسبة المؤجر بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. ومع ذلك، سوف يُطالب المؤجرون بالإفصاح عن مزيد من المعلومات في بياناتهم المالية، خصوصاً فيما يتعلق بتعرض القيمة المتبقية للمخاطر.

يسري مفعول المعيار الجديد للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يجوز للمنشآت الاتباع المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشرط اتباعها للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يُسمح للمنشأة إما التطبيق بالكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي، مع خيارات استخدام بعض إعفاءات الانتقال للمعيار. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وتخطط لاتباع المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بمجرد اتباعه محلياً.

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 استخداماتها 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 الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)، و
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات 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 الخصومات والخصومات والضرائب المبيعات أو الرسوم الأخرى. 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.

مبيعات الأطعمة والمشروبات

يتم تثبيت إيرادات بيع الأطعمة والمشروبات عند الاستهلاك.

دخل الفوائد

يتم تثبيت دخل الفوائد على أساس زمني نسبي.

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 والتراكيبات
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 استبعاده. 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 وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل مع تكوين مخصص حسب الأصول لأي بنود بضاعة متقادمة أو بطيئة الحركة. ويتم شطب قطع الغيار والأضرار في بيان الدخل الشامل. يتم تحديد تكلفة البضاعة الأخرى على أساس التكلفة الفعلية المتكبدة.

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

المدينون

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

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، تتألف الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك التي تترتب عليها فائدة بأسعار الودائع البنكية ذات الصلة بها.

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 التغييرات في المتأخرات أو الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتقشير. 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 ضمني) على المجموعة نتيجة حدث سابق، وأن تكلفة تسديد الالتزام محتملة وقابلة للقياس بصورة معقولة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

إن عقود الإيجار حيث يحتفظ الطرف الآخر، المؤجر، فعلياً بجميع مخاطر ومزايا الملكية يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. إن الدفعات، بما فيها المصاريف المدفوعة مقدماً، التي تمت بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد تنزيل الحوافز المستلمة من المؤجر) يتم تحميلها على بيان الدخل الشامل الموحد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند الموجودات الطارئة في البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون وجود تدفق داخل للمزايا الاقتصادية مرجحاً.

التسوية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية فقط ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون هناك حق ملزم قانوناً لتسوية المبالغ المثبتة وتتوي المجموعة التسوية على أساس الصافي.

٤- الخسائر الأساسية والمخففة للسهم

تم احتساب الخسائر الأساسية والمخففة للسهم بتقسيم خسائر السنة بمبلغ ٩,١٧٩,٩٦٨ درهم (٣١ مارس ٢٠١٦ - خسائر السنة بمبلغ ١٣,٣٣٠,٤٧٤ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ مارس ٢٠١٦ - ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة درهم واحد لكل سهم قائم خلال السنة.

إن مبالغ الخسائر 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

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٧,٠٥٢,٣٦٦	٤,١٥٥,١٥٧	أطعمة ومشروبات
٧,٠٥٢,٣٦٦	٤,١٥٥,١٥٧	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٦ - التكاليف المباشرة

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٤,٨٩٣,٦٩٦	٢,٧٠١,٦٦٥	رواتب ومزايا أخرى
٢,٠٢٨,١١٩	١,٠٢٩,٥١٧	تكاليف الأطعمة والمشروبات
٣,٧٥٨,٤١٦	٣,٧٤٨,٦٤٦	الاستهلاك (إيضاح ٨)
١,٠٦٧,٠٤٣	١,٨٨٠,٧١٨	أخرى
<u>١١,٧٤٧,٢٧٤</u>	<u>٩,٣٦٠,٥٤٦</u>	

٧ - المصاريف الإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
١,٢٢٣,٤٢٤	١,١٥٠,٧٠٨	رواتب ومزايا
٣,٢٠٧,٥٠٥	٢,١٨٧,٦١٤	عقود الإيجار
١٣٣,٢١٠	-	مصاريف الجمعية العمومية السنوية
٢٥٤,٨٢٨	٣٦٢,٤٨٣	مصاريف حكومية
٣١٣,٣٥٩	٣٨,٩١٢	مصاريف خدمات
٥٣,٣٧٦	١٩٤,٩٩٣	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
-	١٣٠,٣٥٤	مصاريف تأمين
٣,٤٤٩,٨٦٤	٣٩٦,٧٢١	أخرى
<u>٨,٦٣٥,٥٦٦</u>	<u>٤,٤٦١,٧٨٥</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٨ - عقارات وآلات ومعدات

المجموع درهم	السيارات درهم	آلات ومعدات درهم	أثاث وتركيبات درهم	تحسينات على مباني مستأجرة درهم	التكلفة:
٢٥,٨٦٨,١٧١	٣٦٧,٨٥٠	١٠,٩٦٧,٠٢٧	٢,٢٩٩,٢٨٠	١٢,٢٣٤,٠١٤	في ١ أبريل ٢٠١٦
١,٠٦٥	٤٤٠	-	١٢٥	٥٠٠	الإضافات
(٨٦,٨٥١)	(٢٨,٩٥١)	(٥٧,٩٠٠)	-	-	الاستبعادات
<u>٢٥,٧٨٢,٣٨٥</u>	<u>٣٣٩,٣٣٩</u>	<u>١٠,٩٠٩,١٢٧</u>	<u>٢,٢٩٩,٤٠٥</u>	<u>١٢,٢٣٤,٥١٤</u>	في ٣١ مارس ٢٠١٧
٦,١٦٨,٥٠٢	٢٢٠,٢٥١	٢,٦٢٢,٧٢٤	٥٦٦,٨٩٧	٢,٧٥٨,٦٣٠	الاستهلاك:
٣,٧٤٨,٦٤٦	١٢٩,٨٥٦	١,٥٨٧,٩٨٤	٣٣٤,٠٦٥	١,٦٩٦,٧٤١	في ١ أبريل ٢٠١٦
(٣٧,٩٩٧)	(١٦,٨٨٨)	(٢١,١٠٩)	-	-	للسنة
<u>٩,٨٧٩,١٥١</u>	<u>٣٣٣,٢١٩</u>	<u>٤,١٨٩,٥٩٩</u>	<u>٩٠٠,٩٦٢</u>	<u>٤,٤٥٥,٣٧١</u>	في ٣١ مارس ٢٠١٧
<u>١٥,٩٠٣,٢٣٤</u>	<u>٦,١٢٠</u>	<u>٦,٧١٩,٥٢٨</u>	<u>١,٣٩٨,٤٤٣</u>	<u>٧,٧٧٩,١٤٣</u>	صافي القيمة المدرجة في ٣١ مارس ٢٠١٧
المجموع درهم	السيارات درهم	آلات ومعدات درهم	أثاث وتركيبات درهم	تحسينات على مباني مستأجرة درهم	التكلفة:
٢١,٨٩٧,٤٦٦	٣٦٧,٨٥٠	١٠,٩٦٢,٤٢٢	٢,٢٦٩,٥١٢	٨,٢٩٧,٦٨٢	في ١ أبريل ٢٠١٥
٣,٩٧٠,٧٠٥	-	٤,٦٠٥	٢٩,٧٦٨	٣,٩٣٦,٣٣٢	الإضافات
<u>٢٥,٨٦٨,١٧١</u>	<u>٣٦٧,٨٥٠</u>	<u>١٠,٩٦٧,٠٢٧</u>	<u>٢,٢٩٩,٢٨٠</u>	<u>١٢,٢٣٤,٠١٤</u>	في ٣١ مارس ٢٠١٦
٢,٤١٠,٠٨٦	٨٦,٠٥٤	١,٠٢٩,٣١٢	٢٣٢,٨٣٢	١,٠٦١,٨٨٨	الاستهلاك:
٣,٧٥٨,٤١٦	١٣٤,١٩٧	١,٥٩٣,٤١٢	٣٣٤,٠٦٥	١,٦٩٦,٧٤٢	في ١ أبريل ٢٠١٥
-	-	-	-	-	للسنة
<u>٦,١٦٨,٥٠٢</u>	<u>٢٢٠,٢٥١</u>	<u>٢,٦٢٢,٧٢٤</u>	<u>٥٦٦,٨٩٧</u>	<u>٢,٧٥٨,٦٣٠</u>	في ٣١ مارس ٢٠١٦
<u>١٩,٦٩٩,٦٦٩</u>	<u>١٤٧,٥٩٩</u>	<u>٨,٣٤٤,٣٠٣</u>	<u>١,٧٣٢,٣٨٣</u>	<u>٩,٤٧٥,٣٨٤</u>	صافي القيمة المدرجة في ٣١ مارس ٢٠١٦

تم تخصيص الاستهلاك في بيان الدخل الشامل الموحد كما يلي:

٢٠١٦ درهم	٢٠١٧ درهم	تكاليف مباشرة (إيضاح ٦)
<u>٣,٧٥٨,٤١٦</u>	<u>٣,٧٤٨,٦٤٦</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٩- المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٢٩٥,٧٢٢,١٤٤	٢٩٥,٨٤٠,٢٤٠	مستحقات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
—	٤٨,٢٤٩	مدينون (ناقصاً المخصص)
١٨٧,٢٨٦	١,٤٣٩,٢١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٧٩,٩٧٤	٦٦٩,٩٧٤	ودائع
٤,٤٥٠	٥٨,٧٤٩	دفعات مقدمة للموردين
٦٠,٦٤٠	—	دفعات رواتب مقدمة للموظفين *
٨٦,٧٤٩	١٤٠,٠٧٧	مدينون آخرون
<u>٢٩٦,٧٤١,٢٤٣</u>	<u>٢٩٨,١٩٦,٥٠١</u>	

* خلال السنة، قامت الإدارة بعكس مخصص الذمم المدينة للموظفين بمبلغ ٤٨٧,٢٠٦ درهم نظراً لأنه تم تحميله على طرف ذي علاقة، والذي وافق على تحميل الرصيد على حسابه.

إن تحصيل المبلغ المستحق من الأطراف ذات علاقة مضمون من قبل مساهم في المجموعة (إيضاح ١٦).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، إن الذمم المدينة بالقيمة الاسمية بمبلغ ٧,٣٨٠ درهم (٢٠١٦ - ٧,٣٨٠ درهم) كانت منخفضة القيمة.

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

متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة						
أقل من ٣٠	٣٠-٦٠	٦٠-٩٠	٩٠-١٢٠	أكثر من ١٢٠	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	المجموع
يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	درهم	درهم
—	—	—	—	—	٤٨,٢٤٩	٤٨,٢٤٩
—	—	—	—	—	—	—
						٢٠١٧
						٢٠١٦

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

١٠- ذمم 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 ١٦).

في ٢٩ يونيو ٢٠٠٩، وقعت الشركة اتفاقية مع شركة العربية الإسلامية للتأمين. لابوان، ماليزيا حيث اتفق الأطراف على إعادة جدولته الذمم 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 (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٠ - ندم 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، لابوان للتوصل إلى حل مبكر حول هذا الموضوع. يعتبر مجلس الإدارة أن المبلغ سيتم تحصيله في حال استبعاد المحفظة الاستثمارية، وبناء على ذلك، لم يتم بتكوين أي مخصص مقابل لهذا المبلغ المدين.

١١ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

تتألف الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق المدرجة في بيان التدفقات النقدية الموحد من بنود بيان المركز المالي الموحد التالية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٥٧,٦٦٣	٢٤,٣٦٣	نقد في الصندوق
١١٦,١٨٥	٧٤,١٣٠	أرصدة لدى البنوك
<u>١٧٣,٨٤٨</u>	<u>٩٨,٤٩٣</u>	

١٢ - رأس المال

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
<u>٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المصدر والمدفوع بالكامل:
		٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١ درهم
		(٢٠١٦ - ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١ درهم)

١٣ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة 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.

١٤ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٢٠٥,٤٣٤	٣٤٦,٠٠٩	في بداية السنة
٤٢٠,١٤٢	٢٦,٤٨٢	المخصص خلال السنة
<u>(٢٧٩,٥٦٧)</u>	<u>(٨٧,٣٩٧)</u>	المدفوع خلال السنة
<u>٣٤٦,٠٠٩</u>	<u>٢٨٥,٠٩٤</u>	الرصيد في ٣١ مارس

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٥ - الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
١٢,٣٢٠,٣٤١	٨,٩٦٩,٧٧١	دائنون تجاريون
١,٠٠٤,٧٥٣	٢١٦,٢٩٩	مصاريف مستحقة الدفع
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع (إيضاح ١٦ ب)
١,٣٣٥,٤١٢	٢١٨,٢٠٤	دائنون آخرون
<u>١٥,٢٦٠,٥٠٦</u>	<u>١٠,٠٠٤,٢٧٤</u>	

١٦ - 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:

٢٠١٦	٢٠١٧	
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
-	١١٨,٠٩٦	أطراف أخرى ذات علاقة
<u>٢٩٥,٧٢٢,١٤٤</u>	<u>٢٩٥,٨٤٠,٢٤٠</u>	

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

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.

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من قبل طرف ذي علاقة (٣١ مارس ٢٠١٦ - لا شيء)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٦ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٢٦,٢٨٦,٠٢٧	٣٨,٣٤٢,٩٣١	أطراف أخرى ذات علاقة تحت منفعة مشتركة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	أتعاب مستحقة الدفع لعضو مجلس الإدارة

إن الأرصدة المستحقة الدفع إلى الأطراف ذات العلاقة ذات طبيعة متداولة، ولا تترتب عليها فوائد وغير مضمونة. يُستحق تسوية هذه الأرصدة المستحقة عند الطلب خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي.

١٧ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

ليس للمجموعة أية التزامات رأسمالية أو مطلوبات طارئة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ مارس ٢٠١٦ - لا شيء).

١٨ - 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 وذمم مدينة التي تنتج مباشرة من عملياتها.

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

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 ٢٠١٧، 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 من الأطراف ذات العلاقة 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 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

٣١ مارس ٢٠١٧

المجموع درهم	خلال سنة واحدة درهم	
٨,٩٦٩,٧٧١	٨,٩٦٩,٧٧١	دائنون تجاريون
٣٨,٣٤٢,٩٣١	٣٨,٣٤٢,٩٣١	مستحقات لأطراف ذات علاقة
١,٠٣٤,٥٠٣	١,٠٣٤,٥٠٣	دائنون آخرون ومصاريف مستحقة الدفع
<u>٤٨,٣٤٧,٢٠٥</u>	<u>٤٨,٣٤٧,٢٠٥</u>	الإجمالي

٣١ مارس ٢٠١٦

المجموع درهم	خلال سنة واحدة درهم	
١٢,٣٢٠,٣٤١	١٢,٣٢٠,٣٤١	دائنون تجاريون
٢٦,٢٨٦,٠٢٧	٢٦,٢٨٦,٠٢٧	مستحقات لأطراف ذات علاقة
٢,٩٤٠,١٦٥	٢,٩٤٠,١٦٥	دائنون آخرون ومصاريف مستحقة الدفع
<u>٤١,٥٤٦,٥٣٣</u>	<u>٤١,٥٤٦,٥٣٣</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.

بخصوص مخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، التي تشمل الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق 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. إن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة مضمونة من جانب إحدى المساهمين الرئيسيين.

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 والخسائر المتراكمة، ويقاس بمبلغ ٥٩٢,٣٨١,٤٥٩ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٢٠١٦ - ٦٠١,٥٦١,٤٢٧ درهم).

١٩ - 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.

٢٠ - 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 الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات وعدم التأكد بتاريخ إعداد التقارير المالية، والتي لها مخاطر جوهرية بالتسبب بتعديل جوهري على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية كما هي مبينة أدناه.

الانخفاض في قيمة المدينين

يتم إجراء تقدير لمبلغ الذمم المدينة التجارية القابلة للتحويل 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 استناداً 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 ٦٢٥,٠٧٨,٣٦٧ درهم (٣١ مارس ٢٠١٦ - ٦٢٢,٥١١,٨٤٥ درهم) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٧,٣٨٠ درهم (٣١ مارس ٢٠١٦ - ٧,٣٨٠ درهم).

الانخفاض 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 ٢٥,٨٢٩ درهم (٢٠١٦ - ٤٩,٥٠٨ درهم) ولم يتم تكوين مخصص للبضاعة المتقادمة (٢٠١٦ - 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.

٢٠- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة بالاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، ترى المجموعة أن لديها الموارد للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور. بالإضافة لذلك، إن الإدارة ليس لديها علماً بتقديرات غير مؤكدة جوهرية من الممكن أن تسبب شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة في الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وبناءً عليه، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢١- معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتوافق مع عرض أرقام هذه البيانات المالية الموحدة. كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، قامت المجموعة بتصنيف مبلغ ٢٦,٢٨٦,٠٢٧ درهم كجزء من "الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع"، والذي تم تصنيفه بشكل صحيح كجزء من "المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة" كما في ٣١ مارس ٢٠١٧. لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير جوهرية على حقوق ملكية المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦.

بيان المركز المالي الموحد

المعلن درهم	المعاد تصنيفه درهم	المعلن سابقاً درهم	
١٥,٢٦٠,٥٠٦	(٢٦,٢٨٦,٠٢٧)	٤١,٥٤٦,٥٣٣	السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦: الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
<u>(٢٦,٢٨٦,٠٢٧)</u>	<u>٢٦,٢٨٦,٠٢٧</u>	<u>-</u>	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة