شركة الفردوس القابضة ش.م.ع.

القوائم المالية المجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

شركة الفردوس القابضة ش.م.ع.
القوائم المالية المجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

قائمة المحتويات

	الصفحة
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	١
تقرير مدقق الحسابات المستقلّ	٢ – ٤
قائمة المركز المالي المجمّعة	٥
قائمة الدخل الشامل المجمّعة	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمّعة	٧
قائمة التدفقات النقدية المجمّعة	٨
الإيضاحات حول القوائم المالية المجمّعة	٩ - ٢٧

الفـــردوس
الفردوس القابضة ش.م.ع

Al Firdous
Al Firdous Holding P.J.S.C

المقر الرئيسي

تقرير مجلس الإدارة

يسرّ أعضاء مجلس إدارة شركة الفردوس ش.م.ع. ("الشركة") تقديم تقريرهم مع القوائم المالية المجمّعة المدققة للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 مارس 2021.

أهم الأنشطة التشغيلية

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

الأنشطة الرئيسية

تشمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة تنظيم الحج والعمرة وخدمات تخليص المستندات وإدارة وتشغيل الشقق الفندقية والمطاعم.

المركز المالي ونتائجه

تم عرض نتائج التشغيل والمركز المالي للمجموعة ضمن القوائم المالية المجمّعة المرفقة. تكبدت المجموعة خسارة صافية قيمتها 2,529,091 درهم إماراتي للسنة المنتهية في 31 مارس 2021 بالمقارنة مع الخسائر المعدّلة المتكبدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2020 بما قيمته 6,127,140 درهم إماراتي.

رئيس مجلس الإدارة و نائبه

ترأس مجلس الإدارة المجموعة خلال العام وحتى تاريخ هذا التقرير:

- الشيخ خالد بن زايد آل نهيان .. رئيس مجلس الادارة
- الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان .. نائب رئيس مجلس الادارة

مدققو الحسابات

تم تعيين السادة جرانت ثورنتون كمدققي حسابات المجموعة للسنة المنتهية في 31 مارس 2021.

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية المجمّعة للسنة المنتهية في 31 مارس 2021 من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 15 يونيو 2021، وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:

الشيخ خالد بن زايد صقر آل نهيان
رئيس مجلس الإدارة
في: 15 يونيو 2021
دبي، الإمارات العربية المتحدة

جرانت ثورنتون

An instinct for growth™

جرانت ثورنتون
الإمارات العربية المتحدة
برج رولكس
الدور ٢٣
شارع الشيخ زايد
ص.ب. ١٦٢٠
دبي

هاتف ٩٩٢٥ ٣٨٨ ٤ ٩٧١+
فاكس ٩٩١٥ ٣٨٨ ٤ ٩٧١+

تقرير مدقق الحسابات المستقلّ

إلى السادة مساهمي شركة الفردوس القابضة ش.م.ع

التقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمّعة

الإمتناع عن إبداء الرأي

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

لقد تم تعيينا لتدقيق القوائم المالية المجمّعة للمجموعة والتي تشتمل على قائمة المركز المالي المجمّعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، وقائمة الدخل الشامل المجمّعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمّعة وقائمة التدفقات النقدية المجمّعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية المجمّعة، بما في ذلك ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

أساس الإمتناع عن إبداء الرأي

- **الأرصدة المدينة من بيع المحفظة الإستثمارية**

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٧) حول القوائم المالية المجمّعة، يعتبر المبلغ المستحق من الشركة العربية الإسلامية للتأمين، لابوان، ماليزيا والذي بلغت قيمته ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم إماراتي (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم إماراتي) ناتج عن بيع الشركة التابعة للمجموعة، شركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق وأصولها الإستثمارية والتمويلية الإسلامية، والمشار إليهم مجتمعين ب "المحفظة الإستثمارية". وفقاً للإدارة، كان يجب تسوية هذا المبلغ بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ ولكنه لا يزال مستحق السداد كما في تاريخ هذه القوائم المالية المجمّعة. يرى مجلس الإدارة بأنه سيتم تحصيل هذا المبلغ بالكامل إذا تم بيع الأصول من قبل الشركة العربية الإسلامية للتأمين، لابوان، ماليزيا. وبالتالي، لم يتم تكوين مخصص مقابل المبلغ المدين كما في ٣١ مارس ٢٠٢١. بالرغم من ذلك، لم يتم تزويدنا بدليل تدقيق كاف ومناسب لدعم هذا الإستنتاج. وبناءاً على ذلك، لم نتمكن من تحقيق وجود المديونية أو تحديد حجم المخصص المطلوب لتلك المديونية لدعم هذا الإستنتاج. وفقاً لذلك، لم نتمكن من التحقق من وجود هذا المبلغ المستحق أو تحديد مدى المخصص المطلوب، مقابل هذا الرصيد، إن وجد. تم الإمتناع عن إبداء رأي تدقيق حول القوائم المالية المجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ فيما يتعلق بهذا الأمر.

- **دفعات مقدمة مقابل شراء عقار**

كما تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم ٨ حول هذه القوائم المالية المجمّعة، هناك مبلغاً وقدره ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم إماراتي (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم إماراتي) تم دفعه مقدماً لطرف ذو علاقة لشراء أرض في دبي. وفقاً للإدارة، كان قد تعهد الطرف ذو العلاقة بتأمين المبلغ عن طريق تخصيص عقارات للمجموعة ذات قيمة عادلة ليست أقل من نفس قيمة المبلغ المدفوع. بالرغم من ذلك، لم يتم تزويدنا بأدلة تدقيق كافية ومناسبة لدعم إمكانية استرداد هذا المبلغ وتخصيص العقارات باسم المجموعة والقيمة العادلة للعقارات المخصصة. وبناءً عليه، لم نتمكن من تحديد مدى المخصص المطلوب مقابل هذه الدفعة المقدمة. تم الإمتناع عن إبداء رأي تدقيق حول القوائم المالية المجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ فيما يتعلق بهذا الأمر.

© ٢٠١٨ جميع الحقوق محفوظة لجرانت ثورنتون الإمارات العربية المتحدة. جرانت ثورنتون تشير إلى العلامة التجارية التي بموجبها تقدم الشركات الأعضاء خدمات التدقيق والضرائب والخدمات الاستشارية إلى عملائها أو تشير إلى شركة عضو واحدة أو أكثر ضمن الشركات الأعضاء في المجموعة حسبما يتطلب السياق. جرانت ثورنتون الدولية المحدودة وشركاتها الأعضاء تمثل كيانات قانونية منفصلة.
لا تقدم جرانت ثورنتون الدولية المحدودة خدمات بإسمها على الإطلاق، بل يتم تقديم الخدمات بواسطة الشركات الأعضاء. جرانت ثورنتون وشركاتها الأعضاء ليسوا وكلاء لبعضهم البعض ولا يُلزم أحد الآخر ولايتحملوا مسؤولية أخطاء وأفعال بعضهم البعض.

تقرير مدقق الحسابات المستقلّ

إلى السادة مساهمي شركة الفردوس القابضة ش.م.ع (تابع)

التقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمّعة (تابع)

عدم تأكّد جوهري متعلق بالإستمرارية

نودّ لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول هذه القوائم المالية المجمّعة، والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت خسارة صافية قدرها ٢,٥٢٩,٠٩١ درهم إماراتي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٦,١٢٧,١٤٠ درهم إماراتي) (معدّل) ولديها خسائر متراكمة قدرها ٤٠,٩٣٣,٨٣٦ درهم إماراتي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٣٨,٤٠٤,٧٤٥ درهم إماراتي) (معدّل). كما هو موضح في إيضاح رقم ٢، فإن هذه الأحداث أو الظروف بالإضافة إلى الأمور الأخرى تشير إلى وجود حالة من عدم التأكّد الجوهري ، والتي قد تلقي بظلال من الشك الجوهري على قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. إضافة إلى ذلك، انتهت صلاحية تراخيص الشركة والشركات التابعة لها ولم يتم تجديدها اعتباراً من تاريخ هذه القوائم المالية. وعلى الرغم من ذلك، فقد تم إعداد القوائم المالية المجمّعة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية، حيث قرر رئيس مجلس الإدارة، وهو أيضاً مساهم في المجموعة، بتقديم الدعم المالي اللازم للمجموعة لتمكينها من مواصلة أعمالها والوفاء بإلتزاماتها عند استحقاقها.

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية المجمّعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ من قبل مدقق حسابات آخر والذي امتنع عن إبداء رأي حول هذه القوائم المالية المجمّعة والذي أصدر تقريره في ٢١ يونيو ٢٠٢٠.

معلومات أخرى

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية المجمّعة

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

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

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

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية المجمّعة

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

جرانت ثورنتون

An instinct for growth™

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة الفردوس القابضة ش.م.ع (تابع)

التقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمّعة (تابع)

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية المجمّعة (تابع)

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

١. أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لعملية التدقيق.

٢. تم إعداد القوائم المالية المجمّعة بما يتوافق من كافة النواحي مع أحكام القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ المعمول به في دولة الإمارات العربية المتحدة وبنود عقد التأسيس للمجموعة.

٣. تمسك المجموعة دفاتر محاسبية منتظمة.

٤. تتوافق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة والتي تتعلق بهذه القوائم المالية المجمّعة، مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.

٥. لم تقم المجموعة بشراء أو الاستثمار في أي أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

٦. يبين الإيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية المجمّعة أرصدة ومعاملات هامة مع طرف ذو علاقة، كما يوضح الشروط التي تمت بموجبها هذه المعاملات.

٧. بناءاً على المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع إنتباهنا وجود أية مخالفات للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ لأحكام القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة أو لبنود عقد التأسيس للمجموعة، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال المجموعة ومركزها المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١.

٨. بناءً على المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يتم تقديم أي مساهمات اجتماعية خلال العام.

Grant Thornton
P.O. Box: 1620
DUBAI-U.A.E.
Public Accountants

جـــرانـــت ثـــورنـــتون

فـــــاروق محمـــــد

سجل مدققي الحسابات رقم (٨٦)

دبي، ١٥ يونيو ٢٠٢١

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

قائمة المركز المالي المجمّعة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

	الإيضاحات	٣١ مارس ٢٠٢١ درهم إماراتي	٣١ مارس ٢٠٢٠ درهم إماراتي (معدلة)	١ أبريل ٢٠١٩ درهم إماراتي (معدلة)
الأصول				
غير المتداولة				
عقارات ومعدات	٥	٨٧٣,٠٥٥	١,٩٣٢,٦٠١	٤,٧٦٣,١٧٥
المتداولة				
المخزون		-	-	٤١,٦٢٤
حسابات مدينة		-	١٠٠	٩,٢٣٨
أرصدة مدينة أخرى	٦	٣٨٨,٥٠٠	٣٨٧,١١٨	٦٩٩,٢٤٩
رصيد مدين من بيع إستثمار	٧	٣٢٦,٧٨٩,٧٠١	٣٢٦,٧٨٩,٧٠١	٣٢٦,٧٨٩,٧٠١
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٨	٢٩٥,٧٢٢,١٤٤	٢٩٥,٧٢٢,١٤٤	٢٩٥,٨٧٩,٥٠٨
النقدية وما في حكمها	٩	-	١,٠٤٣	٢٨,٥٠٤
		٦٢٢,٩٠٠,٣٤٥	٦٢٢,٩٠٠,١٠٦	٦٢٣,٤٤٧,٨٢٤
إجمالي الأصول		٦٢٣,٧٧٣,٤٠٠	٦٢٤,٨٣٢,٧٠٧	٦٢٨,٢١٠,٩٩٩
حقوق الملكية والإلتزامات				
حقوق الملكية				
رأس المال		٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس مال إضافي		٨٩٤,٦٤٥	٨٩٤,٦٤٥	٨٩٤,٦٤٥
إحتياطي قانوني		٤,٢٠٦,٦١٥	٤,٢٠٦,٦١٥	٤,٢٠٦,٦١٥
خسائر متراكمة		(٤٠,٩٣٣,٨٣٦)	(٣٨,٤٠٤,٧٤٥)	(٣٢,٢٧٧,٦٠٥)
إجمالي حقوق الملكية		٥٦٤,١٦٧,٤٢٤	٥٦٦,٦٩٦,٥١٥	٥٧٢,٨٢٣,٦٥٥
الإلتزامات				
غير المتداولة				
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		١,٨٠١	٥,٦٦٣	٢٩٩,٦٣٦
المتداولة				
حسابات دائنة		٥,٣٩٤,٣٩٢	٥,٧٨٩,٠٩٠	٧,٥٨١,٥٧٤
أرصدة دائنة أخرى ومستحقات	١٠	٦,٧٤٧,٢١٨	٦,٢٢٤,٩١٦	٣,٨٨٩,١٥٨
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٨	٤٧,٤٦٢,٥٦٥	٤٦,١١٦,٥٢٣	٤٣,٦١٦,٩٧٦
		٥٩,٦٠٤,١٧٥	٥٨,١٣٠,٥٢٩	٥٥,٠٨٧,٧٠٨
إجمالي الإلتزامات		٥٩,٦٠٥,٩٧٦	٥٨,١٣٦,١٩٢	٥٥,٣٨٧,٣٤٤
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٦٢٣,٧٧٣,٤٠٠	٦٢٤,٨٣٢,٧٠٧	٦٢٨,٢١٠,٩٩٩

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية المجمّعة من قبل مجلس الإدارة في ١٥ يونيو ٢٠٢١ وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:



الشيخ خالد بن زايد آل نهيان
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ - ٢١ جزءاً متمماً من لهذه القوائم المالية المجمّعة.

قائمة الدخل الشامل المجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

	إيضاحات	٢٠٢١ درهم إماراتي	٢٠٢٠ درهم إماراتي (معدلة)
الإيرادات		-	٨٢٤,٣٠٩
تكاليف الإيرادات		-	(٢٥٢,٥٩٧)
مجمل الربح		-	٥٧١,٧١٢
مصروفات إدارية وعمومية	١١	(٢,٦٤٢,٩٧٤)	(٦,٧٨٤,٨٥٢)
إيرادات أخرى		١١٣,٨٨٣	٨٦,٠٠٠
صافي الخسارة للسنة		(٢,٥٢٩,٠٩١)	(٦,١٢٧,١٤٠)
إيرادات شاملة أخرى للسنة		-	-
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة		(٢,٥٢٩,٠٩١)	(٦,١٢٧,١٤٠)
خسارة السهم	١٣	(٠,٠٠٤٢)	(٠,٠١٠٢)

تشكل الإيضاحات من ١ - ٢١ جزءاً متمماً من لهذه القوائم المالية المجمّعة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

	رأس المال درهم إماراتي	رأس مال إضافي مدفوع درهم إماراتي	إحتياطي قانوني درهم إماراتي	الخسائر المتراكمة درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي
الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٩	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٩٤,٦٤٥	٤,٢٠٦,٦١٥	(٢٨,٤٥٤,٠٦٥)	٥٧٦,٦٤٧,١٩٥
التعديل (إيضاح ١٤)	-	-	-	(٣,٨٢٣,٥٤٠)	(٣,٨٢٣,٥٤٠)
الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٩ (معدّل)	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٩٤,٦٤٥	٤,٢٠٦,٦١٥	(٣٢,٢٧٧,٦٠٥)	٥٧٢,٨٢٣,٦٥٥
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة (معدلة)	-	-	-	(٦,١٢٧,١٤٠)	(٦,١٢٧,١٤٠)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدّلة)	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٩٤,٦٤٥	٤,٢٠٦,٦١٥	(٣٨,٤٠٤,٧٤٥)	٥٦٦,٦٩٦,٥١٥
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٠ (معدّل)	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٩٤,٦٤٥	٤,٢٠٦,٦١٥	(٣٨,٤٠٤,٧٤٥)	٥٦٦,٦٩٦,٥١٥
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	-	-	-	(٢,٥٢٩,٠٩١)	(٢,٥٢٩,٠٩١)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٩٤,٦٤٥	٤,٢٠٦,٦١٥	(٤٠,٩٣٣,٨٣٦)	٥٦٤,١٦٧,٤٢٤

تشكل الإيضاحات من ١ - ٢١ جزءاً متمماً من لهذه القوائم المالية المجمّعة.

قائمة التدفقات النقدية المجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

	إيضاحات	٢٠٢١ درهم إماراتي	٢٠٢٠ درهم إماراتي (معدلة)
الأنشطة التشغيلية			
صافي الخسارة للسنة		**(٢,٥٢٩,٠٩١)**	(٦,١٢٧,١٤٠)
التعديلات على البنود غير النقدية:			
إهلاك عقارات ومعدّات	٥	**١,٠٥٩,٥٤٦**	٢,٨٣٠,٥٧٤
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		**٦,١٨٨**	٨٩,٩١٢
أرباح من إستبعاد عقارات ومعدّات		**(٣٧,١٤٣)**	-
صافي التغيرات في رأس المال العامل			
المخزون		**-**	٤١,٦٢٤
حسابات مدينة		**١٠٠**	٩,١٣٨
أرصدة مدينة أخرى		**(١,٣٨٢)**	٣١٢,١٣١
حسابات دائنة		**(٣٩٤,٦٩٨)**	(١,٧٩٢,٤٨٤)
أرصدة دائنة أخرى ومستحقات		**٥٢٢,٣٠٢**	٢,٣٣٥,٧٥٨
مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة - صافي		**١,٣٤٦,٠٤٢**	٢,٦٥٦,٩١١
التدفقات النقدية التشغيلية بعد رأس المال العامل		**١,٤٧٢,٣٦٤**	٣,٥٦٣,٠٧٨
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة		**(١٠,٠٥٠)**	(٣٨٣,٨٨٥)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		**(٣٨,١٨٦)**	(٢٧,٤٦١)
التدفقات النقدية المن النشاط التمويلي			
المحصّل من إستبعاد عقارات ومعدّات		**٣٧,١٤٣**	-
صافي النقدية من النشاط التمويلي		**٣٧,١٤٣**	-
صافي التغيير في النقدية وما في حكمها		**(١,٠٤٣)**	(٢٧,٤٦١)
النقدية وما في حكمها في بداية السنة		**١,٠٤٣**	٢٨,٥٠٤
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	٩	**-**	١,٠٤٣

تشكل الإيضاحات من ١ - ٢١ جزءاً متمماً من لهذه القوائم المالية المجمّعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١ النشاط والشكل القانوني

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

(ب) العنوان المسجل للشركة هو شارع الصفوح، جميرا، ص. ب ٢٥٢٣٣، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

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

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

	حصة الملكية النفعية (%)			حصة الملكية النفعية (%)	
اسم الشركة التابعة	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	اسم الشركة الفرعية	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
يمي تشاين تو ذ م م (هـ)	١٠٠	١٠٠	مطعم بيت مسك ذ.م.م ((هـ) ١)	١٠٠	١٠٠
			مطعم مينت ليف ذ م م ((هـ) ٢)	١٠٠	١٠٠
			مطعم أمنية باي سيلفينا ذ.م.م ((هـ) ٣)	١٠٠	١٠٠
			مطعم أمنية جورميه ذ.م.م ((هـ) ٢)	١٠٠	١٠٠
			يمي تشاين كيتيرنغ ذ.م.م ((هـ) ٤)	١٠٠	١٠٠
أويسس كورت للشقق الفندقية (و)	١٠٠	١٠٠	-	-	-

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

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

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

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

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

١ النشاط والشكل القانوني (تابع)

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

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

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

٢ أساس الإعداد

بيان التوافق

تم إعداد هذه القوائم المالية للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمتطلبات ذات الصلة من قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢١. إن الشركة بصدد مراجعة أحكام جديدة وسيتم تطبيق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصول والإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

عملة التعامل وعملة العرض

تم إعداد القوائم المالية المجمّعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي") وهي العملة التشغيلية للمجموعة.

أساس التجميع

تجمّع القوائم المالية للمجموعة المركز المالي ونتائج الشركة والشركات التابعة لها كما في وللسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١. الشركات التابعة هي جميع الكيانات التي تسيطر عليها الشركة. يُفترض وجود السيطرة عندما تكون الشركة:

- لها سلطة على الشركة المستثمر فيها
- معرّضة أو لديها حقوق في عوائد مختلفة نتيجة تعاملها مع الشركة المستثمر فيها؛
- لها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير في عوائدها.

تعيد الشركة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا في حال كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

يتم تجميع القوائم المالية للشركات التابعة على أساس كل بند على حدة من تاريخ نقل السيطرة إلى الشركة وتنتهي من التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركة التابعة. جميع الشركات التابعة لها تاريخ تقرير في مارس ٣١

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

٢ أساس الإعداد (تابع)

أساس الإستمرارية

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

لقد تكبدت المجموعة خسارة صافية قدرها ٢,٥٢٩,٠٩١ درهم إماراتي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٦,١٢٧,١٤٠ درهم إماراتي) (معدّل) ولديها خسائر متراكمة قدرها ٤٠,٩٣٣,٨٣٦ درهم إماراتي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٣٨,٤٠٤,٧٤٥ درهم إماراتي) (معدّل). بناءً على توقعات الإدارة والدعم المالي المتاح للمجموعة من رئيس مجلس الإدارة، يستمر أعضاء مجلس الإدارة في اعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي في إعداد القوائم المالية المجمّعة، والتي تفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بإلتزاماتها في المستقبل المنظور من تاريخ التوقيع على القوائم المالية المجمّعة.

إستخدام التقديرات والأحكام

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. استناداً إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف، يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر فيها. إن التقديرات والأحكام المحاسبية التي تم إجراؤها أثناء إعداد هذه القوائم المالية المجمّعة موضحة في الإيضاح رقم ٤,١٣.

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية والسارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠

يسري عدد من المعايير الجديدة أو التفسيرات أو التعديلات على المعايير الحالية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. يرد أدناه وصف للمعلومات حول المعايير الجديدة أو التفسيرات أو التعديلات على المعايير الحالية والتي تتعلق بالمجموعة.

تعريف عن الأعمال - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣

في ٢٢ أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "تعريف الأعمال (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية ٣)" بهدف حل الصعوبات التي تنشأ عندما يتم الإستحواذ على شركة أو مجموعة من الأصول.

إن التعديلات سارية المفعول لدمج الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية أول فترة تقرير سنوي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

طبّقت المجموعة التعديل من ١ أبريل ٢٠٢٠ واستنتجت أنه لم يكن للتعديل تأثير على القوائم المالية المجمّعة.

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية والسارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ (تابع)

تعديلات المرحلة ١ من إصلاح ايبور

ابتداءاً من ١ يناير ٢٠٢٠، طبقت المجموعة التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ *الأدوات المالية*، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ *الإعتراف والقياس* ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٧ *إفصاحات حول الأدوات المالية* المتعلقة بإصلاحات أسعار الفائدة المعيارية. توفر التعديلات (المشار إليها باسم المرحلة الأولى من مشروع معاملات ايبور) تخفيفاً من متطلبات محاسبة التحوط لتلك التحوطات الموجودة قبل استبدال معدل سعر الفائدة المتبادل بين البنوك ("ايبور") وهذا التسهيل يسمح للمستخدمين باستخدام التحليل الحالية لفترة ما بعد عام ٢٠٢١.

قامت المجموعة بمراجعة تأثير التعديلات واستنتجت إلى أنه لا يوجد تأثير جوهري من التعديل على القوائم المالية المجمّعة.

تعريف المواد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "تعريف المواد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)" لتوضيح تعريف "الجوهرية" ومواءمة التعريف المستخدم في إطار الفكر المبدئي والمعايير نفسها. التعديلات سارية المفعول من فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

طبّقت المجموعة التعديل من ١ أبريل ٢٠٢٠ واستنتجت أنه لم يكن للتعديل تأثير على القوائم المالية المجمّعة.

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

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

قامت المجموعة بمراجعة تأثير التعديل واستنتجت إلى أنه لا يوجد تأثير جوهري من التعديل على القوائم المالية المجمّعة، حيث لا توجد امتيازات إيجار جوهرية مستلمة مقابل عقود الإيجار.

تصنيف الإلتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)

في ٢٣ يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تصنيف الإلتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) الذي يوفر نهجاً أكثر عمومية لتصنيف الإلتزامات بموجب معيار المحاسبة الدولي ١ بناءً على الترتيبات التعاقدية المعمول بها في تاريخ التقرير. كانت التعديلات سارية المفعول في الأصل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ومع ذلك، فقد تم تأجيل تاريخ سريانها إلى ١ يناير ٢٠٢٣ ويجب تطبيقها بأثر رجعي. يُسمح بالتطبيق المبكر.

إن الإدارة بصدد تقييم تأثير هذه التعديلات على القوائم المالية المجمّعة.

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية والسارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ (تابع)

تعديلات على مراجع الإطار الفكر المبدئي في معايير التقارير المالية الدولية

إلى جانب الإطار المبدئي المعدّل الصادر في مارس ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً تعديلات على مراجع ذلك الإطار في معايير التقارير المالية الدولية. حددت هذه التعديلات معايير التقارير المالية الدولية والوثائق المصاحبة لها لتعكس مسألة الإطار المعدّل للتقارير المالية في ٢٠١٨ من خلال تعديل المراجع التي تم تقديمها سابقاً أو الاقتباسات من إطار عمل اللجنة الدائمة المشتركة بين الوكالات لإعداد وعرض القوائم المالية المعتمد من قبل مجلس الإدارة في عام ٢٠٠١ (الإطار) أو الإطار الفكر المبدئي للتقارير المالية الصادر في عام ٢٠١٠. تتعلق التعديلات بالمعايير التالية وتسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

- معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢ المدفوعات على أساس الأسهم
- معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ دمج الأعمال
- معيار التقارير المالية الدولية رقم ٦ استكشاف وتقييم الموارد المعدنية
- معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٤ - الحسابات التنظيمية المؤجلة
- معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية
- معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء
- معيار المحاسبة الدولي ٣٤ - إعداد التقارير المالية المرحلية
- معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والإلتزامات الطارئة والأصول المحتملة
- معيار المحاسبة الدولي ٣٨ الأصول غير الملموسة
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ١٢ ترتيبات امتياز الخدمة
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٩ - إستهلاك الإلتزامات المالية بأدوات حقوق الملكية
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٠: إزالة التكاليف في مرحلة إنتاج منجم سطحي
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢: معاملات العملات الأجنبية والمقابل المسبق
- اس أي سي رثم ٣٢ - الأصول غير الملموسة - تكاليف الموقع الإلكتروني

اعتمدت المجموعة التعديلات اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٠ واستنتجت أنه لا يوجد تأثير جوهري لهذه التعديلات على القوائم المالية المجمّعة.

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

في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المجمّعة، تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير الحالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق جميع التصريحات ذات الصلة في السياسات المحاسبية للمجموعة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ نفاذ التصريح. إن المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن تكون ذات صلة بالقوائم المالية المجمّعة للمجموعة مبينة أدناه. تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة الأخرى ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية المجمّعة للمجموعة.

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

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

التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٨ – ٢٠٢٠

في ١٤ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠" والتي تتعلق بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

- معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ "اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة" - شركة تابعة لأول مرة
- معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "١٠ بالمائة" لإلغاء الإعتراف بالإلتزامات المالية.
- معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ "عقود الإيجار" - حوافز الإيجار.
- معيار المحاسبة الدولي ٤١ "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيمة العادلة.

تسري جميع التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١ و ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ المنشور للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ حيث يُسمح بالتطبيق المبكر. يتعلق التعديل على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ بمثال توضيحي فقط، لذلك لم يتم ذكر تاريخ سريان.

العقارات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود – (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦)

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية العقارات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبي الدولي رقم ١٦)، فيما يتعلّق بالعائدات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة ضرورية لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي حددتها الإدارة. التعديل ساري المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويسمح بتطبيقه مبكراً.

إن الإدارة بصدد تقييم تأثير هذه التعديلات على القوائم المالية المجمّعة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤,١ الاعتبارات العامة

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

٤,٢ عقارات ومعدّات

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

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

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,٢ عقارات ومعدّات (تابع)

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

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

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

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

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

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

٤,٣ عقود الإيجار

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كحق استخدام أصل مع إلتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل الشركة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الإلتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الدخل الشامل على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى أقصر من العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار على أساس القسط الثابت.

يتم قياس الأصول والإلتزامات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل إلتزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية للمدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.

يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

٤,٤ الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم إستبعاد الأصول عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول المالية، أو عندما يتم تحويل الأصول المالية وجميع المخاطر الكبيرة والمكافآت. يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عند إنهائها أو إبراء ذمتها أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

الأصول المالية

الإعتراف والقياس

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,٤ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

الإعتراف والقياس (تابع)

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

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

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

تصنيف الأصول المالية

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

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

بالإضافة إلى ذلك، وعند الإعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة تعيين أصل مالي لا رجعة فيه يلبي المتطلبات التي يجب قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك. تشتمل الأصول المالية للمجموعة على حسابات مدينة وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ومدينون من بيع إستثمار والنقدية وما في حكمها.

تحليل نموذج العمل

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

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

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

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,٤ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

إعادة التصنيف

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

الإضمحلال

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

قياس خسائر الإئتمان المتوقّعة

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

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

الأصول المالية مضمحلّة الإئتمان

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

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

شطب الأصول

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

عرض إضمحلال القيمة

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,٤ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

إستبعاد الأصول المالية

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

- تنتهي صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل
- تحتفظ المجموعة بالحق في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، لكنها تفترض تكوين إلتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب "إتفاقية التمرير"؛
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لتلقي التدفقات النقدية من الأصول أو:
  - نقل جميع مخاطر ومزايا الأصول بشكل جوهري
  - لم تقم بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصول، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

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

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

الإلتزامات المالية

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

٤,٥ قياسات القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام. أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، وهو السوق الأكثر فائدة للأصل أو الإلتزام.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,٦ النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها هي بنود قابلة للتحول إلى مبالغ معروفة من النقود وهي لا تخضع إلى أية مخاطر جوهرية تؤثر على تغيير قيمتها.

إن النقدية وما في حكمها في قائمة المركز المالي تتكون من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك الجارية وتقاس بالتكلفة المستهلكة. بسبب طبيعتها قصيرة الأجل، فإن القيم الدفترية المدرجة في قائمة المركز المالي تقارب القيمة العادلة للنقدية وما في حكمها.

تمثل النقدية وما في حكمها في قائمة المركز المالي النقدية في الصندوق.

٤,٧ حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت وجود مصلحة متبقية في أصول أي كيان بعد خصم جميع إلتزاماته.

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. الحساب الجاري للمساهمين خالي من الفوائد وغير مضمون ومستحق التحصيل عند الطلب. تشمل الأرباح المرحّلة جميع الأرباح والخسائر المرحّلة للفترة الحالية والسابقة.

٤,٨ مكافأت نهاية الخدمة للموظفين

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

مكافأت الموظفين قصيرة الأجل

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

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

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

٤,٩ المخصصات والإلتزامات المحتملة

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

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

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤,١٠ الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات من مبيعات البضائع في وقت من الأوقات عندما تقوم بتحويل البضائع إلى العميل. تعترف المجموعة بالإيرادات من الخدمات على مدى الفترة الزمنية التي يتم فيها تقديم الخدمات للعملاء. يتم الاعتراف بالإيرادات المؤجلة عند استلام المقابل النقدي مقدماً قبل تحقيق الإيرادات.

٤,١١ مصروفات التشغيل

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

٤,١٢ المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

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

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

٤,١٣ المصادر الرئيسية للأحكام وتقديرات عدم التأكد

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

إضمحلال الأصول المالية

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

تحديد وقياس الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للعقارات والمعدات

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمّعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٥ عقارات ومعدّات

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

	تحسينات في أماكن مؤجرة درهم إماراتي	معدات وأصول أخرى درهم إماراتي	أثاث وتركيبات درهم إماراتي	إجمالي درهم إماراتي
التكلفة				
الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٩	١٢,٨٢٨,٧٧٩	١٠,٠٩٧,٤٩٦	٢,٧٦٦,٢٦٩	٢٥,٦٩٢,٥٤٤
الإستبعادات خلال العام	-	(٨٦,٠٠٠)	-	(٨٦,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠	١٢,٨٢٨,٧٧٩	١٠,٠١١,٤٩٦	٢,٧٦٦,٢٦٩	٢٥,٦٠٦,٥٤٤
الإهلاك التراكمي				
الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٩	٩,٣١٤,٠٣٩	٥,٣٧٦,٥٧٦	٢,٤١٥,٢١٤	١٧,١٠٥,٨٢٩
التعديل (إيضاح ١١)	٢,٠٦١,٠٧٦	١,٧٦٢,٤٦٤	-	٣,٨٢٣,٥٤٠
الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٩ (معدّل)	١١,٣٧٥,١١٥	٧,١٣٩,٠٤٠	٢,٤١٥,٢١٤	٢٠,٩٢٩,٣٦٩
المحمّل خلال السنة (معدّل)	٨٣٠,٦٦٤	١,٦٤٨,٨٥٥	٣٥١,٠٥٥	٢,٨٣٠,٥٧٤
الإستبعادات خلال العام	-	(٨٦,٠٠٠)	-	(٨٦,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدّل)	١٢,٢٠٥,٧٧٩	٨,٧٠١,٨٩٥	٢,٧٦٦,٢٦٩	٢٣,٦٧٣,٩٤٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (معدّل)	٦٢٣,٠٠٠	١,٣٠٩,٦٠١	-	١,٩٣٢,٦٠١

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

٦ أرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم إماراتي	درهم إماراتي
مصروفات مدفوعة مقدما	١٧٦,٣٥١	٤٢,٨٣٢
دفعات مقدمة للموردين	٤,٣٣٧	٤,٣٣٧
الودائع القابلة للاسترداد	٣٤,٠٠٠	١٦٦,٠١٥
أخرى	١٧٣,٨١٢	١٧٣,٩٣٤
	٣٨٨,٥٠٠	٣٨٧,١١٨

إن الأرصدة المدينة الأخرى تنصف جميعها كأصول متداولة.

٧ أرصدة مدينة من بيع إستثمار

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

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

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

٨ الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

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

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٣١ مارس ٢٠٢١ درهم إماراتي	٣١ مارس ٢٠٢٠ درهم إماراتي
الكيانات الخاضعة لسيطرة مشتركة		
مجموعة بن زايد (١)	٢٩٥,٧٢٢,١٤٤	٢٩٥,٧٢٢,١٤٤

(١) المبلغ المستحق من مجموعة بن زايد قيمته ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ درهم إماراتي (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ درهم إماراتي) يتضمن دفعة مقدمة لشراء عقار بقيمة ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم إماراتي (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم إماراتي) والتي تمثل مدفوعات لشراء أرض في إمارة دبي.

وفقاً للإدارة، تعهدت مجموعة بن زايد بتأمين إجمالي الرصيد المستحق عليها والبالغ قيمته ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ درهم إماراتي (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ درهم إماراتي) عن طريق التنازل عن عقاراتها بقيمة عادلة لا تقل عن مبلغ معادل للشركة.

٨ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

	٢٠٢١ درهم إماراتي	٢٠٢٠ درهم إماراتي
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
الكيانات الخاضعة لسيطرة مشتركة		
بن زايد للاستثمار ذ.م.م	٢٢,٠٥٢,٢١٣	١,١٢٨,٣٨٢
واحة الخليج العقارية	٨,٧٨٣,١٧٦	٨,٧٨٣,١٧٦
مطعم أمنية بحارات ذ.م.م	٦,٦١٣,٥٤٨	٦,٥٥٠,٢٢٧
شركة بن زايد للمقاولات ذ.م.م	٥,٢٩٣,٨٣٣	٢٤,٨٩٧,٨٠٠
ميادين لتجارة مواد البناء ذ.م.م	٣,٣١٦,٦٨٦	٣,٣١٦,٦٨٦
أمنية لتجارة المواد الغذائية ذ.م.م	٦٥١,٨٠٢	٦٨٨,٩٤٥
مطعم أمنية جلو	١٥١,٣٠٧	١٥١,٣٠٧
	٤٦,٨٦٢,٥٦٥	٤٥,٥١٦,٥٢٣
	٤٧,٤٦٢,٥٦٥	٤٦,١١٦,٥٢٣

٩ النقدية وما في حكمها

	٢٠٢١ درهم إماراتي	٢٠٢٠ درهم إماراتي
النقدية في الصندوق	-	١,٠٤٣

١٠ أرصدة دائنة أخرى ومستحقات

	٢٠٢١ درهم إماراتي	٢٠٢٠ درهم إماراتي
مصروفات مستحقة	٣,٦٤٧,٦٨٥	٢,٥١٤,٩٠٧
السلف	٢,٠٠٧,٠٧٩	٢,٠٠٧,٠٧٩
رواتب الموظفين ومكافآت دائنة	٩٦٧,٤١٤	١,٥٧٠,٧٢١
أخرى	١٢٥,٠٤٠	١٣٢,٢٠٩
	٦,٧٤٧,٢١٨	٦,٢٢٤,٩١٦

إن الأرصدة الدائنة الأخرى والمستحقات تنصف جميعها كإلتزامات متداولة.

١١ مصروفات عمومية وإدارية

	٢٠٢١ درهم إماراتي	٢٠٢٠ درهم إماراتي (معدّلة)
تكاليف الموظفين (إيضاح ١١)	١٢٠,١٠٥	٢,٠٨٩,٨٧٦
الإيجار	٩٦٥,٠٠٨	٩٥٩,٧٣٢
إهلاك عقارات ومعدّات (إيضاح ٥)	١,٠٥٩,٥٤٦	٢,٨٣٠,٥٧٤
مصروفات أخرى	٤٩٨,٣١٥	٩٠٤,٦٧٠
	٢,٦٤٢,٩٧٤	٦,٧٨٤,٨٥٢

١١,١ تكاليف الموظفين

	٢٠٢١ درهم إماراتي	٢٠٢٠ درهم إماراتي
عدد الموظفين في نهاية السنة	١	٣٧
الرواتب والتكاليف ذات الصلة	٩٤,٥٣٨	١,٣٨٤,٧٣٢
إجازات ومكافآت	٩,٢١٥	٨٩,٩١٣
تكاليف أخرى	١٦,٣٥٢	٦١٥,٢٣١
	١٢٠,١٠٥	٢,٠٨٩,٨٧٦

١٢ رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة الصادر والمعتمد من ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي ومدفوع بالكامل بقيمة ١ درهم إماراتي للسهم الواحد (٢٠٢٠: ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي ومدفوع بالكامل).

	٢٠١٩ درهم إماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي
رأس المال المصرح به والمصدر والمكتتب والمدفوع	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال الإضافي المدفوع	٨٩٤,٦٤٥	٨٩٤,٦٤٥
	٦٠٠,٨٩٤,٦٤٥	٦٠٠,٨٩٤,٦٤٥

١٣ خسارة السهم

	٢٠٢١ درهم إماراتي	٢٠٢٠ درهم إماراتي (معدّلة)
صافي الخسارة للسنة	(٢,٥٢٩,٠٩١)	(٦,١٢٧,١٤٠)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الأرباح الأساسية	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
خسارة السهم	(٠,٠٠٤٢)	(٠,٠١٠٢)

١٤ التعديل

تم تعديل بعض البنود في قائمة المركز المالي المجمّعة وقائمة الدخل الشامل المجمّعة بأثر رجعي لتصحيح الخطأ وتحسين جودة المعلومات المقدمة. نتج الخطأ عن المعالجة المحاسبية غير الملائمة لإهلاك العقارات والمعدات. كان للتعديل تأثير على الخسائر المتراكمة المبلغ عنها سابقاً وصافي الخسارة للسنوات المعنية.

يلخص الجدول أدناه التعديلات الجوهرية للبنود المتأثرة في قائمة المركز المالي المجمّعة وقائمة الدخل الشامل المجمّعة:

قائمة المركز المالي المجمّعة	**٣١ مارس ٢٠٢٠** **درهم إماراتي**	١ أبريل ٢٠١٩ درهم إماراتي
الخسائر المتراكمة		
كما تم الإفصاح عنه سابقاً	(٣٦,١١٢,٨١٤)	(٢٨,٤٥٤,٠٦٥)
تأثير تصحيح الخطأ	(٢,٢٩١,٩٣١)	(٣,٨٢٣,٥٤٠)
كما تم تعديله	(٣٨,٤٠٤,٧٤٥)	(٣٢,٢٧٧,٦٠٥)
عقارات ومعدات		
كما تم الإفصاح عنه سابقاً	٤,٢٢٤,٥٣٢	١,٩٣٢,٦٠١
تأثير تصحيح الخطأ	(٢,٢٩١,٩٣١)	(٣,٨٢٣,٥٤٠)
كما تم تعديله	١,٩٣٢,٦٠١	٤,٧٦٣,١٧٥

١٤ التعديل (تابع)

قائمة الدخل الشامل المجمّعة	٣١ مارس ٢٠٢٠ درهم إماراتي
مصروفات عمومية وإدارية	
كما تم الإفصاح عنه سابقاً	(٥,٢٥٣,٢٤٣)
تأثير تصحيح الخطأ	(١,٥٣١,٦٠٩)
كما تم تعديله	(٦,٧٨٤,٨٥٢)

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية ولتحسين جودة المعلومات المقدمة.

١٥ مخاطر الأدوات المالية

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

١٥,١ مخاطر السوق

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

١٥,٢ مخاطر الإئتمان

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

فئات الأصول المالية – القيم الدفترية:	٢٠٢١ درهم إماراتي	٢٠٢٠ درهم إماراتي
حسابات مدينة	-	١٠٠
أرصدة مدينة أخرى	٣٨٨,٥٠٠	٣٨٧,١١٨
أرصدة مدينة من بيع المحفظة الإستثمارية	٣٢٦,٧٨٩,٧٠١	٣٢٦,٧٨٩,٧٠١
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢٩٥,٧٢٢,١٤٤	٢٩٥,٧٢٢,١٤٤
النقدية وما في حكمها	-	١,٠٤٣
	٦٢٢,٩٠٠,٣٤٥	٦٢٢,٩٠٠,١٠٦

١٥ مخاطر الأدوات المالية (تابع)

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة

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

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١	فات موعد استحقاقه درهم إماراتي
حسابات مدينة	٥,٣٩٤,٣٩٢
أرصدة دائنة أخرى	٦,٧٤٧,٢١٨
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٤٧,٤٦٢,٥٦٥
	٥٩,٦٠٤,١٧٥

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠	خلال ستة أضهر درهم إماراتي
حسابات مدينة	٥,٧٨٩,٠٩٠
أرصدة دائنة أخرى	٦,٢٢٤,٩١٦
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٤٦,١١٦,٥٢٣
	٥٨,١٣٠,٥٢٩

١٦ إجراءات وسياسات إدارة رأس المال

الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو:

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

تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول الأساسية. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من النقدية وما في حكمها كما هو مبين في الإيضاح ٩ كما هو موضح في قائمة المركز المالي.

١٧ قياس القيمة العادلة

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

١٨ الإلتزامات المحتملة

ليس لدى المجموعة أي إلتزامات أو إرتباطات محتملة كما في تاريخ التقرير (٣١ مارس ٢٠٢٠: لا شيء).

١٩ الجمعية العمومية للمساهمين

انعقدت الجمعية العمومية العادية للمساهمين في ٢٣ يوليو ٢٠٢٠، حيث وافقوا على القوائم المالية المجمعّة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

تمت الموافقة على القوائم المالية المجمّعة من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها لإصدارها في ١٥ يونيو ٢٠٢١

٢٠ أحداث إستثنائية

أثرت الجائحة العالمية لفيروس كورونا على الوضع المالي والإقتصادي بشكل كبير على الاقتصادات الكبرى في جميع أنحاء العالم وأثّرت على صناعات متعددة أيضاً. نظرت الإدارة في تأثير الوباء على القوائم المالية المجمّعة للسنة الحالية وقررت أن القيمة الدفترية لأصولها المالية لم تضمحل قيمتها كما في ٣١ مارس ٢٠٢١.

٢١ أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

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