

الفردوس القابضة - شركة مساهمة عامة

(مناسك - ش م ع سابقا)

البيانات المالية

٣١ مارس ٢٠٠٩

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الفردوس القابضة - شركة مساهمة عامة (مناسك - ش م ع سابقاً)

تقرير عن البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) (مناسك- ش م ع سابقاً) وشركتها التابعة (مجتمعة "المجموعة") والتي تتألف من الميزانية العمومية كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ وبيانات الإيرادات والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المرفقة.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية والنصوص المطبقة من النظام الأساسي لشركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) (مناسك- ش م ع سابقاً) وقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة. تتضمن هذه المسؤولية تصميم وتطبيق والمحافظة على نظم الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من الأخطاء الجوهرية سواء كان ذلك نتيجة لاختلاس أو خطأ واختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة وإعداد التقديرات المحاسبية المعقولة في مثل هذه الحالات.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الموحدة خالية من أية أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات للحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقدير مدققي الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية سواء نتيجة لاختلاس أو خطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يضع المدقق في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة لكي يتم تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في مثل هذه الحالات، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية ككل.

وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا.

الرأي
في رأينا أن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ وعن أداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية

كذلك نؤكد بأنه في رأينا، إن البيانات المالية تتضمن، من جميع النواحي الجوهرية، المتطلبات السارية المفعول من قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي لشركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) (مناسك- ش م ع سابقاً) وإن شركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) (مناسك- ش م ع سابقاً) تحسب بسجلات محاسبية منتظمة وإن البيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية تتفق مع السجلات المحاسبية. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا. وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة أية مخالفات لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي لشركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) (مناسك- ش م ع سابقاً) على وجه قد يكون له تأثير جوهري على نشاط شركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) (مناسك- ش م ع سابقاً) أو مركزها المالي.

Ernst & Young

عن ارنست ويونغ

نوشاد أنور

شريك

رقم القيد: ٤٨٩

٣٠ يونيو ٢٠٠٩

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) (مناسك - ش م ع سابقاً)

بيان الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

٢٠٠٨ درهم (معاد إراجها)	٢٠٠٩ درهم	ايضاح	
٢,٦٩٩,١٨٩	١,٧٢١,٤١٢	٤	الإيرادات
(٨,٢٥٠,٦٢١)	(١,٦٠٨,٧٦٧)	٥	التكاليف المباشرة
(٥,٥٥١,٤٣٢)	١١٢,٦٤٥		إجمالي الأرباح/ (الخسائر)
١١,٤٩٦,٩٧٤	-	٦	رسوم المعاملات، صافي
٦,٤٣٥,٨٣٣	٢٢,٤٢٧		الإيرادات من الودائع
٥٠٤,٢٦٢	٦٩١,٧٨٧	٧	إيرادات أخرى
١٢,٣٢٢,٨٦١	٢,٣٥٥,٣١٠		ربح من بيع أوراق مالية للمتاجرة
(٦٧٣,٨٠٠)	(١,٧١٠,٤٤٥)	٨	مصرفات إدارية
(٩,٨٩٠,٥٧٣)	(٢,٢٣٨,٢٢٥)	١٤	إطفاء الموجودات المعنوية
(٤١٧,١٥٥)	٣,٧٠٠		أرباح/ (خسائر) من تحويل عملات أجنبية
١٤,٢٢٦,٩٧٠	(٧٦٢,٨٠١)		(خسائر)/ أرباح السنة قبل توقف العمليات وخسائر من استبعاد محفظة استثمارية
(٤,٨٤٨,٦٩١)	١٧,٢٨٦,٥٤٢	١٠	أرباح/ (خسائر) من توقف العمليات
٩,٣٧٨,٢٧٩	١٦,٥٢٣,٧٤١		أرباح السنة بعد توقف العمليات وخسائر من استبعاد محفظة استثمارية
-	(٤٣٤,٢٢٢)	١٥	خسائر من استبعاد محفظة استثمارية
٩,٣٧٨,٢٧٩	١٦,٠٨٩,٥١٩		أرباح السنة
٠,٠٢٠٧	٠,٠٢٥٦	٣	الربح الأساسي والمخفف للسهم


تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.


شركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) (مناسك- ش م ع سابقاً)

الميزانية العمومية

في ٣١ مارس ٢٠٠٩

٢٠٠٨ درهم (معاد إرجعها)	٢٠٠٩ درهم	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٠,٣١٥,٠١٩	-	٢٥ و ١٧ و ١٥	موجودات تمويلية واستثمارية إسلامية
١٧,٠١٥,٥٦٦	٢٢,٠٤٧	١٢	موجودات ثابتة
٨٢,١٦٤,١٦٢	-	١٥ و ١٤ و ١٣	الشهرة
١٩,١٤٧,٦٤٥	-	١٥ و ١٤ و ١٣	موجودات معلوية
<u>٢٠٨,٦٤٢,٣٩٢</u>	<u>٢٢,٠٤٧</u>		
			الموجودات المتداولة
١,٣٤٩,٥٧١	-		مخزون
٢٤٦,٨٦٤,٥١٦	٢٩٥,٨٩٠,١٨٢	١٦	مدفون ومصاريف مدفوعة مقدما
-	٣٢٦,٧٨٩,٧٠١	١٧	ذمم مدينة من بيع محفظة استثمارية
١١٤,٦٢٥,١٨٤	-	١٨	استثمارات
١٢٢,٨٣٠,٣٨٢	٢,٧١٥,٩٤٠	١٩	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>٤٨٥,٦٦٩,٦٥٣</u>	<u>٦٢٥,٣٩٥,٨٢٣</u>		
<u>٦٩٤,٣١٢,٠٤٥</u>	<u>٦٢٥,٤١٧,٨٧٠</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال
٨٩٤,٦٤٥	٨٩٤,٦٤٥		مبالغ إضافية مدفوعة إلى رأس المال
١,٨٢٦,٦١٠	٣,٤٣٥,٥٦٢	٢١	الاحتياطي القانوني
٦,٥٤٨,٩٢٠	٢٠,٣٢٩,٤٨٧		أرباح غير موزعة
<u>٦٠٩,٢٧٠,١٧٥</u>	<u>٦٢٤,٦٥٩,٦٩٤</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٤١,١٠٠	٤١,٨٢٤	٢٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٤٦,٩٤٣	-	٢٣	تمويل مرابحة
<u>١,٥٨٨,٠٤٣</u>	<u>٤١,٨٢٤</u>		
			المطلوبات المتداولة
٨٣,١٨٠,٣٥٥	٧١٦,٣٥٢	٢٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢٧٣,٤٧٢	-	٢٣	تمويل مرابحة
<u>٨٣,٤٥٣,٨٢٧</u>	<u>٧١٦,٣٥٢</u>		
<u>٨٥,٠٤١,٨٧٠</u>	<u>٧٥٨,١٧٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٦٩٤,٣١٢,٠٤٥</u>	<u>٦٢٥,٤١٧,٨٧٠</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات


عضو مجلس الإدارة
٣٠ يونيو ٢٠٠٩


رئيس مجلس الإدارة
٣٠ يونيو ٢٠٠٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) (مناسك - ش م ع سابقاً)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	ايضاح
درهم	درهم	
(معاد إدراجها)		
٩,٣٧٨,٢٧٩	١٦,٠٨٩,٥١٩	الأنشطة التشغيلية
-	٥,٠٥٤	أرباح السنة
٩,٨٩٠,٥٧٣	٢,٢٣٨,٢٢٥	تعديلات للبنود التالية:
٦,٧٤٧	١٢,٥٤٥	استهلاك
(١٢,٣٢٢,٨٦١)	(٢,٣٥٥,٣١٠)	١٤ إطفاء موجودات معنوية
(٦,٨١٥,٠٩٤)	(٦٠٠,٩٠٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٤٣٤,٢٢٢	صافي أرباح المتاجرة بأوراق مالية
١٣٧,٦٤٤	١٥,٨٢٣,٣٤٩	أرباح وإيرادات الودائع
(٢٥٧,٨٢١,٢٢٧)	(٢٦٥,٧٤٩,٣٥٤)	خسائر من بيع محفظة استثمارية
٧٤,٨١١,٣٤٦	(٧٤,٥٥٠,٣٤٩)	التغيرات في رأس المال العامل:
(١٨٢,٨٧٢,٢٣٧)	(٣٢٤,٤٧٦,٣٥٤)	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما
٥٦,٥٦٠,٤٦١	٤٢,٨٠٣,٨٠٣	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١٢٦,٣١١,٧٧٦)	(٢٨١,٦٧٢,٥٥١)	النقد المستخدم في العمليات
(٩٠,٣١٥,٠١٩)	٩٠,٣١٥,٠١٩	النقد من الأنشطة التشغيلية من العمليات المتوقفة
(٢٢,٨٨٨)	(٤,٢٠٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٦,٨١٥,٠٩٤	٦٠٠,٩٠٦	الأنشطة الاستثمارية
(١١٤,٦٢٥,١٨٤)	-	شراء موجودات تمويلية واستثمارية إسلامية
١٢,٣٢٢,٨٦١	١١٦,٩٨٠,٤٩٤	شراء موجودات ثابتة
(١٤٧,٢٥٠,٩٤٤)	-	أرباح وإيرادات الودائع
(١٧,١٦١,٨٢٨)	(٤٥,٠٣٥,٩٨٤)	شراء أوراق مالية للمتاجرة
(٣٥٠,٢٣٧,٩٠٨)	١٦٢,٨٥٦,٢٢٦	مبالغ محصلة من بيع أوراق مالية للمتاجرة
٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الاستحواذ على شركة تابعة بعد تنزيل النقد المستحوذ
-	(٧٠٠,٠٠٠)	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية من العمليات المتوقفة
(٩٥٣,٩٩٣)	(٥٩٨,١١٧)	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٨٩,٠٤٦,٠٠٧	(١,٢٩٨,١١٧)	الأنشطة التمويلية
١١٢,٤٩٦,٣٢٣	(١٢٠,١١٤,٤٤٢)	مبالغ محصلة من إصدار أسهم
١٠,٣٣٤,٠٥٩	١٢٢,٨٣٠,٣٨٢	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
١٢٢,٨٣٠,٣٨٢	٢,٧١٥,٩٤٠	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية من العمليات المتوقفة
		صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
		(النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الفروس القابضة (شركة مساهمة عامة) (مناسك - ش م ع سابقاً)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

المجموع درهم	أرباح غير موزعة درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس مال إضافي منقوع درهم	رأس المال درهم
٦١٩,١٦٠,٧٤٨	١٦,٤٣٩,٤٩٣	١,٨٢٦,٦١٠	٨٩٤,٦٤٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٩,٨٩٠,٥٧٣)	(٩,٨٩٠,٥٧٣)	-	-	-
٦٠٩,٢٧٠,١٧٥	٦,٥٤٨,٩٢٠	١,٨٢٦,٦١٠	٨٩٤,٦٤٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦,٠٨٩,٥١٩	١٦,٠٨٩,٥١٩	-	-	-
(٧٠٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	(١,٦٠٨,٩٥٢)	١,٦٠٨,٩٥٢	-	-
٦٢٤,٦٥٩,٦٩٤	٢٠,٣٢٩,٤٨٧	٣,٤٣٥,٥٦٢	٨٩٤,٦٤٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ أبريل ٢٠٠٨ كما تم إرجاعه سابقاً

التعديلات الناتجة من مخصص سعر الشراء المستخدم (إيضاح ٣٠)

الرصيد في ١ أبريل ٢٠٠٨ (معاد إرجاعه)

الأرباح للسنة

تغيب أعضاء مجلس الإدارة

المحول إلى الاحتياطي القانوني

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٠٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الفروس القابضة (شركة مساهمة عامة) (مناسك - ش م ع سابقاً)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

المجموع درهم	أرباح غير موزعة (خسائر متراكمة) درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس مال إضافي منقوع درهم	زيادة مقترحة في رأس المال درهم	رأس المال درهم	الرصيد في ١ أبريل ٢٠٠٧
٩,٨٩١,٨٩٦	(١,٠٠٢,٧٤٩)	-	٨٩٤,٦٤٥	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٧
٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الزيادة المقترحة في رأس المال
-	-	-	-	(٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار أسهم
٥٩٩,٨٩١,٨٩٦	(١,٠٠٢,٧٤٩)	-	٨٩٤,٦٤٥	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٩,٢٦٨,٨٥٢	١٩,٢٦٨,٨٥٢	-	-	-	-	الأرباح للسنة
-	(١,٨٢٦,٦١٠)	١,٨٢٦,٦١٠	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
٦١٩,١٦٠,٧٤٨	١٦,٤٣٩,٤٩٣	١,٨٢٦,٦١٠	٨٩٤,٦٤٥	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٠٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ مارس ٢٠٠٩

١ - الأنشطة

إن الفردوس القابضة (ش.م.ع) (مناسك - ش.م.ع سابقاً) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في ١ يوليو ١٩٩٨ في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقرار الوزاري رقم (١٠٦) لسنة ١٩٩٨، وقد بدأت عملياتها في ٢٢ أكتوبر ١٩٩٨. إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو ص.ب. ٢٥٢٣٣، دبي، الإمارات العربية المتحدة. في ١٣ سبتمبر ٢٠٠٧، حصلت الشركة على موافقة وزارة الاقتصاد بتغيير اسمها من "مناسك - ش.م.ع" إلى الفردوس القابضة (ش.م.ع). تقوم الشركة بشكل رئيسي بأعمال تنظيم رحلات الحج والعمرة.

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، كانت المجموعة 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.

بتاريخ ١ يناير ٢٠٠٩، قامت الشركة ببيع شركتها التابعة التي تملكها بالكامل (شركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق) وموجوداتها التمويلية والاستثمارية الإسلامية لدى شركة المسعى للتنمية المدنية، جدة، المملكة العربية السعودية (يشار إليها مجتمعة بالمحفظة الاستثمارية) بمبلغ ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم (إيضاح ١٧).

وبناء عليه، تم توحيد نتائج العمليات للشركة التابعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

٢ - السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تعد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشمل قياس الأوراق المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة.

إن عملة عرض البيانات المالية هي درهم الإمارات العربية المتحدة.

بيان التوافق

يتم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية ومتطلبات القوانين السارية المفعول في دولة الإمارات العربية المتحدة.

الشركات التابعة

يتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة بدءاً من تاريخ تحويل الرقابة إلى المجموعة ويتوقف توحيد البيانات بتاريخ تحويل الرقابة خارج المجموعة. يتم تحقيق الرقابة عندما يكون لدى الشركة القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمرة، وذلك للحصول على مزايا أنشطتها. إن جميع الأرصدة والمعاملات ضمن المجموعة التي تشمل الأرباح غير المحققة يتم حذفها عند توحيد البيانات.

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي يسري مفعولها في سنة ٢٠٠٨ ولكن لا تتعلق بعمليات المجموعة

إن المعايير والتعديلات والتفسيرات للمعايير المعلنة هي إلزامية للفتترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٠٨ ولكن لا تتعلق بعمليات المجموعة.

التفسير رقم ١١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٢ - معاملات أسهم الخزينة ومعاملات المجموعة
التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - ترتيبات خدمة الامتياز، و
التفسير رقم ١٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - حدود مزايا الأصل المحدد، ومتطلبات التمويل الدنيا وتداخلاتها،

المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية الصادرة والتي لم يتم اتباعها حتى الآن.
بتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية، تم إصدار المعايير والتفسيرات التالية ولكن لم تصبح بعد سارية المفعول.

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٢ - الدفعات على أساس الأسهم - شروط المنح والإلغاء

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٨، القطاعات التشغيلية

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - عرض البيانات المالية

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ - تكاليف القروض

التفسير رقم ١٦ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، تحوطات صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية

التفسير رقم ١٣ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، برامج ولاء العملاء

التفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، اتفاقيات إنشاء العقارات

لم تقم الشركة باتباع المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات الصادرة والتي لم يسري مفعولها بعد. إن هذه المعايير والتفسيرات من غير المتوقع أن ينتج عنها تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة تطبيقها الأولى.

تحسينات على معايير إعداد التقارير المالية الدولية

في مايو ٢٠٠٨ أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية التعديلات الشاملة الأولى للمعايير بشكل رئيسي من أجل إزالة عدم التطابق وتوضيح الصياغة. يوجد مخصصات انتقالية منفصلة لكل معيار، وأن جميع هذه التحسينات سوف تصبح سارية المفعول في المستقبل ولا واحدة منها تعتبر جوهرياً للشركة. استنتجت الشركة أيضاً بأنه لا يوجد تأثير جوهري على بياناتها المالية بسبب أية تغييرات تمت من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية كجزء من هذه التحسينات.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الإيرادات

يتم تثبيت الإيرادات في بيان الإيرادات عند تقديم الخدمات وإصدار الفواتير.

تثبت أرباح الودائع عند استحقاقها باستخدام طريقة سعر الربح الفعلية وبموجبها فإن السعر المستخدم يخفض بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة المدرجة للأصل المالي.

تثبت إيرادات أرباح الأسهم عند تأكيد الحق باستلامها.

إن إيرادات تأجير العقارات يتم تخصيصها في الإيرادات على أساس الفترة الزمنية.

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات التمويلية والاستثمارية الإسلامية

تتألف الموجودات التمويلية والاستثمارية الإسلامية بشكل رئيسي من قطع الأراضي المحتفظ بها لزيادة رأس المال والتي يتم قياسها بالتكلفة والتي تشمل على وجد التحديد تكاليف المعاملات العائدة لها. يتم شطب الموجودات التمويلية والاستثمارية الإسلامية عندما يتم استبعادها. إن أية أرباح أو خسائر من استبعاد الموجودات التمويلية والاستثمارية الإسلامية يتم تثبيتها في بيان الإيرادات في الفترة التي يحدث فيها الاستبعاد.

الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض دائم في القيمة.

يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام جميع الموجودات الثابتة باستثناء الأراضي ملك حر إذ يعتبر العمر المقدر لاستخدامها ليس له نهاية. تستند أسعار الاستهلاك على الأعمار المقدرة لما يلي:

الأثاث والتركيبات	٦-٨ سنوات
الألات والمعدات	٥-٨ سنوات
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠ سنوات
السيارات	٥ سنوات
لوحات الإعلانات	١٠ سنوات

إن المصاريف التي تنفق لإحلال عنصر أحد بنود الموجودات الثابتة التي تدرج في الحسابات 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 بالموجودات الثابتة. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الإيرادات عند حدوث المصاريف.

يتم مراجعة الموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض الدائم في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية تحصيل القيمة المدرجة للموجودات الثابتة. عندما تزيد القيمة المدرجة للموجودات الثابتة عن القيمة الممكن تحصيلها يتم تثبيت خسارة الانخفاض الدائم في بيان الإيرادات. إن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع هو المبلغ الممكن تحصيله من بيع الموجودات الثابتة في المعاملات العادية بينما تكون القيمة المستخدمة هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والمتوقع أن تنتج من الاستخدام المستمر للموجودات الثابتة ومن استبعادها في نهاية العمر المقدر لها.

يتم تسجيل عكس خسائر الانخفاض الدائم المثبتة في السنوات السابقة عند وجود مؤشر بان خسائر الانخفاض الدائم التي تم تثبيتها للموجودات الثابتة لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها.

مجموعات الأعمال والشهرة

يتم احتساب استحواذ الشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الشراء. يتم قياس تكلفة مجموعات الأعمال بالسعر الإجمالي للقيم العادلة (بتاريخ الصرف) للموجودات المقدمة والمطلوبات القائمة أو المفترضة وأدوات الحقوق الصادرة عن الشركة مقابل الرقابة على الشركة المستحوذة بالإضافة لأية تكاليف عائدة مباشرة إلى مجموعات الأعمال.

يتم قياس الشهرة المستحوذة في مجموعات الأعمال في البداية بالتكلفة باعتبارها تمثل الزيادة في تكلفة مجموعات الأعمال عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة. ولاحقاً للتثبيت الأولي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة من الانخفاض الدائم في القيمة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من شطب الشهرة على أنها الفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والقيمة المدرجة للشهرة ويتم تثبيتها في بيان الإيرادات عندما يتم شطب الأصل.

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المعنوية (باستثناء الشهرة)

إن الأصول المعنوية المستحوذة يتم قياسها بصورة منفصلة بسعر التكلفة عند التثبيت الأولي. إن تكلفة الأصول المعنوية المستحوذة في مجموعات الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. لاحقاً للتثبيت الأولي، يتم إظهار الأصول المعنوية بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأية خسائر متركمة للانخفاض في القيمة. يتم تقدير الأعمار للأصول المعنوية إما أن تكون محددة أو غير محددة.

إن الأصول المعنوية ذات الأعمار المحددة يتم إطفؤها على مدى العمر الاقتصادي المقدر ويجري تقييم الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشراً بأن الأصل المعنوي قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل المعنوي ذات العمر المحدد على الأقل في نهاية كل فترة. وإن التغيرات في العمر المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصول يتم احتسابها بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائماً، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم تثبيت تكلفة الإطفاء على الأصول المعنوية ذات الأعمار المحددة في بيان الإيرادات تحت بند مجموعة المصاريف المماثلة لوظيفة الأصول المعنوية.

يتم اختبار الأصول المعنوية الغير محددة الأعمار بخصوص الانخفاض في القيمة سنوياً إما بصورة فردية أو على مستوى وحدة الإنتاج النقدي. إن هذه الأصول المعنوية لا يتم إطفؤها. يتم مراجعة الأعمار المقدرة للأصول المعنوية ذات الأعمار غير المحددة بشكل سنوي لتحديد إذا ما كان تقييم الأعمار غير المحددة لا يزال ممكناً. إذا كان الأمر غير ذلك فإن التغيير من غير محدد إلى محدد يتم على أسس مستقبلية.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من شطب الأصول المعنوية كالفارق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والمبالغ المدرجة للموجودات والتي يتم تثبيتها في بيان الإيرادات عند شطب الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم فيما إذا كان هناك مؤشر بأن أحد الأصول المالية قد انخفضت قيمته. في حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عند وجود ضرورة لاختبار الأصل، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو الأعلى من القيمة العادلة للأصل أو لوحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف للبيع والقيمة المستخدمة له. ويحدد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الخاصة بالأصول الأخرى أو مجموعات الأصول.

عندما تزيد القيمة المدرجة للأصل عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر أن هناك انخفاض في قيمة الأصل ويخفض إلى المبلغ الذي يمكن تحصيله.

تثبت خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في بيان الإيرادات بالنسبة لأصناف المصاريف تلك بصورة مماثلة لمهام الأصل المستبعد، باستثناء العقار الذي أعيد تقييمه سابقاً حيث أدرجت إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية. وفي هذه الحالة فإن الانخفاض في القيمة يثبت ضمن حقوق الملكية بحدود المبلغ لأي إعادة تقييم سابق.

بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ إعداد التقرير لتحديد فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً قد لا تكون موجودة أو أنها انخفضت. إذا وجد مثل هذا المؤشر فإن المبلغ الذي يمكن تحصيله يجري تقديره من قبل الشركة.

تعكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط عندما يوجد تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن تحصيله للأصل منذ تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة آخر مرة. إذا كانت هي الحالة فإن المبلغ المدرج للأصل يتم زيادته للمبلغ الذي يمكن تحصيله. إن المبلغ الذي تم زيادته يجب أن لا يزيد عن المبلغ المدرج به الذي يحدد بعد تنزيل الاستهلاك لو لم يكن هناك خسارة لانخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. يثبت عكس خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الإيرادات إلا إذا تم إظهار الأصل بمبلغ إعادة التقييم وفي هذه الحالة فإن العكس يعتبر كزيادة في إعادة التقييم.

يتم تطبيق المعايير التالية عند تقييم خسائر انخفاض قيمة الأصول المحددة:

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

الشهرة

يتم مراجعة الشهرة بخصوص الانخفاض في القيمة مرة واحدة سنوياً أو أكثر إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى انخفاض دائم في القيمة المدرجة بها.

يتم تحديد الانخفاض الدائم في القيمة للشهرة بتقييم المبلغ القابل للتحويل من الوحدة التي تنتج النقد (أو مجموعات الوحدات التي تنتج النقد) التي تتعلق بالشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للتحويل من الوحدة التي تنتج النقد (أو مجموعات الوحدات التي تنتج النقد) أقل من المبلغ المدرج للوحدة التي تنتج النقد (أو مجموعات الوحدات التي تنتج النقد) المخصص للشهرة، يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة لا يمكن عكسها في فترات مستقبلية. تقوم الشركة بإجراء اختبار لانخفاض قيمة الشهرة سنوياً كما في ٣١ مارس.

الاستثمارات للمتاجرة

يتم إظهارها في البداية بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. إن جميع الأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة ذات العلاقة تدرج ضمن بيان الإيرادات كأرباح أو خسائر من أوراق مالية للمتاجرة.

الاستثمارات لغير المتاجرة

يتم تصنيفها كما يلي:

- محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
- استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الإيرادات
- متوفرة للبيع

يتم تثبيت جميع الاستثمارات في البداية بالتكلفة باعتبارها القيمة العادلة للمبلغ المعطى وتشمل مصاريف الشراء المرتبطة بالاستثمار.

المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

إن الاستثمارات التي ينتج عنها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها والتي يحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، يتم إظهارها بالتكلفة المطفأة ناقصاً المخصص للانخفاض الدائم في القيمة.

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الإيرادات

يتم تصنيف الاستثمارات على أنها بالقيمة العادلة من خلال بيان الإيرادات إذا كان بالإمكان قياس القيمة العادلة للاستثمار بصورة معقولة وأن التصنيف بالقيمة العادلة من خلال بيان الإيرادات يكون وفقاً لإستراتيجية المجموعة الموثقة. إن الاستثمارات المصنفة على أنها "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الإيرادات" بعد التثبيت الأولي يعاد قياسها بالقيمة العادلة وتسجل جميع التغيرات بالقيمة العادلة في بيان الإيرادات.

الاستثمارات المتوفرة للبيع

إن الاستثمارات المالية المتوفرة للبيع هي تلك الاستثمارات المصنفة كذلك أو لا تؤهل لتصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق أو موجودات تمويلية واستثمارية.

بعد التثبيت الأولي، فإن الأوراق المالية المصنفة "متوفرة للبيع" يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة إلا إذا كان من غير الممكن تحديد القيمة العادلة بصورة معقولة وفي تلك الحالة يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة. إن التغيرات في القيمة العادلة تدرج كعنصر منفصل من حقوق الملكية حتى يتم شطب الأوراق المالية أو يحدد بأن هناك انخفاض دائم في قيمتها. عند الاستبعاد أو الانخفاض الدائم في القيمة فإن الربح أو الخسارة المترتبة المدرجة سابقاً "كتغيرات مترتبة في القيمة العادلة" ضمن حقوق الملكية تدرج في بيان الإيرادات للفترة.

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض الدائم في قيمة الموجودات المالية
تقوم الشركة بإجراء تقييم بتاريخ كل ميزانية عمومية لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد تعرضت لانخفاض دائم في قيمتها. إذا تم اعتبار أن قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد انخفضت، فقط في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن خسائر الانخفاض الدائم في القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر والتي حصلت بعد التثبيت الأولي للموجودات (حصول "حدث خسارة") ولهذا الحدث تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لأحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية التي من الممكن تقديرها بشكل معقول. يمكن أن يتضمن دليل الانخفاض الدائم مؤشرات على أن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبة مالية كبيرة أو إهمال أو تعثر في دفعات الفوائد أو المبلغ الأساسي ومن المرجح أنهم سيتعرضون للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره مثل التغيرات في المتأخرات أو الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتعثر.

المدينون

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

المخزون

يتم إظهار المخزون بأقل سعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام مبدأ ما يرد أولاً يصرف أولاً. يتم إجراء مخصص للبضاعة التالفة والمتقدمة، إن وجدت.

النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ٣ أشهر أو أقل.

لغرض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقدية وشبه النقدية كما هي معرفة أعلاه بعد تنزيل رصيد السحب على المكشوف من البنوك.

معاش التقاعد ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الإمارات العربية المتحدة

تقوم الشركة بتكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين في دولة الإمارات العربية المتحدة. تستند المبالغ المستحقة الدفع لهذه المزايا على الراتب النهائي للموظفين وطول مدة الخدمة خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

بخصوص الموظفين، مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم الشركة بالمشاركة في صندوق اشتراكات التقاعد لدى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية في دولة الإمارات العربية المتحدة وتحسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه الاشتراكات والتي تثبت كمصاريف عند استحقاقها.

المملكة العربية السعودية

يتم تكوين مخصص للمكافآت المستحقة لموظفي الشركة التابعة عند نهاية خدمتهم وفقاً للتوجيهات المطبقة لقانون العمل في المملكة العربية السعودية.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استبعاد الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

إن الأصل المالي (أو الجزء من الأصل المالي، عندما ينطبق، أو الجزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) يتم استبعاده عندما:

- ينتهي الحق في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تحول الشركة حقوقها للحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب التزام قاسي و
- إما (أ) تحول الشركة جميع الأخطار والمزايا المتعلقة بالأصل أو (ب) عندما لا تكون الشركة قد حولت أو احتفظت فعلياً بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالأصل، إلا أنها حولت الرقابة على الأصل.

المطلوبات المالية

يجري استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من مسؤولية الالتزام أو إلغائها أو انتهاء فترتها. عند استبدال الالتزام المالي بالالتزام آخر من نفس المقرض حسب شروط جوهرية مختلفة، أو إذا تم تعديل شروط الالتزام المالي الموجود جوهرياً. يعتبر مثل هذا التبديل أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي وإن تثبت الالتزام الجديد والفرق في المبالغ المدرجة المعنية يقيد في حساب الأرباح والخسائر.

عقود الإيجار التشغيلية

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

تحويل العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية ب درهم الإمارات العربية المتحدة وهو العملة المستخدمة من قبل الشركة.

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالعملة المستخدمة بسعر الصرف السائد حين إجراء تلك المعاملات. كما تحول قيمة الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر الصرف بتاريخ الميزانية العمومية. وتدرج جميع الفروقات في بيان الأرباح والخسائر. إن أية شهرة تنتج من الاستحواذ على العمليات الأجنبية وإن أية تعديلات في القيمة العادلة على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات تنتج من الاستحواذ تعامل كموجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية ويتم تحويلها بسعر إغلاق السوق.

بتاريخ إعداد البيانات المالية، إن الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة بالعملات المستخدمة غير الدرهم الإماراتي قد تم تحويلها إلى الدرهم الإماراتي بسعر الصرف السائد بتاريخ الميزانية العمومية، وتم تحويل بيانات الإيرادات الخاصة بهم بالمعدل الموزون لأسعار الصرف للسنة.

تدرج جميع الفروقات الناتجة من التحويل مباشرة في عنصر منفصل في حقوق الملكية. عند استبعاد منشأة، يتم تثبيت المبلغ المتأخر المتركم في حقوق الملكية الذي يتعلق بالمنشأة ويتم تثبيته في بيان الإيرادات.

مجموعة الشركات الأجنبية

إن الميزانيات العمومية للشركات التابعة الخارجية والمشروع المشترك والشركات الشقيقة يتم تحويلها باستخدام طريقة سعر الإقفال بحيث تحول الموجودات والمطلوبات حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ الميزانية العمومية. وإن بيانات الإيرادات للشركات التابعة الخارجية والمشاريع المشتركة يتم تحويلها حي متوسط أسعار الصرف للسنة. تدرج فروقات التحويل الناتجة من إعادة تحويل صافي الموجودات مباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم معالجة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة من مجموعات الأعمال كموجودات للعمليات الأجنبية.

عند استبعاد منشأة أجنبية، يتم تثبيت فروقات التحويل المتركمة في بيان الإيرادات كعنصر من الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة

بخصوص الاستثمارات المتداولة في أسواق مالية نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المتداولة عند إغلاق الأعمال بتاريخ الميزانية العمومية. تستخدم أسعار المعطآت للموجودات وتستخدم أسعار العرض للمطلوبات.

بالنسبة للاستثمارات غير المتداولة، يتم تحديد تقدير معقول للقيمة العادلة وذلك بالرجوع للقيمة السوقية لاستثمارات مشابهة أو استناداً إلى تقنيات التقييم المطبقة.

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، بعيداً عن تلك المتعلقة بالتقديرات التي لها تأثيراً جوهرياً كبيراً على المبالغ المثبتة في البيانات المالية.

تصنيف الاستثمارات

يقرر مجلس الإدارة عند استحواذ الاستثمار فيما إذا كان يجب تصنيفه على أنه محتفظ به لتاريخ الاستحقاق أو للمتاجرة أو مدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الإيرادات أو متوفر للبيع.

بالنسبة للاستثمارات التي تعتبر محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، تتأكد الإدارة من أن متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ تم استيفائها وبالأخص أن المجموعة لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بالاستثمارات لتاريخ استحقاقها.

تقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات على أنها للمتاجرة إذا تم استحواذها بصورة أساسية لغرض تحقيق ربح قصير الأجل من قبل التجار.

إن تصنيف الاستثمارات على أنها بالقيمة العادلة من خلال بيان الإيرادات يعتمد على كيفية مراقبة مجلس الإدارة لأداء هذه الاستثمارات. عندما لا يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة لكن لها قيمة عادلة متوفرة وجاهزة وأن التغيرات في القيمة العادلة تدرج كجزء من الأرباح أو الخسائر في الحسابات الإدارية فإنه يتم تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال بيان الإيرادات.

يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى على أنها متوفرة للبيع.

٣ - الربح الأساسي والمخفف للسهم

تم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح للسنة بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٧٠٠,٠٠٠ درهم (٣١ مارس ٢٠٠٨ - أرباح معاد إدراجها بلغت ٩,٣٧٨,٢٧٩ درهم بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة البالغة لاشيء) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ مارس ٢٠٠٨ - ٤٥٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة درهم واحد لكل سهم قائم خلال الفترة.

إن مبلغ ربح السهم الأساسي والمخفف يساوي ربح السهم المخفف، حيث أن الشركة لم تصدر أية أدوات مالية قد يكون لها تأثير على ربح السهم عند تنفيذها.

شركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) (مناسك - ش م ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ مارس ٢٠٠٩

٤ - الإيرادات

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
درهم	درهم	
٣٢,٦٨٣,٠٤١	٤٨,٦٢٧,٥٤٧	حج
١٢,٨٥٧,٧٧٢	٢٥,٥٢٢,٠٨٤	عمرة
٤٦,٦٠٨,٦٢٧	٤٤,١١٠,٣٦٦	خدمات فندقية
٧,٢٥٣,٠٥٩	٥,٢١٥,٥٥٢	أطعمة ومشروبات
٧٢٧,٤٥٧	١,٨٧١,١٧٥	أخرى
(٩٧,٤٣٠,٧٦٧)	(١٢٣,٦٢٥,٣١٢)	ناقصاً: الإيرادات المتعلقة بالشركة التابعة (إيضاح ١٠)
<u>٢,٦٩٩,١٨٩</u>	<u>١,٧٢١,٤١٢</u>	إجمالي الإيرادات

٥ - التكاليف المباشرة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
درهم	درهم	
٤٥,٤٤١,٦٣٩	٤٧,٦٤٢,٢٥٤	دفعات عقود إيجار
١١,١٤٦,٢٠٥	٢٤,٢٥١,٦١٧	تكاليف مكتب العمرة
٥,٨٨٥,٠٣٢	٤,٥٨٨,٩٧٠	رواتب ومزايا أخرى
٤,٩١٥,٩٨٥	٤,٠٤٨,٣٢٣	تكاليف الأطعمة والمشروبات
٤,٦١١,١٩٧	٤,٠٤١,٢٥٤	الاستهلاك
٣,٢٠٥,٣٣١	٢,٨٠٥,٨١٢	المياه والكهرباء
١,٤٢١,٤٣١	١,٣٤٧,٤٣٩	تصليحات وصيانة
٣٩٨,٤١٠	٩٧٠,٠٠٠	تكاليف تذاكر الحج
١٨٣,٢٧٢	٦٣٨,٧٦٧	تكاليف حج أخرى
١,٨٣٩,٦٧١	٢,٧٣٥,١٩٠	مصاريف تشغيلية أخرى
(٧٠,٧٩٧,٥٥٢)	(٩١,٤٦٠,٨٥٩)	ناقصاً: التكاليف المتعلقة بالشركة التابعة (إيضاح ١٠)
<u>٨,٢٥٠,٦٢١</u>	<u>١,٦٠٨,٧٦٧</u>	

٦ - رسوم المعاملات

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
درهم	درهم	
١١,٨٠٠,٠٠٠	-	رسوم معاملات زيادة رأس المال
(٣٠٣,٠٢٦)	-	ناقصاً: مصاريف زيادة رأس المال
<u>١١,٤٩٦,٩٧٤</u>	-	

تمثل رسوم المعاملات ٠,٠٢ درهم للسهم، تم تحصيلها عند الاكتتاب بـ ٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إضافي تم إصدارهم خلال السنة الماضية.

٧ - الإيرادات الأخرى

٢٠٠٩	٢٠٠٨	
درهم	درهم	
٥٧٨,٤٧٩	٣٧٩,٢٦١	إيرادات أرباح الأسهم
١١٣,٣٠٨	١٢٥,٠٠١	أخرى
<u>٦٩١,٧٨٧</u>	<u>٥٠٤,٢٦٢</u>	

٨ - المصاريف الإدارية

٢٠٠٩	٢٠٠٨	
درهم	درهم	
٤,٦١٥,٨٩٤	٢,٣٩٥,٤٤٨	رواتب ومزايا
١,٦٣٦,٨١٢	١,٨٥٣,٣١٥	مصاريف حكومية
٦٩٥,٧٨٧	-	أتعاب مهنية
٤١٣,١٥٠	٦٨٥,٨١٤	سفر ومواصلات
٣٩,٠٥٠	٣٦٩,٣٦٦	مصاريف تسويق
٢٢٧,٨٥٢	٢٦٩,١٤٧	تصليحات وصيانة
١٥١,٨٣٣	١١٨,٠٥٠	قرطاسية وطباعة
١١٣,٥٤٢	١٠٩,٠٠٢	إيجار
١١١,٢٩٨	١٠٠,٠٠٠	الجمعية العمومية السنوية
١٢,٣٩٦	١٠٤,٩٨٥	تأمين
٥٣٨,٧٧٠	٧٥,٣٢٤	الاستهلاك
٣٢٤,٠٤٤	٥٧,٦١٦	هاتف وبريد
٢٨,٦١٧	١٦,٣٣٣	رواتب إجازات
٣,١٣٤,٧٢٠	-	ديون معدومة مشطوبة
٣,٧٣٤,٩٩٥	٢,٤٨٢,١٦٣	أخرى
<u>(١٤,٠٦٨,٣١٥)</u>	<u>(٧,٩٦٢,٧٦٣)</u>	ناقصاً: المتعلقة بالشركة التابعة (إيضاح ١٠)
<u>١,٧١٠,٤٤٥</u>	<u>٦٧٣,٨٠٠</u>	

٩ - موجودات ثابتة مشطوبة

خلال السنة الماضية، كانت الشركة التابعة تحتفظ بعقود إيجار لمباني حول الحرم المكي، المملكة العربية السعودية. أمرت الحكومة السعودية بإخلاء تلك المباني من أجل مشروع توسعة جديدة للحرم. وبالتالي، قامت الشركة التابعة بإخلاء خمس فنادق وإن التحسينات على المباني المستأجرة المتعلقة بها وبعض الموجودات الأخرى تم شطبها بصفافي قيمة دفترية ٢٢,٦٥٩,٦٧٥ ريال سعودي (٢٢,١٩٧,٤١٨) درهم إماراتي.

١٠ - العمليات المتوقفة

في اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد في ١ مارس ٢٠٠٩، قرر أعضاء مجلس الإدارة استبعاد حصة بنسبة ١٠٠% في شركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق (وهي شركة تابعة بنسبة ١٠٠%) ابتداء من ١ يناير ٢٠٠٩، وبناء عليه، تم اعتبار الأعمال كعمليات متوقفة. تم توحيد نتائج الشركة التابعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

تم عرض نتائج الشركة التابعة أدناه:

٢٠٠٨	٢٠٠٩		
من ١٤ يوليو ٢٠٠٧	من ١ أبريل ٢٠٠٨		
إلى ٣١ مارس	إلى ٣١ ديسمبر		
٢٠٠٨	٢٠٠٨		
درهم	درهم		
٩٧,٤٣٠,٧٦٧	١٢٣,٦٢٥,٣١٢	٤	إيرادات
(٧٠,٧٩٧,٥٥٢)	(٩١,٤٦٠,٨٥٩)	٥	تكاليف مباشرة
٢٦,٦٣٣,٢١٥	٣٢,١٦٤,٤٥٣		إجمالي الأرباح
(٢٢,١٩٧,٤١٨)	-	٩	موجودات ثابتة مشطوبة
(١٠٨,٢٢٤)	-		خسائر من بيع موجودات ثابتة
(٧,٩٦٢,٧٦٣)	(١٤,٠٦٨,٣١٥)	٨	مصاريف إدارية
(٣٣١,٦٢٣)	-		تكاليف التمويل
(٣,٩٦٦,٨١٣)	١٨,٠٩٦,١٣٨		أرباح الشركة التابعة قبل احتساب الزكاة
(٨٨١,٨٧٨)	(٨٠٩,٥٩٦)	١١	زكاة
(٤,٨٤٨,٦٩١)	١٧,٢٨٦,٥٤٢		أرباح (خسائر) من العمليات المتوقفة

من أجل تسهيل عملية المقارنة مع السنة السابقة، تم إعادة تصنيف مبالغ السنة السابقة للإفصاح عن نتائج الشركة التابعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨. إن عملية إعادة التصنيف هذه لا تؤثر على الأرباح المعلنة سابقاً أو إجمالي حقوق المساهمين.

١١ - الزكاة

قامت الشركة التابعة بتكوين مخصص للزكاة وفقاً لنصوص وقوانين الزكاة المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل هذا المخصص في بيان الإيرادات حتى تاريخ بيع الشركة التابعة.

شركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) (مناسك - ش م ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ مارس ٢٠٠٩

١٢ - الموجودات الثابتة

المجموع درهم	لوحات إعلانات درهم	السيارات درهم	تحسينات على مباني مستأجرة درهم	آلات ومعدات درهم	أثاث وتركيبات درهم	التكلفة:
٢٠,٢٧٥,٥٦٤	٩٧,٤٤٦	١,١٩٧,٧٤٧	٩,٤١١,٥٦٠	٣,٣٦٦,١١٥	٦,٢٠٢,٦٩٦	في ١ أبريل ٢٠٠٨
٤٧,٧٨٨,٢٦١	٦١,١٧٩	٨٣,١٥٠	٣٧,٦١٤,٥٥٩	٣,٠٢٠,١١٩	٧,٠٠٩,٢٥٤	إضافات
(٦٧,٧٧١,٢٨٧)	(١٥٨,٦٢٥)	(١,٢٧٥,٣٩٧)	(٤٧,٠٢٦,١١٩)	(٦,٢٣٣,٤١٤)	(١٣,٠٧٧,٧٣٢)	استيعادات عند بيع شركة تابعة
٢٩٢,٥٣٨	-	٥,٥٠٠	-	١٥٢,٨٢٠	١٣٤,٢١٨	في ٣١ مارس ٢٠٠٩
٣,٢٥٩,٩٩٨	٢,٤٦٠	٢٣٠,٨٢٨	٢,٤٣٩,٣٣٨	٢٠٣,٥٢٢	٣٨٣,٨٥٠	الاستهلاك:
٤,٥٨٠,٠٢٤	١١,٥٧٩	٢٦١,٧٠٦	٢,٣٤٨,٥٨٣	٦٧٧,١٦٤	١,٢٨٠,٩٩٢	في ١ أبريل ٢٠٠٨
(٧,٥٦٩,٥٣١)	(١٤,٠٣٩)	(٤٨٧,٠٣٥)	(٤,٧٨٧,٩٢١)	(٧٢٧,٨٦٧)	(١,٥٥٢,٦٦٩)	للسنة
٢٧٠,٤٩١	-	٥,٤٩٩	-	١٥٢,٨١٩	١١٢,١٧٣	للاستيعادات
٢٢,٠٤٧	-	١	-	١	٢٢,٠٤٥	في ٣١ مارس ٢٠٠٩
٢٠٠,٣١٥	-	٥,٥٠٠	-	١١٥,٩٠٠	٧٨,٩١٥	التكلفة:
٢٦,٨٢٣,٠٠٩	١٠٤,٢٢٨	٧٠٤,٣٠٧	١٩,٨٦٥,٤٢٦	٢,٩٦٢,٣٦٢	٣,١٨٦,٦٨٦	في ١ أبريل ٢٠٠٧
٢٠,٧٨٨,٢٩٢	١٣٣,٣٠٩	٥٤٧,٤٥٢	١٥,٥٤٢,٨٢٣	١,٠٥٣,٨٤٣	٣,٥١٠,٨٦٥	المستحوذ عند تجميع الأعمال
(٢٢,١٩٧,٤١٨)	-	-	(٢٢,١٩٧,٤١٨)	-	-	إضافات
(٥,٣٣٨,٦٣٤)	(١٤٠,٠٩١)	(٥٩,٥١٢)	(٣,٧٩٩,٢٧١)	(٧٦٥,٩٩٠)	(٥٧٣,٧٧٠)	موجودات مشطوبة استيعادات
٢٠,٢٧٥,٥٦٤	٩٧,٤٤٦	١,١٩٧,٧٤٧	٩,٤١١,٥٦٠	٣,٣٦٦,١١٥	٦,٢٠٢,٦٩٦	في ٣١ مارس ٢٠٠٨
٢٠٠,٣١١	-	٥,٤٩٩	-	١١٥,٨٩٨	٧٨,٩١٤	الاستهلاك:
٤,٦٨٦,٥٢١	١٦,٧٧٣	٢٨٨,٤٦٣	٢,٧٩٨,٨٠٩	٦٦٣,١١٩	٩١٩,٣٥٧	في ١ أبريل ٢٠٠٧
(١,٦٢٦,٨٣٤)	(١٤,٣١٣)	(٦٣,١٣٤)	(٣٥٩,٤٧١)	(٥٧٥,٤٩٥)	(٦١٤,٤٢١)	للسنة
٣,٢٥٩,٩٩٨	٢,٤٦٠	٢٣٠,٨٢٨	٢,٤٣٩,٣٣٨	٢٠٣,٥٢٢	٣٨٣,٨٥٠	للاستيعادات
١٧,٠١٥,٥٦٦	٩٤,٩٨٦	٩٦٦,٩١٩	٦,٩٧٢,٢٢٢	٣,١٦٢,٥٩٣	٥,٨١٨,٨٤٦	في ٣١ مارس ٢٠٠٨

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ مارس ٢٠٠٩

١٣ - مجموعات الأعمال

في عام ٢٠٠٧، دخلت الشركة في اتفاقية للاستحواذ على نسبة ١٠٠% من ملكية شركة مجموعة الفردوس للفنادق والتي تقوم بإدارة وتشغيل الفنادق والمطاعم في المملكة العربية السعودية وتنظيم رحلات الحج والعمرة، مقابل مبلغ قدره ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي. تم الانتهاء من تسجيل وتحويل ملكية شركة مجموعة الفردوس للفنادق لصالح الشركة في ١٤ يوليو ٢٠٠٧. تم احتساب هذه العملية باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة مجموعة الفردوس للفنادق والمبالغ المدرجة المتعلقة في تاريخ الاستحواذ كانت كما يلي:

القيمة المدركة درهم	القيمة العادلة درهم	
٢٦,٨٢٣,٠٠٩	٢٦,٨٢٣,٠٠٩	الموجودات المستحوذة:
٢٩,٠٣٨,٢١٨	-	الموجودات الثابتة
٣١,٤٢٨,٨٧٣	٣١,٤٢٨,٨٧٣	الموجودات المعنوية
٧١٥,٤٩٥	٧١٥,٤٩٥	مدينون ومصرفات مدفوعة مقدما
٢,٧٤٩,٠٥٦	٢,٧٤٩,٠٥٦	مخزون
		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٩٠,٧٥٤,٦٥١	٦١,٧١٦,٤٣٣	إجمالي الموجودات
(٩٣٣,٨٥٣)	(٩٣٣,٨٥٣)	ناقصاً: التزامات مفترضة
(٢٠,٢١٠,٥٥٢)	(٢٠,٢١٠,٥٥٢)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٧٧٤,٤٠٨)	(١,٧٧٤,٤٠٨)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع
		تمويل مرابحة
٦٧,٨٣٥,٨٣٨	٣٨,٧٩٧,٦٢٠	صافي الموجودات
٨٢,١٦٤,١٦٢	١١١,٢٠٢,٣٨٠	الشهرة عند الاستحواذ
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي المبلغ المدفوع
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		التدفقات النقدية عند الاستحواذ:
(٢,٧٤٩,٠٥٦)		تكلفة الاستحواذ
١٤٧,٢٥٠,٩٤٤		ناقصاً: صافي النقد المستحوذ
		صافي النقد الخارج

إن الاحتساب الأولي للاستحواذ أعلاه كان جزئياً في البيانات المالية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٠٨ وذلك لأن مخصص سعر الشراء لم يتم بشكل نهائي. وبناء عليه، تم إتمام التقييمات النهائية ومخصص سعر الشراء وقامت الشركة بتثبيت التعديلات ذات العلاقة، كما تم إظهارها أعلاه، بدءاً من تاريخ الاستحواذ حسب وفقاً لمتطلبات معيار إعداد التقارير الدولية رقم ٣.

وبناء عليه، تم إعادة إدراج بيان الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ لإظهار إطفاء الموجودات المعنوية البالغة ٩,٨٩٠,٥٧٣ درهم.

إن الشهرة المثبتة أعلاه تعود إلى التعاون المتوقع والمزايا الأخرى من ضم الموجودات والعمليات للشركة التابعة مع تلك التي تتعلق بالشركة.

١٤ - الشهرة والموجودات المعنوية الأخرى

الشهرة:

تم إعادة إدراج الشهرة لاحقاً لاستكمال تعديلات القيمة العادلة التي تمت على الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المستحوذة من مجموعات الأعمال التي تمت في السنة السابقة (إيضاح ١٣).

تم تحميل الشهرة التي تمت إلى شركة مجموعة الفردوس الفندقية (وحدة إنتاج النقد)، وقد جرى اختبارها بخصوص الانخفاض الدائم في القيمة باستخدام نموذج القيمة المستخدمة. إن شركة مجموعة الفردوس الفندقية هي بالمستوى الأدنى داخل الشركة حيث يتم مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية.

إن المبالغ المحصلة قد تم تحديدها استناداً إلى احتساب القيمة المستخدمة وذلك باستخدام توقعات التدفقات النقدية المخصومة. قامت الإدارة باتباع فترة تصل إلى ١٥ سنة لتقدير القيمة المستخدمة الخاصة بها. تعتمد تقديرات التدفق النقدي على الموازنات المالية المعدة من قبل الإدارة وتتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة وهي تغطي نفس الفترة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة المستخدمة
إن احتساب القيمة المستخدمة حساس للافتراضات التالية:

- حصة السوق
- معدل النمو
- صافي هامش الربح، و
- معدل الخصم

حصة السوق: تتعلق الافتراضات الرئيسية بتقديرات الإدارة بان العقارات سوف تحافظ على وضعها كمشغل فنادق من الدرجة الأولى.

معدل النمو: تعتمد التقييمات على تقديرات الإدارة لحصة السوق مع الأخذ في الاعتبار النمو الاقتصادي المتوقع في المملكة العربية السعودية حيث تعمل الفنادق والطلب على السكن. تم تطبيق معدل نمو متحفظ بنسبة ٤,٢ % سنوياً لفترة ١٥ سنة.

صافي هامش الربح: تعتمد التقديرات على افتراضات الإدارة بتحقيق مستوى مستقر من الأداء بعد السنة الكاملة الأولى من العمليات.

معدل الخصم: استخدمت الإدارة نسبة خصم ١٤,٦ % سنوياً خلال فترة التقييم.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

يعتقد مجلس الإدارة بأنه لا توجد تغيرات ممكنة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية يمكن أن تؤدي إلى ازدياد القيمة المدرجة لعمليات الفندق عن المبلغ القابل للتحويل بعد الأخذ في الاعتبار الوضع الاقتصادي لصناعة ضيافة الحج والعمرة والافتراضات التجارية التي تعزز التدفق النقدي المقدر من العمليات.

الموجودات المعنوية:

إن الموجودات المعنوية المحددة كنتيجة لمخصص سعر الشراء المستخدم في تاريخ الاستحواذ هي كما يلي:

١٤ يوليو
٢٠٠٧
درهم

٣,٣٣٣,٠٧٢
١٢,١٣٥,٧٧٨
١٣,٥٦٩,٣٦٨

٢٩,٠٣٨,٢١٨

الطلبات المتراكمة
علاقات العملاء
اتفاقيات الإيجار

١٤ - الشهرة والموجودات المعنوية الأخرى (تتمة)

إن الحركات في الموجودات المعنوية هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
درهم	درهم	
-	١٩,١٤٧,٦٤٥	الرصيد في ١ أبريل
٢٩,٠٣٨,٢١٨	-	المستحوذة من مجموعات الأعمال
(٩,٨٩٠,٥٧٣)	(٢,٢٣٨,٢٢٥)	المحمل للسنة
-	(١٦,٩٠٩,٤٢٠)	المحول عند بيع شركة تابعة
<u>١٩,١٤٧,٦٤٥</u>	<u>-</u>	الرصيد في ٣١ مارس

تقوم الشركة بإطفاء الموجودات المعنوية على مدى الفترات التي تقدم فيها المزايا للمجموعة. تم تثبيت مصاريف إطفاء بمبلغ ٢,٢٣٨,٢٢٥ درهم خلال السنة حتى تاريخ بيع الشركة التابعة (٢٠٠٨ - ٩,٨٩٠,٥٧٣ درهم).

١٥ - استبعاد المحفظة الاستثمارية

في اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد في ١ مارس ٢٠٠٩، قرر أعضاء مجلس الإدارة استبعاد المحفظة الاستثمارية بدءاً من ١ يناير ٢٠٠٩ بمبلغ وقدره ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم (إيضاح ١٧). وتتألف من حصة بنسبة ١٠٠% في شركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق (وهي شركة تابعة بنسبة ١٠٠%) وموجودات تمويلية واستثمارية في مشاريع عقارية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية في المملكة العربية السعودية. نتج عن هذا الاستبعاد خسارة بمبلغ ٤٣٤,٢٢٢ درهم وهي مدرجة في بيان الإيرادات الموحد وتم احتسابها كالتالي:

درهم	
١٤١,٨١٥,٧٤٠	القيمة المدرجة لإجمالي موجودات الشركة التابعة بتاريخ البيع
<u>(٨,٣٤٧,٤٧٢)</u>	ناقصاً القيمة المدرجة لمطلوبات الشركة التابعة بتاريخ البيع
١٣٣,٤٦٨,٢٦٨	صافي موجودات الشركة التابعة
٨٢,١٦٤,١٦٢	القيمة المدرجة للشهرة بتاريخ الاستبعاد
١٦,٩٠٩,٤٢٠	القيمة المدرجة للموجودات المعنوية بتاريخ الاستبعاد
<u>٩٤,٦٨٢,٠٧٣</u>	القيمة المدرجة للموجودات التمويلية والاستثمارية الإسلامية
٣٢٧,٢٢٣,٩٢٣	ناقصاً المبلغ من بيع المحفظة الاستثمارية (إيضاح ١٧)
<u>(٣٢٦,٧٨٩,٧٠١)</u>	
<u>(٤٣٤,٢٢٢)</u>	الخسائر من الاستبعاد

شركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) (مناسك - ش م ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ مارس ٢٠٠٩

١٦ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
درهم	درهم	
١٢,٢٢٤,٦٩٣	-	مدينون تجاريون
١٧٠,١٠٢,٤٤٦	٢٩٥,٨٤١,٥٢٧	مستحقات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
٦٢,٠٢٦,٤٩٢	١٩,٠٧٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٥٣,٥٧٥	١٤,٨٦٩	تأمينات
١,٧٥٧,٣١٠	١٤,٧١١	مدينون آخرون
<u>٢٤٦,٨٦٤,٥١٦</u>	<u>٢٩٥,٨٩٠,١٨٢</u>	

إن تحصيل المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة مضمون من قبل مساهم في الشركة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩، الذمم المدينة التجارية بالقيمة الاسمية لا شيء (٢٠٠٨ - ٢,٠٤٨,٦٠٦ درهم) كانت منخفضة القيمة.

إن الحركات في مخصص الانخفاض في القيمة للذمم المدينة كانت كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
درهم	درهم	
-	٢,٠٤٨,٦٠٦	في بداية السنة
٢,٠٤٨,٦٠٦	-	المحمل للسنة
-	(٢,٠٤٨,٦٠٦)	مبالغ مشطوبة
<u>٢,٠٤٨,٦٠٦</u>	<u>-</u>	في ٣١ مارس

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

المتأخرة ولكن غير منخفضة القيمة							
أكثر من ١٢٠ يوم	٩٠-١٢٠ يوم	٦٠-٩٠ يوم	٣٠-٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	غير متأخرة ولم تنخفض قيمتها	المجموع	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٠٩
١,٠١٩,٢٧١	١٦٧,١٩٣	٢,٩٠٥,٠١٦	٦,٢٢٤,٣٦٦	١,٩٠٨,٨٤٧	-	١٢,٢٢٤,٦٩٣	٢٠٠٨

إن الذمم المدينة التي لم تتعرض للانخفاض الدائم، بناء على الخبرة السابقة يتوقع بأن يتم تحصيلها بالكامل. ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة، ولذلك فإن أغلبية الذمم المدينة غير مضمونة.

١٧ - المدينون 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. إن هذا المبلغ مضمون من قبل طرف ذات علاقة (إيضاح ٢٥).

١٨ - الاستثمارات

٢٠٠٨	٢٠٠٩	أوراق مالية للتجارة أسهم متداولة
درهم	درهم	
١١٤,٦٢٥,١٨٤	-	

إن الاستثمارات التجارية ممثلة في محفظة استثمارات الأسهم المدارة من قبل إي بي جي هيرمز (وسيط محلي في الإمارات العربية المتحدة).

خلال السنة، قامت الشركة ببيع جميع استثمارات الأسهم لديها.

١٩ - النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية المدرجة في بيان التدفقات النقدية من بنود الميزانية العمومية التالية:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق وديعة قصيرة الأجل
درهم	درهم	
١١٩,١٣٠,٣٨٢	٧١٥,٩٤٠	
٣,٧٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	
<u>١٢٢,٨٣٠,٣٨٢</u>	<u>٢,٧١٥,٩٤٠</u>	

إن الوديعة لأجل مصنفة بالدرهم الإماراتي ويترتب عليها معدل ربح فعلي ٥% سنوياً (٢٠٠٨ - ١,٥%).

٢٠ - رأس المال

٢٠٠٨	٢٠٠٩	المصدر والمدفوع بالكامل:
درهم	درهم	
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١ درهم (٢٠٠٨ - ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١ درهم)

أثناء اجتماع الجمعية العمومية غير العادية التي عقدت في ٧ مايو ٢٠٠٨، قرر المساهمون زيادة رأس مال الشركة من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إلى ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، من خلال إصدار ٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١ درهم لمساهمي الشركة. اكتملت الإجراءات القانونية لتسجيل رأس المال الجديد في ٣ يوليو ٢٠٠٧.

٢١ - الاحتياطي القانوني

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

٢٢ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
درهم	درهم	
٢٢,٥٣٢	١,٠٤١,١٠٠	في بداية السنة
٩٣٣,٨٥٣	-	المستحوز عند تجميع الأعمال
٨٤,٧١٥	٢١٥,٤٧٠	المخصص خلال السنة
-	(١,٢١٤,٧٤٦)	المحول من بيع الشركة التابعة
<u>١,٠٤١,١٠٠</u>	<u>٤١,٨٢٤</u>	الرصيد في ٣١ مارس

٢٣ - تمويل المرابحة

تم دفع رصيد تمويل المرابحة بالكامل خلال السنة.

٢٤ - الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
درهم	درهم	
٣,٤٩٨,٧٤٠	٣١٩,٩١٩	دائنون تجاريون
٧٤,٧٨٠,٦٤٢	١٢٥,١٦٨	دائنون آخرون
٤,٠٠٠,١٠٨	٢٧١,٢٦٥	مصاريف مستحقة الدفع
٩٠٠,٨٦٥	-	إيرادات مستحقة
<u>٨٣,١٨٠,٣٥٥</u>	<u>٧١٦,٣٥٢</u>	

٢٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(أ) إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في الميزانية العمومية هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
درهم	درهم	
-	٥,٩٠١,٥٤٣	مستحقات من مجموعة بن زايد
١٧٠,١٠٢,٤٤٦	٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤	دفعات مقدما مقابل شراء عقارات
١٧٠,١٠٢,٤٤٦	٢٩٥,٨٤١,٥٢٧	

تمثل الدفعة مقدماً مقابل شراء عقارات دفعة لشراء أرض في دبي.

لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في القيمة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (٣١ مارس ٢٠٠٨ - لا شيء).

(ب) إن الموجودات التمويلية والاستثمارية الإسلامية تمثل مبالغ مدفوعة مقدماً للاستثمار في مشاريع عقارية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية في المملكة العربية السعودية.

إن الحركات في الموجودات التمويلية والاستثمارية الإسلامية هي كالتالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
درهم	درهم	
-	٩٠,٣١٥,٠١٩	الرصيد في بداية السنة
٩٠,٣١٥,٠١٩	٤,٣٦٧,٠٥٤	الدفعة التي تمت خلال السنة
-	(٩٤,٦٨٢,٠٧٣)	الاستيعادات خلال السنة (إيضاح ١٥)
٩٠,٣١٥,٠١٩	-	الرصيد في ٣١ مارس

(ج) مقابل المبلغ المدين من بيع المحفظة الاستثمارية، حصلت الشركة على خطاب ضمان من مجموعة بن زايد، طرف ذات علاقة. إن الضمان المقدم من قبل الطرف ذات علاقة هو قطعة أرض تقع في دبي، الإمارات العربية المتحدة وتم تأمينها من قبل مستشار عقارات مستقل بمبلغ ٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠ كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٠٨.

تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
درهم	درهم	
٦٠٠,٣٣١	٧٠٠,٠٠٠	مزايا قصيرة الأجل

٢٦ - الالتزامات

خلال السنة، قامت الشركة التابعة بتوقيع عقود إيجار مباني مستأجرة لفترة من ٢ إلى ١٥ سنة، إن أغلبية عقود الإيجار يتم تجديدها
بنهاية فترة العقد حسب أسعار السوق. يتم تحميل مصاريف الإيجار في بيان الإيرادات خلال السنة وتم الإفصاح عنها في الإيضاح ٥.

إن الحد الأقصى لدفعات الإيجار المستقبلية الإجمالية حسب عقود الإيجار التشغيلية هو كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
درهم	درهم	
٦١,٧١٣,١٦٧	-	ليس أكثر من سنة واحدة
٢١٨,٠١٦,٥١٠	-	أكثر من سنة واحدة وأقل من ٥ سنوات
١٣٣,٥٤٨,٨٦٨	-	أكثر من خمس سنوات
<u>٤١٣,٢٧٨,٥٤٥</u>	<u>-</u>	المجموع

ليس لدى الشركة التزامات مستقبلية كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩.

٢٧ - المعلومات القطاعية

حتى تاريخ استبعاد المحفظة الاستثمارية، تعمل المجموعة في أسواق منطقتين جغرافيتين: الإمارات العربية المتحدة تحت اسم شركة
الفردوس القابضة (ش.م.ع) (المناسك ش.م.ع سابقاً) والتي تعمل كمكتب رئيسي، وفي المملكة العربية السعودية تحت اسم شركة
مجموعة الفردوس المتحدة لمجموعة الفنادق والتي تنظم رحلات الحج والعمرة. يظهر الجدول التالي توزيع إيرادات المجموعة
التشغيلية ومجموع الموجودات والمطلوبات حسب القطاع التشغيلي والجغرافي:

٢٠٠٩	الإمارات العربية المتحدة المكتب الرئيسي ٢٠٠٩ درهم	المملكة العربية السعودية الحج والعمرة ٢٠٠٩ درهم	المجموع ٢٠٠٩ درهم
الإيرادات	<u>١,٧٢١,٤١٢</u>	<u>١٢٣,٤٧٥,٥٤٩</u>	<u>١٢٥,١٩٦,٩٦١</u>
رسوم المعاملات	-	-	-
إيرادات من الودائع	<u>٢٢,٤٢٧</u>	-	<u>٢٢,٤٢٧</u>
إيرادات أخرى	<u>٣,٠٤٧,٠٩٧</u>	-	<u>٣,٠٤٧,٠٩٧</u>
استهلاك	<u>٥,٠٥٤</u>	<u>٤,٥٧٤,٩٧٠</u>	<u>٤,٥٨٠,٠٢٤</u>
التزامات عقود الإيجار التشغيلية	-	-	-
أرباح/ (خسائر) القطاع	<u>(١,١٩٧,٠٢٣)</u>	<u>١٧,٢٨٦,٥٤٢</u>	<u>١٦,٠٨٩,٥١٩</u>
مجموع الموجودات	<u>٦٢٥,٤١٧,٨٧٠</u>	-	<u>٦٢٥,٤١٧,٨٧٠</u>
مجموع المطلوبات	<u>٧٥٨,١٧٦</u>	-	<u>٧٥٨,١٧٦</u>

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ مارس ٢٠٠٩

٢٧ - المعلومات القطاعية (تتمة)

٢٠٠٨:	الإمارات العربية المتحدة المكتب الرئيسي ٢٠٠٩ درهم	المملكة العربية السعودية الحج والعمرة ٢٠٠٩ درهم	المجموع ٢٠٠٩ درهم
الإيرادات	٢,٦٩٩,١٨٩	٩٧,٤٣٠,٧٦٧	١٠٠,١٢٩,٩٥٦
رسوم المعاملات	١١,٨٠٠,٠٠٠	-	١١,٨٠٠,٠٠٠
إيرادات من الودائع	٦,٤٣٥,٨٣٣	-	٦,٤٣٥,٨٣٣
إيرادات أخرى	٥٠٤,٢٦٢	-	٥٠٤,٢٦٢
استهلاك	-	٤,٦٨٦,٥٢١	٤,٦٨٦,٥٢١
التزامات عقود الإيجار التشغيلية	-	٤١٣,٢٧٨,٥٤٥	٤١٣,٢٧٨,٥٤٥
أرباح/ (خسائر) القطاع	١٤,٢٢٦,٩٧٠	(٤,٨٤٨,٦٩١)	٩,٣٧٨,٢٧٩
مجموع الموجودات	٥٧٣,٢٠٩,٠٦٣	١٢١,١٠٢,٩٨٢	٦٩٤,٣١٢,٠٤٥
مجموع المطلوبات	٧٥,٢٩٥,٩٨٠	٩,٧٤٥,٨٩٠	٨٥,٠٤١,٨٧٠

٢٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

إن المطلوبات المالية الرئيسية للشركة تتألف من الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. إن الغرض الرئيسي من هذه الأدوات المالية هي زيادة التمويل للعمليات المالية. لدى المجموعة موجودات مالية متنوعة مثل المدينون التجاريون وأرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تنتج مباشرة من عملياتها.

إن المخاطر الرئيسية التي تنتج من الأدوات المالية الخاصة بالشركة هي مخاطر أسعار الربح ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. 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.

تتعرض الشركة إلى مخاطر أسعار الربح على موجوداتها التي تحقق أرباح (ودائع بنكية). إن الموجودات والمطلوبات المالية التي تحقق أرباحاً تعرضها لمخاطر مرتبطة مع تأثير التقلبات على المستويات السائدة لأسعار الربح في السوق على مركزها المالي وتدفقاتها النقدية. كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩، لم تتعرض الشركة لأيّة مخاطر أسعار ربح جوهرية.

٢٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة لديها بضمان توفير الأموال السائلة الكافية والتسهيلات البنكية. تنص شروط البيع لدى المجموعة على وجوب سداد المبالغ المستحقة الدفع خلال ٣٠ يوماً من آخر يوم من الشهر المعني. ويتم سداد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

إن هدف الشركة هو الحفاظ على توازن بين استمرار التمويل والمرونة من خلال استخدام التسهيلات البنكية، إن تطلب الأمر.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالشركة في ٣١ مارس ٢٠٠٩ استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الربح السائدة بالسوق.

٣١ مارس ٢٠٠٩

المجموع درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	من سنة إلى ٥ سنوات درهم	من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً درهم	أقل من ٣ أشهر درهم	
٣١٩,٩١٩	-	-	٣١٩,٩١٩	-	دائنون
٣٩٦,٤٣٣	-	-	٣٩٦,٤٣٣	-	دائنون آخرون ومصاريف
-	-	-	-	-	مستحقة الدفع
-	-	-	-	-	تمويل مرابحة
<u>٧١٦,٣٥٢</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٧١٦,٣٥٢</u>	<u>-</u>	الإجمالي

٣١ مارس ٢٠٠٨

المجموع درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	١ سنة إلى ٥ سنوات درهم	٣ أشهر إلى ١٢ شهراً درهم	أقل من ٣ أشهر درهم	
٣,٤٩٨,٧٤٠	٦٦,٤٦٧	١٨٠,٥٣٩	٢,٨١٩,٨١١	٤٣١,٩٢٣	دائنون
٧٨,٧٨٠,٧٥٠	-	-	٤,٠٠٠,١٠٨	٧٤,٧٨٠,٦٤٢	دائنون آخرون ومصاريف
٨٣٢,٢٧١	-	٥٥٤,٨٤٧	٢٧٧,٤٢٤	-	مستحقة الدفع
-	-	-	-	-	تمويل مرابحة
<u>٨٣,١١١,٧٦١</u>	<u>٦٦,٤٦٧</u>	<u>٧٣٥,٣٨٦</u>	<u>٧,٠٩٧,٣٤٣</u>	<u>٧٥,٢١٢,٥٦٥</u>	الإجمالي

مخاطر الائتمان

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

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

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

مخاطر العملات الأجنبية

إن العملات المستخدمة لدى الشركة هي الدرهم الإماراتي، لا تتعرض الشركة إلى أية مخاطر عملات أجنبية جوهرية.

٢٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

يبين الجدول التالي حساسية التغيرات المترابطة في القيمة العادلة نحو التغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الأسهم، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى. إن تأثير النقص في أسعار الأسهم من المتوقع أن يكون مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة أدناه.

التأثير على الأرباح قبل الضريبة درهم	الزيادة / النقص في أسعار الأسهم	
-	%٥+	٢٠٠٩
-	%٥-	
٥,٧٣١,٢٥٩	%٥+	٢٠٠٨
(٥,٧٣١,٢٥٩)	%٥-	

إدارة رأس المال

إن أهداف الشركة 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 المساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء التعديلات له، على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ومن أجل الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، يمكن للشركة تعديل مبلغ ربحية السهم الذي سيوزع للمساهمين وعائد رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. إن الشركة ملتزمة بشكل كامل بالمتطلبات المفروضة لرأس المال ولم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ و ٣١ مارس ٢٠٠٨.

٢٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق الأرصدة لدى البنوك والموجودات التمويلية والاستثمارية الإسلامية والمستحقات من الأطراف ذات علاقة. تتألف المطلوبات المالية من والدائنين والالتزامات المستحقة الدفع وتمويل المرابحة.

إن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بتاريخ الميزانية العمومية

٣٠ - إعادة إدراج مبالغ السنة السابقة

خلال السنة، أكملت الشركة تطبيق مخصص سعر الشراء لمجموعات الأعمال التي تمت في السنة السابقة. نتج عن هذا إعادة إدراج الميزانية العمومية وبيان الإيرادات وبيان التدفقات النقدية وبيان التغيرات في حقوق المساهمين.

٣٠ - إعادة إدراج مبالغ السنة السابقة (تتمة)

إن البنود المحددة التي أجريت بموجبها تعديلات إعادة الإدراج في الميزانية العمومية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ هي كما يلي:

الميزانية العمومية

	٣١ مارس ٢٠٠٨ درهم (الأصلية)	٣١ مارس ٢٠٠٨ درهم (أعيد إدراجها)	
الموجودات الموجودات غير المتداولة الشهرة	١١١,٢٠٢,٣٨٠	٨٢,١٦٤,١٦٢	(٢٩,٠٣٨,٢١٨)
الموجودات المعنوية، بعد تنزيل الإطفاء	-	١٩,١٤٧,٦٤٥	١٩,١٤٧,٦٤٥
إجمالي الموجودات	٧٠٤,٢٠٢,٦١٨	٦٩٤,٣١٢,٠٤٥	(٩,٨٩٠,٥٧٣)

إن الموجودات وحقوق المساهمين والمطلوبات أعيد إدراجها لتشمل التعديلات للقيم المؤقتة كنتيجة لإتمام حسابات مجموعات الأعمال. إن البنود المحددة والتي تم عمل تعديلات إعادة الإدراج بشأنها في بيان الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ هي كما يلي:

بيان الإيرادات

	٢٠٠٨ درهم (الأصلية)	٢٠٠٨ درهم (أعيد إدراجها)	
إطفاء الموجودات المعنوية	-	٩,٨٩٠,٥٧٣	٩,٨٩٠,٥٧٣
الأرباح قبل الزكاة	٢٠,١٥٠,٧٣٠	١٠,٢٦٠,١٥٧	٩,٨٩٠,٥٧٣
الأرباح للسنة	١٩,٢٦٨,٨٥٢	٩,٣٧٨,٢٧٩	٩,٨٩٠,٥٧٣

بسبب التعديلات الواردة أعلاه في الميزانية العمومية وبيان الإيرادات، تمت عملية إعادة الإدراج في بيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية لتعكس التغيرات الواردة أعلاه.