

الفردوس القابضة - شركة مساهمة عامة

(مناسك - ش م ع سابقا)

البيانات المالية

٣١ مارس ٢٠١٠

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

### تقرير عن البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الفردوس القابضة (ش.م.ع) والتي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ وبيان الإيرادات الشاملة 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 (ش.م.ع) 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 مدقي 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 مدقي الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية سواء نتيجة لاختلاس أو لخطأ. 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 ٢٠١٠ 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 (ش.م.ع) وإن شركة الفردوس القابضة (ش.م.ع) تحتفظ 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 (ش.م.ع) على وجه قد يكون له تأثير جوهري على نشاط شركة الفردوس القابضة (ش.م.ع) أو مركزها المالي.

عن ارنست ويونغ

Ernst + Young

نوشاد أنور

شريك

رقم القيد: ٤٨٩

٢٩ يونيو ٢٠١٠

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الفردوس القابضة (ش.م.ع) (مناسك - ش.م.ع سابقاً)

بيان الإيرادات الشاملة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	ايضاح	
درهم	درهم		
١,٧٢١,٤١٢	٥٢٤,٨٦٠	٥	الإيرادات
(١,٦٠٨,٧٦٧)	(٤٠٦,٥٩٠)	٦	التكاليف المباشرة
١١٢,٦٤٥	١١٨,٢٧٠		إجمالي الأرباح
٢٢,٤٢٧	٦٢,٤٦٣		الإيرادات من الودائع
٦٩٥,٤٨٧	١٣٥,٠٢٣	٧	إيرادات أخرى
٢,٣٥٥,٣١٠	-		ربح من بيع أوراق مالية للمتاجرة
(١,٧١٠,٤٤٥)	(١,٠١٩,٣٠٦)	٨	مصروفات إدارية
(٢,٢٣٨,٢٢٥)	-	١٣	إطفاء الموجودات المعنوية
(٧٦٢,٨٠١)	(٧٠٣,٥٥٠)		خسائر السنة قبل توقف العمليات وخسائر من استبعاد محفظة استثمارية
١٧,٢٨٦,٥٤٢	-	٩	أرباح من العمليات المتوقفة
١٦,٥٢٣,٧٤١	(٧٠٣,٥٥٠)		(خسائر) / أرباح السنة بعد توقف العمليات وقبل خسائر من استبعاد محفظة استثمارية
(٤٣٤,٢٢٢)	-	١٤	خسائر من استبعاد محفظة استثمارية
١٦,٠٨٩,٥١٩	(٧٠٣,٥٥٠)		(خسائر) / أرباح السنة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
١٦,٠٨٩,٥١٩	(٧٠٣,٥٥٠)		إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للسنة
٠,٠٢٥٦	(٠,٠٠١٢)	٤	(الخسارة) / الربح الأساسي والمخفف للسهم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الفردوس القابضة (ش.م.ع) (مناسك - ش.م.ع سابقاً)

بيان المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	ايضاح	الموجودات
درهم	درهم		الموجودات غير المتداولة
			عقارات وآلات ومعدات
٢٢,٠٤٧	١٦,٤٨١	١١	
			الموجودات المتداولة
			مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما
٢٩٥,٨٩٠,١٨٢	٢٩٥,٧٦٨,٠٥٥	١٥	نمم مدينة من بيع محفظة استثمارية
٣٢٦,٧٨٩,٧٠١	٣٢٦,٧٨٩,٧٠١	١٦	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢,٧١٥,٩٤٠	١,٩١٢,٠٣٣	١٧	
٦٢٥,٣٩٥,٨٢٣	٦٢٤,٤٦٩,٧٨٩		
٦٢٥,٤١٧,٨٧٠	٦٢٤,٤٨٦,٢٧٠		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	مبالغ إضافية مدفوعة إلى رأس المال
٨٩٤,٦٤٥	٨٩٤,٦٤٥	١٩	الاحتياطي القانوني
٣,٤٣٥,٥٦٢	٣,٤٣٥,٥٦٢		أرباح غير موزعة
٢٠,٣٢٩,٤٨٧	١٩,٦٢٥,٩٣٧		
٦٢٤,٦٥٩,٦٩٤	٦٢٣,٩٥٦,١٤٤		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٤١,٨٢٤	٦٣,٣٥٠	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
٧١٦,٣٥٢	٤٦٦,٧٧٦	٢١	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٧٥٨,١٧٦	٥٣٠,١٢٦		إجمالي المطلوبات
٦٢٥,٤١٧,٨٧٠	٦٢٤,٤٨٦,٢٧٠		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

السيد شريف التلاوي  
الرئيس المالي  
٢٩ يونيو ٢٠١٠

الشيخ خالد آل نهيان  
عضو مجلس الإدارة  
٢٩ يونيو ٢٠١٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الفردوس القابضة (ش.م.ع) (مناسك - ش.م.ع سابقاً)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
درهم	درهم		(خسائر) / أرباح السنة تعديلات للبنود التالية: استهلاك
١٦,٠٨٩,٥١٩	(٧٠٣,٥٥٠)		إطفاء موجودات معنوية
٥,٠٥٤	٥,٥٦٦	١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٣٨,٢٢٥	-		صافي أرباح المتاجرة بأوراق مالية
١٢,٥٤٥	٢١,٥٢٦		أرباح أسهم وإيرادات الودائع
(٢,٣٥٥,٣١٠)	-		خسائر من بيع محفظة استثمارية
(٦٠٠,٩٠٦)	(٦٢,٤٦٣)		
٤٣٤,٢٢٢	-		
١٥,٨٢٣,٣٤٩	(٧٣٨,٩٢١)		التغيرات في رأس المال العامل: مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(٢٦٥,٧٤٩,٣٥٤)	١٢٢,١٢٧		
(٧٤,٥٥٠,٣٤٩)	(٢٤٩,٥٧٦)		
(٣٢٤,٤٧٦,٣٥٤)	(٨٦٦,٣٧٠)		النقد المستخدم في العمليات النقد من الأنشطة التشغيلية من العمليات المتوقفة
٤٢,٨٠٣,٨٠٣	-		
(٢٨١,٦٧٢,٥٥١)	(٨٦٦,٣٧٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٩٠,٣١٥,٠١٩	-		الأنشطة الاستثمارية
(٤,٢٠٩)	-		شراء موجودات تمويلية واستثمارية إسلامية
٦٠٠,٩٠٦	٦٢,٤٦٣		شراء عقارات وآلات ومعدات
١١٦,٩٨٠,٤٩٤	-		أرباح أسهم وإيرادات الودائع
(٤٥,٠٣٥,٩٨٤)	-		مبالغ محصلة من بيع أوراق مالية للمتاجرة النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية من العمليات المتوقفة
١٦٢,٨٥٦,٢٢٦	٦٢,٤٦٣		صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
(٧٠٠,٠٠٠)	-		الأنشطة التمويلية
(٥٩٨,١١٧)	-		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية من العمليات المتوقفة
(١,٢٩٨,١١٧)	-		النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٢٠,١١٤,٤٤٢)	(٨٠٣,٩٠٧)		النقص في النقدية وشبه النقدية
١٢٢,٨٣٠,٣٨٢	٢,٧١٥,٩٤٠		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٢,٧١٥,٩٤٠	١,٩١٢,٠٣٣	١٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ 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 ٢٠١٠

	المجموع درهم	أرباح غير موزعة درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس مال إضافي منفوع درهم	رأس المال درهم
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٠٨ كما تم إرجاعه سابقاً	٦١٩,١٦٠,٧٤٨	١٦,٤٣٩,٤٩٣	١,٨٢٦,٦١٠	٨٩٤,٦٤٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
التغيرات الناتجة من مخصص سعر الشراء المستخدم (إيضاح ١٢)	(٩,٨٩٠,٥٧٣)	(٩,٨٩٠,٥٧٣)	-	-	-
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٠٨ (معاد إرجاعه)	٦٠٩,٢٧٠,١٧٥	٦,٥٤٨,٩٢٠	١,٨٢٦,٦١٠	٨٩٤,٦٤٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الأرباح للسنة	١٦,٠٨٩,٥١٩	١٦,٠٨٩,٥١٩	-	-	-
تعالج أعضاء مجلس الإدارة	(٧٠٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	(١,٦٠٨,٩٥٢)	١,٦٠٨,٩٥٢	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٠٩	٦٢٤,٦٥٩,٦٩٤	٢٠,٣٢٩,٤٨٧	٣,٤٣٥,٥٦٢	٨٩٤,٦٤٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
خصارة السنة	(٧٠٣,٥٥٠)	(٧٠٣,٥٥٠)	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٠	٦٢٣,٩٥٦,١٤٤	١٩,٦٢٥,٩٣٧	٣,٤٣٥,٥٦٢	٨٩٤,٦٤٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

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

### إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ مارس ٢٠١٠

#### 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") وشركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق وهي شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل في إدارة وتشغيل الفنادق والمطاعم في المملكة العربية السعودية وتنظيم رحلات الحج والعمرة.

بدءاً من ١ يناير ٢٠١٠، 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 ١٦).

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

#### ٢ - المفهوم المحاسبي الأساسي

بالرغم من أن الشركة تكبدت خسائر بمبلغ ٧٠٣,٥٥٠ درهم للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ (٢٠٠٩ - أرباح بمبلغ ١٦,٠٨٩,٥١٩ درهم) وكانت عملياتها محدودة خلال السنة، تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، وبما أن الإدارة تعتقد، في الفترات المقبلة، أن الشركة ستكون قادرة على تحقيق أعمال مربحة حيث أنها في مرحلة تطوير وتطبيق خطط استثمارية جديدة.

#### ٣ - السياسات المحاسبية

##### ١-٣ 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 وهي العملة المستخدمة وعملة عرض البيانات في الشركة.

##### بيان التوافق

يتم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية 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.



٣ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية هي مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء اتباع المعايير الجديدة والتفسيرات التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٠٩ كما ورد أدناه:

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، المعدل - عرض البيانات المالية

خلال السنة، قامت الشركة باتباع المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية"، (المعدل) والذي أصبح ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٠٩. يتطلب المعيار تغييرات في حقوق الملكية الناتجة من المعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين (يعني تغييرات المالك في الإيرادات) ليتم عرضها في بيان التغييرات في حقوق الملكية. إن جميع التغييرات الأخرى في حقوق الملكية (يعني التغييرات لغير المالك في حقوق الملكية) يتطلب عرضها بشكل منفصل في بيان الإيرادات الشاملة حيث تعرض جميع بنود الإيرادات والمصاريف المثبتة إما في بيان واحد أو في بيانين مترابطين. إختارت الشركة إتباع بيان واحد.

إن معايير إعداد التقارير المالية الدولية الجديدة الأخرى والمعدلة والتفسيرات التي يسري مفعولها ابتداء من ١ يناير ٢٠٠٩ لم يكن لها أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للشركة.

المعايير المحاسبية الدولية والتفسيرات الصادرة ولم يتم إتباعها حتى الآن

لم تقم الشركة بإتباع المعايير أو التفسيرات المحاسبية الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يتم إتباعها حتى الآن. ومن غير المحتمل أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة تطبيقها الأولى.

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الإيرادات

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

تثبت أرباح الودائع عند ظهور الأرباح.

تثبت إيرادات أرباح الأسهم عند تأكيد الحق باستلامها.

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 الشاملة في الفترة التي يحدث فيها الاستبعاد.

العقارات والآلات والمعدات

يتم إظهار العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض دائم في القيمة.

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

٦-٨ سنوات

٥-٨ سنوات

١٠ سنوات

٥ سنوات

١٠ سنوات

الأثاث والتركيبات

الآلات والمعدات

تحسينات على مباني مستأجرة

السيارات

لوحات الإعلانات

### ٣ - السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم شطب أي بند من العقارات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون هناك أي منافع اقتصادية متوقع ظهورها من استخدامه أو استبعاده. إن أية أرباح أو خسائر تنتج عن استبعاد أحد الأصول (يتم احتسابها على أنها الفرق بين صافي المبالغ المحصلة الاستبعاد والمبلغ المدرج للأصل) يتم إدراجها في بيان الإيرادات الشاملة في الفترة التي تم استبعاد الأصل خلالها.

إن المصاريف التي تتفق لإحلال عنصر أحد بنود العقارات والآلات والمعدات 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 بالعقارات والآلات والمعدات. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الإيرادات الشاملة عند حدوث المصاريف.

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

يتم عكس خسائر الانخفاض الدائم المثبتة في السنوات السابقة عند وجود مؤشر بأن خسائر الانخفاض الدائم التي تم تثبيتها للعقارات والآلات والمعدات لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها.

#### مجموعات الأعمال والشهرة

يتم احتساب استحوذ 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 الشاملة عندما يتم شطب الأصل.

#### 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 الاستحوذ. لاحقاً للتثبيت الأولي، يتم إظهار الأصول المعنوية بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأية خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. يتم تقدير الأعمار للأصول المعنوية إما أن تكون محددة أو غير محددة.

إن الأصول المعنوية ذات الأعمار المحددة يتم إطفائها 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 الشاملة 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 إطفائها. 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 كالفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والمبالغ المدرجة للموجودات والتي يتم تثبيتها في بيان الإيرادات الشاملة عند شطب الأصل.

٣ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 ناقصا 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 الشاملة 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 الشاملة 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:

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 للتحصيل من الوحدة التي تنتج النقد (أو مجموعات الوحدات التي تنتج النقد) التي تتعلق بالشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للتحصيل 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 الشاملة 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 الشاملة
- متوفرة للبيع

٣ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات لغير المتاجرة (تتمة)

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 الأرباح والخسائر

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 الشركة 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 القياس الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتوفرة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع الأرباح أو الخسائر غير المحققة والمثبتة كإيرادات شاملة أخرى في احتياطي الاستثمارات المتوفرة للبيع حتى يتم شطب الاستثمار. عندها، يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الإيرادات التشغيلية الأخرى، أو يتم تحديدها على أنها منخفضة القيمة. حينئذ، يتم تثبيت الخسائر المتراكمة في بيان الإيرادات ضمن تكاليف التمويل ويتم إزالتها من احتياطي الاستثمارات المتوفرة للبيع.

الانخفاض الدائم وعدم تحصيل موجودات مالية

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الأصول المالية قد تعرض لانخفاض دائم في قيمته. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن خسائر الانخفاض الدائم في القيمة يتم تثبيتها في بيان الإيرادات الشاملة. يحدد الانخفاض الدائم كما يلي:

- (أ) بالنسبة للأصول التي أظهرت بالقيمة العادلة فإن الانخفاض الدائم يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية انخفاض في القيمة تم تثبيته سابقاً في بيان الإيرادات الشاملة.
- (ب) بالنسبة للأصول التي أظهرت بالتكلفة فإن الانخفاض الدائم يمثل الفرق مابين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من أصل مالي مشابه.
- (ج) بالنسبة للأصول التي أظهرت بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض الدائم في القيمة يمثل الفرق مابين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلية.

### ٣ - السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### 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.

##### النقدية وشبه النقدية

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

##### معاش التقاعد ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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.

##### الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

##### 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 جوهريّة مختلفة، أو إذا تم تعديل شروط الالتزام المالي الموجود جوهرياً. يعتبر مثل هذا التبديل أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي وإن تثبتت 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 لملاكية الأصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم تثبيت دفعات عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في بيان الإيرادات الشاملة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

٣ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 بيان المركز المالي. 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 بيان المركز المالي، 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 المتراكم في حقوق الملكية الذي يتعلق بالمنشأة ويتم تثبيته في بيان الإيرادات الشاملة.

القيمة العادلة

بخصوص الاستثمارات المتداولة في أسواق مالية نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المتداولة عند إغلاق الأعمال بتاريخ بيان المركز المالي. 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 الشاملة 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 الشركة 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.

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ مارس ٢٠١٠

٤ - الربح الأساسي والمخفف للسهم

تم احتساب (الخسارة) // الربح الأساسي للسهم بتقسيم خسائر السنة البالغة ٧٠٣,٥٥٠ درهم بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة البالغة لا شيء (٣١ مارس ٢٠٠٩ - أرباح بمبلغ ١٦,٠٨٩,٥١٩ درهم بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٧٠٠,٠٠٠ درهم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ مارس ٢٠٠٩ - ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة درهم واحد لكل سهم قائم خلال السنة.

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

٥ - الإيرادات

٢٠٠٩ درهم	٢٠١٠ درهم	
٤٨,٦٢٧,٥٤٧	-	حج
٢٥,٥٢٢,٠٨٤	٥٠٠,٨٦٠	عمرة
٤٤,١١٠,٣٦٦	-	خدمات فندقية
٥,٢١٥,٥٥٢	-	أطعمة ومشروبات
١,٨٧١,١٧٥	٢٤,٠٠٠	أخرى
(١٢٣,٦٢٥,٣١٢)	-	ناقصاً: الإيرادات المتعلقة بالشركة التابعة (إيضاح ٩)
<u>١,٧٢١,٤١٢</u>	<u>٥٢٤,٨٦٠</u>	إجمالي الإيرادات

٦ - التكاليف المباشرة

٢٠٠٩ درهم	٢٠١٠ درهم	
٤٧,٦٤٢,٢٥٤	-	دفعات عقود إيجار
٢٤,٢٥١,٦١٧	٢٣١,٤٠٠	تكاليف مكتب العمرة
٤,٥٨٨,٩٧٠	-	رواتب ومزايا أخرى
٤,٠٤٨,٣٢٣	-	تكاليف الأطعمة والمشروبات
٤,٠٤١,٢٥٤	-	الاستهلاك
٢,٨٠٥,٨١٢	-	المياه والكهرباء
١,٣٤٧,٤٣٩	-	تصليحات وصيانة
٩٧٠,٠٠٠	١٧٥,١٩٠	تكاليف تذاكر الحج والعمرة
٦٣٨,٧٦٧	-	تكاليف حج أخرى
٢,٧٣٥,١٩٠	-	مصاريف تشغيلية أخرى
(٩١,٤٦٠,٨٥٩)	-	ناقصاً: التكاليف المتعلقة بالشركة التابعة (إيضاح ٩)
<u>١,٦٠٨,٧٦٧</u>	<u>٤٠٦,٥٩٠</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ مارس ٢٠١٠

٧ - الإيرادات الأخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٥٧٨,٤٧٩	-	إيرادات أرباح الأسهم
١١٧,٠٠٨	١٣٥,٠٢٣	أخرى
<u>٦٩٥,٤٨٧</u>	<u>١٣٥,٠٢٣</u>	

٨ - المصاريف الإدارية

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٤,٦١٥,٨٩٤	٦٢٠,٤٢٧	رواتب ومزايا
١,٦٣٦,٨١٢	٣٩,٥٧٦	مصاريف حكومية
٦٩٥,٧٨٧	٢٠٠,٢٠٠	أتعاب مهنية
٤١٣,١٥٠	٨,٩٠٠	سفر ومواصلات
٣٩,٠٥٠	٢٢,٨٨٥	مصاريف تسويق
٢٢٧,٨٥٢	-	تصليحات وصيانة
١٥١,٨٣٣	-	قرطاسية وطباعة
١١٣,٥٤٢	٢٨,٦١٣	إيجار
١١١,٢٩٨	٢٦,٢٣٦	الجمعية العمومية السنوية
١٢,٣٩٦	-	تأمين
٥٣٨,٧٧٠	٥,٥٦٦	الاستهلاك
٣٢٤,٠٤٤	٦,٦٧٣	هاتف وبريد
٢٨,٦١٧	٥٠,٤٠٨	رواتب إجازات
٣,١٣٤,٧٢٠	-	ديون معدومة مشطوبة
٣,٧٣٤,٩٩٥	٩,٨٢٢	أخرى
<u>(١٤,٠٦٨,٣١٥)</u>	<u>-</u>	ناقصاً: المتعلقة بالشركة التابعة (إيضاح ٩)
<u>١,٧١٠,٤٤٥</u>	<u>١,٠١٩,٣٠٦</u>	



٩ - العمليات المتوقعة

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 على أنها عمليات متوقعة خلال سنة ٢٠٠٩. تم توحيد نتائج الشركة التابعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

تم عرض نتائج الشركة التابعة أدناه:

من ١ أبريل ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ درهم	إيضاح	
١٢٣,٦٢٥,٣١٢	٥	إيرادات
(٩١,٤٦٠,٨٥٩)	٦	تكاليف مباشرة
٣٢,١٦٤,٤٥٣		إجمالي الأرباح
(١٤,٠٦٨,٣١٥)	٨	مصاريف إدارية
١٨,٠٩٦,١٣٨		أرباح الشركة التابعة قبل احتساب الزكاة
(٨٠٩,٥٩٦)	١٠	زكاة
<u>١٧,٢٨٦,٥٤٢</u>		أرباح من العمليات المتوقعة

١٠ - الزكاة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ مارس ٢٠١٠

١١ - عقارات وآلات ومعدات

التكلفة:	أثاث و تركيبات درهم	آلات ومعدات درهم	تحسينات على مباني مستأجرة درهم	السيارات درهم	لوحات إعلانات درهم	المجموع درهم
في ١ أبريل ٢٠٠٩	١٣٤,٢١٨	١٥٢,٨٢٠	-	٥,٥٠٠	-	٢٩٢,٥٣٨
في ٣١ مارس ٢٠١٠	١٣٤,٢١٨	١٥٢,٨٢٠	-	٥,٥٠٠	-	٢٩٢,٥٣٨
الاستهلاك:						
في ١ أبريل ٢٠٠٩ للسنة	١١٢,١٧٣	١٥٢,٨١٩	-	٥,٤٩٩	-	٢٧٠,٤٩١
	٥,٥٦٦	-	-	-	-	٥,٥٦٦
في ٣١ مارس ٢٠١٠	١١٧,٧٣٩	١٥٢,٨١٩	-	٥,٤٩٩	-	٢٧٦,٠٥٧
صافي المبالغ المدرجة في ٣١ مارس ٢٠١٠	١٦,٤٧٩	١	-	١	-	١٦,٤٨١
التكلفة:	أثاث و تركيبات درهم	آلات ومعدات درهم	تحسينات على مباني مستأجرة درهم	السيارات درهم	لوحات إعلانات درهم	المجموع درهم
في ١ أبريل ٢٠٠٨ إضافات استيعادات عند بيع شركة تابعة	٦,٢٠٢,٦٩٦	٣,٣٦٦,١١٥	٩,٤١١,٥٦٠	١,١٩٧,٧٤٧	٩٧,٤٤٦	٢٠,٢٧٥,٥٦٤
	٧,٠٠٩,٢٥٤	٣,٠٢٠,١١٩	٣٧,٦١٤,٥٥٩	٨٣,١٥٠	٦١,١٧٩	٤٧,٧٨٨,٢٦١
	(١٣,٠٧٧,٧٣٢)	(٦,٢٣٣,٤١٤)	(٤٧,٠٢٦,١١٩)	(١,٢٧٥,٣٩٧)	(١٥٨,٦٢٥)	(٦٧,٧٧١,٢٨٧)
في ٣١ مارس ٢٠٠٩	١٣٤,٢١٨	١٥٢,٨٢٠	-	٥,٥٠٠	-	٢٩٢,٥٣٨
الاستهلاك:						
في ١ أبريل ٢٠٠٨ للسنة للاستيعادات من شركة تابعة	٣٨٣,٨٥٠	٢٠٣,٥٢٢	٢,٤٣٩,٣٣٨	٢٣٠,٨٢٨	٢,٤٦٠	٣,٢٥٩,٩٩٨
	١,٢٨٠,٩٩٢	٦٧٧,١٦٤	٢,٣٤٨,٥٨٣	٢٦١,٧٠٦	١١,٥٧٩	٤,٥٨٠,٠٢٤
	(١,٥٥٢,٦٦٩)	(٧٢٧,٨٦٧)	(٤,٧٨٧,٩٢١)	(٤٨٧,٠٣٥)	(١٤,٠٣٩)	(٧,٥٦٩,٥٣١)
في ٣١ مارس ٢٠٠٩	١١٢,١٧٣	١٥٢,٨١٩	-	٥,٤٩٩	-	٢٧٠,٤٩١
صافي المبالغ المدرجة في ٣١ مارس ٢٠٠٩	٢٢,٠٤٥	١	-	١	-	٢٢,٠٤٧

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ مارس ٢٠١٠

١٢ - 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. 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 المدروسة	القيمة المدروسة	الموجودات المستحوذة:
٢٦,٨٢٣,٠٠٩	٢٦,٨٢٣,٠٠٩	العقارات والآلات والمعدات
٢٩,٠٣٨,٢١٨	-	الموجودات المعنوية
٣١,٤٢٨,٨٧٣	٣١,٤٢٨,٨٧٣	مدينون ومصروفات مدفوعة مقدما
٧١٥,٤٩٥	٧١٥,٤٩٥	مخزون
٢,٧٤٩,٠٥٦	٢,٧٤٩,٠٥٦	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٩٠,٧٥٤,٦٥١	٦١,٧١٦,٤٣٣	إجمالي الموجودات
(٩٣٣,٨٥٣)	(٩٣٣,٨٥٣)	ناقصاً: التزامات مقترضة
(٢٠,٢١٠,٥٥٢)	(٢٠,٢١٠,٥٥٢)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٧٧٤,٤٠٨)	(١,٧٧٤,٤٠٨)	نمذ دائنة ومصاريف مستحقة الدفع
٦٧,٨٣٥,٨٣٨	٣٨,٧٩٧,٦٢٠	تمويل مرابحة
٨٢,١٦٤,١٦٢	١١١,٢٠٢,٣٨٠	صافي الموجودات
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الشهرة عند الاستحواذ
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي المبلغ المدفوع
(٢,٧٤٩,٠٥٦)		التدفقات النقدية عند الاستحواذ:
١٤٧,٢٥٠,٩٤٤		تكلفة الاستحواذ
		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 وفقاً لمتطلبات معيار إعداد التقارير الدولية رقم ٣.

وبناء عليه، تم إعادة إدراج بيان الإيرادات الشاملة 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.

١٣ - الشهرة والموجودات المعنوية الأخرى

الشهرة:

تم إعادة إدراج الشهرة لاحقاً لاستكمال تعديلات القيمة العادلة التي تمت على الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المستحقة من مجموعات الأعمال التي تمت في السنة السابقة (إيضاح ١٢).

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 بإتباع 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 ذو حساسية 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 المترجمة  
علاقات العملاء  
اتفاقيات الإيجار

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ مارس ٢٠١٠

١٣ - الشهرة والموجودات المعنوية الأخرى (تتمة)

إن الحركات في الموجودات المعنوية هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
١٩,١٤٧,٦٤٥	-	الرصيد في ١ أبريل
(٢,٢٣٨,٢٢٥)	-	المحمل للسنة
<u>(١٦,٩٠٩,٤٢٠)</u>	<u>-</u>	المحول عند بيع شركة تابعة (إيضاح ١٤)
-	-	الرصيد في ٣١ مارس

تقوم الشركة بإطفاء الموجودات المعنوية على مدى الفترات التي تقدم فيها المزاي للمجموعة. تم تثبيت مصاريف إطفاء بمبلغ ٢,٢٣٨,٢٢٥ درهم خلال السنة حتى تاريخ بيع الشركة التابعة.

١٤ - 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 ١٦). وتتألف من حصة بنسبة ١٠٠% في شركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق (وهي شركة تابعة بنسبة ١٠٠%) وموجودات تمويلية واستثمارية اسلامية 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 الشاملة 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 (إيضاح ١٣)
٩٤,٦٨٢,٠٧٣	القيمة المدرجة للموجودات التمويلية والاستثمارية الإسلامية (إيضاح ٢٢)
<u>٣٢٧,٢٢٣,٩٢٣</u>	ناقصاً المبلغ من بيع المحفظة الاستثمارية (إيضاح ١٦)
<u>(٣٢٦,٧٨٩,٧٠١)</u>	
<u>٤٣٤,٢٢٢</u>	الخسائر من الاستبعاد

١٥ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٢٩٥,٨٤١,٥٢٧	٢٩٥,٧٢٩,٦٣٥	مستحقات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)
١٩,٠٧٥	١١,٢٥٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤,٨٦٩	٦,٢٥٠	ودائع
١٤,٧١١	٢٠,٩٢٠	مدينون آخرون
<u>٢٩٥,٨٩٠,١٨٢</u>	<u>٢٩٥,٧٦٨,٠٥٥</u>	

إن تحصيل المبلغ المستحق من الأطراف ذات علاقة مضمون من قبل مساهم في الشركة (إيضاح ٢٢).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٠، الذمم المدينة التجارية بالقيمة الاسمية لا شيء (٢٠٠٩ - لا شيء) كانت منخفضة القيمة.

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٢,٠٤٨,٦٠٦	-	في بداية السنة
(٢,٠٤٨,٦٠٦)	-	مبالغ مشطوبة
<u>-</u>	<u>-</u>	في ٣١ مارس

١٦ - 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 ٢٢).

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

لاحقاً لنهاية السنة، وبسبب إعادة الهيكلة المقترحة وخطط الاستثمار من قبل الشركة، تم إلغاء اتفاقية إعادة الجدولة ودخل الطرفان في اتفاقية أخرى لتسديد المبلغ المستحق من بيع المحفظة الاستثمارية خلال مدة ١٢ شهراً من تاريخ البيانات المالية. وبناء عليه، تم تصنيف المبلغ المستحق من بيع العقارات الاستثمارية كمبلغ متداول.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ مارس ٢٠١٠

١٧ - النقدية وشبه النقدية

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٧١٥,٩٤٠	٤١٢,٠٣٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	وديعة قصيرة الأجل
<u>٢,٧١٥,٩٤٠</u>	<u>١,٩١٢,٠٣٣</u>	

إن الوديعة لأجل مصنفة بالدرهم الإماراتي ويترتب عليها معدل ربح فعلي ٤% سنوياً (٢٠٠٩ - ٥% سنوياً).

١٨ - رأس المال

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
<u>٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المصدر والمدفوع بالكامل:
		٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١ درهم
		(٢٠٠٩ - ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١ درهم)

١٩ - 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. لم تقم الشركة بتحويل أية مبالغ للاحتياطي لأن الشركة تكبدت خسائر خلال السنة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

٢٠ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
١,٠٤١,١٠٠	٤١,٨٢٤	في بداية السنة
٢١٥,٤٧٠	٢١,٥٢٦	المخصص خلال السنة
<u>(١,٢١٤,٧٤٦)</u>	<u>-</u>	المحول من بيع الشركة التابعة
<u>٤١,٨٢٤</u>	<u>٦٣,٣٥٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ مارس ٢٠١٠

٢١- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٣١٩,٩١٩	٣١٤,١٥٢	دائنون تجاريون
١٢٥,١٦٨	٦١,٣٧٤	دائنون آخرون
٢٧١,٢٦٥	٩١,٢٥٠	مصاريف مستحقة الدفع
<u>٧١٦,٣٥٢</u>	<u>٤٦٦,٧٧٦</u>	

٢٢- الأرصدة والمعاملات 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.

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٥,٩٠١,٥٤٣	٥,٧٨٩,٦٥١	مستحقات من مجموعة بن زايد
٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤	٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤	دفعات مقدماً مقابل شراء عقارات
<u>٢٩٥,٨٤١,٥٢٧</u>	<u>٢٩٥,٧٢٩,٦٣٥</u>	

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

(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:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٩٠,٣١٥,٠١٩	-	الرصيد في بداية السنة
٤,٣٦٧,٠٥٤	-	الدفعة التي تمت خلال السنة
(٩٤,٦٨٢,٠٧٣)	-	الاستبعادات خلال السنة (إيضاح ١٤)
<u>-</u>	<u>-</u>	الرصيد في ٣١ مارس



٢٢ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠، لم تسجل الشركة أية انخفاض في المبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات علاقة (٣١ مارس ٢٠٠٩ - لا شيء)

(ج) إن المبلغ المدين من بيع المحفظة الاستثمارية تم ضمانها من مجموعة بن زايد إن الضمان المقدم من مجموعة بن زايد مقابل المبلغ المدين من بيع محفظة استثمارية قطعة أرض تقع في دبي، الإمارات العربية المتحدة وتم تأمينها من قبل مستشار عقارات مستقل بمبلغ ٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠ كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٠٨. تعهدت أيضاً مجموعة بن زايد بضمان المبلغ أعلاه والبالغ ٢٩٥,٧٢٩,٦٣٥ درهم عن طريق تقييم العقارات إلى الشركة بقيمة عادلة لا تقل عن المبلغ أعلاه.

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

٢٠٠٩	٢٠١٠
درهم	درهم
<u>٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>

مزايًا قصيرة الأجل

٢٣ - الالتزامات

ليس للشركة أية واجبات أو التزامات مستقبلية كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ (٣١ مارس ٢٠٠٩ - لا شيء).

٢٤ - المعلومات القطاعية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ مارس ٢٠١٠

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

			٢٠١٠
المجموع ٢٠١٠ درهم	المملكة العربية السعودية الحج والعمرة ٢٠١٠ درهم	الإمارات العربية المتحدة المكتب الرئيسي ٢٠١٠ درهم	
٥٢٤,٨٦٠	-	٥٢٤,٨٦٠	الإيرادات
٦٢,٤٦٣	-	٦٢,٤٦٣	إيرادات من الودائع
١٣٥,٠٢٣	-	١٣٥,٠٢٣	إيرادات أخرى
٥,٥٦٦	-	٥,٥٦٦	استهلاك
(٧٠٣,٥٥٠)	-	(٧٠٣,٥٥٠)	خسائر القطاع
٦٢٤,٤٨٦,٢٧٠	-	٦٢٤,٤٨٦,٢٧٠	مجموع الموجودات
٥٣٠,١٢٦	-	٥٣٠,١٢٦	مجموع المطلوبات
			٢٠٠٩
المجموع ٢٠٠٩ درهم	المملكة العربية السعودية الحج والعمرة ٢٠٠٩ درهم	الإمارات العربية المتحدة المكتب الرئيسي ٢٠٠٩ درهم	
١٢٥,١٩٦,٩٦١	١٢٣,٤٧٥,٥٤٩	١,٧٢١,٤١٢	الإيرادات
٢٢,٤٢٧	-	٢٢,٤٢٧	إيرادات من الودائع
٣,٠٤٧,٠٩٧	-	٣,٠٤٧,٠٩٧	إيرادات أخرى
٤,٥٨٠,٠٢٤	٤,٥٧٤,٩٧٠	٥,٠٥٤	استهلاك
١٦,٠٨٩,٥١٩	١٧,٢٨٦,٥٤٢	(١,١٩٧,٠٢٣)	(خسائر) // أرباح القطاع
٦٢٥,٤١٧,٨٧٠	-	٦٢٥,٤١٧,٨٧٠	مجموع الموجودات
٧٥٨,١٧٦	-	٧٥٨,١٧٦	مجموع المطلوبات

## ٢٥ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

إن المطلوبات المالية الرئيسية للشركة تتألف من الدائنين التجاريين. إن الغرض الرئيسي من هذه الأدوات المالية هي زيادة التمويل للعمليات المالية. لدى المجموعة موجودات مالية متنوعة مثل المدينون من بيع محفظة استثمارية والمستحقات من طرف ذات علاقة والأرصدة 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.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٠، لا تتعرض الشركة لأية مخاطر أسعار ربح جوهرية.

### مخاطر السيولة

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

إن هدف 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 ٢٠١٠ استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الربح السائدة بالسوق.

٣١ مارس ٢٠١٠

المجموع درهم	من ٣ إلى ١٢ شهوراً درهم	
٣١٤,١٥٢	٣١٤,١٥٢	دائنون
١٥٢,٦٢٤	١٥٢,٦٢٤	دائنون آخرون ومصاريف مستحقة الدفع
<u>٤٦٦,٧٧٦</u>	<u>٤٦٦,٧٧٦</u>	الإجمالي

٣١ مارس ٢٠٠٩

المجموع درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	
٣١٩,٩١٩	٣١٩,٩١٩	دائنون
٣٩٦,٤٣٣	٣٩٦,٤٣٣	دائنون آخرون ومصاريف مستحقة الدفع
<u>٧١٦,٣٥٢</u>	<u>٧١٦,٣٥٢</u>	الإجمالي

## ٢٥ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### 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 والذمم المدينة من بيع المحفظة الاستثمارية، فإن تعرض الشركة إلى المخاطر الائتمانية ينتج عن عزز 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.

### 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 رأسمالها 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 ٢٠١٠ و ٣١ مارس ٢٠٠٩. يتألف رأس المال من رأس المال ورأس المال المدفوع الإضافي والاحتياطي القانوني والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٦٢٣,٩٥٦,١٤٤ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ (٢٠٠٩ - ٦٢٤,٦٥٩,٦٩٤ درهم).

## ٢٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة من بيع المحفظة الاستثمارية والمستحقات من الأطراف ذات علاقة. تتألف المطلوبات المالية من الدائنين والالتزامات المستحقة الدفع وبعض المطلوبات الأخرى.

إن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بتاريخ بيان المركز المالي.