الفردوس القابضة – شركة مساهمة عامة

(مناسك – شركة مساهمة عامة سابقا) وشركتها التابعة

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (غير مدققة)

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٩٢٦٧
برج العطار للأعمال – الطابق ٢٨
شارع الشيخ زايد
دبي – الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai.uae@ae.ey.com
www.ey.com/me

تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
إلى السادة مجلس إدارة الفردوس القابضة ــ ش.م.ع (مناسك ــ ش.م.ع سابقا) وشركتها التابعة

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة الفردوس القابضة (ش.م.ع) (مناسك – ش.م.ع سابقاً) وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ والتي تتألف من الميزانية العمومية الموحدة المرحلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وبيانات الإيرادات الموحدة المرحلية المتعلقة بها لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وبيانات التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وتقديم هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناء على ذلك فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

ارنست ويونغ

توقيع
نوشاد أنور
شريك
رقم القيد: ٤٨٩

٥ فبراير ٢٠٠٩
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الإيرادات الموحدة المرحلية

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨(غير مدققة)

		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		*التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر*	
		٢٠٠٨	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	ايضاح	*درهم*	درهم	*درهم*	درهم
الإيرادات		٦١,٩١٣,٧٦٩	٦٠,٤٩٨,٠٥٤	١٢٤,٨١٦,٢١١	٩٤,٤١٦,١٧٧
التكاليف المباشرة		(٣١,٨٨١,١٩٧)	(٤٠,٢٤٨,٦٩٠)	(٩٢,٧٧٩,٤١٤)	(٥٧,٤٤١,٥١٩)
إجمالي الأرباح		٣٠,٠٣٢,٥٧٢	٢٠,٢٤٩,٣٦٤	٣٢,٠٣٦,٧٩٧	٣٦,٩٧٤,٦٥٨
رسوم المعاملات، صافي		–	–	–	١١,٨٠٠,٠٠٠
الإيرادات من الودائع وإيرادات أخرى		١٠٤,٥٥١	١,٥٤٩,٧٢٥	٤٠٣,٣٠٧	٦,٥١٥,٢٣٦
(خسارة) ربح من بيع و تغير القيمة العادلة للأوراق المالية للمتاجرة		(٤,٣٧٧,٦٩٨)	٧,٣٤٤,٨٠٤	٢,٣٥٥,٣١٠	٧,٤٠٩,٧٢٣
مصاريف الاكتتاب		–	(١٢٠,١٧١)	–	(٣٠٣,٠٢٦)
إطفاء الموجودات المعنوية	٧	(٧٤٦,٠٧٥)	(٤,٥٧٢,٢٤٩)	(٢,٢٣٨,٢٢٥)	(٩,١٤٤,٤٩٨)
مصروفات إدارية		(٣,٧٧٥,٦٩٩)	(١,٩٧٠,٢٨٩)	(١٢,٢٢٧,٦٠٩)	(٥,٧٧٠,٧٤٣)
ربح (خسارة) تحويل عملات أجنبية – صافي		٣,٧٠٠	–	٣,٧٠٠	(١٣٠,٨٥٥)
الأرباح قبل احتساب الزكاة		٢١,٢٤١,٣٥١	٢٢,٤٨١,١٨٤	٢٠,٣٣٣,٢٨٠	٤٧,٣٥٠,٤٩٥
الزكاة		(٢٤٤,٩٠٠)	(٦٤٣,٤٨٤)	(٧٣٤,٧٠٠)	(٨٨١,٨٧٨)
الأرباح للفترة		٢٠,٩٩٦,٤٥١	٢١,٨٣٧,٧٠٠	١٩,٥٩٨,٥٨٠	٤٦,٤٦٨,٦١٧
الربح الأساسي والمخفف للسهم	٤	٠,٠٣٤	٠,٠٥٥	٠,٠٣١	٠,١١٧

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

الميزانيـــة العموميـــة الموحـــدة المرحلية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (غير مدققة)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ درهم	(مدققة) ٣١ مارس ٢٠٠٨ درهم (معاد إدراجها)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات تمويلية واستثمارية إسلامية		٩٤,٦٨٢,٠٧٣	٩٠,٣١٥,٠١٩
موجودات ثابتة		٦٠,١٩٨,١٠٦	١٧,٠١٥,٥٦٦
الشهرة	٦ و ٧	٨٢,١٦٤,١٦٢	٨٢,١٦٤,١٦٢
الموجودات المعنوية	٧	١٦,٩٠٩,٤٢٠	١٩,١٤٧,٦٤٥
		٢٥٣,٩٥٣,٧٦١	٢٠٨,٦٤٢,٣٩٢
الموجودات المتداولة			
مخزون		١,٧٢٣,٣٣٨	١,٣٤٩,٥٧١
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما		٣٥٢,٣٧٣,٨٣١	٢٤٦,٨٦٤,٥١٦
استثمارات	٨	–	١١٤,٦٢٥,١٨٤
النقدية وشبه النقدية	٥	٢٨,٧١٩,٣٠٧	١٢٢,٨٣٠,٣٨٢
		٣٨٢,٨١٦,٤٧٦	٤٨٥,٦٦٩,٦٥٣
إجمالي الموجودات		٦٣٦,٧٧٠,٢٣٧	٦٩٤,٣١٢,٠٤٥
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال		٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مبالغ إضافية مدفوعة إلى رأس المال		٨٩٤,٦٤٥	٨٩٤,٦٤٥
الاحتياطي القانوني		١,٨٢٦,٦١٠	١,٨٢٦,٦١٠
أرباح غير موزعة		٢٥,٤٤٧,٥٠٠	٦,٥٤٨,٩٢٠
إجمالي حقوق المساهمين		٦٢٨,١٦٨,٧٥٥	٦٠٩,٢٧٠,١٧٥
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		١,٢٥٢,٥٠٢	١,٠٤١,١٠٠
تمويل مرابحة		–	٥٤٦,٩٤٣
		١,٢٥٢,٥٠٢	١,٥٨٨,٠٤٣
المطلوبات المتداولة			
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع		٧,١٢٦,٦٨٢	٨٣,١٨٠,٣٥٥
تمويل مرابحة		٢٢٢,٢٩٨	٢٧٣,٤٧٢
		٧,٣٤٨,٩٨٠	٨٣,٤٥٣,٨٢٧
إجمالي المطلوبات		٨,٦٠١,٤٨٢	٨٥,٠٤١,٨٧٠
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٦٣٦,٧٧٠,٢٣٧	٦٩٤,٣١٢,٠٤٥

رئيس مجلس الإدارة
٥ فبراير ٢٠٠٩

عضو مجلس الإدارة
٥ فبراير ٢٠٠٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموحدة المرحلية

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨(غير مدققة)

	ايضاح	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ درهم	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ درهم
الأنشطة التشغيلية			
أرباح قبل احتساب الزكاة		٢٠,٣٣٣,٢٨٠	٤٧,٣٥٠,٤٩٥
تعديلات للبنود التالية:			
استهلاك		٤,٠٤٤,٩٤٤	٣,٢٩١,٨٢٤
إطفاء الموجودات المعنوية		٢,٢٣٨,٢٢٥	٩,١٤٤,٤٩٨
الإيرادات من الودائع وإيرادات أخرى		(٤٠٣,٣٠٧)	(٦,٥١٥,٢٣٦)
الأرباح من بيع أوراق مالية للمتاجرة		(٢,٣٥٥,٣١٠)	–
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢١١,٤٠٢	٥٩,٧٤١
		٢٤,٠٦٩,٢٣٤	٥٣,٣٣١,٣٢٢
التغيرات في رأس المال العامل:			
مدينون ومصروفات مدفوعة مقدما		(١٠٥,٥٠٩,٣١٥)	(١٤٢,٢٢٧,٠٤٥)
مخزون		(٣٧٣,٧٦٧)	(٢٣٨,٥٨٨)
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع		(٧٦,٧٨٨,٣٧٣)	(١٠,٩٦٦,٩٣٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(١٥٨,٦٠٢,٢٢١)	(١٠٠,١٠١,٢٤٣)
الأنشطة الاستثمارية			
استحواذ شركة تابعة، بعد تنزيل النقد المستحوذ	٦	–	(١٤٧,٢٥٠,٩٤٤)
موجودات تمويلية واستثمارية إسلامية		(٤,٣٦٧,٠٥٤)	(٩٠,١٢٨,٧٣٢)
شراء موجودات ثابتة		(٤٧,٢٢٧,٤٨٤)	(٢٠,٤٦٨,٢٦٨)
شراء استثمارات متوفرة للبيع		–	(١٢,٢٤٢,٦٥٢)
شراء أوراق مالية للمتاجرة		–	(١٣٨,٦٨٠,٩٥٨)
المبالغ المحصلة من بيع أوراق مالية للمتاجرة		١١٦,٩٨٠,٤٩٤	–
الإيرادات المقبوضة من الودائع وإيرادات أخرى		٤٠٣,٣٠٧	٦,٥١٥,٢٣٦
صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		٦٥,٧٨٩,٢٦٣	(٤٠٢,٢٥٦,٣١٨)
الأنشطة التمويلية			
الزيادة في رأس المال		–	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠
تسديد تمويل مرابحة		(٥٩٨,١١٧)	(٧٢٥,٤٢٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة		(٧٠٠,٠٠٠)	–
صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية		(١,٢٩٨,١١٧)	٥٨٩,٢٧٤,٥٨٠
(النقص)/ الزيادة في النقدية وشبه النقدية		(٩٤,١١١,٠٧٥)	٨٦,٩١٧,٠١٩
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة		١٢٢,٨٣٠,٣٨٢	١٠,٣٣٤,٠٥٩
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة	٥	٢٨,٧١٩,٣٠٧	٩٧,٢٥١,٠٧٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد المرحلي

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨(غير مدققة)

٢٠٠٨

	رأس المال درهم	*رأسمال إضافي مدفوع* درهم	*الاحتياطي القانوني* درهم	*الأرباح غير الموزعة* درهم	*المجموع* درهم
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٠٨ كما أعلن عنه سابقاً	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٩٤,٦٤٥	١,٨٢٦,٦١٠	١٦,٤٣٩,٤٩٣	٦١٩,١٦٠,٧٤٨
التعديلات الناتجة عن تخصيص سعر الشراء المستخدم (إيضاح ١٢)	–	–	–	(٩,٨٩٠,٥٧٣)	(٩,٨٩٠,٥٧٣)
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٠٨ (معاد إدراجها)	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٩٤,٦٤٥	١,٨٢٦,٦١٠	٦,٥٤٨,٩٢٠	٦٠٩,٢٧٠,١٧٥
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	–	–	–	(٧٠٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)
أرباح الفترة	–	–	–	(١٩,٥٩٨,٥٨٠)	١٩,٥٩٨,٥٨٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	**٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٨٩٤,٦٤٥**	**١,٨٢٦,٦١٠**	**٢٥,٤٤٧,٥٠٠**	**٦٢٨,١٦٨,٧٥٥**

٢٠٠٧

	رأس المال درهم	*الزيادة المقترحة في رأس المال* درهم	*رأسمال إضافي مدفوع* درهم	*التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة* درهم	*الأرباح غير الموزعة (العجز المتراكم)* درهم	*المجموع* درهم
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٠٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	–	٨٩٤,٦٤٥	–	(١,٠٠٢,٧٤٩)	٩,٨٩١,٨٩٦
الزيادة المقترحة في رأس المال	–	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠
إصدار الأسهم	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	–	–	–	–
أرباح من بيع استثمارات متوفرة للبيع	–	–	–	١٧,٧١٦,٨٧٣	–	١٧,٧١٦,٨٧٣
أرباح الفترة	–	–	–	–	٥٥,٦١٣,١١٥	٥٥,٦١٣,١١٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ كما أعلن عنه سابقاً	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	٨٩٤,٦٤٥	١٧,٧١٦,٨٧٣	٥٤,٦١٠,٣٦٦	٦٧٣,٢٢١,٨٨٤
التعديلات الناتجة عن تخصيص سعر الشراء المستخدم (إيضاح ١٢)	–	–	–	–	(٩,١٤٤,٤٩٨)	(٩,١٤٤,٤٩٨)
الرصيد في ٣١ سبتمبر ٢٠٠٧ (معاد إدراجها)	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	٨٩٤,٦٤٥	١٧,٧١٦,٨٧٣	٤٥,٤٦٥,٨٦٨	٦٤٤,٠٧٧,٣٨٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨(غير مدققة)

١- الأنشطة

شركة الفردوس القابضة ــ ش.م.ع (مناسك ــ ش.م.ع سابقا) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في ١ يوليو ١٩٩٨ في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة وفقا 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 ــ ش.م.ع إلى "الفردوس القابضة (ش.م.ع.)". تقوم الشركة بأعمال تنظيم رحلات الحج والعمرة.

تتألف البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من البيانات المالية للشركة وشركتها التابعة، شركة مجموعة الفردوس الفندقية المحدودة (يشار إليهما فيما بعد بـ "المجموعة"). في عام ٢٠٠٧، استحوذت الشركة على كامل ملكية شركة مجموعة الفردوس الفندقية المحدودة ("الشركة التابعة")، شركة تأسست في المملكة العربية السعودية وتقوم بإدارة وتشغيل الفنادق والمطاعم في المملكة العربية السعودية وتنظيم خدمات الحج والعمرة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ الخاص بإعداد التقارير المالية المرحلية. إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨.

إن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لا تحتوي على جميع المعلومات والافصاحات الضرورية للبيانات المالية الكاملة التي تم إعدادها وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية، ويجب أن تقرأ مع البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨. بالإضافة لذلك، فان النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهي العملة المستخدمة لدى الشركة. إن العملة المستخدمة لدى الشركة التابعة هي الريال السعودي. إن سعر الصرف مابين الدرهم الإماراتي والريال السعودي لم يتغير ولذلك لم ينتج أية فروق تحويل.

قامت المجموعة بتحسين الإفصاحات في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بناء على التعميم رقم (أ أ/ك/١٧٠/٢٠٠٩ أر إن) الصادر عن هيئة الأوراق المالية والسلع. تتعلق مثل هذه الإفصاحات بشكل رئيسي بالنشاطات الاستثمارية للمجموعة وتصنيف تلك النشاطات والإيضاحات المرفقة والسياسات المحاسبية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من البيانات المالية الخاصة بالشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨. يتم تحقيق الرقابة عندما يكون لدى الشركة القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على مزايا من أنشطتها.

يتم توحيد البيانات المالية بالكامل للشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ، أي تاريخ تحويل الرقابة إلى المجموعة ويستمر توحيد البيانات حتى تاريخ توقف تلك الرقابة.

إن جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر ضمن المجموعة، الناتجة عن المعاملات ضمن المجموعة المثبتة في الأصول يتم حذفها بالكامل.

٣- موسمية النتائج الربع سنوية

إن معظم إيرادات المجموعة ناتجة من عمليات المجموعة في المدينة المقدسة "مكة المكرمة" خلال موسمي شهر رمضان والحج. ونظرا للطبيعة الموسمية لأعمال المجموعة، فإنه من المتوقع أن تكون الإيرادات وأرباح التشغيل أعلى ما تكون خلال موسمي شهر رمضان والحج.

٤- الربح الأساسي والمخفف للسهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي بتقسيم الأرباح للفترة وتشمل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٧٠٠,٠٠٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ – أرباح معاد ادراجها بلغت ٤٦,٤٦٨,٦١٧ درهم بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة البالغة لا شيء) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ – ٣٩٨,٣٢٧,٢٧٣ سهم) بقيمة درهم واحد لكل سهم قائم خلال الفترة.

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

٥ – النقدية وشبه النقدية

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	*٣١ ديسمبر ٢٠٠٧*
	درهم	*درهم*
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٢٨,٥٢٨,٩٥٧	٩٣,٥٦٢,١٢٦
ودائع قصيرة الأجل (فقط داخل إ.ع.م)	١٩٠,٣٥٠	٣,٦٨٨,٩٥٢
	٢٨,٧١٩,٣٠٧	٩٧,٢٥١,٠٧٨

إن النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك بمبلغ ٢,٣٥٧,٧٣٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ – ٤٥,٦٣٢,٠٤٤ درهم) مودعة لدى بنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك بمبلغ ٢٦,٣٦١,٥٧١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ – ٥١,٦١٩,٠٣٤ درهم) مودعة لدى بنوك في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨(غير مدققة)

٦- مجموعات الأعمال

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

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

إن الاحتساب الأولي لعملية الاستحواذ المذكورة أعلاه كان مؤقتاً في البيانات المالية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ حيث لم يكن مخصص سعر الشراء مكتملاً بعد. وإن التقييم النهائي لمخصص سعر الشراء قد أكتمل في وقت لاحق وقامت المجموعة بتثبيت التعديلات ذات العلاقة، وذلك اعتباراً من تاريخ الاستحواذ حسب متطلبات معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٣.

بناء عليه فإن بيان الإيرادات المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ قد أعيد إدراجه ليظهر إطفاء الموجودات المعنوية بمبلغ ٩,١٤٤,٤٩٨ درهم.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، حققت الشركة التابعة أرباح بمبلغ ١٨,٠٧٣,٣٩٤ درهم (التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ – أرباح بمبلغ ٣٦,٥٢٧,٠٣١ درهم) لصافي النتائج الكلية للمجموعة.

إن الشهرة المثبتة أعلاه تعود إلى التعاون المتوقع والمزايا الأخرى الناتجة من ضم الموجودات والعمليات للشركة التابعة مع تلك الخاصة بالمجموعة.

٧- 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 الفترة السابقة (إيضاح ٦).

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 المستوى الأقل داخل المجموعة حيث يتم مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية.

إن المبالغ المحصلة قد تم تحديدها استناداً إلى احتساب القيمة المستخدمة باستخدام تقديرات 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
إن احتساب القيمة المستخدمة يخضع 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 هوامش 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
تعتقد الإدارة بأنه لا توجد تغيرات ممكنة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية يمكن أن تؤدي إلى ازدياد القيمة المدرجة لعمليات الفندق عن المبلغ القابل للتحصيل 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
الطلبات المتراكمة	٣,٣٣٣,٠٧٢
علاقات العملاء	١٢,١٣٥,٧٧٨
اتفاقيات الإيجار	١٣,٥٦٩,٣٦٨
	٢٩,٠٣٨,٢١٨

سوف تقوم المجموعة بإطفاء الموجودات المعنوية على مدى الفترات التي تقدم فيها المزايا للمجموعة. تم تثبيت مصاريف إطفاء بمبلغ ٢,٢٣٨,٢٢٥ درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨(٩,١٤٤,٤٩٨ درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧).

٨- الاستثمارات

هي الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة والتي تمثل الاستثمارات في الأسهم المتداولة في دولة الإمارات العربية المتحدة. خلال الفترة، تم تصفية المحفظة وتثبيت صافي الربح بقيمة ٢,٣٥٥,٣١٠ درهم.

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

إن الأرصدة مع الأطراف الأخرى ذات العلاقة المدرجة في الميزانية العمومية الموحدة الموجزة المرحلية هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ *درهم*	*٣١ مارس ٢٠٠٨* *درهم*
مستحق من مجموعة بن زايد	٥,٩٠١,٥٤٢	-
دفعة مقدمة مقابل شراء عقارات	٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤	١٧٠,١٠٢,٤٤٦
الموجودات التمويلية والاستثمارية الإسلامية	٩٤,٦٨٢,٠٧٣	٩٠,٣١٥,٠١٩

إن الدفعة المقدمة مقابل شراء عقارات تمثل دفعة لشراء أرض في دبي. إن الموجودات التمويلية والاستثمارية الإسلامية تمثل مبالغ مدفوعة مقدماً للاستثمار في مشاريع عقارية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية في المملكة العربية السعودية. بالنسبة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في القيمة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٣١ مارس ٢٠٠٨- لا شيء).

١٠- الالتزامات

قامت المجموعة بتوقع عقود إيجار مباني مستأجرة لفترة من ٢ إلى ١٥ سنة وإن أغلبية عقود الإيجار يتم تجديدها بنهاية فترة العقد حسب أسعار السوق. يتم تحميل مصاريف الإيجار في بيان الإيرادات الموحدة الموجزة المرحلية خلال الفترة.

التزامات عقود الإيجار:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ *درهم*	*٣١ مارس ٢٠٠٨* *درهم*
لغاية سنة واحدة	٦٠,٠١٥,٠٠٠	٦١,٧١٣,١٦٧
أكثر من سنة واحدة وأقل من ٥ سنوات	١٨٩,٦٦٠,١٣٧	٢١٨,٠١٦,٥١٠
أكثر من خمس سنوات	٣٢٠,٠٠٠,٦٠٧	١٣٣,٥٤٨,٨٦٨
المجموع	٥٦٩,٦٧٥,٧٤٤	٤١٣,٢٧٨,٥٤٥

١١- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة في سوقين جغرافيين: الإمارات العربية المتحدة تحت اسم شركة الفردوس القابضة (ش.م.ع) والتي تعمل كمكتب رئيسي، وفي المملكة العربية السعودية تحت اسم شركة مجموعة الفردوس للفنادق والتي تنظم رحلات الحج والعمرة. يظهر الجدول التالي توزيع إيرادات المجموعة التشغيلية ومجموع الموجودات والمطلوبات حسب القطاع التشغيلي والجغرافي:

٢٠٠٨:

	الإمارات العربية المتحدة المكتب الرئيسي التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ درهم (غير مدققة)	*المملكة العربية السعودية الحج والعمرة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ درهم (غير مدققة)*	*المجموع التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ درهم (غير مدققة)*
الإيرادات	١,٣٤٠,٦٦٢	١٢٣,٤٧٥,٥٤٩	١٢٤,٨١٦,٢١١
رسوم المعاملات، صافي	-	-	-
إيرادات أخرى، صافي	٢,٧٥٨,٦١٧	-	٢,٧٥٨,٦١٧
أرباح القطاع	١,٥٢٥,١٨٦	١٨,٠٧٣,٣٩٤	١٩,٥٩٨,٥٨٠
إجمالي الموجودات	٥٣١,١٢٣,٢٧٤	١٠٥,٦٤٦,٩٦٣	٦٣٦,٧٧٠,٢٣٧
إجمالي المطلوبات	٦٥٠,٣٥٥	٧,٩٥١,١٢٧	٨,٦٠١,٤٨٢

٢٠٠٧:

	الإمارات العربية المتحدة المكتب الرئيسي التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ درهم (غير مدققة) (أعيد إدراجها)	*المملكة العربية السعودية الحج والعمرة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ درهم (غير مدققة)*	*المجموع التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ درهم (غير مدققة) (أعيد إدراجها)*
الإيرادات	٢,٢٥١,٩٦٩	٩٢,١٦٤,٢٠٨	٩٤,٤١٦,١٧٧
رسوم المعاملات، صافي	١١,٤٩٦,٩٧٤	-	١١,٤٩٦,٩٧٤
إيرادات أخرى، صافي	١٣,٩٢٤,٩٥٩	-	١٣,٩٢٤,٩٥٩
أرباح القطاع	٩,٩٤١,٥٨٦	٣٦,٥٢٧,٠٣١	٤٦,٤٦٨,٦١٧
إجمالي الموجودات	٥٥٣,١١٧,٦٩٣	١٢٣,٦٠٥,٦٦٠	٦٧٦,٧٢٣,٣٥٣
إجمالي المطلوبات	١,٤٦٥,٦٧٨	١١,١٨٠,٢٨٩	١٢,٦٤٥,٩٦٧

١٢- إعادة إدراج مبالغ الفترة السابقة

خلال الفترة، أكملت المجموعة تطبيق مخصص سعر الشراء لمجموعات الأعمال التي تمت في السنة السابقة. نتج عن هذا إعادة إدراج الميزانية العمومية الموحدة وبيان الإيرادات الموحدة المرحلية وبيان التدفقات النقدية الموحدة المرحلية وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية. إن البنود المحددة التي تم عمل تعديلات إعادة الإدراج بشأنها في الميزانية العمومية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ هي كما يلي:

الميزانية العمومية الموحدة

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

إن الموجودات وحقوق المساهمين والمطلوبات أعيد إدراجها لتشمل التعديلات للقيم المؤقتة كنتيجة لإتمام حسابات مجموعات الأعمال. تم إدراج التعديلات الفردية في الإيضاح رقم ٦ حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

إن البنود المحددة والتي تم عمل تعديلات إعادة الإدراج بشأنها في بيان الإيرادات الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ هي كما يلي:

بيان الإيرادات الموحدة المرحلية

	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٠٨ درهم (أعيد إدراجها)	٢٠٠٧ درهم (الأصلية)	درهم (الاختلاف)
إطفاء الموجودات المعنوية	٩,١٤٤,٤٩٨	-	٩,١٤٤,٤٩٨
الأرباح قبل الزكاة	٤٧,٣٥٠,٤٩٥	٥٦,٤٩٤,٩٩٣	٩,١٤٤,٤٩٨
الأرباح للفترة	٤٦,٤٦٨,٦١٧	٥٥,٦١٣,١١٥	٩,١٤٤,٤٩٨

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