

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو
القابضة ش.م.ع سابقاً)

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

العنوان المسجل ومقر العمل الرئيسي:
ص.ب: ٢٣٧٨
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

البيانات المالية الموحدة

الصفحات	المحتويات
١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٦	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
٧	بيان الدخل الشامل الموحد
٨	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٢	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

31 ديسمبر 2022

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

الأنشطة الرئيسية

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") بصورة رئيسية بصورة رئيسية في إدارة محافظ الأوراق المالية، إلى جانب الاستثمار في المشروعات العقارية والتجارية وتطويرها وإدارتها. كما تعمل المجموعة في مجال استيراد وتوزيع المواد الغذائية والأدوات المنزلية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

النتائج المالية

تم بيان نتائج المجموعة للسنة في الصفحة 6 من البيانات المالية الموحدة.

مبدأ الاستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية والدعم اللازم لمواصلة عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور. لذلك، استمر مجلس الإدارة في تطبيق مبدأ الاستمرارية عند إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تم في الإيضاح 24 حول البيانات المالية الموحدة الإفصاح عن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة. يتم تنفيذ كافة المعاملات في سياق أعمالنا الاعتيادية بما يتفق مع القوانين والتشريعات ذات الصلة.

مدققو حسابات الشركة

تم تعيين كي بي إم جي لوار جلف ليمتد كمدقي حسابات خارجيين للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. وقد أعربت كي بي إم جي لوار جلف ليمتد عن رغبتها في الاستمرار كمدقي حسابات للمجموعة. تم اقتراح قرار المساهمين بإعادة تعيين كي بي إم جي لوار جلف ليمتد وإخلاء مسؤوليتهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

بالإنابة عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة



كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٩، نيشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي، ص.ب: ٧٦١٣
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٨٠٠ ٤٠١ (٢) +٩٧١، www.kpmg.com/ae

تقرير مدقي الحسابات المستقلين

إلى السادة مساهمي شركة هيلي القابضة ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة هيلي القابضة ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة "مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وللقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

تتمثل أمور التدقيق الرئيسية في تلك الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا وأثناء تكوين رأينا حول البيانات المالية الموحدة بشكل مجمل، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

تقييم العقارات الاستثمارية

راجع الإيضاحين ٣(د)، ١٠ حول البيانات المالية الموحدة

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي
<p>يتم تقييم العقارات الاستثمارية من خلال تطبيق أساليب تقييم غالباً ما تنطوي على وضع أحكام واستخدام بعض الافتراضات والتقديرات.</p> <p>نظراً لأهمية العقارات الاستثمارية وما يرتبط بها من تقديرات غير مؤكدة، يعتبر هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية. تم بيان العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي تم استخلاصها باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة المعد بشكل داخلي من قبل الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تقوم أعمال التقييم على بعض التقديرات الرئيسية التي تقتضي وضع أحكام هامة، بما في ذلك القيم الإيجارية في السوق وإيرادات الإيجار المستقبلية وتكاليف التشغيل ومعدل الإشغال ومعدلات العائد النهائي.</p>	<p>تضمنت إجراءات تدقيقنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على التصميم واختباره وتنفيذ الضوابط الداخلية على عملية تقييم العقارات الاستثمارية. الحصول على نموذج التقييم الداخلي/ حساب (التدفقات النقدية المخصومة) لكافة العقارات، والتأكد من توافق منهجية التقييم مع المعيار رقم ١٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛ الاستعانة بمتخصصي التقييم لدينا بغرض اختبار نموذج التقييم الداخلي (التدفقات النقدية المخصومة) للممتلكات وفحص وتمحيص الافتراضات والتقديرات الرئيسية للقيم الإيجارية في السوق وإيرادات الإيجار المستقبلية وتكاليف التشغيل ومعدل الإشغال ومعدلات العائد النهائي المستخدمة في التقييم، وذلك من خلال مقارنتها بالبيانات المتاحة في مجال العمل؛ تنفيذ إجراءات لاختبار مدى كفاية وموثوقية البيانات الرئيسية المقدمة من قبل الإدارة بشأن الممتلكات، وذلك من خلال مقارنتها بالمعلومات الداعمة ذات الصلة؛ إجراء تحليلات حساسية على الافتراضات الهامة لتقييم مدى أثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية على الاستنتاجات التي توصلت إليها الإدارة؛ و تقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لا نعبر عن أي استنتاجات تدقيقية بشأن تلك المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، نتحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حينما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

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

مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهداف تدقيقنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعة من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شك جوهري حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما نتحمل مسؤولية التوجيه والإشراف على أعمال التدقيق للمجموعة وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.

مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للقضاء على أي تهديدات أو الإجراءات الوقائية المطبقة.

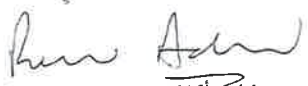
في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدقي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، فإننا ننوه إلى ما يلي بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

- (١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- (٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) كما هو مبين في الإفصاح رقم ١١ في البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- (٦) يبين الإفصاح رقم ٢٤ في البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛
- (٧) بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يستترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أي من الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، أو أن الشركة قد خالفت نظامها الأساسي، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛ و
- (٨) يبين الإفصاح رقم ٦ في البيانات المالية الموحدة المساهمات المجتمعية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

كي بي إم جي لوار جلف ليميتد


ريشارد كاكلاند
رقم التسجيل: ١٠١٥
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ: 27 MAR 2023

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
درهم	درهم		
٣٩,١١٥,٤٦١	٤٩,٧٤٠,٩٦٤	٤ (أ)	الإيرادات من العقود مع العملاء
٣٢,٨٦٨,٦٩٥	٣٣,٧٩٩,٧٥٢	٤ (ب)	الإيرادات من العقارات الاستثمارية
٥١,٥١٤,٧٧٠	٦٢,٧١٠,٤١٢	٤ (ج)	صافي الإيرادات من الاستثمارات
<u>١٢٣,٤٩٨,٩٢٦</u>	<u>١٤٦,٢٥١,١٢٨</u>		
(٣٧,٧٤٧,١٤٥)	(٤٤,٥٢٤,٩٢٧)		التكاليف المباشرة
(١٧,٢٥١,٢٦٧)	(٢٠,٨٢١,٩١٨)	٥	مصروفات البيع والتوزيع
(٢٦,٥٥٨,٧٣١)	(١٨,٢٩٤,١٨٨)	٦	مصروفات عمومية وإدارية
(٥,٩٤٩,٥١٠)	-		خسائر انخفاض قيمة موجودات أخرى
(٢٨٤,٤٧٥)	(٧٨٩,٥٠٠)	١٤	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(١٦,٧٧٨,٠١٣)	(٢,٥٢٠,٧٢٣)	١٠	انخفاض القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
١٠٨,٣٩٥,٢٧٦	٣٤,٦٣١,٨٠٥	١٢	حصة في نتائج شركة زميلة
٤,٣٦٩,٣٨٤	١,٦٨٨,٤٤٥		إيرادات أخرى
<u>١٣١,٦٩٤,٤٤٥</u>	<u>٩٥,٦٢٠,١٢٢</u>		أرباح التشغيل
(١٥,٧٥٢,٤٤٥)	(١٨,٧٠٤,٦٧٦)		تكاليف التمويل
<u>١١٥,٩٤٢,٠٠٠</u>	<u>٧٦,٩١٥,٤٤٦</u>		أرباح السنة
١١٦,٣٧٨,٠١٣	٧٧,٣٢٩,٩٦١		منسوبة إلى:
(٤٣٦,٠١٣)	(٤١٤,٥١٥)		حاملو أسهم ملكية الشركة
<u>١١٥,٩٤٢,٠٠٠</u>	<u>٧٦,٩١٥,٤٤٦</u>		الحصص غير المسيطرة
<u>٩٧,٠</u>	<u>٦٤,٠</u>	٢٥	ربحية السهم الأساسية والمخففة المنسوبة إلى حاملو أسهم الشركة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٥.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	ايضاح
١١٥,٩٤٢,٠٠٠	٧٦,٩١٥,٤٤٦	أرباح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(٥,٤٧٣,٥٦٦)	٢,٧٢٠,٥٨٢	١١
(٢٥,٠٩٠)	(١٩٠,٦٢٠)	١٢
		الحصة في الخسائر الشاملة الأخرى لشركة زميلة
(٥,٤٩٨,٦٥٦)	٢,٥٢٩,٩٦٢	الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
١١٠,٤٤٣,٣٤٤	٧٩,٤٤٥,٤٠٨	
		منسوبة إلى:
١١٠,٨٧٩,٣٥٧	٧٩,٨٥٩,٩٢٣	حاملو أسهم الشركة
(٤٣٦,٠١٣)	(٤١٤,٥١٥)	الحصص غير المسيطرة
١١٠,٤٤٣,٣٤٤	٧٩,٤٤٥,٤٠٨	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٥.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٠,٣٥١,٨٩٧	٦٢,٦٤٦,٥٢٦	٧	الممتلكات والألات والمعدات
٧٨٧,٨٥٠	٤٥٩,٢٩٣	٨	موجودات غير ملموسة
٨,١٥٤,٩٨٧	٧,٣١١,٥٥٧	٩	موجودات حق الاستخدام
٢٤٢,٠١٢,٠٠٦	٢٤١,٢١٠,٠٣١	١٠	عقارات استثمارية
٢٩٢,٩٣١,٢٧١	٣٢٨,٦٤٨,٩٣٨	١٢	شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
١٩,٧٣٨,٣٢٧	٣٢,٦٤٢,٤٤٩	١١	الشاملة الأخرى
-	٨,٣١١,٩٩٩	١١	استثمار بالتكلفة المطفأة
٦٢٣,٩٧٦,٣٣٨	٦٨١,٢٣٠,٧٩٣		الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٦,٤٢٧,٢١٠	١٤,٧٥٤,٣٠٢	١٣	المخزون
٢٧٣,٦٣٠,٧٠٥	١٨٧,٣٤٦,٠٠١	١١	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠,٧٩١,٣١٣	١٢,٣١٤,٩٩٧	١٤	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١,٨٠٧,٣٠٦	١,٥٩٣,٤٤٣		مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٢٤٣,٩٨٣	٢,٩٦٦,٦٣٣	٢٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٠,٠١٧,١٣٨	٤٥,٣٠٤,١٢٧	١٥	أرصدة مصرفية ونقد
٣٣٣,٩١٧,٦٥٥	٢٦٤,٢٧٩,٥٠٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٥٧,٨٩٣,٩٩٣	٩٤٥,٥١٠,٢٩٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	احتياطي قانوني
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	احتياطي نظامي
(٣٨,٠٨٥,٨٣٥)	(٣٥,٥٨٦,١٢٤)		احتياطي القيمة العادلة
٣٠٥,٧٩٠,٣٣٨	٣٨٣,١٢٥,٠٤٠		الأرباح المحتجزة
٥٠٧,٧٠٤,٥٠٣	٥٨٧,٥٣٨,٩١٦		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
٥,٥٨٧,٨٤٨	٥,١٨٧,٥٠٧	١٩	الحصص غير المسيطرة
٥١٣,٢٩٢,٣٥١	٥٩٢,٧٢٦,٤٢٣		إجمالي حقوق الملكية

..... تابع

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

بيان المركز المالي الموحد (تابع)
كما في 31 ديسمبر 2022

2021 درهم	2022 درهم	إيضاح	المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
3.714.125	3,945,681	20	التزامات الإيجار
7.662.745	7,024,288	21	القروض والسلفيات
153.945.147	221,535,573	22	
<u>165.322.017</u>	<u>232,505,542</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			التزامات الإيجار
687.273	638,459	21	القروض والسلفيات
199.770.454	40,050,867	22	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
78.162.934	79,058,292	23	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
658.964	530,713	24	
<u>279.279.625</u>	<u>120,278,331</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>444.601.642</u>	<u>352,783,873</u>		إجمالي المطلوبات
<u>957.893.993</u>	<u>945,510,296</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، تعرض البيانات المالية الموحدة بشكل عادل، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد ونتائج العمليات الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، وتم التصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2023/03/21 وتم التوقيع عليها بالإتابة عنه من قبل:


محمد حافظ
الرئيس المالي التنفيذي


راشد درويش أحمد سيف الكتبي
نائب رئيس مجلس الإدارة


أحمد علي خلفان الظاهري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من 1 إلى 30 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من 2 إلى 5.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

الإجمالي درهم	الحصص غير المسيطره درهم	حقوق الملكية المسوية إلى ملكي الشركة درهم	الأرباح المحتجزة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	احتياطي نظامي درهم	احتياطي قانوني درهم	رأس المال درهم	في ١ يناير ٢٠٢١
٣٩٨,٤٧٠,٩٠٠	٣٩٤,٩٨٩,٣٥٩	٣٩٤,٩٨٩,٣٥٩	٢٦٩,٥١٨,٤٤٤	(١١٤,٥٢٩,٠٨٥)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١
١١٥,٩٤٢,٠٠٠	١١٦,٣٧٨,٠١٣	١١٦,٣٧٨,٠١٣	١١٦,٣٧٨,٠١٣	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(٥,٤٩٨,٦٥٦)	(٥,٤٩٨,٦٥٦)	(٥,٤٩٨,٦٥٦)	-	(٥,٤٩٨,٦٥٦)	-	-	-	أرباح السنة
١١٠,٤٤٣,٣٤٤	١١٠,٨٧٩,٣٥٧	١١٠,٨٧٩,٣٥٧	١١٦,٣٧٨,٠١٣	(٥,٤٩٨,٦٥٦)	-	-	-	الخصائر الشاملة الأخرى
-	-	-	(٨١,٩٤١,٩٠٦)	٨١,٩٤١,٩٠٦	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٤,٣٧٨,١٠٧	١,٨٣٥,٧٨٧	١,٨٣٥,٧٨٧	١,٨٣٥,٧٨٧	-	-	-	-	المحول إلى الأرباح المحتجزة
٥١٣,٢٩٢,٣٥١	٥٠٧,٧٠٤,٥٠٣	٥٠٧,٧٠٤,٥٠٣	٣٠٥,٧٩٠,٣٣٨	(٣٨,٠٨٥,٨٣٥)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	التغيرات في حصص الملكية
٥١٣,٢٩٢,٣٥١	٥٠٧,٧٠٤,٥٠٣	٥٠٧,٧٠٤,٥٠٣	٣٠٥,٧٩٠,٣٣٨	(٣٨,٠٨٥,٨٣٥)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	التغير في الحصص غير المسيطرة دون تغير في السيطرة
٧٦,٩١٥,٤٤٦	٧٧,٣٢٩,٩٦١	٧٧,٣٢٩,٩٦١	٧٧,٣٢٩,٩٦١	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٥٢٩,٩٦٢	٢,٥٢٩,٩٦٢	٢,٥٢٩,٩٦٢	-	٢,٥٢٩,٩٦٢	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
٧٩,٤٤٥,٤٠٨	٧٩,٨٥٩,٩٢٣	٧٩,٨٥٩,٩٢٣	٧٧,٣٢٩,٩٦١	٢,٥٢٩,٩٦٢	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	٣٠,٢٥١	(٣٠,٢٥١)	-	-	-	أرباح السنة
(١١,٣٣٦)	(٢٥,٥١٠)	(٢٥,٥١٠)	(٢٥,٥١٠)	-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
٥٩٢,٧٢٦,٤٢٣	٥٨٧,٥٣٨,٩١٦	٥٨٧,٥٣٨,٩١٦	٣٨٣,١٢٥,٠٤٠	(٣٥,٥٨٦,١٢٤)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٥,٩٤٢,٠٠٠	٧٦,٩١٥,٤٤٦		أرباح السنة
			تعديلات لـ:
٤,١٥٨,٢٤٠	٣,٩٠٩,١٩٢	٧	الاستهلاك للممتلكات والمعدات
٧٠٩,١٢٧	٧٥٧,٧٥٩	٨	إطفاء الموجودات غير ملموسة
٨٤٣,٤٣٨	٨٤٣,٤٣٠	٩	الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
-	(٢٣,٥٣٢)		الأرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤١,٨٥١,٠٦٠)	(٦٥,٩٢٦,٢٣٠)	٤(ج)	الأرباح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤,٩٩٩,٦٢٢)	١٢,٢٧٣,٧٩٠	٤(ج)	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٥٤,٣٥٣	٧٥٧,٢٢٢	٢٠	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٤,٦٦٤,٠٨٨)	(٨,٥٦٧,٦٣٩)	٤(ج)	إيرادات توزيعات الأرباح
٢٨٤,٤٧٥	٧٨٩,٥٠٠	١٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى، صافي
٣٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٣٣٢	١٣	مخصص المخزون بطيء الحركة
١٦,٧٧٨,٠١٣	٢,٥٢٠,٧٢٣	١٠	انخفاض القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
١٥,٧٥٢,٤٤٥	١٨,٧٠٤,٦٧٦		تكاليف التمويل
(٢,٥٣٨,٨٨٠)	-		أرباح من إيقاف الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار
٥٨٤,٠٠٠	-		خسائر من بيع عقارات استثمارية قيد التطوير
٥,٩٤٩,٥١٠	-		خسائر الانخفاض في قيمة موجودات أخرى
(١٠٨,٣٩٥,٢٧٦)	(٣٤,٦٣١,٨٠٥)	١٢	حصة في نتائج شركة زميلة
-	(٤٩٠,٤١٣)	١١	إيرادات الفائدة على استثمار بالتكلفة المطفاة
(٥٩٣,٣٢٥)	٩,٠٣٢,٩٥١		
١٢,٤٥٨,٨٩٤	١٠,٤٧٢,٥٧٦		التغيرات في:
١٦,٧٨٠,٥٤٣	(٢,٠٩٩,٣٢١)		المخزون
-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)		الذمم المدينة التجارية والأخرى والمصرفيات المدفوعة مقدماً
٥٨,٧٩٧	(١,٧٢٢,٦٥٠)		وديعة لأجل
(١,٧٩٠,٢٥٥)	(١٢٨,٢٥١)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٨,٩٧٦,٥١٠	٨٩٥,٣٥٨		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
			الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣٥,٨٩١,١٦٤	٨,٩٥٠,٦٦٣		توزيعات أرباح مستلمة
٤,٦٦٤,٠٨٨	٨,٥٦٧,٦٣٩	١٢	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
٩,٧١١,١٥٧	١٢,٢١٩,٨٢٠	١١	الفائدة المقبوضة من استثمار بالتكلفة المطفاة
-	٢٩٤,٢٨٠	١١	استثمار في أسهم إضافية في شركة زميلة قائمة
-	(١٣,٤٩٦,٣٠٢)	١٢	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨٣٥,٨٩٥)	(٥٢٥,٦٦٦)	٢٠	شراء استثمار في أوراق مالية
(٨٠,٢٠٦,٩٢٥)	(٢٠٥,٦٨٢,٣١٥)	١١	شراء استثمار بالتكلفة المطفاة
-	(٨,١١٥,٨٦٦)	١١	متحصلات من استبعاد استثمارات
١٣١,١٩٨,٥٤٧	٢٣٥,٤٣٥,٩١٩		
١٠٠,٤٢٢,١٣٦	١٣٧,٦٤٨,١٧٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٩٨,٤١١)	(٦,٢٠٤,٣٦١)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٤٢٩,٢٠٢)	٨	شراء موجودات غير ملموسة
-	٢٣,٥٧٢		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٧٥,٩١٣)	-		إضافات إلى العقارات الاستثمارية قيد التطوير
-	(١,٧١٨,٧٤٨)	١٠	تحسينات على عقار استثماري
٤,٩٣٤,٠٥٠	-		متحصلات من استبعاد عقارات استثمارية قيد التطوير
٣,٩٥٩,٧٢٦	(٨,٣٢٨,٧٣٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٤٨,٢١١,٧١٥	٩٩,٨١٢,٦٤٦		متحصلات من قروض بنكية
(١١٠,٨٨٧,٦١٥)	(١٠٧,٩٣٤,٨٠٣)		سداد قروض بنكية
٤,٣٧٨,١٠٧	(١١,٣٣٦)		صافي المتحصلات من التغيرات في الحصص غير المسيطرة
(١,١٦٩,٩١٤)	(١,١٦٩,٩١٤)	٢١	سداد التزامات الإيجار
(١٥,٥٨٢,٩٦٣)	(١٨,٢٢٢,٠٣٣)	٢٢	تكاليف التمويل المدفوعة
٢٤,٩٤٩,٣٣٠	(٢٧,٥٢٥,٤٤٠)		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٢٩,٣٣١,١٩٢	١٠١,٧٩٣,٩٩٣		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
(١٩٥,٦١٤,١٩٨)	(٦٦,٢٨٣,٠٠٦)		النقد وما يعادله في ١ يناير
(٦٦,٢٨٣,٠٠٦)	٣٥,٥١٠,٩٨٧	١٥	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٥.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

إن شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة سنة ١٩٧٩. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية وتخضع لأنظمتها. في ٢٦ مايو ٢٠٢٢ تم تغيير اسم الشركة من شركة فودكو القابضة ش.م.ع إلى شركة هيلي القابضة - ش.م.ع.

تعمل الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة") بصورة رئيسية في إدارة محافظ الأوراق المالية، إلى جانب الاستثمار في المشروعات العقارية والتجارية وتطويرها وإدارتها. كما تعمل المجموعة في مجال استيراد وتوزيع المواد الغذائية والأدوات المنزلية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ 2023/03/21.

٢ أسس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

صدر المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ ليحل محل القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته). تلتزم الشركة بالأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

- الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى؛ و
- العقارات الاستثمارية.

(ج) العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي، وهي العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة، بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير في أي فترات مستقبلية تتأثر بتلك التعديلات.

وبصورة محددة، تم في الإيضاح رقم ٣٠ إدراج معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات التي تنطوي على عدم اليقين والأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢ أسس الإعداد (تابع)

(٥) أساس التوحيد

تقوم المجموعة باحتساب عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما ينطبق على مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها تعريف العمل التجاري، ويتم تحويل السيطرة إلى المجموعة عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والموجودات تمثل نشاط تجاري، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة المستحوذ عليها تتضمن، على الأقل، مدخلات وإجراءات فعلية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها تتمتع بالقدرة على إنتاج مخرجات.

لدى المجموعة خيار تطبيق "اختبار التركيز" الذي يُجيز إجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها لا تمثل عمل تجاري. يتم استيفاء اختبار التركيز الطوعي إذا كانت جميع القيمة العادلة لإجمالي الموجودات المستحوذ عليها مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة من الأصول المحددة المماثلة.

يتم بشكل عام قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم سنوياً اختبار أي شهرة تجارية تنشأ بغرض تحديد ما إذا كانت تعرضت لانخفاض في القيمة. يتم على الفور الاعتراف بأي أرباح ناتجة عن صفقة شراء ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكبدها، ما لم تكن متعلقة بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية. لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة مسبقاً. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بشكل عام في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إذا تم تصنيف التزام بدفع مقابل محتمل يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، لا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، تتم إعادة قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الأرباح أو الخسائر.

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يثبت لديها حقوق، في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر بها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال نفوذها على الشركة المستثمر بها. على وجه التحديد، لا تسيطر المجموعة على شركة مستثمر بها، إلا في حال كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر بها (أي حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر بها)؛
- تعرض أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر بها؛ و
- قدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

يُفترض بشكل عام أن غالبية حقوق التصويت يترتب عليها سيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر بها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت تتمتع بنفوذ على الشركة المستثمر بها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها، في حال أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغييرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تتمتع المجموعة بالسيطرة على الشركة التابعة، ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ تمتع المجموعة بالسيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢ أسس الإعداد (تابع)

(هـ) أساس التوحيد (تابع)

إن الأرباح أو الخسائر وكل مكون من مكونات الإيرادات الشاملة الأخرى تُنسب إلى حاملي أسهم ملكية الشركة الأم لدى المجموعة وكذلك إلى الحقوق غير المسيطرة، حتى لو ترتب على ذلك عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما تقتضي الضرورة، لمواءمة سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. عند التوحيد، يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات التي تتم فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل. يتم احتساب أي تغيير ينشأ، دون فقدان السيطرة، في حصة ملكية الشركة التابعة كمعاملة حقوق ملكية.

في حال فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بإيقاف الاعتراف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة التجارية) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الأنشطة الرئيسية
شركات تابعة للشركة مباشرة			
شركة الواحة الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م	الإمارات	١٠٠٪	تعبئة المواد الغذائية
شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ	الإمارات	٩٧.٧٨٪**	خدمات توريد الأغذية وأعمال المطاعم
أبوظبي الوطنية للتموين ذ.م.م	الإمارات	١٠٠٪	خدمات التموين وبيع المواد الغذائية بالجملة
الدانة بلازا للعقارات ذ.م.م	الإمارات	١٠٠٪	الاستثمار في العقارات والمشاريع التجارية وتطويرها وإدارتها
نوران العقارية ذ.م.م	البحرين	١٠٠٪	الاستثمار في العقارات والمشاريع التجارية وتطويرها وإدارتها
شركات تابعة لشركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ			
شركة أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م	الإمارات	١٠٠٪	البيع بالجملة وتوزيع المواد الغذائية
فايف بي إل للخدمات اللوجستية ذ.م.م	الإمارات	١٠٠٪	خدمات الشحن والتخليص والتخزين

* تشمل حصة المجموعة البالغة ٩٧.٧٩٪ في شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ على نسبة ٢٥.١٪ من الأسهم التي يبلغ عددها ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهماً محتفظ بها بموجب "اتفاقية توفير سيولة" استناداً إلى "ضوابط موفر السيولة الصادرة عن سوق أبوظبي للأوراق المالية" من قبل أحد صانعي السوق المرخصين. انتهت صلاحية هذه الاتفاقية وعادت الأسهم إلى المجموعة.

** أسهم في شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ يبلغ عددها ٤٠,٣٥٠,٠٠٠ سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء) مرهونة لدى بنوك تجارية لضمان تسهيل للسحب على المكشوف. (إيضاح ٢٢)

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بشكل متناسق على كافة الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة، وتم تطبيقها بشكل متسق من قبل شركات المجموعة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

(أ) الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على سلعة أو خدمة إلى العميل. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها تسيطر عادةً على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل. يقدم الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط السداد الهامة وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

نوع المنتج/ الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط السداد الهامة	سياسات الاعتراف بالإيرادات
بيع البضائع	يتمتع العملاء بالسيطرة على البضائع عندما يتم تسليم البضائع وقبولها في مقر عملهم. يتم إصدار الفواتير في ذلك الوقت. يستحق عادةً دفع الفواتير خلال ٦٠ يوماً.	يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل، ويتم ذلك بشكل عام عند تسليم البضائع.
الشحن والتخزين	يتم إصدار فواتير الشحن والتخزين على أساس شهري، وعادة ما تستحق الدفع خلال ٣٠ يوماً.	يتم احتساب الإيرادات الناتجة من خدمات الشحن والتخزين على أساس عدد أيام تقديم الخدمات، وتعترف المجموعة بالإيرادات على مدى فترة زمنية عند تقديم الخدمات.

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج ينطوي على خمس خطوات على النحو الوارد في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

- الخطوة ١: "تحديد العقد (العقود) مع العميل" يُعرّف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يُنشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ، ويحدد شروط لكل عقد يتعين استيفاؤها.
- الخطوة ٢: "تحديد التزامات الأداء في العقد" التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣: "تحديد سعر المعاملة" سعر المعاملة هو قيمة المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالإئابة عن الأطراف الأخرى.
- الخطوة ٤: "تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد" بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه نظير الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد) تفي المجموعة بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء، وتعترف بالإيرادات على المدى الزمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- (أ) لا ينتج عن أداء المجموعة أصل له استخدام بديل لدى المجموعة، ويكون لدى المجموعة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.
- (ب) يترتب عن أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أحد الموجودات التي يسيطر عليها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- (ج) يتلقى العميل ويستهلك بصورة متزامنة الامتيازات التي يوفرها أداء المجموعة أثناء أداء المجموعة.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل قائم على العقد بناءً على مبلغ المقابل المكتسب من خلال الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، يترتب على ذلك التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد، باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفتها طرف أساسي أو وكيل.

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى المدى الذي يحتمل فيه أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة، ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، حيثما أمكن، بشكل موثوق.

(ب) عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار، أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام الموجودات المحددة لفترة زمنية نظير مقابل.

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

تطبق المجموعة منهجية تحقق وقياس واحدة لكافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات التي تنطوي على قيمة ضئيلة. تعترف المجموعة بالتزامات عقود الإيجار بسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات ذات الصلة.

(١) موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي تكون فيه الموجودات ذات الصلة متاحة للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها لبيان أثر أي أعمال إعادة قياس للتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم احتساب الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار على النحو التالي:

الأرض من ٤ إلى ٣٠ سنة

في حال تم نقل ملكية الموجودات المؤجرة إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار، أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر لهذه الموجودات.

تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة. راجع ملخص السياسات المحاسبية الهامة حول انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

(٢) التزامات الإيجار

تعترف المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة وغرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الحالة التي تترتب عنها الدفع.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) عقود الإيجار (تابع)

(٢) التزامات الإيجار (تابع)

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. لاحقاً لتاريخ البدء، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس الفائدة المتزايدة، ويتم تخفيضها مقابل دفعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار في حال تعديل أو تغيير مدة الإيجار أو تغيير دفعات الإيجار الثابتة الأساسية أو تغيير في تقييم شراء الموجودات ذات الصلة.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

تطبق المجموعة الإعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تمتد لفترة ١٢ شهر أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من الاعتراف بعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة (أي أقل من ٥,٠٠٠ دولار أمريكي بالنسبة لعقود الإيجار الجديدة). يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التي تتم بموجب عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

تقوم المجموعة، في البداية أو عند تعديل العقد الذي ينطوي على عنصر إيجاري، بتخصيص المقابل الوارد في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس أسعارها النسبية القائمة بذاتها. عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بداية كل عقد الإيجار ما إذا كان عقد الإيجار تمويلي أو تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار سيحول إلى حد كبير كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الأصل ذي الصلة. في هذه الحالة يكون عقد الإيجار تمويلي؛ وخلاف ذلك يكون عقد الإيجار تشغيلي. كجزء من أعمال هذا التقييم، تراعي المجموعة بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجر وسيط، فإنها تحتسب حصتها في عقد الإيجار الأساسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم المجموعة بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الأساسي، دون الاستناد إلى الأصل ذي الصلة. تطبق المجموعة الإعفاء الموضح أعلاه على عقود الإيجار قصيرة الأجل، ثم تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي. إذا كان الترتيب ينطوي على عناصر إيجارية وغير إيجارية، تقوم المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل في العقد.

تطبق المجموعة متطلبات إيقاف الاعتراف والانخفاض في القيمة الواردة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة القيم المتبقية المقدرة غير المضمونة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من الإيرادات من العقارات الاستثمارية.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الممتلكات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم احتساب الاستهلاك للأرض.

تتضمن التكلفة المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات بما في ذلك تكاليف التركيب. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في هذا الجزء إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. يتم إيقاف الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم تحميل كافة مصروفات الإصلاح والصيانة الأخرى على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال فترة التقرير التي تم تكبدها خلالها.

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لبنود الممتلكات والمعدات من التاريخ الذي تكون فيه متاحة للاستخدام.

يتم احتساب الاستهلاك بغرض شطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم الاعتراف بالاستهلاك بشكل عام في الأرباح أو الخسائر، ما لم يتم إدراج المبلغ في القيمة الدفترية لأصل آخر.

لا يتم احتساب استهلاك للأرض. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الهامة الأخرى للممتلكات والمعدات للسنتين الحالية والمقارنة:

سنوات	المستودعات ومباني المكاتب
٢٥	المعدات والأثاث والتجهيزات
١٠ إلى ٢٠	السيارات
٤	

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات أو سحبها من الخدمة على أنها الفرق بين متحصلات البيع وبين القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي تم فيها بيع الممتلكات والمعدات أو تم سحبها من الخدمة.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير، ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز والموجودات غير الملموسة قيد التطوير

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز والموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. تتم رسملة التكاليف المخصصة المنسوبة مباشرة إلى إنشاء الأصل. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز والموجودات غير الملموسة قيد التطوير إلى فئة الموجودات المناسبة، ويتم احتساب الاستهلاك لها أو إطفائها وفقاً لسياسات المجموعة عند اكتمال إنشاء الموجودات وتشغيلها.

تكاليف الاقتراض

فيما يتعلق بتكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المزمع أو البيع، يتم إضافتها إلى تكلفة الموجودات وذلك لحين تصبح الموجودات جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المزمع أو البيع. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت للقروض المحددة المنتظر إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي يتم تكبدها خلالها.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) العقارات الاستثمارية

الاعتراف والقياس المبني

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة.

القياس اللاحق

لاحقاً للاعتراف المبني، يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة على نحو يعكس ظروف السوق في تاريخ التقرير. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي نشأت فيها. يتم تحديد القيم العادلة بناءً على التقييم السنوي الذي تقوم به الإدارة من خلال تطبيق نموذج التقييم الداخلي.

إيقاف الاعتراف

يتم إيقاف الاعتراف بالعقارات الاستثمارية إما عندما يتم استبعادها (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من سحبها. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي الإيرادات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في فترة إيقاف الاعتراف. عند تحديد قيمة المقابل من إيقاف الاعتراف بالعقار الاستثماري، تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، وما إذا كان هناك عنصر تمويلي هام والمقابل غير النقدي والمقابل مستحق الدفع للمشتري (إن وجد).

التحويل

تتم التحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام فقط. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، تكون التكلفة المسندة إليها عند المحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقار استثماري، تقوم المجموعة باحتساب هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها في الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

العقارات الاستثمارية قيد التطوير

فيما يتعلق بالعقارات الاستثمارية قيد التطوير التي يتم إنشاؤها أو تطويرها لاستخدامها في المستقبل كعقارات استثمارية، يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك كافة التكاليف المباشرة المنسوبة إلى تصميم وإنشاء العقارات والتكاليف المباشرة للموظفين ذات الصلة. عقب الاعتراف المبني، يتم قياس العقارات الاستثمارية قيد التطوير بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية قيد التطوير في بيان الدخل الشامل الموحد في الفترة التي تنشأ فيها. عند الانتهاء من الإنشاء أو التطوير، يتم تحويل هذه العقارات إلى عقارات استثمارية مكتملة.

(هـ) المخزون

يتم بيان المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح، وتتكون من تكلفة المواد المباشرة، وحيثما أمكن، تكاليف العمالة المباشرة وتلك المصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها لإيصال المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، بناءً على أسعار السوق في تاريخ التقرير، ويتم تخفيضها لبيان أثر القيمة الزمنية للمال إذا كانت مادية، ناقصاً تكاليف الإنجاز والتكاليف المقدرة للبيع.

(و) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، في تاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على تعرض أصل لانخفاض في القيمة. في حال وجود مؤشر على انخفاض القيمة، أو حيثما تقتضي الضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد من الأصل في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الأصل، ما لم يكن الأصل لا يُنتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل أنه تعرض لانخفاض في القيمة، ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر التي ينطوي عليها الأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تتم مراعاة آخر معاملات تمت في السوق، إذا كانت متاحة. في حال عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأييد هذه الحسابات بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تستند المجموعة في احتسابها لانخفاض القيمة إلى موازنات تقديرية تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. تغطي هذه الموازنات التقديرية والحسابات التقديرية فترة تمتد حتى نهاية العمر الإنتاجي للموجودات.

بالنسبة للموجودات، باستثناء الشهرة التجارية، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد تلاشت أو تقلصت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الموجودات أو الوحدات المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، وذلك فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من الأصل منذ أن تم الاعتراف بأخر خسائر من انخفاض قيمته. يتم العكس إلى المدى الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، ما لم يتم الاعتراف بخسائر من انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

(ز) الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية (ما لم يكن يمثل ذمم مدينة تجارية لا تنطوي على عنصر تمويلي هام) أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زانداً، بالنسبة للبنود غير المدرجة بالقيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها مُقاسة: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمار الديون؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - الاستثمار في رأس المال، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً للاعتراف المبني بها، ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من أول فترة تقرير تلي التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى كلا الشرطين التاليين ولم يتم تحديده بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- يترتب على شروطه التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الاستثمار في الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده بالقيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- يترتب على شروطه التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبني باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل لا رجعة فيه عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم إجراء هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

يتم قياس كافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على النحو الموضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. عند الاعتراف المبني، قد تقوم المجموعة بشكل لا رجعة فيه بتصنيف أصل مالي ما بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حتى إذا كان يستوفي بطريقة أخرى متطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، وذلك في حال كان تصنيفه كذلك يقضي أو يحد بشكل جوهري من التضارب المحاسبي الذي قد ينشأ في حال تم تصنيفه دون ذلك.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يعكس ذلك بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم مراعاتها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. يشكل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات الفوائد التعاقدية، أو الحفاظ على سعر فائدة معين، أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجية متوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يعتمد على القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الموجودات المالية إلى أطراف أخرى من خلال معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع الاعتراف المستمر للمجموعة بالموجودات. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومخاطر وتكاليف الإقراض ذات الصلة الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الأرباح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأساسي والفائدة، تراعي المجموعة الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي ينطوي على شرط تعاقدي من شأنه أن يغير موعد أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية على نحو لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي المجموعة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها أن تغير قيمة أو موعد التدفقات النقدية؛
- الشروط التي من شأنها أن تغير سعر الفائدة التعاقدي، بما في ذلك سمات السعر المتغير؛
- سمات الدفع المسبق والتמיד؛ و
- الشروط التي تحول دون مطالبية المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل سمات عدم حق الرجوع).

تتوافق سمات الدفع المسبق مع السمات الحصرية لدفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط، إذا كانت المبالغ المدفوعة مسبقاً تمثل بشكل كبير مبالغ غير مدفوعة من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والتي قد تتضمن تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي المستحوذ عليه بخصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن السمات التي تُجيز أو تتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل بشكل كبير القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تشمل أيضاً تعويض إضافي معقولة عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها متوافقة مع هذا الشرط في حال كانت القيمة العادلة لسمات الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف المبدئي.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. فيما يتعلق بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح، يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. فيما يتعلق بإيرادات الفائدة المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إيقاف الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على أنها إيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم إطلاقاً إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

استثمارات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو على أنها أداء مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف المبني. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، في الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف في الأرباح أو الخسائر.

تتألف المطلوبات المالية لدى المجموعة من الذمم الدائنة التجارية والأخرى، والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى، والمستحق للأطراف ذات العلاقة، والقروض لأجل، والتزامات الإيجار والمطلوبات الأخرى غير متداولة، والتي يتم قياسها ميدنياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مع الاعتراف بمصروفات الفائدة على أساس العائد الفعلي باستثناء الالتزامات قصيرة الأجل عندما يكون الاعتراف بالفائدة غير مادي.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

(٣) إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية أو حتى في حال عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بسيطرتها على الأصل المالي.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد ولكنها تحتفظ إما بكافة مخاطر وامتيازات الموجودات المحولة أو بجزء منها، وفي هذه الحالة لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم المجموعة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والثلث المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٤) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد، وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني نافذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها الرغبة في إجراء المقاصة على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

(ح) انخفاض قيمة الموجودات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر وفقاً لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة.

يتم دائماً قياس مخصصات خسائر الذمم المدينة التجارية بقيمة مساوية لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان التي ينطوي عليها أصل مالي ما قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تراعي المجموعة المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد زائد. يتضمن ذلك كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المدروس بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري بناءً على الأحكام الهامة. تتضمن العوامل المحددة التي تراعيها الإدارة فترة استحقاق الرصيد وتاريخ العملاء والنزاعات وآخر أنماط السداد التاريخية وأي معلومات أخرى متاحة تتعلق بالجدارة الائتمانية للطرف المقابل.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد دخل في مرحلة التعثر عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون أن تلجأ المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد).

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر في جزء من خسائر الائتمان المتوقعة، ذلك الجزء الناتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لاحتمالية خسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي من شأنها أن تؤثر سلباً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

يتضمن الدليل على أن الأصل المالي قد تعرض لانخفاض ائتماني البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- أزمة مالية حادة للمقترض أو المصدر؛
- خرق العقد مثل التعثر عن السداد؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل المجموعة بشروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- احتمال تعرض المقترض للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية بسبب الأزمات المالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي الموحد

بالنسبة لمخصصات الخسائر من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. تقوم المجموعة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بموعد وقيمة الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداد مبلغ جوهري من المبالغ المشطوبة. إلا أن الموجودات المالية التي تم شطبها يمكن أن تظل خاضعة لإجراءات الإنفاذ بغرض الالتزام بإجراءات المجموعة بشأن استرداد المبالغ المستحقة.

(ط) النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية بعد خصم السحوبات المصرفية على المكشوف والودائع لأجل التي تنطوي على فترات استحقاق تمتد لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ والتي تنطوي على مخاطر غير جوهريّة من التغيرات في قيمتها العادلة.

(ي) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق، ويكون من المحتمل تسوية الالتزام ويمكن قياسها بشكل موثوق.

يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل حيثما وُجد التزام محتمل في حال وقوع أحد الأحداث غير المؤكدة في المستقبل أو وُجد التزام حالي دون احتمال السداد أو عدم إمكانية قياس المبلغ بشكل موثوق.

(ك) تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

خطة التعويضات المحددة

تدير المجموعة في الوقت الراهن خطة تعويضات محددة لتعويضات ما بعد نهاية الخدمة. تتمثل هذه الخطة في برنامج غير ممول للتعويضات المحددة وفقاً للأحكام ذات الصلة من قانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة، ويقوم البرنامج على فترات الخدمة التراكمية ومستويات الرواتب الأساسية للموظفين في نهاية فترة عقد العمل. تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. عادةً ما يركز استحقاق هذه التعويضات على قيمة الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، شريطة انقضاء الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

خطة المساهمات المحددة

فيما يتعلق بموظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، تقدم المجموعة مساهمات في برنامج التقاعد الحكومي ذي الصلة بحيث يتم احتسابها كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة في هذا الشأن على هذه المساهمات، والتي يتم احتسابها كمصروفات عند استحقاقها.

لا يتم إجراء تقييم اكتواري لتعويضات نهاية خدمة الموظفين والتعويضات الأخرى حيث لا تتوقع الإدارة أن يكون لصافي معدل الخصم ومستوى الرواتب والامتيازات المستقبلية تأثير جوهري على القيمة الحالية للالتزام بالتعويضات.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ل) الضرائب

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، ما لم:

- تكن ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الضرائب، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بـضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حسبما يكون مناسباً؛ أو
- يتم بيان الذم المدينة والدائنة على نحو يتضمن مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم بيان صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة مستحق القبض أو الدفع لهيئة الضرائب كجزء من الذم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

(م) العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالسعر السائد بتاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير. يتم بيان كافة الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. بالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية، يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

(ن) قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيان مركز مالي موحد.

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه مقابل تحويل التزام من خلال معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس. يركز قياس القيمة العادلة على افتراض انجاز معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في السوق الأكثر نفع للأصل أو الالتزام، في حالة عدم وجود سوق رئيسي.

يلزم تمتع المجموعة بإمكانية الوصول للسوق الرئيسي أو الأكثر نفعاً.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي كانت لتستخدمها الأطراف المشاركة في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض عمل الأطراف المشاركة في السوق لمصلحتهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي، تتم مراعاة قدرة الأطراف المشاركة في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على أكمل وجه وبأفضل استخدام مزعم له أو من خلال بيعه لطرف آخر مشارك في السوق يمكنه استخدام الأصل على أكمل وجه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم مناسبة للظروف القائمة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، واستخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة قدر الإمكان والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) قياس القيمة العادلة (تابع)

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة ضمن النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة، على النحو الموضح أدناه، استناداً إلى المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية قياس القيمة العادلة بأكملها:

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة؛
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي تكون فيها المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظة سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي تكون فيها المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

(س) تصنيف الموجودات/المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد بحسب تصنيفها كمتداولة/غير متداولة.

تكون الموجودات متداولة عندما:

- يُتوقع تحقيقها أو يُزَمع بيعها أو استغلالها في دورة التشغيل العادية؛
- يُحتفظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة؛
- يُتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهر بعد فترة التقرير؛ أو
- تُمثل نقد أو ما يعادله ما لم يُحظر تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهر على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تكون الالتزامات متداولة عندما:

- يُتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- يُحتفظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة؛
- يُستحق تسويتها خلال اثني عشر شهر بعد فترة التقرير؛ أو
- لا تنطوي على حق غير مشروط لتأجيل تسويتها لمدة لا تقل عن اثني عشر شهر بعد فترة التقرير.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

(ع) الحصة في الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

تشتمل حصة المجموعة في الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية على حصة في شركة زميلة.

تتمثل الشركات الزميلة في تلك المنشآت التي يمكن للمجموعة ممارسة تأثير جوهري، دون تمتعها بسيطرة أو سيطرة مشتركة، على سياساتها المالية والتشغيلية.

يتم احتساب الحصة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حتى تاريخ فقدان الحق في ممارسة التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ع) الحصاص في الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تابع)

المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات فيما بين منشآت المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة باستثناء أرباح أو خسائر المعاملات بالعملة الأجنبية الناشئة من المعاملات فيما بين منشآت المجموعة. يتم حذف الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بمقدار حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى المدى الذي يتوافر بشأنه دليل على انخفاض القيمة.

(ف) تكاليف التمويل

تتألف تكاليف التمويل لدى المجموعة من مصروفات الفائدة وأرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. عند احتساب مصروفات الفائدة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للالتزام.

(ص) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بشكل منفصل عند الاعتراف المبدي بالتكلفة. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من دمج الأعمال في قيمتها العادلة في تاريخ الشراء. لاحقاً للاعتراف المبدي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. لا تتم رسلة الموجودات غير الملموسة المنشأة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، ويتم بيان المصروفات ذات الصلة في بيان الدخل الشامل الموحد في الفترة التي تم فيها تكبد المصروفات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما على أنها محددة أو غير محددة. تم تحديد الأعمار الإنتاجية التالية للموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها:

الموجودات غير الملموسة ٣ سنوات

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تتطوي على أعمار محددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها مقابل انخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تعرض لانخفاض القيمة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تتم مراعاة التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل عند تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون مناسباً، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل الموحد في فترة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف بالأصل غير الملموس على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد وبين القيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل الموحد عند إيقاف الاعتراف بالأصل.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ق) المعايير أو التعديلات الجديدة لسنة ٢٠٢٢ والمتطلبات المترتبة

المعايير الجديدة السارية حالياً

هناك عدد من المعايير الجديدة التي تم تفعيلها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، دون أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية:

المعايير الجديدة أو التعديلات

امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

العقود المثقلة بالتزامات - تكلفة إنجاز العقد - تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير الدولية. التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢١

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المزمع - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ مراجع الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

المتطلبات المترتبة

تسري مجموعة من المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويجوز تطبيقها بشكل مسبق؛ إلا أن المجموعة لم تقم بشكل مسبق بتطبيق أي من المعايير الجديدة أو المعدلة المترتبة عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. تتوقع الإدارة أن تطبيق المعايير التالية ليس من شأنه أن يؤثر بشكل مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

المعايير أو التعديلات الجديدة

تاريخ التفعيل

١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وإقرار الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢
١ يناير ٢٠٢٣	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
١ يناير ٢٠٢٣	عقود التأمين - المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٣	بيع موجودات أو المساهمة بها فيما بين مستمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشترك - تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨
تاريخ التفعيل مؤجل إلى أجل غير مسمى	

٤ الإيرادات

(أ) الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٣,٩٤٤,٢٢٠	٤٠,٧٩٣,٤٩٤	بيع البضائع
٥,١٧١,٢٤١	٨,٩٤٧,٤٧٠	شحن البضائع وتخزينها
<u>٣٩,١١٥,٤٦١</u>	<u>٤٩,٧٤٠,٩٦٤</u>	

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ الإيرادات (تابع)

فيما يلي تفصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٩,١١٥,٤٦١	٤٩,٧٤٠,٩٦٤	الأسواق الجغرافية الإمارات العربية المتحدة
٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥,١٧١,٢٤١	٨,٩٤٧,٤٧٠	موعد الاعتراف بالإيرادات
٣٣,٩٤٤,٢٢٠	٤٠,٧٩٣,٤٩٤	الإيرادات المعترف بها على المدى الزمني
٣٩,١١٥,٤٦١	٤٩,٧٤٠,٩٦٤	الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية محددة

(ب) الإيرادات من العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بتأجير عقاراتها الاستثمارية. قامت المجموعة بتصنيف هذه الإيجارات كعقود إيجار تشغيلي، كونها لا تنقل بشكل فعلي كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الموجودات.

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقارات الاستثمارية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٢,٨٦٨,٦٩٥	٣٣,٧٩٩,٧٥٢	إيرادات الإيجار (إيضاح ١٠)

(ج) صافي الإيرادات من الاستثمارات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤,٦٦٤,٠٨٨	٨,٥٦٧,٥٥٩	إيرادات توزيعات الأرباح
٤١,٨٥١,٠٦٠	٦٥,٩٢٦,٢٣٠	صافي الإيرادات المحققة من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٩٩٩,٦٢٢	(١٢,٢٧٣,٧٩٠)	صافي (الخسائر) / الإيرادات غير المحققة من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١١)
-	٤٩٠,٤١٣	إيرادات الفائدة على الاستثمارات المطفأة
٥١,٥١٤,٧٧٠	٦٢,٧١٠,٤١٢	

تتمثل الأرباح المحققة من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الفرق بين القيمة الدفترية للأداة المالية في بداية فترة التقرير، أو سعر المعاملة إذا تم شراؤها في فترة التقرير الحالية، والمبلغ المستلم عند الاستبعاد.

تتمثل الأرباح غير المحققة في الفرق بين القيمة الدفترية للأداة المالية في بداية الفترة، أو سعر المعاملة إذا تم شراؤها في فترة التقرير الحالية، وقيمتها الدفترية في نهاية فترة التقرير.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٥ مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٩,٢٤٨,٠٧٦	١٠,٧٦٤,١٠٩	تكاليف الموظفين
٣,٢١٠,١٩٧	٣,٠٧٦,٩٦٥	الاستهلاك (الإيضاح ٧)
١,٤٩٤,٥٦٣	٢,٤٢٤,٦٩٧	مصروفات ترويجية
٦٨٣,٦٩٨	١,١٥١,١٩٠	مصروفات السفر
٢٣٨,٤٦٠	٢٣٨,٤٦٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (الإيضاح ٩)
٢٣٥,٥٩٩	٩٠,٠٨١	مصروفات قسم التسويق
٦١,٣٣٨	٥٤,٢١٨	مصروفات المناقصات
٢,٠٧٩,٣٣٦	٣,٠٢٢,١٩٤	مصروفات أخرى
<u>١٧,٢٥١,٢٦٧</u>	<u>٢٠,٨٢١,٩١٨</u>	

٦ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٩,٣١٦,٢٥٦	٧,١٣٧,٨٤٠	تكاليف الموظفين
٥,٩١٦,٨٦٠	٣,٨٤٤,٥٧٨	مصروفات الاستشارات الاستثمارية
٢,٣٣١,٧٩٢	٢,٣٤٦,١٤٥	مصروفات المرافق
٢,٨٢٩,٧٧٩	١,٢٦٩,٥٨٧	الأتعاب القانونية والمهنية
٢,٦١٦,٨٠٣	١,٠٤٩,٥١٢	مصروفات الإصلاح والصيانة
٩٤٨,٠٤٣	٨٣٢,٧٢٧	مصروفات الاستهلاك (إيضاح ٧)
٤٩١,١٧٥	٥٥٢,٠٩٥	مصروفات السفر
٧٠٩,١٢٧	٧٥٧,٧٥٩	مصروفات الإطفاء (إيضاح ٨)
١١٤,٣٩٧	٢٧٨,٣٥٢	مصروفات التراخيص والتسجيل
١,٢٨٤,٤٩٩	٢٢٥,٥٩٣	مصروفات أخرى
<u>٢٦,٥٥٨,٧٣١</u>	<u>١٨,٢٩٤,١٨٨</u>	

لم تقم المجموعة بإجراء أي مساهمات مجتمعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء).

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٧ الممتلكات والمعدات

الإجمالي درهم	الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز درهم	السيارات درهم	المعدات والأثاث والتجهيزات درهم	المستودعات ومباني المكاتب درهم	التكلفة
115,466,606	496,150	8,701,320	29,815,544	76,453,592	في 1 يناير 2021
898,411	461,847	85,800	350,764	-	الإضافات
<u>116,365,017</u>	<u>957,997</u>	<u>8,787,120</u>	<u>30,166,308</u>	<u>76,453,592</u>	في 31 ديسمبر 2021
116,365,017	957,997	8,787,120	30,166,308	76,453,592	في 1 يناير 2022
6,204,361	5,093,487	-	610,874	-	الإضافات
(132,597)	-	(132,597)	-	-	الاستبعادات
<u>122,436,781</u>	<u>6,051,484</u>	<u>8,654,523</u>	<u>30,777,182</u>	<u>76,453,592</u>	في 31 ديسمبر 2022
-	-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم
51,854,880	-	7,867,179	26,031,177	17,956,524	في 1 يناير 2021
4,158,240	-	338,419	1,293,178	2,526,643	المحمل للسنة
<u>56,013,120</u>	<u>-</u>	<u>8,205,598</u>	<u>27,324,355</u>	<u>20,483,167</u>	في 31 ديسمبر 2021
56,013,120	-	8,205,598	27,324,355	20,483,167	في 1 يناير 2022
3,909,692	47,762	453,853	886,922	2,521,155	المحمل للسنة
(132,557)	-	(132,557)	-	-	المتعلق بالاستبعاد
<u>59,790,255</u>	<u>47,762</u>	<u>8,526,894</u>	<u>28,211,277</u>	<u>23,004,322</u>	في 31 ديسمبر 2022
62,646,526	6,503,722	127,629	2,565,905	53,449,270	صافي القيمة الدفترية
<u><u>60,351,897</u></u>	<u><u>957,997</u></u>	<u><u>581,522</u></u>	<u><u>2,841,953</u></u>	<u><u>55,970,425</u></u>	في 31 ديسمبر 2021

تم توزيع الاستهلاك المحمل للفترة على النحو التالي:

2021 درهم	2022 درهم	مصرفات البيع والتوزيع (إيضاح 5)	مصرفات عمومية وإدارية (الإيضاح 6)
3,210,197	3,076,965		
948,043	832,727		
<u>4,158,240</u>	<u>3,909,692</u>		

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٨ الموجودات غير الملموسة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢,٣٧٦,٤٠٧	٢,٣٧٦,٤٠٧	التكلفة
-	٤٢٩,٢٠٢	في ١ يناير
		الإضافات
		في ٣١ ديسمبر
<u>٢,٣٧٦,٤٠٧</u>	<u>٢,٨٠٥,٦٠٩</u>	
٨٧٩,٤٣٠	١,٥٨٨,٥٥٧	الاستهلاك المتراكم
٧٠٩,١٢٧	٧٥٧,٧٥٩	في ١ يناير
		المحمل للسنة
<u>١,٥٨٨,٥٥٧</u>	<u>٢,٣٤٦,٣١٦</u>	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية:
<u>٧٨٧,٨٥٠</u>	<u>٤٥٩,٢٩٣</u>	في ٣١ ديسمبر

تتألف الموجودات غير الملموسة بشكل أساسي من البرامج الإلكترونية.

٩ موجودات حق الاستخدام

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٢,٧٨٠,١٧٣	٨,١٥٤,٩٨٧	في ١ يناير
٢,٤١٩,٨٧٣	-	الإضافة خلال السنة
(٦,٣٥٢,٦٠٧)	-	إنهاء عقد الإيجار خلال السنة
(٨٤٣,٤٣٨)	(٨٤٣,٤٣٠)	مصروف الاستهلاك للسنة
١٥٠,٩٨٦	-	تعديل عقد الإيجار
<u>٨,١٥٤,٩٨٧</u>	<u>٧,٣١١,٥٥٧</u>	

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦٠٤,٩٧٨	٦٠٤,٩٦٦	التكاليف المباشرة
٢٣٨,٤٦٠	٢٣٨,٤٦٤	مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ٥)
<u>٨٤٣,٤٣٨</u>	<u>٧,٣١١,٥٥٧</u>	

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٠ العقارات الاستثمارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٦,٠٦٠,٨٦٨	١٦,٠٦٠,٨٦٨	المستودعات
٢٢٥,٩٥١,١٣٨	٢٢٥,١٤٩,١٦٣	المباني - تجارية وسكنية
<u>٢٤٢,٠١٢,٠٠٦</u>	<u>٢٤١,٢١٠,٠٣١</u>	

قامت المجموعة، خلال السنة، بعمل إضافة بقيمة ١.٧٢ مليون درهم تتعلق بأعمال تغليف تم تنفيذها للمبنى C-٣٢.

فيما يلي الحركة في العقارات الاستثمارية خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٥٨,٧١٤,١٠٦	٢٤٢,٠١٢,٠٠٦	في ١ يناير
٧٥,٩١٣	-	التحويل من العقارات الاستثمارية قيد التطوير
-	١,٧١٨,٧٤٨	إضافات خلال السنة
(١٦,٧٧٨,٠١٣)	(٢,٥٢٠,٧٢٣)	الانخفاض في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
<u>٢٤٢,٠١٢,٠٠٦</u>	<u>٢٤١,٢١٠,٠٣١</u>	

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٠ العقارات الاستثمارية (تابع)

تم تصنيف قياس القيمة العادلة لكافة العقارات الاستثمارية في إطار المستوى ٣ من النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم على النحو التالي:

أسلوب التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	علاقة الترابط بين المدخلات الهامة غير الملحوظة وقياس القيمة العادلة
التدفقات النقدية المخصومة: يراعي نموذج التقييم القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية التي سيتم إنتاجها من العقارات الاستثمارية، بجانب القيم الإيجارية المتوقعة ومعدل الإشغال والتكاليف الأخرى التي لم يدفعها المستأجرون.	صافي الإيجار للقدم المربع: ٢٠٢٢: ٣١ - ٩٢ درهم ٢٠٢١: ٣٠ - ٨٠ درهم	تزيد/ (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا: - ارتفع/ (انخفض) صافي الإيجار المتوقع لكل قدم مربع؛
يتم خصم صافي التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدلات الخصم المعدلة بحسب المخاطر. من ضمن العوامل الأخرى، يراعي تقدير معدل الخصم مدى جودة المبنى وموقعه وشروط عقد الإيجار.	معدل الإشغال: ٢٠٢٢: ٩٥٪ ٢٠٢١: ٨٥٪ - ٩٧٪	- ارتفع/ (انخفض) معدلات الإشغال؛
	معدل الخصم المعدل حسب المخاطر: ٢٠٢٢: ٩.٠٥٪ ٢٠٢١: ٩.٠٦٪ - ٩.٥٦٪	- ارتفعت/ (انخفضت) معدلات الخصم المعدلة بحسب المخاطر.

تتألف العقارات الاستثمارية من عدد من العقارات التجارية والسكنية المؤجرة لأطراف أخرى. ينطوي كل عقد إيجار بشكل عام على فترة إيجار مبدئية مدتها سنة واحدة. يتم التفاوض على التجديدات اللاحقة مع المستأجر كل سنة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة كأرباح/ خسائر في الأرباح أو الخسائر، ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كزيادة/ نقص في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. إن كافة الأرباح/ الخسائر غير محققة. تم استخلاص القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة المعد داخلياً من قبل الإدارة. تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس.

تم رهن عقارات استثمارية بمبلغ ٢٠٩,٦٠١,٨٦٥ درهم (٢٠٢١: ٢٢٥,٩٥٥,١٠٩ درهم) مقابل قروض وسلفيات (إيضاح ٢٢) حصلت عليها المجموعة لتمويل أعمال تشييد العقارات.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٠ العقارات الاستثمارية (تابع)

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٢,٨٦٨,٦٩٥	٣٣,٧٩٩,٧٥٢	إيرادات الإيجارات (الإيضاح ٤)
<u>١٦,٧٧٨,٠١٣</u>	<u>٢,٥٢٠,٧٢٣</u>	الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة

تبلغ مصاريف الصيانة والتشغيل الأخرى المتعلقة بالاستثمارات العقارية ٩٧٦,٩٨٣ درهم (٢,٥٥٠,٩٤٠ درهم).

١١ الاستثمارات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٩,٧٣٨,٣٢٧	٣٢,٦٤٢,٤٤٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٢٧٣,٦٣٠,٧٠٥	١٨٧,٣٤٦,٠٠١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٨,٣١١,٩٩٩	استثمارات بالتكلفة المطفأة
<u>٢٩٣,٣٦٩,٠٣٢</u>	<u>٢٢٨,٣٠٠,٤٤٩</u>	

تتألف الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٤,١٧١,٧٤٧	٢٩,٧٦٩,٤٢٧	استثمارات مدرجة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٣,٣٧٤,١٦١	٧٠٢,٩٦٠	استثمارات مدرجة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
١,٧٢٨,٤٨٤	١,٧٢٨,٤٨٧	استثمارات غير مدرجة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٤٦٣,٩٣٥	٤٤١,٥٧٥	استثمارات غير مدرجة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>١٩,٧٣٨,٣٢٧</u>	<u>٣٢,٦٤٢,٤٤٩</u>	

تتألف الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر من:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٨١,٨٣٤,١٠٧	١٨١,٨٣٤,١٠٧	استثمارات مدرجة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
١,٥٤٣	١,٥٤٣	استثمارات مدرجة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٥,٥١٠,٣٥١	٥,٥١٠,٣٥١	السلع المدرجة
-	-	استثمارات في صناديق مشتركة مدرجة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٢٧٣,٦٣٠,٧٠٥</u>	<u>١٨٧,٣٤٦,٠٠١</u>	

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١١ الاستثمارات (تابع)

استثمارات بالتكلفة المطفأة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٨,١١٥,٨٦٦	شراء موجودات مالية
-	٤٩٠,٤١٣	إيرادات الفائدة للفترة
-	(٢٩٤,٢٨٠)	الفائدة المستلمة
-	٨,٣١١,٩٩٩	

تتألف الاستثمارات من صكوك تركية بمعدل فائدة يصل ٧.٢٥٪ سنوياً. تم شراء ٢٢,٠٩٠ وحدة خلال الفترة بسعر إصدار يبلغ ١٠٠ دولار أمريكي للوحدة. إن هذه الصكوك باسم رئيس مجلس الإدارة وتم التنازل عنها للشركة بموجب خطاب تنازل موقع من رئيس مجلس الإدارة.

يحتفظ رئيس مجلس الإدارة باستثمارات بقيمة دفترية ١.٢٥ مليون درهم على سبيل الانتفاع بالإنابة عن ولصالح المجموعة.

فيما يلي الحركة في الموجودات المالية:

القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٦٣,٠٦٨,٩٢٧	٣٣٤,١٨٦,٨٥٣	١٩,٧٣٨,٣٢٧	٢٧٣,٦٣٠,٧٠٥	في ١ يناير
٥,٨٦٨,٩٥٤	٧٤,٣٣٧,٩٧١	١١,٣٨٩,٦٩٥	١٩٤,٢٩٢,٦٢٠	شراء استثمارات
(١٠,٦٠٣,٩٩٠)	(٧٨,٧٤٣,٤٩٧)	(١,٢٠٦,١٥٥)	(٢٦٨,٣٠٣,٥٣٤)	استبعاد استثمارات
١٥٨,٣٣٣,٨٩١	٣٢٩,٧٨١,٣٢٧	٢٩,٩٢١,٨٦٧	١٩٩,٦١٩,٧٩١	
(٥,٤٧٣,٥٦٦)	٤,٩٩٩,٦٢٢	٢,٧٢٠,٥٨٢	(١٢,٢٧٣,٧٩٠)	التغيير في القيمة العادلة
(١٣٣,١٢١,٩٩٨)	(٦١,١٥٠,٢٤٤)	-	-	التحويل إلى استثمار محتسب وفقاً لحقوق الملكية
١٩,٧٣٨,٣٢٧	٢٧٣,٦٣٠,٧٠٥	٣٢,٦٤٢,٤٤٩	١٨٧,٣٤٦,٠٠١	في ٣١ ديسمبر

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١١ الاستثمارات (تابع)

يوضح الجدول التالي استثمارات المجموعة التي تم تحليلها حسب مستوى المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لكل استثمار حسب النظام المتدرج للقيمة العادلة الموضح وفقاً للمعيار رقم ١٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	الإجمالي درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
١٨٧,٣٤٦,٠٠١	-	-	١٨٧,٣٤٦,٠٠١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر			
٣٠,٤٧٢,٣٨٧	-	-	٣٠,٤٧٢,٣٨٧
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
٢,١٧٠,٠٦٢	٢,١٧٠,٠٦٢	-	-
الأسهم المدرجة			
٣٢,٦٤٢,٤٤٩	٢,١٧٠,٠٦٢	-	٣٠,٤٧٢,٣٨٧
الأسهم غير المدرجة			
٢١٩,٩٨٨,٤٥٠	٢,١٧٠,٠٦٢	-	٢١٧,٨١٨,٣٨٨
الإجمالي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
٢٧٣,٦٣٠,٧٠٥	-	-	٢٧٣,٦٣٠,٧٠٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر			
١٧,٥٤٥,٩٠٨	-	-	١٧,٥٤٥,٩٠٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
٢,١٩٢,٤١٩	٢,١٩٢,٤١٩	-	-
الأسهم المدرجة			
١٩,٧٣٨,٣٢٧	٢,١٩٢,٤١٩	-	١٧,٥٤٥,٩٠٨
الأسهم غير المدرجة			
٢٩٣,٣٦٩,٠٣٢	٢,١٩٢,٤١٩	-	٢٩١,١٧٦,٦١٣
الإجمالي			

١٢ الشركة المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

الاسم	البلد	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢١	٢٠٢٢	
الواحة كابيتال ش.م.ع	الإمارات	٨.٨٠٣٤%	٩.٣٥٧٠%	الاستثمار في مجموعة واسعة من القطاعات بما في ذلك الخدمات المالية وأسواق رأس المال والعقارات الصناعية والبنية التحتية والرعاية الصحية والتكنولوجيا المالية والنفط والغاز.

في ١ يناير ٢٠٢١، تلقت المجموعة تأكيد من اثنين (أطراف ذات علاقة - راجع إيضاح ٢٤) من مساهمي شركة الواحة كابيتال ش.م.ع ("الشركة المستثمر بها") يمتلكان ٨,٦% و ٤% على التوالي، يفيد أنهما قد قررا التصويت لصالح المجموعة والترتيب معها طوال الوقت لصالح المجموعة والحفاظ على مصالحها في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها. بموجب هذه الترتيبات، وبناء على ذلك فقد أصبح للمجموعة تمثيل حقيقي في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها. بناءً عليه، تتم معاملة الشركة المستثمر بها كشركة زميلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ بموجب مساهمتها البالغة ٨,٨٠٣٤% كما في ذلك التاريخ.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١١ الاستثمارات (تابع)

فيما يلي الحركة في الشركة المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية خلال الفترة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	٢٩٢,٩٣١,٢٧١	الرصيد الافتتاحي
١٣٣,١٢١,٩٩٨	-	المحول من استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح ١١)
٦١,١٥٠,٢٤٤	-	المحول من استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١١)
-	١٣,٤٩٦,٣٠٢	الشراء
٣٤,٤٢٤,٧٧٦	٣١,٥٩٢,٨١٢	حصة الأرباح
٧٣,٩٧٠,٥٠٠	٣,٠٣٨,٩٩٣	الأرباح عند الاعتراف
(٩,٧١١,١٥٧)	(١٢,٢١٩,٨٢٠)	توزيعات الأرباح
(٢٥,٠٩٠)	(١٩٠,٦٢٠)	الحصة من التغير في الاحتياطيات الأخرى
<u>٢٩٢,٩٣١,٢٧١</u>	<u>٣٢٨,٦٤٨,٩٣٨</u>	

تم رهن استثمار في أوراق مالية لشركة زميلة بمبلغ ٦٧,٠٧٨,٧٠٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٥,٤٧٤,٥٧٩ درهم) لدى بنوك تجارية لضمان قروض لأجل (إيضاح ٢٢).

بلغ سعر السهم المدرج كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١.٣٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١.٧١ درهم). أجرت الإدارة تقييماً لمعرفة انخفاض قيمة بالنسبة للقيمة الدفترية لاستثمارها في الشركة الزميلة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد الخاصة بالشركة الزميلة باستخدام منهجية القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. تم تحديد القيمة العادلة باستخدام عدة مدخلات متضمنة الأسعار المدرجة وتعديلات أخرى تعكس طبيعة الاستثمار.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٢ الاستثمار في شركة زميلة (تابع)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المتعلقة بالشركة الزميلة لدى المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم	
١,١٤٧,١٨٤,٠٠٠	٥٣٠,٢٢٦,٠٠٠	بيان المركز المالي
٨,٤٤٢,٣٨٢,٠٠٠	٨,٩٦٧,٢١٥,٠٠٠	الموجودات غير المتداولة
(٢٨٤,٦٥٧,٠٠٠)	(١٧٩,٠٤٠,٠٠٠)	الموجودات المتداولة
(٤,٥١٣,٥١٩,٠٠٠)	(٣,٩٨٩,٤٥٥,٠٠٠)	المطلوبات غير المتداولة
٤,٧٩١,٣٩٠,٠٠٠	٥,٣٢٨,٩٤٦,٠٠٠	المطلوبات المتداولة
٤,٧٩١,٣٩٠,٠٠٠	٥,٣٢٨,٩٤٦,٠٠٠	صافي الموجودات (١٠٠٪)
(١,٤٧٩,٥٤١,٠٠٠)	(١,٨٢٧,٨٢٣,٠٠٠)	إجمالي حقوق الملكية
٣,٣١١,٨٤٩,٠٠٠	٣,٥٠١,١٢٣,٠٠٠	ناقصاً: الحصة غير المسيطرة
		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
		التعديلات:
(٥٦,٩٣٠,٢٦٦)	(٢٤,٢٨٥,٣٨٦)	ناقصاً: استبعاد الشهرة الحالية من إجمالي موجودات الشركة الزميلة
٧٢,٥٤٦,٨٨٥	٣٥,٥١٢,٨٩٩	زائداً: زيادة القيمة العادلة على القيمة الدفترية للشركة المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية من إجمالي موجودات الشركة الزميلة
٣,٣٢٧,٤٦٥,٦١٩	٣,٥١٢,٣٥٠,٥١٣	
%٨.٨٠٣٤	%٩.٣٥٧٠	النسبة المئوية للحصة المحتفظ بها من قبل المجموعة حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة المنسوبة إلى المالكين
٢٩٢,٩٣١,٢٧١	٣٢٨,٦٤٨,٩٣٨	
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بيان الأرباح أو الخسائر
٣٠١,٩٤٠,٠٠٠	٢٠٤,٣٧٧,٠٠٠	الإيرادات من العمليات المستمرة و المتوقعة
٦٠٩,٦٥٥,٠٠٠	٤٤٨,٧٨٧,٠٠٠	أرباح السنة
٣٩١,٠٣٨,٠٠٠	٣٤٤,٣٧٢,٠٠٠	أرباح السنة منسوبة إلى:
٢١٨,٦١٧,٠٠٠	١٠٤,٤١٥,٠٠٠	مالكي الشركة
٣٤,٤٢٤,٧٧٦	٣١,٥٩٢,٨١٢	الحصة المجموعة في أرباح السنة (المنسوبة إلى المالكين)
(٢٨٥,٠٠٠)	(٢,٠٣٤,٠٠٠)	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(٢٥,٠٩٠)	(١٩٠,٦٢٠)	حصة المجموعة في الخسائر الشاملة الأخرى للسنة (المنسوبة إلى المالكين)

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٣ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٥,٤٧٢,٢٢٢	١٤,٤٢٧,٤٣٧	بضائع لغرض إعادة البيع مواد استهلاكية
٢,٠٠٢,٥٧٠	٢,١١٥,٩٥٩	
<u>٢٧,٤٧٤,٧٩٢</u>	<u>١٦,٥٤٣,٣٩٦</u>	
(١,٠٤٧,٥٨٢)	(١,٧٨٩,٠٩٤)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
<u>٢٦,٤٢٧,٢١٠</u>	<u>١٤,٧٥٤,٣٠٢</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١,٣٢٤,٨٦٤	١,٠٤٧,٥٨٢	في ١ يناير المحمل للسنة المشطوبة خلال السنة
٣٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٣٣٢	
(٥٧٧,٢٨٢)	(٤٥٨,٨٢٠)	
<u>١,٠٤٧,٥٨٢</u>	<u>١,٧٨٩,٠٩٤</u>	

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروفات ضمن "التكلفة المباشرة" خلال السنة ٣٦,٤١٨,٩٥٨ درهم (٢٠٢١):
٣٣,٠٢٤,٤٦٢ درهم).

١٤ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٣,٢٠٦,٧٢٧	٣٥,٣٧٥,٢٢٣	الذمم المدينة التجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم التجارية المدينة
(٢٤,٨٨٨,٩٤٣)	(٢٥,٦٣٩,٧٥٠)	
<u>٨,٣١٧,٧٨٤</u>	<u>٩,٧٣٥,٤٧٣</u>	
٣,٢٦٦,٣٤١	٣,٢٦٦,٣٤١	سلفيات مقدمة للموردين توزيعات الأرباح مستحقة القبض الذمم المدينة الأخرى
-	٩٤,٢٨٨	
٢,٢٣٢,٤٩٥	٢,٢٤٤,٢٠٢	
(٣,٠٢٥,٣٠٧)	(٣,٠٢٥,٣٠٧)	ناقصاً: خسائر انخفاض قيمة السلفيات المقدمة للموردين
<u>١٠,٧٩١,٣١٣</u>	<u>١٢,٣١٤,٩٩٧</u>	

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٤ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

فيما يلي الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٤,٦٠٤,٤٦٨	٢٤,٨٨٨,٩٤٣	في ١ يناير
٢٨٤,٤٧٥	٧٨٩,٥٠٠	المحمل للسنة
-	(٣٨,٦٩٣)	المشطوب خلال السنة
<u>٢٤,٨٨٨,٩٤٣</u>	<u>٢٥,٦٣٩,٧٥٠</u>	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

متأخرة السداد					المتداولة	الإجمالي	درهم
أكثر من ١٨٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	٣٠ يوم			
٢٥,٢٥٨,٩٤٠	٧٩٨,٩٨٨	٨٤٩,١٣٣	١,٨٢٦,١٤٨	٢,٢٩٠,٠٩٠	٤,٣٥١,٩٢٤	٣٥,٣٧٥,٢٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٢٤,٨٤١,٣٦٩)	(٥١٣,٩٧٥)	(٢٨٤,٤٠٦)	-	-	-	(٢٥,٦٣٩,٧٥٠)	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٤١٧,٥٧١</u>	<u>٢٨٥,٠١٣</u>	<u>٥٦٤,٧٢٧</u>	<u>١,٨٢٦,١٤٨</u>	<u>٢,٢٩٠,٠٩٠</u>	<u>٤,٣٥١,٩٢٤</u>	<u>٩,٧٣٥,٤٧٣</u>	إجمالي القيمة الدفترية المقدر عند التعثر
							خسائر الائتمان المتوقعة
							٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							معدل خسائر الائتمان المتوقعة
٢٤,٥٣٩,٣٣٣	١,١٧٥,٢٦٨	٤٥٥,٠٨٦	٢,١٦٨,١٥١	١,٧٩٠,٨٣٥	٣,٠٧٨,٠٥٤	٣٣,٢٠٦,٧٢٧	إجمالي القيمة الدفترية المقدر عند التعثر
(٢٤,٢٨٩,٦١٦)	(١٣٣,٩٥٠)	(٧٤,٢٥١)	(١٥٤,٢٧١)	(١٤٦,٢٩٧)	(٩٠,٥٥٨)	(٢٤,٨٨٨,٩٤٣)	خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٢٤٩,٧٧١</u>	<u>١,٠٤١,٣١٨</u>	<u>٣٨٠,٨٣٥</u>	<u>٢,٠١٣,٨٨٠</u>	<u>١,٦٤٤,٥٣٨</u>	<u>٢,٩٨٧,٤٩٦</u>	<u>٨,٣١٧,٧٨٤</u>	

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٥ النقد وما يعادله

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٧٠,٣٧٠	٦١,٩٠٤	النقد في الصندوق
١٩,٩٤٦,٧٦٨	٢,٧٤٢,٢٢٣	النقد في البنوك - الحسابات الجارية
-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	وديعة لمدة شهر واحد (ما يعادل النقد)
-	٧,٥٠٠,٠٠٠	وديعة لأجل*
<u>٢٠,٠١٧,١٣٨</u>	<u>٤٥,٣٠٤,١٢٧</u>	أرصدة بنكية ونقدية
(٨٦,٣٠٠,١٤٤)	(٢,٢٩٣,١٤٠)	ناقصاً: السحب المصرفي على المكشوف (الإيضاح ٢٢)
-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: وديعة لأجل
<u>(٦٦,٢٨٣,٠٠٦)</u>	<u>٣٥,٥١٠,٩٨٧</u>	النقد وما يعادله

* تم إيداع الوديعة لأجل في نوفمبر ٢٠٢٢ لدى بنك محلي وتستحق في نوفمبر ٢٠٢٣. تحقق الوديعة معدل فائدة بنسبة ٤.٦٪ سنوياً.

١٦ رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
<u>١٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المصرح به والمحدد والمصدر والمدفوع بالكامل ١٢٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

١٧ الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من أرباحها السنوية إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع حتى يبلغ رصيد الاحتياطي القانوني نصف رأسمال الشركة المدفوع.

١٨ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم إنشاء حساب الاحتياطي النظامي من خلال تخصيص صافي الأرباح بالمعدل الذي تعتمده الجمعية العمومية بناءً على اعتماد مجلس الإدارة.

١٩ الحصص غير المسيطرة

تتمثل الحصص غير المسيطرة في الحصة النسبية لمساهمي الأقلية في القيمة الإجمالية لصافي موجودات الشركات التابعة. تتألف الحصص غير المسيطرة من حصة غير مسيطرة بنسبة ٢.٢١٪ في شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.ع.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٠ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣,٩٩٥,٦٦٧	٣,٧١٤,١٢٥	في ١ يناير
٥٥٤,٣٥٣	٧٥٧,٢٢٢	المحمل للسنة
(٨٣٥,٨٩٥)	(٥٢٥,٦٦٦)	المدفوع خلال السنة
<u>٣,٧١٤,١٢٥</u>	<u>٣,٩٤٥,٦٨١</u>	

٢١ التزامات الإيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٥,٣١٨,٠٨٣	٨,٣٥٠,٠١٨	كما في ١ يناير
(٨,٣٦٢,٠٩٣)	-	عقود إيجار تم إنهاؤها خلال السنة
٢,٤١٩,٨٧٣	-	الإضافات
٥٢٢,٤٧٧	٤٨٢,٦٤٣	مصرفات الفائدة
(١,١٦٩,٩١٤)	(١,١٦٩,٩١٤)	المدفوع خلال السنة
(٣٧٨,٤٠٨)	-	تعديل عقود الإيجار
<u>٨,٣٥٠,٠١٨</u>	<u>٧,٦٦٢,٧٤٧</u>	

فيما يلي تحليل التزامات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦٨٧,٢٧٣	٦٣٨,٤٥٩	التزامات متداولة
٧,٦٦٢,٧٤٥	٧,٠٢٤,٢٨٨	التزامات غير متداولة
<u>٨,٣٥٠,٠١٨</u>	<u>٧,٦٦٢,٧٤٧</u>	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٨٤٣,٤٣٨	٨٤٣,٤٣٠	مصرفات استهلاك موجودات حق الاستخدام (الإيضاح ٩)
٥٢٢,٤٧٧	٤٨٢,٦٤٣	مصرفات الفائدة على التزامات الإيجار
<u>١,٣٦٥,٩١٥</u>	<u>١,٣٢٦,٠٧٣</u>	

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٢ القروض والسلفيات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٦٣,٠٨٠,٦٣٢	٢٥٥,٠٠٩,٧٦٦	قروض بنكية
٤,٣٣٤,٨٢٥	٤,٢٨٣,٥٣٤	إيصالات أمانة
٨٦,٣٠٠,١٤٤	٢,٢٩٣,١٤٠	السحب المصرفي على المكشوف * (الإيضاح ١٥)
<u>٣٥٣,٧١٥,٦٠١</u>	<u>٢٦١,٥٨٦,٤٤٠</u>	

* السحب المصرفي على المكشوف يستحق السداد عند الطلب، وهو خاضع لضمان مقابل بعض الاستثمارات.

فيما يلي الحركة في القروض والسلفيات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤٣٣,٦٨٩,٧٨٩	٣٥٤,٤٧٢,٩٩٢	في ١ يناير
٢٣٤,٥١١,٨٥٩	١,٠٢٣,٣٨٥,٣٢٩	الإضافات خلال السنة
(٣١١,٧٩٥,٠٥٦)	(١,١١٥,٥١٤,٤٩٠)	المبالغ المسددة خلال السنة
١٣,٦٤٩,٣٦٣	١٥,٣٤٩,١٨٤	تكاليف التمويل المستحقة
(١٥,٥٨٢,٩٦٣)	(١٦,١٠٦,٥٧٥)	تكاليف التمويل المدفوعة
<u>٣٥٤,٤٧٢,٩٩٢</u>	<u>٢٦١,٥٨٦,٤٤٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي التغيرات في المطلوبات الناتجة عن أنشطة التمويل:

٣١ ديسمبر	التدفقات النقدية الخارجة	التدفقات النقدية الداخلة	في ١ يناير	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٥٥,٠٠٩,٧٦٦	(٩٦,٢٧٥,٦٨٨)	٨٨,٢٠٤,٨٢٢	٢٦٣,٠٨٠,٦٣٢	٢٠٢٢ قروض لأجل
٤,٢٨٣,٥٣٤	١١,٦٥٩,١١٥	١١,٦٠٧,٨٢٤	٤,٣٣٤,٨٢٥	إيصالات أمانة
<u>٢٥٩,٢٩٣,٣٠٠</u>	<u>٢٦٧,٤١٥,٤٥٧</u>	<u>٢٦٧,٤١٥,٤٥٧</u>	<u>٢٦٧,٤١٥,٤٥٧</u>	
٢٦٣,٠٨٠,٦٣٢	(٩١,٧٧٤,٤٧٥)	١٤٣,٨٧٦,٨٩٠	٢١٠,٩٧٨,٢١٧	٢٠٢١ قروض لأجل
٤,٣٣٤,٨٢٥	(١٩,١١٣,١٤٠)	٤,٣٣٤,٨٢٥	١٩,١١٣,١٤٠	إيصالات أمانة
<u>٢٦٧,٤١٥,٤٥٧</u>	<u>(١١٠,٨٨٧,٦١٥)</u>	<u>١٤٨,٢١١,٧١٥</u>	<u>٢٣٠,٠٩١,٣٥٧</u>	

فيما يلي تفصيل القروض والسلفيات المذكورة أعلاه:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٥٣,٧١٥,٦٠١	٢٦١,٥٨٦,٤٤٠	القروض والسلفيات
٧٥٧,٣٩١	-	الفوائد المستحقة (المدرجة في الذمم الدائنة التجارية والأخرى)
<u>٣٥٤,٤٧٢,٩٩٢</u>	<u>٢٦١,٥٨٦,٤٤٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٢ القروض والسلفيات (تابع)

يتم سداد السحب المصرفي على المكشوف وإيصالات الأمانة والقروض البنكية الخاضعة لضمان على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٩٩,٧٧٠,٤٥٤	٤٠,٠٥٠,٨٦٧	الاستحقاق المتداول
١٥٣,٩٤٥,١٤٧	٢٢١,٥٣٥,٥٧٣	الاستحقاق غير المتداول
<u>٣٥٣,٧١٥,٦٠١</u>	<u>٢٦١,٥٨٦,٤٤٠</u>	

فيما يلي شروط وأحكام القروض المصرفية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الاسمية	سنة الاستحقاق	القرض
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	درهم		
درهم	درهم			
٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣	قرض لأجل ١ - خاضع لضمان
٢٣,٥٠٠,٠٠٠	-	٤٤,٦٥٠,٠٠٠	٢٠٢٤	قرض لأجل ٢ - خاضع لضمان
١٧,٧٦١,٦١٥	-	٢٧,٥٣٧,٠٠٠	٢٠٢٧	قرض لأجل ٣ - خاضع لضمان
٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤	قرض لأجل ٤ - خاضع لضمان
٦٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠	قرض لأجل ٥ - غير خاضع لضمان
٤,٤٩٢,٨٠٧	٣,٦٢٤,٥٦٧	٢٥,٦٩٧,٠٠٠	٢٠٢١	قرض لأجل ٦ - غير خاضع لضمان
١,٠٥٩,٢١٣	-	٧,٩٤٤,٠٨٩	٢٠٢٢	قرض لأجل ٧ - غير خاضع لضمان
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٤٢,٤٨٤	٢٠٢٣	قرض لأجل ٨ - غير خاضع لضمان
١٠,٠٢٤,٥١٣	٧,٤١٢,٩٤٤	١٠,٠٢٤,٥١٢	٢٠٢٤	قرض لأجل ٩ - خاضع لضمان
٣,٧٤٢,٤٨٤	١,٢٤٧,٤٩٥	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣١	قرض لأجل ١٠ - خاضع لضمان
-	٤,١٤٦,٦٣٥	٤,٠٩٨,٥١٢	٢٠٢٥	قرض لأجل ١١ - خاضع لضمان
-	٤٤,٠٧٨,١٢٥	٤٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٣١	قرض لأجل ١٢ - خاضع لضمان
-	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٣٠	قرض لأجل ١٣ - خاضع لضمان
<u>٢١٠,٩٧٨,٢١٧</u>	<u>٢٦٣,٠٨٠,٦٣٢</u>	<u>٤٣٣,٦٩٣,٥٩٧</u>		الإجمالي

قرض لأجل ١
في ٢٠١٨، تم الحصول على قرض متجدد بقيمة ٢١,٠٠٠ ألف درهم من بنك محلي. يتم سداد القرض على أقساط متساوية ربع سنوية. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

قرض لأجل ٢
في ٢٠١٩، تم الحصول على قرض بقيمة ٤٤,٦٥٠ ألف درهم من بنك محلي. يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة. تمت تسوية هذا القرض بالكامل في ٢٠٢٢.

قرض لأجل ٣
في ٢٠١٩، تم الحصول على قرض بقيمة ٢٧,٥٣٧ ألف درهم من بنك محلي. يتم سداد القرض على أقساط متساوية ربع سنوية. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة. تمت تسوية هذا القرض بالكامل في ٢٠٢٢.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٢٢ القروض والسلفيات (تابع)

قرض لأجل ٤

في ٢٠١٩، تم الحصول على قرض بقيمة ١٠,٠٠٠ ألف درهم من بنك محلي. يتم سداد القرض على أقساط متساوية ربع سنوية. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

قرض لأجل ٥

في ٢٠١٤، تم الحصول على قرض متجدد بقيمة ٧٥,٠٠٠ ألف درهم من بنك محلي. يتم سداد القرض في تواريخ استحقاق مختلفة. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

قرض لأجل ٦

في ٢٠١٩، تم الحصول على قرض متجدد بقيمة ٧,٠٠٠ ألف دولار أمريكي من بنك دولي. يتم سداد القرض في تواريخ استحقاق مختلفة وتمت تسويته بالكامل في ٢٠٢١. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

قرض لأجل ٧

في ٢٠٢٠، تم الحصول على قرض بقيمة ٩,٠٠٠ ألف درهم. يتم سداد القرض على أقساط شهرية متساوية. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة. تمت تسوية هذا القرض بالكامل في ٢٠٢٢.

قرض لأجل ٨

في ٢٠٢١، تم الحصول على قرض بقيمة ٤,٩٨٩ ألف درهم من بنك محلي. يتم سداد القرض على أقساط متساوية ربع سنوية. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

قرض لأجل ٩

في ٢٠٢١، تم الحصول على قرض بقيمة ١١,٥٠٠ ألف درهم من بنك محلي. يتم سداد القرض على أقساط متساوية ربع سنوية. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

قرض لأجل ١٠

في أغسطس ٢٠٢١، تم الحصول على قرض بقيمة ١٢٠,٠٠٠ ألف درهم من بنك محلي. يتم سداد القرض على أقساط متساوية ربع سنوية. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

قرض لأجل ١١

في فبراير ٢٠٢٢، تم الحصول على قرض بقيمة ٤,٠٩٨,٩١٢ ألف درهم من بنك محلي. يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

قرض لأجل ١٢

في سبتمبر ٢٠٢٢، تم الحصول على قرض بقيمة ٤٥,٥٠٠ ألف درهم من بنك محلي. يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

تم الحصول على القروض أعلاه بغرض دعم المشاريع ومتطلبات رأس المال العامل لدى المجموعة. يتم ضمان هذه القروض بصورة جزئية بموجب ممتلكات وسندات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة من قبل المجموعة ١٧٧,٢٦٣,٣٢٧ درهم (٢٠٢١: ٩٨,٢٩٣,١٠٧ درهم). تتمثل الحدود غير المستخدمة بشكل أساسي في تسهيلات السحب على المكشوف وإيصالات الأمانة التي يتم استخدامها وفقاً لمتطلبات العمل.

إن بعض التعهدات المالية المقيدة تُفرض من بعض المقرضين، والمجموعة ملتزمة بهذه التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

راجع أيضاً الإفصاح حول معدلات الفائدة (إيضاح ٢٨).

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٣ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٧,٩٨٨,٧٥٥	٤٨,٦٤٢,٧٢٠	الذمم الدائنة التجارية (إيضاح ٢٣-١)
٢٤,٣٩٦,١٨٠	١٩,٢٣٧,١٤٣	الاستحقاقات (إيضاح ٢٣-٢)
٤,٧٨٨,٩١١	٥,٧٦١,١٤٩	السلفيات المستلمة من العملاء
٤,٧٢٦,٦٢١	٢٥٧,٨١٣	ذمم المحتجزات الدائنة (إيضاح ٢٣-٣)
٦,٢٦٢,٤٦٧	٥,١٥٩,٤٦٧	الذمم الدائنة الأخرى
<u>٧٨,١٦٢,٩٣٤</u>	<u>٧٩,٠٥٨,٢٩٢</u>	

١-٢٣ تتضمن الاستحقاقات مبلغ ٥,٥٧١,٥١١ درهم (٢٠٢١: ٥,٩١٦,٨٦٠ درهم) يستحق الدفع لشركة استشارات استثمارية، طرف ذي علاقة لدى المجموعة. بلغت مصروفات الاستشارات الاستثمارية ٥,٥٧١,٥١١ درهم (٢٠٢١: ٥,٩١٦,٨٦٠ درهم).

٣-٢٣ تتضمن ذمم المحتجزات الدائنة مبلغ لا شيء (٢٠٢١: ٤,٧٢٦,٦٢١ درهم) يستحق الدفع لمقاول، طرف ذي علاقة، مقابل تشييد مبنيين C-٣ و C-١٠. لم تكن هناك معاملات خلال السنة.

٢٤ المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين لدى المجموعة والشركات التي بإمكانهم السيطرة عليها وممارسة تأثير جوهري على قراراتها المالية والتشغيلية. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١,١٦٣,٩٢٢	١,٩٢٧,٠٠٤	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٨٠,٠٦١	١,٠٣٩,٦٢٩	أعضاء مجلس الإدارة المساهمين
<u>١,٢٤٣,٩٨٣</u>	<u>٢,٩٦٦,٦٣٣</u>	
١,٣٧١	٥٠٧,٣٢٧	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٦٥٧,٥٩٣	٢٣,٣٨٦	أعضاء مجلس الإدارة المساهمين
<u>٦٥٨,٩٦٤</u>	<u>٥٣٠,٧١٣</u>	

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٤ المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

إن أرصدة المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة لتقديم خدمات الإنشاء، وتسهيل حساب هامش ربح الوسيط واستشاري الاستثمار مدرجة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
		الزعم الدائنة التجارية والأخرى (إيضاح ٢٣)
٤,٧٢٦,٦٢١	-	مدرجة ضمن زعم المحتجزات الدائنة (مساهم)
١١,١٣٣,٨٥٠	-	مدرجة ضمن الزعم الدائنة التجارية (إدارة مشتركة)
٥,٩١٦,٨٦٠	٥,٥٧١,٥١١	مدرجة ضمن الاستحقاقات (إدارة مشتركة)
<u>٢١,٧٧٧,٣٣١</u>	<u>٥,٥٧١,٥١١</u>	

يتم تسجيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأسعار المتفق عليها، وتتم تسويتها عند الطلب. تم الإفصاح عن المعاملات أدناه (راجع إيضاح ٢٣):

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١,٢٨٤,٤٨٠	٤,٣٨٩,١٢٠	المبيعات (المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة)
<u>١٨٠,٣٤٧</u>	<u>٤,٨٩١,٥٥٨</u>	المشتريات (المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٠٠,٢٩٠	٢٠٩,٩٠٨	تعويضات الإدارة
٢,٣٥٥,٠٦٥	٢,٨٠٦,٤٨٥	الامتيازات قصيرة المدى
٥٣٧,٤٢٥	٦٢٩,٠٢٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣,٠٩٢,٧٨٠</u>	<u>٣,٦٤٥,٤٢٠</u>	الإجمالي

في ١ يناير ٢٠٢١، تلقت المجموعة تأكيد من اثنين من مساهمي الواحة كابيتال ش.م.ع ("الشركة المستثمر بها")، أحدهما مساهم رئيسي والأخر من رئيس مجلس إدارة المجموعة، يفيد أنهما قد قررا التصويت لصالح المجموعة والحفاظ على مصالحها في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من خلال قسمة أرباح السنة المنسوبة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

فيما يلي الأرباح وبيانات السهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١١٦,٣٧٨,٠١٣	٧٧,٣٢٩,٩٦١	أرباح السنة المنسوبة لمالكي الشركة (درهم)
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٠.٩٧	٠.٦٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

٢٦ الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأس مالية

الالتزامات الطارئة

فيما يلي الالتزامات الطارئة القائمة في تاريخ التقرير:

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
٢,٦٥١,٥٠٣	٢,١٩٠,٣٧,٢٣٩	ضمانات بنكية
٣٠٠,٢٨٧	-	اعتمادات مستندية

الارتباطات الرأس مالية

كما في تاريخ التقرير، تتعلق الارتباطات الرأس مالية بما يلي:

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
-	٧١,٠١٥,٠٠٠	توسيع المخزن

تقوم المجموعة بتوسيع أحد مخازنها في المفرق وتعاقدت مع مقاول خارجي بهذا الشأن، ومن المتوقع إنهاء العمل بشكل جوهري بحلول ابريل ٢٠٢٤.

تم إصدار الضمانات المصرفية المذكورة أعلاه في سياق الأعمال الاعتيادية.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٧ المعلومات حول القطاعات

يتطلب المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تحديد القطاعات التشغيلية بحسب التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل رئيس قسم العمليات التشغيلية، بغرض تخصيص الموارد لكل قطاع وتقييم أدائه.

لأغراض العمليات التشغيلية، تم تقسيم المجموعة إلى أربعة قطاعات أعمال رئيسية على النحو التالي:

- (١) الاستثمار في الأوراق المالية ("الاستثمار في الأوراق المالية")؛
- (٢) الاستثمار في العقارات ("العقارات الاستثمارية")؛
- (٣) خدمات الشحن البحري والجوي والبري، بجانب إدارة وتشغيل المستودعات والمخازن ("الشحن والتخزين")؛ و
- (٤) بيع المنتجات الغذائية بالجملة وتوزيعها ("التجارة").

تمت المعاملات فيما بين القطاعات وفقاً للمعدلات التي تحددها الإدارة مع مراعاة تكلفة التمويل.

فيما يلي الموجودات والمطلوبات بحسب القطاع:

الموحد	الاستعدادات	أخرى	التجارة	الشحن والتخزين	العقارات الاستثمارية	العقارات المالية	الاستثمار في الأوراق المالية
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٩٤٥,٥١٠,٢٩٦	(٦٢٩,١٤٠,١٦٥)	٢,٥٨٥,٦٦٦	٧٣,٤٥٠,٩٢٢	١٧٩,٤٠٤,٠٤١	٢٩٤,٣٤٣,٨٨٩	١,٠٢٤,٨٦٥,٩٤٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٥٧,٧٨٣,٨٧٣	(٣٦١,٧٨٢,٤٩٣)	٤٥,٠٩٤	٨٩,٢٧٤,٤٣٥	٣٧,٠٠٢,٤٨٦	٢٥٧,٧٢٥,٩٠٠	٣٣٠,٥١٨,٤٥١	المطلوبات
٩٥٧,٨٩٣,٩٩٣	(٦٢٠,٨٦٢,٨٧٤)	٢,٨٤٣,١٤٢	٦١,٦٦٨,٤١٣	١٩٦,٤٠٦,٥٢٧	٢٦٤,٠٦٩,٧٨٩	١,٠٥٣,١٢٤,١٦٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٤٤,٦٠١,٦٤٢	(٣٣٠,٧٢٠,٧٢٧)	٤٥,٠٩٤	٧٦,٩٨٩,٤١١	٣٥,٧٠٤,١٩٢	٢٥١,٥٢٣,٨٠٨	٤١١,٠٤٩,٨٦٤	المطلوبات

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٧ المعلومات حول القطاعات (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الموحدة درهم	الاستيعادات درهم	أخرى درهم	التجارة درهم	الشحن والتخزين درهم	العقارات الاستثمارية درهم	الاستثمار في الأوراق المالية درهم	الإيرادات الخارجية الإيرادات الداخلية أرباح/ (خسائر) السنة
١٤٦,٢٥١,١٢٨	-	-	٨,٩٧٣,٧٧٠	٤٠,٧٦٧,١٩٤	٣٣,٧٩٩,٧٥٢	٦٢,٧١٠,٤١٢	
-	(٨,٩١١,٠١٠)		٧,٤٤٧,٩١٨		١,٤٥٣,٨٦٤	٩,٢٢٨	
٧٦,٩١٥,٤٤٦	٧٩,٨٧٨	(٢٥٧,٤٧٧)	(٥٠٢,٥١٥)	(١٨,٢٤٤,٨٣٧)	٢٤,٧٨٤,٨٩٥	٧١,٠٥٥,٥٠٢	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الموحدة درهم	الاستيعادات درهم	أخرى درهم	التجارة درهم	الشحن والتخزين درهم	العقارات الاستثمارية درهم	الاستثمار في الأوراق المالية درهم	الإيرادات الخارجية الإيرادات الداخلية أرباح/ (خسائر) السنة
١٢٣,٤٩٨,٩٢٦	-	-	٣٣,٩٤٤,٢٢٠	٥,١٧١,٢٤١	٣٢,٨٦٨,٦٩٥	٥١,٥١٤,٧٧٠	
-	(٨,١٥٥,٠٣٧)	-	-	٦,٧٤٧,٦٩٥	١,٤٠٧,٣٤٢	-	
١١٥,٩٤٢,٠٠٠	(١,٦٧٥,٢٢٣)	(٢٤,٠٠٠)	(١٥,٧٥٥,٦٤٧)	(٦,٢٤٤,٨٤٥)	٤,٥٢٩,٦٥٥	١٣١,١١٢,٠٦٠	

تنشأ كافة الإيرادات من العمليات التشغيلية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٨ سياسات إدارة المخاطر المالية

مقدمة

تنطوي أنشطة المجموعة على مخاطر تتم إدارتها من خلال العمل بشكل مستمر على تحديدها وقياسها ومراقبتها، وهي تخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. تمثل إدارة المخاطر أهمية بالغة لربحية المجموعة، ويُساءل كل موظف داخل المجموعة عن التعرض للمخاطر في إطار مسؤولياته. تتعرض المجموعة من أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية تتمثل في مخاطر الائتمان ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية) ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل لدى المجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية، ويحرص على الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

لا تتضمن إجراءات مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا ومجال العمل. تتم مراقبة هذه المخاطر من خلال إجراءات التخطيط الاستراتيجي للمجموعة.

تقوم الإدارة بإدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة بتحديد وتقييم المخاطر المالية والتحوط بشأنها بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية لدى المجموعة. يطرح مجلس الإدارة مبادئ الإدارة العامة للمخاطر، وكذلك السياسات التي تغطي مجالات محددة، مثل مخاطر صرف العملات الأجنبية، ومخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر الائتمان، واستخدام الأدوات المالية المشتقة وغير المشتقة، واستثمار السيولة الزائدة.

بغرض تجنب التركيز الزائد للمخاطر، تتضمن سياسات وإجراءات المجموعة إرشادات للتركيز على الحفاظ على محفظة متنوعة. يتم التحكم في التركيزات المحددة لمخاطر الائتمان وإدارتها تبعاً لذلك.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل في الأداة المالية أو عقد العميل بالتزاماته على نحو يسفر عن خسائر مالية. تحرص المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية والأخرى من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان من البنوك من خلال التعامل مع بنوك حسنة السمعة.

يُحتمل تعرض المجموعة لتداعيات مخاطر الائتمان من موجوداتها المالية التي تتألف بشكل رئيسي من الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

أقصى تعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية لإجمالي الموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان من البنود الواردة في بيان المركز المالي الموحد:

أقصى تعرض	أقصى تعرض	إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٠,٥٥٠,٢٧٩	١٢,٠٧٣,٩٦٣	١٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٩,٩٤٦,٧٦٨	٤٥,٢٤٢,٢٢٣	١٥ أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد في الصندوق)
١,٢٤٣,٩٨٣	٢,٩٦٦,٦٣٣	٢٤ المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
<u>٣١,٧٤١,٠٣٠</u>	<u>٦٠,٢٨٢,٨١٩</u>	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٨ سياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

أقصى تعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

يتم تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصص إلى عدد أيام التأخر عن السداد فيما يتعلق بمختلف مجموعات قطاعات العملاء التي تنطوي على سمات خسائر مماثلة. يعكس الحساب احتمالية النتائج المرجحة والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ إعداد التقارير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم بشكل عام رصد مخصص للذمم المدينة التجارية بالكامل إذا تأخر موعد استحقاقها لأكثر من سنة ولم تخضع لإجراءات التنفيذ الجبري. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير يتمثل في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية.

مخاطر السيولة

تشير مخاطر السيولة إلى مخاطر مواجهة منشأة ما صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية في تاريخ الاستحقاق.

تعمل المجموعة على الحد من مخاطر السيولة لديها وضمان احتفاظها باحتياطيات كافية، وذلك من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق المطلوبات لدى المجموعة. تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات على أساس الفترة المتبقية في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية على أساس غير مخصوم، دون مراعاة تواريخ الاستحقاقات الفعلية.

أكثر من سنة واحدة درهم	سنة واحدة أو أقل درهم	التدفقات النقدية التعاقدية درهم	القيمة الدفترية درهم	
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء
-	(٧٣,٢٩٧,١٤٣)	(٧٣,٢٩٧,١٤٣)	٧٣,٢٩٧,١٤٣	المبالغ المدفوعة مقدماً)
-	(٥٣٠,٧١٣)	(٥٣٠,٧١٣)	٥٣٠,٧١٣	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
(١٢,٧٢٧,١٥٣)	(١,١٦٩,٩١٤)	(١٣,٨٩٧,٠٦٧)	٧,٦٦٢,٧٤٧	التزامات الإيجار
(٢٤٧,٢٠٢,٧٣٤)	(٥٠٠,٩٤,٧٨٥)	(٢٩٧,٢٩٧,٥١٩)	٢٦١,٥٨٦,٤٤٠	القروض والسلفيات
				الإجمالي
(٢٥٩,٩٢٩,٨٨٧)	(١٢٥,٠٩٢,٥٥٥)	(٣٨٥,٠٢٢,٤٤٢)	٣٤٣,٠٧٧,٠٤٣	
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء
-	(٧٣,٣٧٤,٠٢٣)	(٧٣,٣٧٤,٠٢٣)	٧٣,٣٧٤,٠٢٣	المبالغ المدفوعة مقدماً)
-	(٦٥٨,٩٦٤)	(٦٥٨,٩٦٤)	٦٥٨,٩٦٤	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
(١٣,٨٩٧,٠٦٥)	(١,١٦٩,٩١٤)	(١٥,٠٦٦,٩٧٩)	٨,٣٥٠,٠١٨	التزامات الإيجار
(٦٤,٩٨٩,٧٥٧)	(٣٠٠,١٧٢,٠٣٥)	(٣٦٥,١٦١,٧٩٢)	٣٥٣,٧١٥,٦٠١	القروض والسلفيات
				الإجمالي
(٧٨,٨٨٦,٨٢٢)	(٣٧٥,٣٧٤,٩٣٦)	(٤٥٤,٢٦١,٧٥٨)	٤٣٦,٠٩٨,٦٠٦	

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالسمات الفردية لكل عميل. إلا أن الإدارة تراعي أيضاً العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان من قاعدة عملاتها، بما في ذلك مخاطر التعثر عن السداد المرتبطة بمجال العمل والدولة التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٨ سياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق من التقلبات في أسعار الفائدة وأسعار العملات. تعمل الإدارة على مراقبة مخاطر السوق بشكل مستمر، لا سيما المعاملات الهامة.

مخاطر العملات الأجنبية

تتألف مخاطر العملات الأجنبية من مخاطر المعاملات ومخاطر بيان المركز المالي الموحد. تتعلق مخاطر المعاملات بالتدفق النقدي للمجموعة الذي يتأثر سلباً بالتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدرهم الإماراتي. تتعلق مخاطر بيان المركز المالي الموحد بمخاطر الموجودات والمطلوبات النقدية للمجموعة بالعملات الأجنبية التي تكتسب قيمة أقل أو أعلى، عند تحويلها إلى الدرهم الإماراتي، نتيجة لتحركات العملات.

تتعامل المجموعة بشكل متكرر بالدولار الأمريكي والدينار البحريني والريال العماني والريال السعودي والليرة السورية واليورو. نظراً لارتباط الدولار الأمريكي بالدرهم الإماراتي، فإن الأرصدة بهذه العملة لا تمثل مخاطر جوهرية من العملات الأجنبية.

يتناول الجدول أدناه تأثير الحركة الممكنة بشكل معقول لسعر الدرهم الإماراتي (مع حساسية بنسبة ١٠٪ للزيادة أو الانخفاض في أسعار العملات) مقابل العملات التالية، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن انخفاض أسعار العملات بنسبة ١٠٪ كان ليؤثر على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على النحو التالي:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	دولار أمريكي	دينار بحريني	ريال عماني	ليرة سورية	يورو
الموجودات المالية (بالعملات المعنية)	٣,٨٥٤,٩٨٢	٤٤,١٨٢	٣٨,٠٦٧	-	-
الموجودات المالية (درهم)	١٤,١٦٣,٢٠٥	٤٤١,٨٢٣	٣٦٣,٦٤٧	-	-
التأثير على أرباح السنة (درهم)	-	٤٤,١٨٢	٣٦,٣٦٥	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٥٢٩,٢٢٨	٤٦,٣٩٤	٣٨,٠٦٧	٢,٤١٤,١٢٤,٥٩٩	-
الموجودات المالية (بالعملات المعنية)	٥,٦١٨,٣٨٣	٤٦٣,٩٣٥	٣٦٣,٦٤٧	٣,٥٢٩,٨٩٨	-
الموجودات المالية (درهم)	-	٤٦,٣٩٣	٣٦,٣٦٥	٣٥٢,٩٩٠	-
التأثير على أرباح السنة (درهم)	-	-	-	-	-

من شأن الزيادة أن تؤثر بنفس المبالغ أعلاه ولكن في الاتجاه العكسي.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. يوضح الجدول التالي حساسية أرباح المجموعة من الأدوات المالية ذات معدلات الفائدة المتغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تجاه التغير المحتمل بشكل معقول في أسعار الفائدة، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي التعرض ٢٦١,٥٨٦,٤٤٠ درهم (٢٠٢١: ٣٥٣,٧١٥,٦٠١ درهم).

التأثير على الأرباح أو (الخسائر)	الزيادة في نقاط الأساس	
٢,٦١٥,٨٦٤ (٢,٦١٥,٨٦٤)	١٠٠ + ١٠٠ -	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (درهم)
٣,٥٣٧,١٥٦ (٣,٥٣٧,١٥٦)	١٠٠ + ١٠٠ -	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (درهم)

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٨ سياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

تعديل السعر المرجعي لمعدلات الفائدة:

في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية "تعديل السعر المرجعي لمعدلات الفائدة - المرحلة ٢"، تعديلات على المعايير رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والمعايير رقم ٧ و ٤ و ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المرحلة ٢ من تعديل سعر الفائدة فيما بين البنوك). تتضمن المرحلة ٢ من تعديل سعر الفائدة فيما بين البنوك عدد من الإعفاءات والإفصاحات الإضافية. تنطبق الإعفاءات عند انتقال الأداة المالية من سعر الفائدة فيما بين البنوك إلى السعر المرجعي البديل الخالي من المخاطر.

وفقاً لتعديلات المرحلة ٢، يلزم إجراء تغييرات على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية الناتجة عن تعديل السعر المرجعي لمعدل الفائدة كإجراء عملي، بحيث يتم التعامل معها كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، شريطة أن يتم، بالنسبة للأداة المالية، الانتقال من السعر المرجعي لمعدل الفائدة فيما بين البنوك إلى السعر المرجعي البديل الخالي من المخاطر على أساس معادل اقتصادياً. قد يشمل ذلك إضافة فارق ثابت للتعويض عن الفرق الأساسي بين السعر المرجعي القائم لمعدل الفائدة فيما بين البنوك وبين السعر المرجعي البديل الخالي من المخاطر، أو تغييرات لإعادة تعيين الفترة، أو إعادة تعيين التواريخ أو عدد الأيام بين تواريخ استحقاق الفائدة اللازمة لتفعيل تعديل السعر المرجعي لمعدل الفائدة فيما بين البنوك وإضافة أي بند احتياطي إلى الشروط التعاقدية للأداة المالية التي تُجيز إجراء أي من التغييرات المذكورة أعلاه. سيتم تقييم أي تغيير آخر في الشروط التعاقدية وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة بشأن تعديلات الموجودات المالية، بما في ذلك تقييم ما إذا كان من الضروري إيقاف الاعتراف بالأداة الأصلية.

قامت المجموعة بتقييم تأثير المعايير أعلاه. بناءً على التقييم، أدركت الإدارة أن جميع عمليات الاقتراض مرتبطة بمعدلات الفائدة السائدة بين بنوك الإمارات على نحو متواصل. وعليه، لن تتأثر القروض بالتعديلات/ الانتقال. لذلك، ليس لتعديل السعر المرجعي لمعدلات الفائدة السائدة بين البنوك أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي من إدارة رأس المال لدى المجموعة في ضمان احتفاظ المجموعة بمعدلات جيدة من رأس المال بغرض دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها، وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية. لا توجد متطلبات تنظيمية مفروضة على مستوى رأس المال إلا واستوفتها المجموعة. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو ضخ رأسمال. يتكون رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني والاحتياطي النظامي والاحتياطي القيمة العادلة والأرباح المحتجزة والحصص غير المسيطرة.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل المديونية المتمثل في صافي الدين مقسوم على إجمالي رأس المال زائد صافي الدين. تقوم المجموعة بإدراج القروض والتزامات الإيجار والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ضمن صافي الدين ناقصاً، الأرصدة لدى البنوك والنقد.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٨ سياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
درهم	درهم	
٣٥٣,٧١٥,٦٠١	٢٦١,٥٨٦,٤٤٠	٢٤ القروض
٨,٣٥٠,٠١٨	٧,٦٦٢,٧٤٧	٢٣ التزامات الإيجار
٧٨,١٦٢,٩٣٤	٧٩,٠٥٨,٢٩٢	٢٥ ذمم دائنة تجارية وأخرى
٦٥٨,٩٦٤	٥٣٠,٧١٣	٢٦ المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
(٢٠,٠١٧,١٣٨)	(٤٥,٣٠٤,١٢٧)	١٧ ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقد
٤٢٠,٨٧٠,٣٧٩	٣٠٣,٥٣٤,٠٦٥	صافي الدين
٥١٣,٢٩٢,٣٥١	٥٩٢,٥٠٥,٩٣٠	إجمالي رأس المال
٩٣٤,١٦٢,٧٣٠	٨٩٦,٠٣٩,٩٩٥	رأس المال وصافي الدين
%٤٥	%٣٤	معدل المديونية

٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم قياس كافة الموجودات المالية لدى المجموعة بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمار في الأوراق المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تسجيل كافة المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية على النحو الوارد في بيان المركز المالي الموحد.

فيما يلي تفاصيل الموجودات المالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
درهم	درهم	
١٠,٧٩١,٣١٣	١٢,٣١٤,٩٩٧	١٤ ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٩,٩٤٦,٧٦٨	٤٥,٢٤٢,٢٢٣	١٥ أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد في الصندوق)
١,٢٤٣,٩٨٣	٢,٩٦٦,٦٣٣	٢٤ المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١٩,٧٣٨,٣٢٧	٣٢,٦٤٢,٤٤٩	١١ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٢٧٣,٦٣٠,٧٠٥	١٨٧,٣٤٦,٠٠١	١١ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٢٥,٣٥١,٠٩٦	٢٨٠,٥١٢,٣٠٣	

شركة هيلي القابضة ش.م.ع (شركة فودكو القابضة ش.م.ع سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٠ التقديرات والأحكام المحاسبية

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة على النحو الوارد في الإيضاح ٢ (د)، قامت الإدارة باستخدام تقديرات ووضع أحكام من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر، وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

التقديرات

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات
تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتها بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير مع مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي الناتج عن الاستعمال. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة. عندما تقرر الإدارة ضرورة تعديل الأعمار الإنتاجية أو القيمة المتبقية للموجودات، يتم احتساب استهلاك الزيادة في صافي القيمة الدفترية عن القيمة المتبقية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي المعدل. (راجع الإيضاح ٧)

تقييم العقارات

يتم بيان العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيم العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي تنشأ فيها. يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل الإدارة من خلال نموذج التقييم الداخلي. تشمل أساليب التقييم المتبعة على طريقة التدفقات النقدية المخصومة.

يتطلب تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية من الموجودات ومعدلات الخصم المطبقة على تلك الموجودات. تستند هذه التقديرات إلى الظروف السائدة في السوق المحلي في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. لاستخلاص تقديراتها للقيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، استخدمت الإدارة معرفتها بالسوق وأحكامها المهنية، ولم تعتمد على مقارنات المعاملات التاريخية فقط. (راجع الإيضاح ١٠).

انخفاض قيمة المخزون

يتم تسجيل المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يتقدم المخزون، يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها منه. بالنسبة للبضود الجوهرية في حالتها الفردية، يتم تقديرها على أساس فردي. أما بالنسبة للبضود المتقدمة غير الجوهرية في حالتها الفردية، فيتم تقييمها بشكل جماعي. يتم رصد المخصص بحسب نوع المخزون ومدى تقدمه، بناءً على أسعار البيع المتوقعة. (راجع الإيضاح ١٣).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى
تستخدم المجموعة مصفوفة المخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى. تستند معدلات المخصص إلى عدد أيام التأخر عن السداد فيما يتعلق بمختلف مجموعات قطاعات العملاء التي تنطوي على سمات خسائر مماثلة (أي بحسب قطاع التشغيل ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بواسطة قطاعات الاعتماد وغيرها من أشكال ضمان الائتمان). تستند مصفوفة المخصص بشكل مبدئي إلى معدلات التعثر عن السداد التاريخية الملحوظة لدى المجموعة. تقوم المجموعة بعد ذلك بتعديل المصفوفة بحسب حالات خسائر الائتمان التاريخية مع المعلومات الاستشرافية. يتم في تاريخ كل تقرير تحديث معدلات التعثر عن السداد التاريخية الملحوظة، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات الاستشرافية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التعثر عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة أمر هام. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة تجاه التغيرات في الظروف القائمة والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون حالة خسائر الائتمان التاريخية لدى المجموعة وتوقعات الظروف الاقتصادية أيضاً ممثلة لحالة التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

قامت المجموعة أيضاً بتقييم بعض العملاء بناءً على بيانات المخاطر لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام منهجية مبسطة. (راجع الإيضاح ١٤).