

شركة هيلي القابضة ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

العنوان المسجل ومقر العمل الرئيسي:

ص.ب: ٢٣٧٨

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

شركة هيلي القابضة ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

الصفحة	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

تقرير أعضاء مجلس الإدارة 31 ديسمبر 2023

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

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 2023.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تم في الإيضاح 28 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.

توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة الشركة عدم توزيع أرباح هذا العام حفاظاً على السيولة المتاحة، وإعطاء الأولوية لتسوية المستحقات للبنوك والمؤسسات المالية لمجابهة الزيادة الكبيرة في تكاليف التمويل محلياً وعالمياً وتحسين الرافعة المالية للمجموعة بهدف الحفاظ على الجدارة الائتمانية والمركز القوي للمجموعة، مما يضمن الاستقرار المالي للمجموعة.

مدققو حسابات الشركة

تم تعيين كي بي إم جي لوار جلف ليمتد كمدقي حسابات خارجيين للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. 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 2023.

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 ٢٠٢٣، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الجوهرية 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 ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المعايير المحاسبية 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

أمور التدقيق الرئيسية	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 والتقديرية.</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 ٢٠٢٣. 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"> فهم الإجراءات المطبقة من قبل الشركة واختبار وتصميم وتنفيذ الضوابط ذات الصلة على عملية تقييم العقارات الاستثمارية. الاستعانة بمتخصصي تقييم العقارات لدينا، واللذين قاموا على أساس العينة بتقييم منهجيات التقييم المستخدمة في عملية التقييم والتحقق من الافتراضات والتقديرية الرئيسية لإيرادات الإيجار المستقبلية وتكاليف التشغيل ومعدل الإشغال ومعدلات العائد النهائي المستخدمة في التقييم، وذلك من خلال مقارنتها ببيانات السوق. تم، على أساس العينة، تنفيذ إجراءات التدقيق لاختبار البيانات المصدرية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة، من خلال مقارنتها بالمعلومات الداعمة ذات الصلة. قمنا بإجراء تحليلات الحساسية على الافتراضات الهامة لتقييم مدى أثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية على الاستنتاجات التي توصلت إليها الإدارة. قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من 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، تنحصر 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 المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، 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 حيثما 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 مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهداف تدقيقتنا 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 مدققي 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 الموضوعية 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 خلاصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي 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 مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
- 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 مدققي 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.

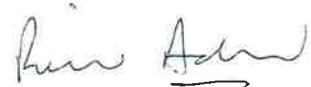
في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات 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 ٢٠٢٣:

- (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 ١٤ في البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛
- (٦) يبين الإفصاح رقم ٢٨ 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 يسترعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣؛ و
- (٨) يبين الإفصاح رقم ٨ في البيانات المالية الموحدة المساهمات المجتمعية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

كي بي إم جي لوار جلف ليميتد



ريشارد أككلاند

رقم التسجيل: ١٠١٥

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 29 MAR 2024

شركة هيلي القابضة ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
درهم	درهم	
٤٩,٧٤٠,٩٦٤	٤٦,٢٩٧,٩٠٥	٥ (أ) الإيرادات من العقود مع العملاء
٣٣,٧٩٩,٧٥٢	٣٥,٠٣٩,٦٤٥	٥ (ب) الإيرادات من العقارات الاستثمارية
٦٢,٧١٠,٤١٢	(١٠,٨٦١,٥٩٥)	٥ (ج) صافي (الخسائر) // الإيرادات من الاستثمارات
<u>١٤٦,٢٥١,١٢٨</u>	<u>٧٠,٤٧٥,٩٥٥</u>	
(٤٧,٧٦٤,٥٣٩)	(٤٢,٧٧٧,٧٧٣)	٦ التكاليف المباشرة
(١٨,٩٥٦,٨٨٤)	(١٨,١٥٣,١٦٥)	٧ مصروفات البيع والتوزيع
(١٦,٩١٩,٦١٠)	(١٨,٩٨٤,٣٣٢)	٨ مصروفات عمومية وإدارية
-	-	خسائر انخفاض قيمة موجودات أخرى
(٧٨٩,٥٠٠)	(٢٤٧,٥٩٤)	١٧ خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢,٥٢٠,٧٢٣)	٢,٦٠٦,٥٥١	١٣ ارتفاع / (انخفاض) القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
٣٤,٦٣١,٨٠٥	٤٣,٧٩٦,٣٣٩	١٥ حصة في نتائج شركة زميلة
١,٦٨٨,٤٤٥	١,٥٤٩,٨٢٤	إيرادات أخرى
<u>٩٥,٦٢٠,١٢٢</u>	<u>٣٨,٢٦٥,٨٠٥</u>	أرباح التشغيل
(١٨,٧٥٠,٦٩١)	(٣٥,٠٢٦,٣٤٢)	تكاليف التمويل
٤٦,٠١٥	٢,٩٤٩,٠٣٩	إيرادات التمويل
<u>(١٨,٧٠٤,٦٧٦)</u>	<u>(٣٢,٠٧٧,٣٠٣)</u>	٩ صافي تكاليف التمويل
<u>٧٦,٩١٥,٤٤٦</u>	<u>٦,١٨٨,٥٠٢</u>	أرباح السنة
٧٧,٣٢٩,٩٦١	٦,٥٢٦,٨٦٢	منسوبة إلى:
(٤١٤,٥١٥)	(٣٣٨,٣٦٠)	حاملو أسهم ملكية الشركة
<u>٧٦,٩١٥,٤٤٦</u>	<u>٦,١٨٨,٥٠٢</u>	الحصص غير المسيطرة
<u>٦٤.٠</u>	<u>٥٥.٠</u>	٢٩ ربحية السهم الأساسية والمخفضة المنسوبة إلى حاملو أسهم الشركة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٥ 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

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
درهم	درهم	
٧٦,٩١٥,٤٤٦	٦,١٨٨,٥٠٢	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
٢,٧٢٠,٥٨٢	٦,١٧٤,١١٢	١٤
(١٩٠,٦٢٠)	(٣٩٧,٥١١)	١٥
		العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		الحصة في الخسائر الشاملة الأخرى لشركة زميلة
٢,٥٢٩,٩٦٢	٥,٧٧٦,٦٠١	الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
٧٩,٤٤٥,٤٠٨	١١,٩٦٥,١٠٣	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		منسوبة إلى:
٧٩,٨٥٩,٩٢٣	١٢,٣٠٣,٤٦٣	حاملي أسهم الشركة
(٤١٤,٥١٥)	(٣٣٨,٣٦٠)	الحصص غير المسيطرة
٧٩,٤٤٥,٤٠٨	١١,٩٦٥,١٠٣	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٥ 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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
درهم	درهم	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
		الممتلكات والمعدات
٦٢,٦٤٦,٥٢٦	٨٣,٥١٢,٧٤٩	١٠
٤٥٩,٢٩٣	٣١٩,٢٤٩	١١
٧,٣١١,٥٥٧	٧,٢٠٩,٠٩١	١٢
٢٤١,٢١٠,٠٣١	٢٤٣,٩٨٤,٥٧٧	١٣
٣٢٨,٦٤٨,٩٣٨	٣٦٣,٤٥٨,٧٥٧	١٥
		شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
		استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
٣٢,٦٤٢,٤٤٩	٧٧,٥٢٨,٤٤٣	١٤
٨,٣١١,٩٩٩	٢٣,٧٧٨,٩٦٨	١٤
		استثمار بالتكلفة المطفأة
٦٨١,٢٣٠,٧٩٣	٧٩٩,٧٩١,٨٣٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
		المخزون
١٤,٧٥٤,٣٠٢	٥,٨٤٩,٠٢٠	١٦
		استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال
		الأرباح أو الخسائر
١٨٧,٣٤٦,٠٠١	٢٢٧,٥١٠,٤٣٤	١٤
١٢,٣١٤,٩٩٧	٨,٣١٢,١٨٣	١٧
١,٥٩٣,٤٤٣	١,٣٩٢,٧٤٠	
٢,٩٦٦,٦٣٣	٦,٩٧٧,٧٩٦	٢٨
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	١٩
٣٧,٨٠٤,١٢٧	٧٠,٢٢٣,٠٨٣	١٨
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
		ودائع لأجل
		أرصدة مصرفية ونقد
٢٦٤,٢٧٩,٥٠٣	٣٢٠,٢٦٥,٢٥٦	إجمالي الموجودات المتداولة
٩٤٥,٥١٠,٢٩٦	١,١٢٠,٠٥٧,٠٩٠	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية
		رأس المال
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢
(٣٥,٥٨٦,١٢٤)	(٢٩,٩٤٤,٦٧٨)	
٣٨٣,١٢٥,٠٤٠	٣٨٩,٧٣٤,٩٧٠	
		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
٥٨٧,٥٣٨,٩١٦	٥٩٩,٧٩٠,٢٩٢	
٥,١٨٧,٥٠٧	٤,٨٤٩,١٤٧	٢٣
		الحصص غير المسيطرة
٥٩٢,٧٢٦,٤٢٣	٦٠٤,٦٣٩,٤٣٩	إجمالي حقوق الملكية

..... تابع

شركة هيلي القابضة ش.م.ع


بيان المركز المالي الموحد (تابع)
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	
درهم	درهم		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٩٤٥,٦٨١	٣,٥٢٣,١٠٥	٢٤	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٧,٠٢٤,٢٨٨	٥,٥٢٢,٩٢٠	٢٥	التزامات الإيجار
٢٢١,٥٣٥,٥٧٣	٢٠١,٠٢٠,٧٢٧	٢٦	القروض والسلفيات
<u>٢٣٢,٥٠٥,٥٤٢</u>	<u>٢١٠,٠٦٦,٧٥٢</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٣٨,٤٥٩	١,٥٠٨,٢٠٢	٢٥	التزامات الإيجار
٤٠,٠٥٠,٨٦٧	١٨٣,٣٣١,١٨٧	٢٦	القروض والسلفيات
٧٩,٠٥٨,٢٩٢	١٢٠,٤٠١,٩٦٥	٢٧	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٥٣٠,٧١٣	١٠٩,٥٤٥	٢٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>١٢٠,٢٧٨,٣٣١</u>	<u>٣٠٥,٣٥٠,٨٩٩</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٣٥٢,٧٨٣,٨٧٣</u>	<u>٥١٥,٤١٧,٦٥١</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٩٤٥,٥١٠,٢٩٦</u>	<u>١,١٢٠,٠٥٧,٠٩٠</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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وتم التصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ **29 MAR 2024**، وتم التوقيع عليها بالإنيابة عنه من قبل:


محمد حافظ
الرئيس المالي التنفيذي


أحمد علي الظفاري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٥ 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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	الإجمالي لرهم	الحصص غير المسيطره لرهم	حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة لرهم	الأرباح المحتجزة لرهم	احتياطي القيمة المالية لرهم	احتياطي نظامي لرهم	احتياطي قانوني لرهم	رأس المال لرهم	
	٥١٣,٢٩٢,٣٥١	٥,٥٨٧,٨٤٨	٥٠٧,٧٠٤,٥٠٣	٣٠,٥٧٩,٣٣٨	(٣٨,٠٨٥,٨٣٥)	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
	٧٦,٩١٥,٤٤٦	(٤١٤,٥١٥)	٧٧,٣٢٩,٩٦١	٧٧,٣٢٩,٩٦١	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
	٢,٥٢٩,٩٦٢	-	٢,٥٢٩,٩٦٢	-	٢,٥٢٩,٩٦٢	-	-	-	أرباح السنة
	٧٩,٤٤٥,٤٠٨	(٤١٤,٥١٥)	٧٩,٨٥٩,٩٢٣	٧٧,٣٢٩,٩٦١	٢,٥٢٩,٩٦٢	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى
	-	-	-	٣,٢٥١	(٣٠,٢٥١)	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
	(١١,٣٣٦)	١٤,١٧٤	(٢٥,٥١٠)	(٢٥,٥١٠)	-	-	-	-	المحول إلى الأرباح المحتجزة
	٥٩٢,٧٢٦,٤٧٣	٥,١٨٧,٥٠٧	٥٨٧,٥٢٨,٩٦٦	٣٨٣,١٢٥,٠٤٠	(٣٥,٥٨٦,١٢٤)	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	التغيرات في حصص الملكية
	٥٩٢,٧٢٦,٤٧٣	٥,١٨٧,٥٠٧	٥٨٧,٥٢٨,٩٦٦	٣٨٣,١٢٥,٠٤٠	(٣٥,٥٨٦,١٢٤)	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	استبعاد حصص غير مسيطرة دون تغير في السيطرة
	٦,١٨٨,٥٠٢	(٣٢٨,٣٦٠)	٦,٥٢٦,١٤٢	٦,٥٢٦,١٤٢	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	٥,٧٧٦,٦٠١	-	٥,٧٧٦,٦٠١	-	٥,٧٧٦,٦٠١	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
	١١,٩٦٥,١٠٣	(٣٢٨,٣٦٠)	١٢,٢٠٣,٤٦٣	٦,٥٢٦,١٤٢	٥,٧٧٦,٦٠١	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
	-	-	-	٣٧,٨٥٦	(٣٧,٨٥٦)	-	-	-	المحول إلى الأرباح المحتجزة
	(٥٢,٠٨٧)	-	(٥٢,٠٨٧)	٤٥,٢١٢	(٩٧,٢٩٩)	-	-	-	التغيرات في الحصص غير المسيطرة دون تغير في السيطرة
	٦٠٤,٦٣٩,٤٢٩	٤,٨٤٩,١٤٧	٥٩٩,٧٩٠,٢٩٢	٣٨٩,٧٢٤,٩٧٠	(٢٩,٩٤٤,٦٧٨)	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٦,٩١٥,٤٤٦	٦,١٨٨,٥٠٢		أرباح السنة
			تعديلات لـ:
٣,٩٠٩,٦٩٢	٣,٥٤٧,٥١٠	٨٠٧	الاستهلاك للممتلكات والمعدات
٧٥٧,٧٥٩	١٤٠,٠٤٤	٨	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٨٤٣,٤٣٠	١,٠١٤,٧٠٨	٧	الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
(٢٣,٥٣٢)	(٨٤,٦٠٠)		الأرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٦٥,٩٢٦,٢٣٠)	(١٦,٤٥٦,٥٦٣)	(ج)٥	الأرباح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢,٢٧٣,٧٩٠	٣٧,٤٧٧,٨٩٩	(ج)٥	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٥٧,٢٢٢	٥٦٨,١٠٣	٢٤	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٨,٥٦٧,٦٣٩)	(٨,٢٢٧,٣٢٦)	(ج)٥	إيرادات توزيعات الأرباح
٧٨٩,٥٠٠	٢٤٧,٥٩٤	١٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى، صافي
١,٢٠٠,٣٣٢	٢,١١٦,٦٤٤	١٦	مخصص المخزون بطيء الحركة
٢,٥٢٠,٧٢٢	(٢,٦٠٦,٥٤٦)	١٣	(الزيادة) / النقص في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
٤٨٢,٦٤٣	٥٣٤,٤١٣		فائدة على التزامات الإيجار
١٨,٢٢٢,٠٣٣	٣٤,٤٩١,٩٢٩	٩	تكاليف التمويل
(٤٦,٠١٥)	(٢,٩٤٩,٠٣٩)		إيرادات التمويل
(٣٤,٦٣١,٨٠٥)	(٤٣,٧٦٩,٣٣٩)	١٥	حصة في نتائج شركة زميلة
(٤٩٠,٤١٣)	(١,٩٣٢,٤١٥)	١٤	إيرادات الفائدة على استثمار بالتكلفة المطفأة
٨,٩٨٦,٩٣٦	١٠,٢٧٤,٥١٨		
١٠,٤٧٢,٥٧٦	٦,٧٨٨,٦٣٨	١٦	التغيرات في:
(٢,٠٩٩,٣٢١)	٣,٩٥٥,٩٢٣	١٧	المخزون
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٩	الذمم المدينة التجارية والأخرى والمصرفيات المدفوعة مقدماً
(١,٧٢٢,٦٥٠)	(٤,٠١١,١٦٣)	٢٨	وديعة لأجل
(١٢٨,٢٥١)	(٤٢٦,١٦٨)	٢٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٨٩٥,٣٥٨	٣٤,٠٨٣,٣٨٥	٢٧	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
			الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٨,٩٠٤,٦٤٨	٥٨,١٧٠,١٣٣		
٨,٥٦٧,٦٣٩	٨,٢٢٧,٣٢٦		
١٢,٢١٩,٨٢٠	١٤,٢٤٨,٨٠٠	١٥	توزيعات أرباح مستلمة
٢٩٤,٢٨٠	١,٣٩٨,٨٨٢	١٤	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(١٣,٤٩٦,٣٠٢)	(٥,٦٥٩,٧٤٠)	١٥	الفائدة المتبوضعة من استثمار بالتكلفة المطفأة
(٥٢٥,٦٦٦)	(٩٩٠,٦٧٩)	٢١	استثمار في أسهم إضافية في شركة زميلة قائمة
(٢٠٥,٦٨٢,٣١٥)	(٢٣٤,٠٣٦,٠٨٦)	١٤	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨,١١٥,٨٦٦)	(١٤,٩٣٣,٤٣٦)	١٤	شراء استثمار في أوراق مالية
٣٣٥,٤٣٥,٩١٩	١٣٤,٠٨٦,٢٩٥	١٤	شراء استثمار بالتكلفة المطفأة
			متحصلات من استبعاد استثمارات
١٥١,٠٩٨,٤٥٩	(٣٣,٨٢٨,٧٦٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٢٠٤,٣٦١)	(٢٤,٤٢٤,٢٨٦)	١٠	شراء ممتلكات ومعدات
(٤٢٩,٢٠٢)	-	١١	شراء موجودات غير ملموسة
٢٣,٥٧٢	٩٥,١٥٣		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٧١٨,٧٤٨)	(١٦٨,٠٠٠)	١٣	تحسينات على عقار استثماري
(١٣,٤٩٦,٣٠٢)	(٥,٦٥٩,٧٤٠)	١٥	الاستثمار في أسهم إضافية لشركات زميلة قائمة
(٢١,٨٢٥,٠٤١)	(٣٠,١٥٦,٨٧٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩٩,٨١٢,٦٤٦	١٢٨,٦٣٧,٣٠٠		متحصلات من قروض بنكية
(١٠٧,٩٣٤,٨٠٣)	(١٥٦,١٢٠,١١٠)		سداد قروض بنكية
(١١,٣٣٦)	-		صافي المتحصلات من التغيرات في الحصص غير المسيطرة
(١,١٦٩,٩١٤)	(٢,٠٧٨,٢٨٠)	٢٥	سداد التزامات الإيجار
(١٨,٢٢٢,٠٣٣)	(٢٧,٢٣١,٦٣٩)	٢٦	تكاليف التمويل المدفوعة
٤٦,٠١٥	٢,٩٤٩,٠٣٩		إيرادات تمويل مستلمة
(٢٧,٤٧٩,٤٢٥)	(٥٣,٨٤٣,٦٩٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠١,٧٩٣,٩٩٣	(١١٧,٨٢٩,٣٢٨)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
(٦٦,٢٨٣,٠٠٦)	٣٥,٥١٠,٩٨٧	١٨	النقد وما يعادله في ١ يناير
٣٥,٥١٠,٩٨٧	(٨٢,٣١٨,٣٤١)	١٨	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مرجح 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 ٢٠٢٣ 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.

إن المجموعة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية (رمز التداول: HH).

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ **2 9 MAR 2024**

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 للشركة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة، بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات 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 ٣٤ 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

١- دمج الأعمال

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 ٢٠٢٣. تتمثل الشركات التابعة في المنشآت التي تخضع لسيطرة المجموعة. 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)

١ - مسح الأعمال (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		٢٠٢٣ ٢٠٢٢	
شركة الواحة الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م	الإمارات	٠%	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
نورانا 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
شركة الواحة الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م	الإمارات	١٠٠%	تعبئة المواد الغذائية

* أسهم في شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ يبلغ عددها ٤٠,٣٥٠,٠٠٠ سهماً (٢٠٢٢: ٤٠,٣٥٠,٠٠٠ سهماً) مرهونة لدى بنوك تجارية لضمان تسهيل للسحب على المكشوف. (إيضاح ٢٦). تمتلك شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ ٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠٢٢: ٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠) سهماً قيد الإصدار، ويبلغ صافي حقوق الملكية في شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ ٢١٨,٧٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٣٢,٥ مليون درهم).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية المادية

طبقت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وإقرار ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. وعلى الرغم من أن التعديلات لم تسفر عن أي تغييرات في السياسات المحاسبية ذاتها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية المفصّل عنها في البيانات المالية.

تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية 'المادية' بدلاً من 'الهامة'. تقدم التعديلات أيضاً إرشادات حول تطبيق الأهمية النسبية للإفصاح عن السياسات المحاسبية، ومساعدة المنشآت على تقديم معلومات مفيدة تتعلق بالسياسة المحاسبية الخاصة بالمنشأة والتي يحتاجها المستخدمون لفهم المعلومات الأخرى في البيانات المالية.

قامت الإدارة بمراجعة السياسات المحاسبية وتحديث المعلومات المفصّل عنها في الإيضاح رقم ٤ السياسات المحاسبية المادية (٢٠٢٢: السياسات المحاسبية الهامة) في بعض الحالات بما يتماشى مع التعديلات.

٤ السياسات المحاسبية المادية

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بشكل متناسق على كافة الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة، وتم تطبيقها بشكل متنسق 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.
خدمات الشحن والخدمات اللوجستية	يتم اعتبار العملاء على أنهم حصلوا على السيطرة على الخدمات المقدمة عندما يقبل العملاء استلام الخدمات.	يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تنفيذ التزامات الأداء وقبولها من قبل العملاء. يتم الاعتراف بالإيراد في وقت معين عند تقديم الخدمات.
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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(أ) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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 للالتزامات 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.

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 بصفقتها 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 بصفقتها 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ب) عقود الإيجار (تابع)

(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 لالتزامات 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 المتوقعة 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 ترتب عنها الدفع.

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ب) عقود الإيجار (تابع)

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

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.

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'.

(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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ج) الممتلكات والمعدات (تابع)

الاستهلاك (تابع)

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الهامة الأخرى للممتلكات والمعدات للسنتين الحالية والمقارنة:

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

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 رسلة 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 للرسلة. في حالة الاقتراض العام، يتم تطبيق معدل الرسلة، وهو المتوسط المرجح لتكاليف الاقتراض العامة، على نفقات الأصول المؤهلة ويتم إدراجه ضمن تكلفة الأصل.

يتم التعامل مع الاقتراض الذي تم إجراؤه في الأصل لتطوير أصل مؤهل كجزء من الاقتراض العام عندما تكتمل جميع الأنشطة اللازمة لإعداد هذا الأصل للاستخدام أو البيع المقصود.

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات 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

٤ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(د) العقارات الاستثمارية

الاعتراف والقياس المبدي

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

القياس اللاحق

لاحقاً للاعتراف المبدي، 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 المستند 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 المبدي، 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 تكديدها لإيصال المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنه. 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

٤ السياسات المحاسبية المادية (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 عرض 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 المبدي

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 زائداً، 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 المبدي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها مقاسة: 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

٤ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً للاعتراف المبدئي 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 المبدئي 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 المبدئي، 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

٤ السياسات المحاسبية المادية (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 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 المبدي. 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 والتمديد؛ و
- الشروط التي تحول دون مطالبة 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 المبدي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر

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.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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.

استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى

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

استثمارات الملكية بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى

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.

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 أداة مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. 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 مبدئياً 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

٤ السياسات المحاسبية المادية (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 بالالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والتمن 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 المطفأة.

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 الاستثنائية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية المادية (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

٤ السياسات المحاسبية المادية (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

٤ السياسات المحاسبية المادية (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 بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حسبما يكون مناسباً؛ أو
- يتم بيان الذمم المدينة والدائنة على نحو يتضمن مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم بيان صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة مستحق القبض أو الدفع لهيئة الضرائب كجزء من الذمم 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 نفعاً 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

٤ السياسات المحاسبية المادية (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:

- يتوقع تحقيقها أو يُزَمع بيعها أو استغلالها في دورة التشغيل العادية؛
- يُحتفظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهر بعد فترة التقرير؛ أو
- تمثل 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:

- يتوقع 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) الحصص في الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

تشتمل حصص المجموعة في الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية على حصص 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 الحصص 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

٤ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ع) الحصة 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 المبدئي بالتكلفة. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من دمج الأعمال في قيمتها العادلة في تاريخ الشراء. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. لا تتم رسمة 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:

٣ سنوات

برامج الحاسب الآلي

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تنطوي 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 فئة 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

٤ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ق) المعايير أو التعديلات الجديدة لسنة ٢٠٢٣ والمتطلبات المترتبة

المعايير الجديدة السارية حالياً

يسري عدد من المعايير المحاسبية الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ. قامت المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة أو المعدلة تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة.

المعايير الجديدة أو التعديلات

المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – عقود التأمين
الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ و بيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢
تعديل الضريبة الدولية - قواعد نموذج الركيزة الثانية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

المتطلبات المترتبة

تسري مجموعة من المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣، 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.

تاريخ التفعيل

المعايير الجديدة أو التعديلات

١ يناير ٢٠٢٤ الالتزامات غير المتداولة مع وجود تعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
١ يناير ٢٠٢٤ تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
١ يناير ٢٠٢٤ التزام عقد الإيجار في معاملة البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٤ ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٤ عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١
١ يناير ٢٠٢٥ بيع أو المساهمة في الموجودات بين أحد المستثمرين وشركته الزميلة أو انتقاله المشترك - تعديلات تاريخ التفعيل
مؤجل إلى أجل غير مسمى على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨

٥ الإيرادات

(أ) الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤٠,٧٩٣,٤٩٤	٣٣,٣٣٧,٤١١	بيع البضائع
٨,٩٤٧,٤٧٠	١٢,٩٦٠,٤٩٤	شحن البضائع وتخزينها والخدمات اللوجستية
<u>٤٩,٧٤٠,٩٦٤</u>	<u>٤٦,٢٩٧,٩٠٥</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٥ الإيرادات (تابع)

فيما يلي تفصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤٩,٧٤٠,٩٦٤	٤٦,٢٩٧,٩٠٥	الأسواق الجغرافية الإمارات العربية المتحدة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٨,٩٤٧,٤٧٠	١٢,٩٦٠,٤٩٤	موعد الاعتراف بالإيرادات
٤٠,٧٩٣,٤٩٤	٣٣,٣٣٧,٤١١	الإيرادات المعترف بها على المدى الزمني
٤٩,٧٤٠,٩٦٤	٤٦,٢٩٧,٩٠٥	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 تنتقل بشكل فعلي كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الموجودات.

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقارات الاستثمارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٣,٥٣٠,٩٤١	٣٤,٨٠٠,٦٨٦	إيرادات الإيجار
٢٦٨,٨١١	٢٣٨,٩٥٩	إيرادات إدارة المرافق
٣٣,٧٩٩,٧٥٢	٣٥,٠٣٩,٦٤٥	

(ج) صافي الإيرادات من الاستثمارات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٨,٥٦٧,٥٥٩	٨,٢٢٧,٣٢٦	إيرادات توزيعات الأرباح
٦٥,٩٢٦,٢٣٠	١٦,٤٥٦,٥٦٣	صافي الإيرادات المحققة من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٢,٢٧٣,٧٩٠)	(٣٧,٤٧٧,٨٩٩)	صافي الخسائر غير المحققة من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٣)
٤٩٠,٤١٣	١,٩٣٢,٤١٥	إيرادات الفائدة على الاستثمارات المطفأة
٦٢,٧١٠,٤١٢	(١٠,٨٦١,٥٩٥)	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٥ الإيرادات (تابع)

(ج) صافي الإيرادات من الاستثمارات (تابع)

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.

١-٥ أرصدة العقود

يقدم الجدول التالي معلومات عن الذمم المدينة وموجودات والتزامات العقود من العقود المبرمة مع العملاء.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٥,٣٧٥,٢٢٣	٣٦,٦٧٠,٧٧٤	الذمم المدينة المدرجة في
		"الذمم المدينة التجارية والأخرى"
٥,٧٦١,١٤٩	٥,٣٥٥,٦٢٥	مبالغ مدفوعة مقدماً*

تتعلق المبالغ المدفوعة مقدماً بشكل رئيسي بالمبالغ المدفوعة مقدماً من قبل العملاء مقابل عقود إيجار شركة الدانة بلازا للعقارات ذ.م.م - شركة الشخص الواحد ذ.م.م مع عملائها والتي يتم الاعتراف بإيراداتها على مدى فترة زمنية. سيتم الاعتراف بهذه المبالغ المدفوعة مقدماً كإيرادات على مدى فترة السنتين القادمة. للاطلاع على تفاصيل فترات الإنجاز، راجع الإيضاح ١٣ "الاستثمارات العقارية".

٦ التكاليف المباشرة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٦,٤١٨,٩٥٨	٢٩,٣٩٠,٢٢٥	تكلفة البضائع المباعة (١-٦)
٣,٦٨٦,٠٢٢	٥,٧٧٦,٤٠٥	تكلفة الشحن والخدمات اللوجستية والتخزين (٢-٦)
٣,٨٤٤,٥٧٨	٤,٨٧١,٢٠٥	مصروفات الاستثمارات الاستثمارية
٣,٨١٤,٩٨١	٢,٧٣٩,٩٣٨	مصروفات مباشرة أخرى
<u>٤٧,٧٦٤,٥٣٩</u>	<u>٤٢,٧٧٧,٧٧٣</u>	

١-٦ تمثل تكلفة البضائع المباعة تكلفة المواد، أي المواد الغذائية المسجلة في شركة أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م.

٢-٦ تشمل تكلفة خدمات الشحن والتخزين التكاليف المتعلقة بالشحن وإيرادات الخدمات اللوجستية وإيجار المستودعات ذات الصلة بمستودعات شركة فايف بي إل للخدمات اللوجستية ذ.م.م.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٧ مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٠,٧٦٤,١٠٩	٩,٢١٩,٨٤٩	تكاليف الموظفين
٣,٠٧٦,٩٦٥	٣,٠٤٢,٤٩٥	الاستهلاك (الإيضاح ٧)
٢,٤٢٤,٦٩٧	١,٣٥٧,٣٢٣	مصروفات ترويجية
١,١٥١,١٩٠	٩٠١,٦٠٨	مصروفات السفر
٢٣٨,٤٦٤	١,٠١٤,٧٠٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (الإيضاح ١٢)
٩٠,٠٨١	٧٩,٤٦٥	مصروفات قسم التسويق
٥٤,٢١٨	٢٦٤,٨٠٠	مصروفات المناقصات
٣,٠٢٢,١٩٤	٢,٢٧٢,٩١٧	مصروفات أخرى
<u>٢٠,٨٢١,٩١٨</u>	<u>١٨,١٥٣,١٦٥</u>	

٨ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٧,١٣٧,٨٤٠	٨,٦٥١,٨١٥	تكاليف الموظفين
٢,٣٤٦,١٤٥	٢,٠٦٢,٠٣٣	مصروفات المرافق
٢,٤٧٠,٠٠٠	١,٣٣٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٢٥,٧٥٣	٢٢٩,٥٩٧	الأتعاب القانونية والمهنية
١,٠٤٩,٥١٢	١,٣٢٧,٦٧٩	مصروفات الإصلاح والصيانة
٨٣٢,٧٢٧	٥٠٥,٠١٥	مصروفات الاستهلاك (إيضاح ١٠)
٤٢٧,٥٠٠	٥٠٧,٨٥٧	أتعاب التدقيق (٨-١)
٥٥٢,٠٩٥	٥٥٤,٤٥٨	مصروفات السفر
٧٥٧,٧٥٩	١٤٠,٠٤٥	مصروفات الإطفاء (إيضاح ١١)
٧١٦,٣٣٤	١,٦٨٨,٨٣١	تراخيص البرامج والتسجيل
٢٧٨,٣٥٢	٣١٢,٤٤٠	مصروفات التراخيص والتسجيل
-	٧٤٠,٧٥٦	التبرعات والمساهمات
٢٢٥,٥٩٣	٩٣٣,٨٠٦	مصروفات أخرى
<u>١٦,٩١٩,٦١٠</u>	<u>١٨,٩٨٤,٣٣٢</u>	

قامت المجموعة بإجراء مساهمات مجتمعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٧٤٠,٧٥٦ درهم (٢٠٢٢):
لا شيء).

١-٨ أتعاب التدقيق

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٠٧,٥٠٠	٣٨٧,٨٥٧	أتعاب تدقيق البيانات المالية*
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	خدمات أخرى
<u>٤٢٧,٥٠٠</u>	<u>٥٠٧,٨٥٧</u>	

* يشمل ذلك رسوم تدقيق البيانات المالية للبيانات المالية للمجموعة وتدقيق البيانات المالية المستقلة لشركاتها التابعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٩ صافي تكلفة التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٨,٠٠١,٣٥٨	٣٤,٣٤٢,٩٨٠	مصرفات الفائدة على القروض
٤٨٢,٦٤٢	٥٣٤,٤١٣	الفائدة على التزام الإيجار
٢٦٦,٦٩١	١٤٨,٩٤٩	رسوم مصرفية
(٤٦,٠١٧)	(٢,٩٤٩,٠٣٩)	إيرادات الفائدة
<u>١٨,٧٠٤,٦٧٦</u>	<u>٣٢,٠٧٧,٣٠٣</u>	

١٠ الممتلكات والمعدات

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز *	السيارات	المعدات والأثاث والتجهيزات	المستودعات والمباني	التكلفة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
١١٦,٣٦٥,٠١٧	٩٥٧,٩٩٧	٨,٧٨٧,١٢٠	٣٠,١٦٦,٣٠٨	٧٦,٤٥٣,٥٩٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
٦,٢٠٤,٣٦١	٥,٥٩٣,٤٨٧	-	٦١٠,٨٧٤	-	الإضافات
(١٣٢,٥٩٧)	-	(١٣٢,٥٩٧)	-	-	الاستبعادات
<u>١٢٢,٤٣٦,٧٨١</u>	<u>٦,٥٠١,٤٨٤</u>	<u>٨,٦٥٤,٥٢٣</u>	<u>٣٠,٧٧٧,١٨٢</u>	<u>٧٦,٤٥٣,٥٩٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢٢,٤٣٦,٧٨١	٦,٥٠١,٤٨٤	٨,٦٥٤,٥٢٣	٣٠,٧٧٧,١٨٢	٧٦,٤٥٣,٥٩٢	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٤,٤٢٤,٢٨٦	٢٣,٢٥٣,٩١٧	٣١٣,٠٠٠	٧٢٨,٥٢٩	١٢٨,٨٤٠	الإضافات
(١,٦٧٤,٧٢٨)	-	(١,٢٩١,٠٠٠)	(٣٨٢,٧٢٨)	-	الاستبعادات
<u>١٤٥,١٨٦,٣٣٩</u>	<u>٢٩,٨٠٥,٤٠١</u>	<u>٧,٦٧٦,٥٢٣</u>	<u>٣١,١٢١,٩٨٣</u>	<u>٧٦,٥٨٢,٤٣٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٦,٠١٣,١٢٠	-	٨,٢٠٥,٥٩٨	٢٧,٣٢٤,٣٥٥	٢٠,٤٨٣,١٦٧	الاستهلاك المتراكم
٣,٩٠٩,٦٩٢	٤٧,٧٦٢	٤٥٣,٨٥٣	٨٨٦,٩٢٢	٢,٥٢١,١٥٥	في ١ يناير ٢٠٢٢
(١٣٢,٥٥٧)	-	(١٣٢,٥٥٧)	-	-	المحمل للسنة
<u>٥٩,٧٩٠,٢٥٥</u>	<u>٤٧,٧٦٢</u>	<u>٨,٥٢٦,٨٩٤</u>	<u>٢٨,٢١١,٢٧٧</u>	<u>٢٣,٠٠٤,٣٢٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٩,٧٩٠,٢٥٥	٤٧,٧٦٢	٨,٥٢٦,٨٩٤	٢٨,٢١١,٢٧٧	٢٣,٠٠٤,٣٢٢	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣,٥٤٧,٥١٠	-	٢٦٨,٦٧٩	٧٦٢,٨٠١	٢,٥١٦,٠٣٠	المحمل للسنة
(١,٦٦٤,١٧٥)	-	(١,٢٩٠,٨٥٠)	(٣٧٣,٣٢٥)	-	المتعلق بالاستبعادات
<u>٦١,٦٧٣,٥٩٠</u>	<u>٤٧,٧٦٢</u>	<u>٧,٥٠٤,٧٢٣</u>	<u>٢٨,٦٠٠,٧٥٣</u>	<u>٢٥,٥٢٠,٣٥٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٣,٥١٢,٧٤٩	٢٩,٧٥٧,٦٣٩	١٧١,٨٠٠	٢,٥٢١,٢٣٠	٥١,٠٦٢,٠٨٠	صافي القيمة الدفترية
<u>١٨٣,٥١٢,٧٤٩</u>	<u>٢٩,٧٥٧,٦٣٩</u>	<u>١٧١,٨٠٠</u>	<u>٢,٥٢١,٢٣٠</u>	<u>٥١,٠٦٢,٠٨٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٢,٦٤٦,٥٢٦	٦,٥٠٣,٧٢٢	١٢٧,٦٢٩	٢,٥٦٥,٩٠٥	٥٣,٤٤٩,٢٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إن أحد العقارات تملكه المجموعة ومدرج في الممتلكات والمعدات بقيمة دفترية تبلغ ١٧,٢٨٦,٣٧٠ درهم (١٨,٠٦٨,٠٣٥ درهم) مرهون لدى البنك مقابل قروض لأجل مضمونة.

* تشمل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز مستودع جديد يتم إنشاؤه لزيادة سعة التخزين لشركة فايف بي ال لوجستكس سوليوشنز. يتم تمويل الإنشاء من الاحتياطي النقدية الخاصة للمجموعة.

تم توزيع الاستهلاك المحمل للفترة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣,٠٧٦,٩٦٥	٣,٠٤٢,٤٩٥	مصرفات البيع والتوزيع (إيضاح ٧)
٨٣٢,٧٢٧	٥٠٥,٠١٥	مصرفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٨)
<u>٣,٩٠٩,٦٩٢</u>	<u>٣,٥٤٧,٥١٠</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١١ الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢,٣٧٦,٤٠٧	٢,٨٠٥,٦٠٩	التكلفة
٤٢٩,٢٠٢	-	في ١ يناير
		الإضافات
٢,٨٠٥,٦٠٩	٢,٨٠٥,٦٠٩	في ٣١ ديسمبر
١,٥٨٨,٥٥٧	٢,٣٤٦,٣١٦	الاستهلاك المتراكم
٧٥٧,٧٥٩	١٤٠,٠٤٤	في ١ يناير
		المحمل للسنة
٢,٣٤٦,٣١٦	٢,٤٨٦,٣٦٠	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية:
٤٥٩,٢٩٣	٣١٩,٢٤٩	في ٣١ ديسمبر

تتألف الموجودات غير الملموسة بشكل أساسي من البرامج الإلكترونية.

١٢ موجودات حق الاستخدام

الإجمالي	السيارات	الأراضي	
درهم	درهم	درهم	
٨,١٥٤,٩٨٧	-	٨,١٥٤,٩٨٧	في ١ يناير ٢٠٢٢
(٨٤٣,٤٣٠)	-	(٨٤٣,٤٣٠)	مصرفات الاستهلاك للسنة
٧,٣١١,٥٥٧	-	٧,٣١١,٥٥٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	٤ - ٣٠ سنة	فترة الإيجار
٧,٣١١,٥٥٧	-	٧,٣١١,٥٥٧	في ١ يناير ٢٠٢٣
٩١٢,٢٤٢	٩١٢,٢٤٢	-	الإضافات خلال السنة
(١,٠١٤,٧٠٨)	(١٧١,٢٨٠)	(٨٤٣,٤٢٨)	مصرفات الاستهلاك للسنة
٧,٢٠٩,٠٩١	٧٤٠,٩٦٢	٦,٤٦٨,١٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	٣ سنوات	٤ - ٣٠ سنة	فترة الإيجار

لم تحصل الشركة على إعفاء من عقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة.

تم توزيع رسوم الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٨٤٣,٤٣٠	١,٠١٤,٧٠٨	مصرفات البيع والتوزيع (إيضاح ٧)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٣ العقارات الاستثمارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٦,٠٦٠,٨٦٨	١٦,٠٦٠,٨٦٨	المستودعات
٢٢٥,١٤٩,١٦٣	٢٢٥,٣١٧,١٦٣	المباني - تجارية وسكنية
-	٢,٦٠٦,٥٤٦	الأراضي
<u>٢٤١,٢١٠,٠٣١</u>	<u>٢٤٣,٩٨٤,٥٧٧</u>	

خلال السنة، ارتفعت القيمة العادلة للأراضي الواقعة في البحرين تحت ملكية شركة نورانا العقارية ذ.م.م بمبلغ ٢.٦ مليون درهم.

فيما يلي الحركة في العقارات الاستثمارية خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٤٢,٠١٢,٠٠٦	٢٤١,٢١٠,٠٣١	في ١ يناير
-	١٦٨,٠٠٠	التحويل من العقارات الاستثمارية قيد التطوير
١,٧١٨,٧٤٨	-	إضافات خلال السنة
(٢,٥٢٠,٧٢٣)	٢,٦٠٦,٥٤٦	(الزيادة) / الانخفاض في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
<u>٢٤١,٢١٠,٠٣١</u>	<u>٢٤٣,٩٨٤,٥٧٧</u>	

تم تصنيف قياس القيمة العادلة لكافة العقارات الاستثمارية ضمن المستوى ٣ من 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 تزيد/ (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا:
التدفقات النقدية المخصومة: يراعي نموذج التقييم القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية التي سيتم تحقيقها من العقارات الاستثمارية، بجانب القيم الإيجارية المتوقعة ومعدل الإشغال والتكاليف الأخرى التي لم يدفعها المستأجرون.	<u>صافي الإيجار للقدم المربع:</u> ٢٠٢٣: ٣٣ - ١١٨ درهم ٢٠٢٢: ٣١ - ٩٢ درهم	- ارتفع/ (انخفض) صافي الإيجار المتوقع لكل قدم مربع؛
يتم خصم صافي التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدلات الخصم المعدلة بحسب المخاطر. من ضمن العوامل الأخرى، يراعى تقدير معدل الخصم مدى جودة المبنى وموقعه وشروط عقد الإيجار.	<u>معدل الإشغال:</u> ٢٠٢٣: ٩٥٪ ٢٠٢٢: ٨٥٪ - ٩٧٪	- ارتفع/ (انخفض) معدلات الإشغال؛
	<u>معدل الخصم المعدل حسب المخاطر:</u> ٢٠٢٣: ٨٪ ٢٠٢٢: ٩.٠٥٪	- ارتفعت/ (انخفضت) معدلات الخصم المعدلة بحسب المخاطر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٣ العقارات الاستثمارية (تابع)

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 ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٦,٨٩٢,٦٠٦ درهم (٢٠٢٢: ٢٠٩,٦٠١,٨٦٥ درهم) مقابل قروض وسلفيات (إيضاح ٢٥) حصلت عليها المجموعة لتمويل أعمال تشييد العقارات.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٣,٧٩٩,٧٥٢	٣٥,٠٣٩,٦٤٥	إيرادات الإيجارات (الإيضاح ٥)
<u>(٢,٥٢٠,٧٢٣)</u>	<u>٢,٦٠٦,٥٤٦</u>	الأرباح / (الخسائر) الناتجة عن التغير في القيمة العادلة

تبلغ مصروفات الصيانة والتشغيل الأخرى المتعلقة بالعقارات الاستثمارية ٧٠٨,٧١٩ درهم (٢٠٢٢: ٩٧٦,٩٨٣ درهم).

يوضح الجدول التالي تحليلاً لفترات استحقاق مدفوعات الإيجار، يبين مدفوعات الإيجار غير المخصومة التي يتعين استلامها بعد فترة التقرير.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٣,٦٧٤,٥٩٠	٣٤,٧٩٢,٦٩٧	أقل من سنة
١,٢٣٦,١٧٧	١,٤٨٣,٨٠٥	سنة إلى سنتين
<u>٣٤,٩١٠,٧٦٧</u>	<u>٣٦,٢٧٦,٥٠٢</u>	

١٤ الاستثمارات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٢,٦٤٢,٤٤٩	٧٧,٥٢٨,٤٤٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١٨٧,٣٤٦,٠٠١	٢٢٧,٥١٠,٤٣٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨,٣١١,٩٩٩	٢٣,٧٧٨,٩٦٨	استثمارات بالتكلفة المطفأة
<u>٢٢٨,٣٠٠,٤٤٩</u>	<u>٣٢٨,٨١٧,٨٤٥</u>	

بلغت توزيعات الأرباح المستلمة خلال السنة من هذه الاستثمارات المحتفظ بها في نهاية العام مبلغ ٥,٩٢٢,١٧٢ درهم (٢٠٢٢: ٨,٥٦٧,٦٣٩ درهم). بلغت الأرباح المستلمة من الاستثمارات التي تم استبعادها خلال الفترة ٢,٣٠٥,١٥٥ درهم (٢٠٢٢: لا شيء).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٤ الاستثمارات (تابع)

تتألف الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٩,٧٦٩,٤٢٧	٧٤,٨٤٦,٩٤٧	استثمارات مدرجة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٧٠٢,٩٦٠	٧٠٢,٩٦٠	استثمارات مدرجة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
١,٧٢٨,٤٨٧	١,٧٢٨,٤٨٧	استثمارات غير مدرجة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٤٤١,٥٧٥	٢٥٠,٠٤٩	استثمارات غير مدرجة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٣٢,٦٤٢,٤٤٩</u>	<u>٧٧,٥٢٨,٤٤٣</u>	

فيما يلي تحليل للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	النطاق
درهم	درهم	
٢٧,٧٠٨,٦٩٥	٤٤,٦٣٢,٧١٩	البنوك
-	٢٧,٧٠٩,٠٠٠	الخدمات اللوجستية والبريد السريع
٤,٤٨٢,١٤٥	٤,٩٢٧,٩٤٩	الوساطة والاستثمار
٤٥١,٦٠٩	٢٥٨,٧٧٥	أخرى
<u>٣٢,٦٤٢,٤٤٩</u>	<u>٧٧,٥٢٨,٤٤٣</u>	

قامت المجموعة بتصنيف الاستثمارات كما تم الإفصاح عنها أعلاه على أنها استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى حيث إن هذه الأوراق المالية تمثل استثمارات تعترزم المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية.

تتألف الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر من:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٨١,٨٣٤,١٠٧	٢٢١,٧١٨,٤٩٩	استثمارات في أسهم ملكية مدرجة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
١,٥٤٣	-	استثمارات في أسهم ملكية مدرجة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٥,٥١٠,٣٥١	٥,٧٩١,٨٦٢	سلع المدرجة
-	٧٣	استثمارات في صناديق مشتركة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٢٧٣,٦٣٠,٧٠٥</u>	<u>٢٢٧,٥١٠,٤٣٤</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٤ الاستثمارات (تابع)

استثمارات بالتكلفة المطفأة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
-	٨,٣١١,٩٩٩	في ١ يناير
٨,١١٥,٨٦٦	١٤,٩٣٣,٤٣٦	شراء موجودات مالية
٤٩٠,٤١٣	١,٩٣٢,٤١٥	إيرادات الفائدة للفترة
(٢٩٤,٢٨٠)	(١,٣٩٨,٨٨٢)	الفائدة المستلمة
<u>٨,٣١١,٩٩٩</u>	<u>٢٣,٧٧٨,٩٦٨</u>	

تتألف هذه الاستثمارات من الصكوك التركية والصكوك المصرية بمعدل فائدة ٧.٢٥٪ و ١٠.٨٧٥٪ سنوياً على التوالي. إن جميع الصكوك حالياً باسم رئيس مجلس الإدارة وتم التنازل عنها للشركة من خلال خطابات تنازل موقعة من رئيس مجلس الإدارة.

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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	
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٧٣٨,٣٢٧	٢٧٣,٦٣٠,٧٠٥	٣٢,٦٤٢,٤٤٩	١٨٧,٣٤٦,٠٠١	في ١ يناير
١١,٣٨٩,٦٩٥	١٩٤,٢٩٢,٦٢٠	٣٩,٠٠٠,١٦٧	١٩٥,٠٣٥,٩١٩	شراء موجودات مالية
(١,٢٠٦,١٥٥)	(٢٦٨,٣٠٣,٥٣٤)	(٢٨٨,٢٨٥)	(١١٧,٣٩٣,٥٨٧)	استبعاد موجودات مالية
<u>٢٩,٩٢١,٨٦٧</u>	<u>١٩٩,٦١٩,٧٩١</u>	<u>٧١,٣٥٤,٣٣١</u>	<u>٢٦٤,٩٨٨,٣٣٣</u>	
٢,٧٢٠,٥٨٢	(١٢,٢٧٣,٧٩٠)	٦,١٧٤,١١٢	(٣٧,٤٧٧,٨٩٩)	التغيير في القيمة العادلة
<u>٣٢,٦٤٢,٤٤٩</u>	<u>١٨٧,٣٤٦,٠٠١</u>	<u>٧٧,٥٢٨,٤٤٣</u>	<u>٢٢٧,٥١٠,٤٣٤</u>	في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٤ 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:

القيمة الدفترية درهم	المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	الإجمالي درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر الأسهم المدرجة				
٢٢٧,٥١٠,٤٣٤	٢٠٧,٠٩٦,٥٦٨	٢٠,٤١٣,٨٦٦	-	٢٢٧,٥١٠,٤٣٤
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: الأسهم المدرجة				
٧٤,٨٤٧,١٩٩	٧٢,٣٥٠,٦٩٦	٢,٤٩٦,٥٠٢	-	٧٤,٨٤٧,١٩٨
الأسهم غير المدرجة				
-	-	-	٢,٦٨١,٢٤٤	٢,٦٨١,٢٤٤
٧٧,٥٢٨,٤٤٣	٧٢,٣٥٠,٦٩٦	٢,٤٩٦,٥٠٢	٢,٦٨١,٢٤٤	٧٧,٥٢٨,٤٤٢
استثمارات محتفظ بها بالتكلفة				
٢٣,٧٧٨,٩٦٨	٨,٤٧٤,٢٥١	١٥,١٨٣,٢١٦	-	٢٣,٦٥٧,٤٦٧
المطفاة الإجمالي				
٣٢٨,٨١٧,٨٤٥	٢٨٧,٩٢١,٥١٥	٣٨,٠٩٣,٥٨٤	٢,٦٨١,٢٤٤	٣٢٨,٦٩٦,٣٤٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر				
١٨٧,٣٤٦,٠٠١	١٨٧,٣٤٦,٠٠١	-	-	١٨٧,٣٤٦,٠٠١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: الأسهم المدرجة				
٣٠,٤٧٢,٣٨٧	٣٠,٤٧٢,٣٨٧	-	-	٣٠,٤٧٢,٣٨٧
الأسهم غير المدرجة				
-	-	-	٢,١٧٠,٠٦٢	٢,١٧٠,٠٦٢
٣٠,٤٧٢,٣٨٧	٣٠,٤٧٢,٣٨٧	-	٢,١٧٠,٠٦٢	٣٢,٦٤٢,٤٤٩
استثمارات محتفظ بها بالتكلفة				
٨,٣١١,٩٩٩	٨,٠٨٠,١٠٢	-	-	٨,٠٨٠,١٠٢
المطفاة الإجمالي				
٢٢٦,١٣٠,٣٨٧	٢٢٥,٨٩٨,٤٩٠	-	٢,١٧٠,٠٦٢	٢٢٨,٠٦٨,٥٥٢

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٥ الشركة المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

الاسم	البلد	نسبة الملكية	الأنشطة الرئيسية
الواحة كابيتال ش.م.ع	الإمارات	٢٠٢٣ ٩.٥٣٨٣٪	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 ٢٠٢٢، تلقت المجموعة تأكيد من اثنين (أطراف ذات علاقة - راجع إيضاح ٢٧) 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 ٢٠٢٢ بموجب مساهمتها البالغة ٨,٨٠٣٤٪ كما في ذلك التاريخ.

اشترت الشركة خلال العام حصة إضافية بنسبة ٠.١٨٪ في شركة الواحة كابيتال ش.م.ع بتكلفة قدرها ٥.٦ مليون درهم، مما أدى إلى تحقيق مكاسب من الاستحواذ بقيمة ٢.١ مليون درهم.

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

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٢ درهم	
٣٢٨,٦٤٨,٩٣٨	٢٩٢,٩٣١,٢٧١	الرصيد الافتتاحي
٥,٦٥٩,٧٤٠	١٣,٤٩٦,٣٠٢	الشراء
٤١,٦٩٨,٤٨٩	٣١,٥٩٢,٨١٢	حصة الأرباح
٢,٠٩٧,٨٥٠	٣,٠٣٨,٩٩٣	الأرباح عند الاعتراف
(١٤,٢٤٨,٨٠٠)	(١٢,٢١٩,٨٢٠)	توزيعات الأرباح
(٣٩٧,٤٦٠)	(١٩٠,٦٢٠)	الحصة من التغير في الاحتياطيات الأخرى
<u>٣٦٣,٤٥٨,٧٥٧</u>	<u>٣٢٨,٦٤٨,٩٣٨</u>	

تم رهن استثمار في أوراق مالية لشركة زميلة بمبلغ ٦٧,٠٧٨,٧٠٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٧,٠٧٨,٧٠٦ درهم) لدى بنوك تجارية لضمان قروض لأجل (إيضاح ٢٦). تشكل الأسهم المرهونة ٤,٣٧٪ (٢٠٢٢: ٣,٣٨٪) من إجمالي الأسهم البالغة ١٧٩,١٧٦,٢١٦ (٢٠٢٢: ١٧٥,٠١٠,٠٠٠) التي تمتلكها المجموعة في شركتها الزميلة.

إن سعر السهم المدرج للشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هو ١,٧٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٣٦ درهم). أجرت الإدارة تقييماً لانخفاض القيمة بالنسبة للقيمة الدفترية لاستثمارها في شركة زميلة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة باستخدام منهجية القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. تم تحديد القيمة العادلة باستخدام مدخلات مختلفة بما في ذلك السعر المعروض والتعديلات الأخرى التي تعكس طبيعة الاستثمار.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٥ الشركة المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تابع)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المتعلقة بالشركة الزميلة لدى المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	
٩,٤٩٧,٤٤١,٠٠٠	١٣,٥٤٠,٨٨٢,٠٠٠	بيان المركز المالي
(٤,١٦٨,٤٩٥,٠٠٠)	(٦,٨٧١,٧٦٧,٠٠٠)	الموجودات
٥,٣٢٨,٩٤٦,٠٠٠	٦,٦٦٩,١١٥,٠٠٠	المطلوبات
		صافي الموجودات (٪١٠٠)
٥,٣٢٨,٩٤٦,٠٠٠	٦,٦٦٩,١١٥,٠٠٠	إجمالي حقوق الملكية
(١,٨٢٧,٨٢٣,٠٠٠)	(٢,٩١١,٥٤٢,٠٠٠)	ناقصاً: الحصة غير المسيطرة
٣,٥٠١,١٢٣,٠٠٠	٣,٧٥٧,٥٧٣,٠٠٠	حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
٪٩.٣٥٧٠	٪٩.٥٣٨	النسبة المؤية للحصة المحتفظ بها من قبل المجموعة
٣٢٨,٦٤٨,٩٣٨	٣٦٣,٤٥٨,٧٥٧	حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة
		المنسوبة إلى المالكين
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان الأرباح أو الخسائر
١١١,٥١٩,٠٠٠	١٤٠,٤٣٣,٠٠٠	الإيرادات من العمليات المستمرة و المتوقعة
٤٤٨,٧٨٧,٠٠٠	٨٢٠,١٥٤,٠٠٠	أرباح السنة
		أرباح السنة منسوبة إلى:
٣٤٤,٣٧٢,٠٠٠	٤٤٠,١٠٢,٠٠٠	مالكي الشركة
١٠٤,٤١٥,٠٠٠	٣٨٠,٠٥٢,٠٠٠	الحصة غير المسيطرة
(٦,٧٣٢,٠٠٠)	(٢,٩٣٢,٠٠٠)	خسائر عند الاستحواذ على حصة غير مسيطرة
٣١,٥٩٢,٨١٢	٤١,٦٩٨,٤٨٩	حصة المجموعة في أرباح السنة (المنسوبة إلى المالكين)
(٢,٠٣٤,٠٠٠)	٤,١٦٧,٠٠٠	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
		حصة المجموعة في الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(١٩٠,٦٢٠)	(٣٩٧,٤٦٠)	(المنسوبة إلى المالكين)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٦ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٤,٤٢٧,٤٣٧	٦,٦٤٩,٤٢١	بضائع لغرض إعادة البيع
٢,١١٥,٩٥٩	١,٣٤١,٩١٤	مواد استهلاكية
<u>١٦,٥٤٣,٣٩٦</u>	<u>٧,٩٩١,٣٣٥</u>	
(١,٧٨٩,٠٩٤)	(٢,١٤٢,٣١٥)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
<u>١٤,٧٥٤,٣٠٢</u>	<u>٥,٨٤٩,٠٢٠</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٠٤٧,٥٨٢	١,٧٨٩,٠٩٤	في ١ يناير
١,٢٠٠,٣٣٢	٢,١١٦,٦٤٤	المحمل للسنة
(٤٥٨,٨٢٠)	(١,٧٦٣,٤٢٣)	المشطوب خلال السنة
<u>١,٧٨٩,٠٩٤</u>	<u>٢,١٤٢,٣١٥</u>	

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروفات ضمن "التكلفة المباشرة" خلال السنة ٢٩,٣٩٠,٢٢٥ درهم (٢٠٢٢): ٣٦,٤١٨,٩٥٨ درهم).

١٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٥,٣٧٥,٢٢٣	٣٦,٦٧٠,٧٧٤	الذمم المدينة التجارية
(٢٥,٦٣٩,٧٥٠)	(٢٩,٦٤٢,٤٨٦)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم التجارية المدينة
<u>٩,٧٣٥,٤٧٣</u>	<u>٧,٠٢٨,٢٨٨</u>	
٣,٢٦٦,٣٤١	٢,٠٨١,٥٠٩	سلفيات مقدمة للموردين
٩٤,٢٨٨	١١٢	توزيعات الأرباح مستحقة القبض
٢,٢٤٤,٢٠٢	١,٤٠٢,٦٢٥	الذمم المدينة الأخرى
(٣,٠٢٥,٣٠٧)	(٢,٢٠٠,٣٥١)	ناقصاً: خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة أخرى
<u>١٢,٣١٤,٩٩٧</u>	<u>٨,٣١٢,١٨٣</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٤,٨٨٨,٩٤٣	٢٥,٦٣٩,٧٥٠	في ١ يناير
٧٨٩,٥٠٠	٢٤٧,٥٩٤	المحمل للسنة
	٣,٧٥٥,١٤٢	المحول
(٣٨,٦٩٣)	-	المشطوب خلال السنة
<u>٢٥,٦٣٩,٧٥٠</u>	<u>٢٩,٦٤٢,٤٨٦</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٤,٨٨٨,٩٤٣	٣,٠٢٥,٣٠٧	في ١ يناير
(٣٨,٦٩٣)	(٨٢٤,٩٥٦)	المشطوب خلال السنة
<u>٢٥,٦٣٩,٧٥٠</u>	<u>٢,٢٠٠,٣٥١</u>	في ٣١ ديسمبر

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

متأخرة السداد							
أكثر من ١٨٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	٣٠ يوماً	المتداولة	الإجمالي	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٣,٢١٠,٩٧٩	٨,٢٩٣,٦٢٠	٨٩٥,٥٤٤	١,٥٧٧,٥٩٨	١,٢٢٦,١٢٩	١,٤٦٦,٩٠٤	٣٦,٦٧٠,٧٧٤	
%٩٩	%٦٤	%٢٣	%٠	%٠	%		
(٢٣,١٥٨,٧٤٤)	(٦,٤٨٣,٧٤٢)	-	-	-	-	(٢٩,٦٤٢,٤٨٦)	
<u>٥٢,٢٣٥</u>	<u>١,٨٠٩,٨٧٨</u>	<u>٨٩٥,٥٤٤</u>	<u>١,٥٧٧,٥٩٨</u>	<u>١,٢٢٦,١٢٩</u>	<u>١,٤٦٦,٩٠٤</u>	<u>٧,٠٢٨,٢٨٨</u>	
%٩٩	%١١	%١٦	%٧	%٨	%٣		
٢٥,٢٥٨,٩٤٠	٧٩٨,٩٨٨	٨٤٩,١٣٣	١,٨٢٦,١٤٨	٢,٢٩٠,٠٩٠	٤,٣٥١,٩٢٤	٣٥,٣٧٥,٢٢٣	
(٢٤,٨٤١,٣٦٩)	(٥١٣,٩٧٥)	(٢٨٤,٤٠٦)	-	-	-	(٢٥,٦٣٩,٧٥٠)	
<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>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٨ النقد وما يعادله

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٦١,٩٠٤	٧٥,٨٩٤	النقد في الصندوق
٢,٧٤٢,٢٢٣	٣,٦٨١,٥٧٨	النقد في البنوك - الحسابات الجارية
<u>٢,٨٠٤,١٢٧</u>	<u>٣,٧٥٧,٤٧٢</u>	النقد
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٤٦٥,٦١١	الودائع الثابتة (ما يعادل النقد) *
<u>٣٧,٨٠٤,١٢٧</u>	<u>٧٠,٢٢٣,٠٨٣</u>	النقد وما يعادله في بيان المركز المالي
(٢,٢٩٣,١٤٠)	(١٥٢,٥٤١,٤٢٤)	ناقصاً: السحب المصرفي على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٦)
<u>٣٥,٥١٠,٩٨٧</u>	<u>(٨٢,٣١٨,٣٤١)</u>	النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية

* هذه الودائع ذات استحقاق أصلي أقل من ٣ أشهر، وبالتالي يتم تصنيفها على أنها نقد وما يعادله لغرض إعداد التقارير.

١٩ ودائع لأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	ودائع لأجل*

* تم فتح الوديعة لأجل في نوفمبر ٢٠٢٢ مع بنك محلي وتستحق في نوفمبر ٢٠٢٣. كان للوديعة استحقاق أصلي لأكثر من ٣ أشهر، وبالتالي لم يتم اعتبارها نقد وما يعادله.

٢٠ رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به والمحدد والمصدر والمدفوع بالكامل ١٢٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

٢١ الاحتياطي القانوني

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢٢، يتعين على الشركة تحويل ٥٪ من أرباحها السنوية إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع حتى يبلغ رصيد الاحتياطي القانوني نصف رأسمال الشركة المدفوع.

٢٢ الاحتياطي النظامي

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٣ الحصص غير المسيطرة

تتمثل الحصص غير المسيطرة في الحصة النسبية لمساهمي الأقلية في القيمة الإجمالية لصافي موجودات الشركات التابعة. تتألف الحصص غير المسيطرة بالكامل من حصة غير مسيطرة بنسبة ٢.٢٢٪ في شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

٢٤ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣,٧١٤,١٢٥	٣,٩٤٥,٦٨١	في ١ يناير
٧٥٧,٢٢٢	٥٦٨,١٠٣	المحمل للسنة
(٥٢٥,٦٦٦)	(٩٩٠,٦٧٩)	المدفوع خلال السنة
<u>٣,٩٤٥,٦٨١</u>	<u>٣,٥٢٣,١٠٥</u>	

٢١ التزامات الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٨,٣٥٠,٠١٨	٧,٦٦٢,٧٤٧	كما في ١ يناير
-	٩١٢,٢٤٢	الإضافات
٤٨٢,٦٤٣	٥٣٤,٤١٣	مصرفات الفائدة
(١,١٦٩,٩١٤)	(٢,٠٧٨,٢٨٠)	المدفوع خلال السنة
<u>٧,٦٦٢,٧٤٧</u>	<u>٧,٠٣١,١٢٢</u>	

فيما يلي تحليل التزامات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٦٣٨,٤٥٩	١,٥٠٨,٢٠٢	التزامات متداولة
٧,٠٢٤,٢٨٨	٥,٥٢٢,٩٢٠	التزامات غير متداولة
<u>٧,٦٦٢,٧٤٧</u>	<u>٧,٠٣١,١٢٢</u>	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٨٤٣,٤٣٠	١,٠١٤,٧٠٨	مصرفات استهلاك موجودات حق الاستخدام (الإيضاح ١٢)
٤٨٢,٦٤٣	٥٣٤,٤١٣	مصرفات الفائدة على التزامات الإيجار
<u>١,٣٢٦,٠٧٣</u>	<u>١,٥٤٩,١٢١</u>	

تتضمن عقود إيجار العقارات على خيارات تمديد قابلة للممارسة من قبل المجموعة حتى عام واحد قبل نهاية فترة العقد غير القابلة للإلغاء.

لم تستند المجموعة من الإعفاء لأي عقود إيجار قصيرة الأجل أو عقود إيجار للموجودات منخفضة القيمة خلال السنة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٦ القروض والسلفيات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٥٥,٠٠٩,٧٦٦	٢٣١,٨١٠,٤٩٠	قروض بنكية (إيضاح ٢٦-١)
٤,٢٨٣,٥٣٤	-	إيصالات أمانة
٢,٢٩٣,١٤٠	١٥٢,٥٤١,٤٢٤	السحب المصرفي على المكشوف**
<u>٢٦١,٥٨٦,٤٤٠</u>	<u>٣٨٤,٣٥١,٩١٤</u>	

* إيصالات الأمانة هي المبالغ المستحقة الدفع للبنك مقابل المدفوعات التي يدفعها البنك للموردين الدوليين نيابة عن المجموعة لاستيراد البضائع. تتراوح فترة استحقاق إيصالات الأمانة هذه من ٣ أشهر إلى ٦ أشهر وتتراوح الفائدة المرحلة من ٧.٦٧٪ إلى ٨.٢٥٪.

** يتم سداد السحب المصرفي على المكشوف من البنك عند الطلب ويتم ضمانه مقابل استثمار في شركة تابعة بقيمة عادلة تبلغ ٦٠.٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ٦١.٧ مليون درهم) كما في نهاية السنة. راجع الإيضاح ٢ (هـ) للاطلاع على المبالغ الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة).

بلغت التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٦,٩٥٨,٥٧٦ درهم (٢٠٢٢: ١٧٧,٢٦٣,٣٣٧ درهم). تتعلق الحدود غير المستخدمة بشكل أساسي بتسهيلات السحب على المكشوف وإيصالات الثقة التي يتم استخدامها وفقاً لمتطلبات العمل.

فيما يلي الحركة في القروض والسلفيات:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٥٤,٤٧٢,٩٩٢	٢٦١,٥٨٦,٤٤٠	في ١ يناير
١,٠٢٣,٣٨٥,٣٢٩	٦٤٥,٣٩٣,٧٦٦	الإضافات خلال السنة
(١,١١٥,٥١٤,٤٩٠)	(٥٢٢,٦٢٨,٢٩٢)	المبالغ المسددة خلال السنة
١٥,٣٤٩,١٨٤	٢٦,٨٢٢,١٠٥	تكاليف التمويل المستحقة
(١٦,١٠٦,٥٧٥)	(٢٦,٨٢٢,١٠٥)	تكاليف التمويل المدفوعة
<u>٢٦١,٥٨٦,٤٤٠</u>	<u>٣٨٤,٣٥١,٩١٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تفاصيل القروض والسلفيات المذكورة أعلاه:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٦١,٥٨٦,٤٤٠	٣٨٤,٣٥١,٩١٤	تكاليف التمويل المدفوعة
<u>٢٦١,٥٨٦,٤٤٠</u>	<u>٣٨٤,٣٥١,٩١٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٦ القروض والسلفيات (تابع)

فيما يلي التغييرات في المطلوبات الناتجة عن أنشطة التمويل:

٣١ ديسمبر درهم	التدفقات النقدية الخارجية درهم	الفائدة المستحقة درهم	التدفقات النقدية الداخلة درهم	في ١ يناير درهم	
٢٣١,٨١٠,٤٩٠	(١٧٨,٦٥٨,٦٨١)	٢٦,٨٢٢,١٠٥	١٢٨,٦٣٧,٣٠٠	٢٥٥,٠٠٩,٧٦٦	قروض لأجل
-	(٤,٦٢٦,٢٣٧)	٣٤٢,٧٠٣	-	٤,٢٨٣,٥٣٤	إيصالات أمانة
٢٣١,٨١٠,٤٩٠	(١٨٣,٢٨٤,٩١٨)	٢٧,١٦٤,٨٠٨	١٢٨,٦٣٧,٣٠٠	٢٥٩,٢٩٣,٣٠٠	
٢٥٥,٠٠٩,٧٦٦	(١١١,٦٢٤,٨٧٢)	١٥,٣٤٩,١٨٤	٨٨,٢٠٤,٨٢٢	٢٦٣,٠٨٠,٦٣٢	قروض لأجل
٤,٢٨٣,٥٣٤	(١١,٩٥٠,٥٥٨)	٢٩١,٤٤٣	١١,٦٠٧,٨٢٤	٤,٣٣٤,٨٢٥	إيصالات أمانة
٢٥٩,٢٩٣,٣٠٠	(١٢٣,٥٧٥,٤٣٠)	١٥,٦٤٠,٦٢٧	٩٩,٨١٢,٦٤٦	٢٦٧,٤١٥,٤٥٧	

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

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	
٤٠,٠٥٠,٨٦٧	١٨٣,٣٣١,١٨٧	الاستحقاق المتداول
٢٢١,٥٣٥,٥٧٣	٢٠١,٠٢٠,٧٢٧	الاستحقاق غير المتداول
٢٦١,٥٨٦,٤٤٠	٣٨٤,٣٥١,٩١٤	

١-٢٦ فيما يلي شروط وأحكام القروض المصرفية:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٣	سنة الاستحقاق	العملة	
القيمة دفترية درهم	القيمة الاسمية درهم	القيمة دفترية درهم	القيمة الاسمية درهم			
١,٥٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣	درهم	قرض لأجل ١
٤,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٨٥,٧٧٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤	درهم	قرض لأجل ٢
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٠	درهم	قرض لأجل ٣
٣,٦٢٤,٥٦٧	٢٥,٦٩٧,٠٠٠	٣,٧٩٧,٩٦٥	٢٥,٦٩٧,٠٠٠	٢٠٣٠	درهم	قرض لأجل ٤
١,٢٤٧,٤٩٥	٣,٧٤٢,٤٨٤	-	٣,٧٤٢,٤٨٤	٢٠٢٣	درهم	قرض لأجل ٥
٧,٤١٢,٩٤٤	١٠,٠٢٤,٥١٢	٤,٧١٥,٢٤٣	١٠,٠٢٤,٥١٢	٢٠٢٥	درهم	قرض لأجل ٦
١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣١	درهم	قرض لأجل ٧
٤,١٤٦,٦٣٥	٤,٠٩٨,٥١٢	٤,١٤٥,٩٦٩	٤,٠٩٨,٥١٢	٢٠٢٥	درهم	قرض لأجل ٨
٤٤,٠٧٨,١٢٥	٤٥,٥٠٠,٠٠٠	٣٨,٥٦٨,٣٥٩	٤٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٣١	درهم	قرض لأجل ٩
٣٨,٥٠٠,٠٠٠	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	٣٣,٦٨٧,٥٠٠	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٣٠	درهم	قرض لأجل ١٠
-	-	٧,٦٠٩,٦٧٩	٧,٤٦٨,٧٥٣	٢٠٢٦	درهم	قرض لأجل ١١
٢٥٥,٠٠٩,٧٦٦	٣٥٣,٥٦٢,٥٠٨	٢٣١,٨١٠,٤٩٠	٣٦١,٠٣١,٢٦١			الإجمالي

القروض لأجل المضمونة

يتم ضمان القروض لأجل المضمونة مقابل بعض العقارات الاستثمارية بقيمة دفترية ٢٠٦,٨٩٢,٦٠٦ درهم (٢٠٢٢):
١٧,٢٨٦,٣٧٠ درهم) وعقار واحد مملوك للمجموعة ومدرج في الممتلكات والمعدات بقيمة دفترية بلغت ١٧,٢٨٦,٣٧٠
درهم (١٨,٠٦٨,٠٣٥ درهم) واستثمار في شركة زميلة بقيمة عادلة قدرها ١١٩,٤٠٠,٠٩٧ درهم (٢٠٢٢):
٩١,٢٢٧,٠٤٠ درهم) (راجع الإيضاح ١٥).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٧ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤٨,٦٤٢,٧٢٠	١٠٠,١٨٠,١١٤	الذمم الدائنة التجارية
١٩,٢٣٧,١٤٣	١١,٠١٤,١٦٢	الاستحقاقات (إيضاح ٢٧-١)
٥,٧٦١,١٤٩	٥,٣٥٥,٦٢٥	السلفيات المستلمة من العملاء (إيضاح ٥)
٢٥٧,٨١٣	-	ذمم المحتجزات الدائنة (إيضاح ٢٧-٢)
٥,١٥٩,٤٦٧	٣,٨٥٢,٠٦٤	الذمم الدائنة الأخرى
<u>٧٩,٠٥٨,٢٩٢</u>	<u>١٢٠,٤٠١,٩٦٥</u>	

١-٢٧ تتضمن الاستحقاقات مبلغ ٤,٨٧١,٢٠٥ درهم (٢٠٢٢: ٥,٥٧١,٥١١ درهم) يستحق الدفع لشركة استشارات استثمارية، طرف ذي علاقة لدى المجموعة. بلغت مصروفات الاستشارات الاستثمارية ٤,٨٧١,٢٠٥ درهم (٢٠٢٢: ٥,٥٧١,٥١١ درهم).

٣-٢٧ تتضمن ذمم المحتجزات الدائنة مبلغ لا شيء (٢٠٢٢: ٢٥٧,٨١٣ درهم) يستحق الدفع لمقاول، طرف ذي علاقة، مقابل تشييد مبنيين ٣-C و ١٠-C. لم تكن هناك معاملات خلال السنة.

٢٨ المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تقوم المجموعة، في سياق الأعمال الاعتيادية، بإبرام معاملات مع شركات أخرى، والتي تقع ضمن تعريف الأطراف ذات علاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. تتم هذه المعاملات وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها مع الأطراف ذات الصلة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٦٨٨,٨٤٥	٥٠٠,٨١٧	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١٠٦,٧٦٠	١٦١,٢٢٢	الشركات ذات تأثير هام
٢,١٧١,٠٢٨	٦,٣١٥,٧٥٧	موظفي الإدارة الرئيسيين
<u>٢,٩٦٦,٦٣٣</u>	<u>٦,٩٧٧,٧٩٦</u>	أطراف أخرى ذات علاقة
٢٣,٣٨٦	٤٣,٠٩٤	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٥٠٧,٣٢٧	٦٦,٤٥١	الشركات ذات تأثير هام
<u>٥٣٠,٧١٣</u>	<u>١٠٩,٥٤٥</u>	أطراف أخرى ذات علاقة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٨ المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

يتم تضمين أرصدة المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة لتقديم الاستشارات الاستثمارية في بيان المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥,٥٧١,٥١١	٤,٨٧١,٢٠٥	مدرجة ضمن الاستحقاقات (طرف آخر ذات علاقة)
<u>٥,٥٧١,٥١١</u>	<u>٤,٨٧١,٢٠٥</u>	

يتم تسجيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأسعار المتفق عليها، وتتم تسويتها عند الطلب. تم الإفصاح عن المعاملات أدناه (راجع إيضاح ٢٧):

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
-	٨٢٨,٤٢١	المبيعات
-	٤٥٠,١٨٢	- الشركات ذات التأثير الهام
٤,٣٨٩,١٢٠	٥,٦٩٤,٥٢٣	- موظفي الإدارة الرئيسيين
		- أطراف أخرى ذات علاقة
<u>٤,٣٨٩,١٢٠</u>	<u>٦,٩٧٣,١٢٦</u>	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
-	٢٢١,١٧٨	المشتريات
٤,٨٩١,٥٥٨	٥,٠٠١,٠٩٢	- الشركات ذات التأثير الهام
		- أطراف أخرى ذات علاقة
<u>٤,٨٩١,٥٥٨</u>	<u>٥,٢٢٢,٢٧٠</u>	

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢,٨٠٦,٤٨٥	٣,٥٩٣,٢١٩	امتيازات قصيرة مدى - رواتب
٢٠٩,٩٠٨	٣٨٢,١٤٣	امتيازات قصيرة مدى - استحقاق الإجازة
٦٢٩,٠٢٧	٧٩٧,١٧٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣,٦٤٥,٤٢٠</u>	<u>٤,٧٧٢,٥٤٠</u>	الإجمالي

في ١ يناير ٢٠٢٢، تلقت المجموعة تأكيد من اثنين من اثنين من مساهمي الواحة كابيتال ش.م.ع ("الشركة المستثمر بها")، أحدهما مساهم رئيسي والآخر 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

٢٩ 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٧,٣٢٩,٩٦١	٦,٥٢٦,٨٦٢	أرباح السنة المنسوبة لمالكي الشركة (درهم)
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٠.٦٤	٠.٠٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

٣٠ الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

الالتزامات الطارئة

فيما يلي الالتزامات الطارئة القائمة في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	
٢,١٩٠,٣٧,٢٣٩	١,٩٨٧,٢٤٥	ضمانات بنكية
-	٢,٤١٤,٩٢١	اعتمادات مستندية

تم إصدار الضمانات المصرفية المذكورة أعلاه في سياق الأعمال الاعتيادية.

الارتباطات الرأسمالية

كما في تاريخ التقرير، تتعلق الارتباطات الرأسمالية بما يلي:

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	
٧١,٠١٥,٠٠٠	٤١,٨١٧,٣٨٢	توسيع المخزن

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

٣١ 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 والخدمات اللوجستية 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:

الموعدة درهم	الاستبعاذات درهم	أخرى درهم	التجارة درهم	الشحن والتخزين درهم	العقارات الاستثمارية درهم	الاستثمار في الأوراق المالية درهم	في ٣١ ديسمبر الموجودات ٢٠٢٣
١,١٢٠,٠٥٧,٠٩٠	(٤٦٥,١٠١,٩٣٠)	١٠٨,١٣٠,٥١٩	١٠٥,١٥٠,٥٥٦	٧٧,٩١٤,٨١٤	٦٢,٧٩٤,٤٩٦	١,٢٣١,١٦٨,٦٣١	
٥١٥,٤١٧,٦٥١	(٩٠,٢٣٨,٣٠٦)	١١٤,٤١٢	١٢٣,٤٥٦,٥٨٢	٥,١١٣,٩٩٠	٨,٧٧٧,٠٠٥	٤٦٨,١٩٣,٩٦٨	
٣٦٣,٤٥٨,٧٥٧	-	-	-	-	-	٣٦٣,٤٥٨,٧٥٧	
٢٤,٤٢٤,٢٨٦	-	-	٢٢,٨٨٧,٨٢٥	٣٨,١٧٧	١,٤٢٢,٧١٤	٧٥,٥٧٠	
							شركات مستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية
							مصرفات رأسمالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ المظومات حول القطاعات (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٤٥,٥١٠,٢٩٦	(٦٢٩,١٤٠,١٦٥)	٢,٥٨٥,٦٦٦	٧٣,٤٥٠,٩٢٢	١٧٩,٤٠٤,٠٤١	٢٩٤,٣٤٣,٨٨٩	١,٠٢٤,٨٦٥,٩٤٣	
٣٥٢,٧٨٣,٨٧٣	(٣٦١,٧٨٢,٤٩٣)	٤٥٠,٩٤	٨٩,٢٧٤,٤٣٥	٣٧,٠٠٢,٤٨٦	٢٥٧,٧٢٥,٩٠٠	٣٣٠,٥١٨,٤٥١	
٣٢٨,٦٤٨,٩٣٨	-	-	-	-	-	٣٢٨,٦٤٨,٩٣٨	
٦,٢٠٤,٣٦١	-	-	٥,٨٥٥,٢٥٣	٢٠٤,١٩٠	٢٥,٠٧٨	١١٩,٨٤٠	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الموحدة	الاستيعادات	أخرى	الشحن والتخزين	التجارة	العقارات	الإستثمار في الأوراق المالية	الإيرادات الخارجية
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	الإيرادات من عقود الصلاء
٣٣,٣٣٧,٤١١	-	-	-	٣٣,٣٣٧,٤١١	-	-	بيع بضائع
١٢,٩٦٠,٤٩٤	-	-	١٢,٩٦٠,٤٩٤	-	-	-	خدمات الشحن والتخزين
٢٤,١٧٨,٠٥٠	-	-	٤٤١,٥٤٣	-	٣٥,٠٢٩,٦٤٥	(١١,٣٠٣,١٣٨)	إيرادات أخرى
-	(٥,٩٣٦,٧٥٤)	-	٣,٦٥٦,٢٨٩	-	٢,٢٨٠,٤٦٥	-	الإيرادات الداخلية
٦,١٨٨,٥٠٢	-	١,١٤٧,٣٠٣	(٤,٨٩٥,٤٩٦)	(٨,٣١٩,٥٦١)	٢٧,٩١١,١٦٧	(٩,٦٥٤,٩١١)	أرباح (خسائر) السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ المعلومات حول القطاعات (تابع)

الموحد درهم	الاستيعادات درهم	أخرى درهم	الشحن والتخزين درهم	التجارة درهم	المقارن الاستثمارية درهم	الاستثمار في الأوراق المالية درهم
٢,٩٤٩,٠٣٩	-	-	-	-	٧٢٥,٢١٣	٢,٢٢٣,٨٢٦
(٣٥,٠٢٦,٣٤٢)	(٦٤١)	-	(٧٥٢,٩٥١)	(٢٠٣,٢٣٥)	(٣٤,٠٦٩,٥١٥)	
(٣,٦٨٧,٥٥٥)	-	-	(٢,٣٠٤,١٩٠)	(٢٢٥,١٥٦)	(٨٢٨,٦٥٣)	(٣٢٩,٥٥٦)
٤٣,٧٩٦,٣٣٩	-	-	-	-	-	٤٣,٧٩٦,٣٣٩
(٣٧,٤٧٧,٨٩٩)	-	-	-	-	-	(٣٧,٤٧٧,٨٩٩)
١٦,٤٥٦,٥٦٣	-	-	-	-	-	١٦,٤٥٦,٥٦٣
٢,٦٠٦,٥٥١	-	-	-	-	٢,٦٠٦,٥٥١	-

إيرادات الفائدة

مصرفات الفائدة

الاستهلاك والإطفاء

الحصة من نتائج - الواحة

صافي الخسائر بالقيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

صافي الإيرادات المحققة من أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

التغير في القيمة العادلة لمقارن استثمارية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ المصنوعات حول القطاعات (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الموحدة درهم	الاستثمارات درهم	أخرى درهم	الشحن والتخزين درهم	التجارة درهم	المعارف الاستثمارية درهم	الاستثمار في الأوراق المالية درهم
٤٠,٧٦٧,١٩٤	-	-	-	٤٠,٧٦٧,١٩٤	-	-
٨,٩٧٣,٧٧٠	-	-	٨,٩٧٣,٧٧٠	-	-	-
٩٦,٥١٠,١٦٤	-	-	-	-	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

الإيرادات الخارجية

الإيرادات من عقود العملاء

- بيع بضائع

- خدمات الشحن والتخزين

- إيرادات أخرى

الإيرادات الداخلية

أرباح/ (خسائر) السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ المعلومات حول القطاعات (تابع)

الموحدة درهم	الامتدادات درهم	أخرى درهم	الشحن والتخزين درهم	التجارة درهم	المقرات الاستثمارية درهم	الإستثمار في الأوراق المالية درهم
٤٦,٠١٧	-	-	-	-	-	٤٦,٠١٧
(١٨,٩٢١,٩٠٣)	-	(٩٨٢)	(٣٨٩,٣٦٩)	(٢٦١,٢٤٣)	(٦١٧,٣٦٢)	(١٧,٦٥٢,٩٤٨)
(٥,٥١٠,٨٨١)	-	(٢٣٠,١٣٠)	(٢,٥٠٨,٧٢٤)	(٣١٥,٠٦٨)	(١,٤٨٠,٠٨٧)	(٩٧٦,٨٧٢)
٣٤,٦٣١,٨٠٥	-	-	-	-	-	٣٤,٦٣١,٨٠٥
(١٢,٢٧٣,٧٩٠)	-	-	-	-	-	(١٢,٢٧٣,٧٩٠)
٦٥,٩٢٦,٢٣٠	-	-	-	-	-	٦٥,٩٢٦,٢٣٠
(٢,٥٢٠,٧٢٣)	-	-	-	-	(٢,٥٢٠,٧٢٣)	-

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

شركة هيلي القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٢ 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، ويسأل 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 التركزات 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
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٢,٠٧٣,٩٦٣	٨,٣١٢,١٨٣	١٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى
٤٥,٢٤٢,٢٢٣	٧٠,١٤٧,١٨٩	١٨ أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد في الصندوق)
٢,٩٦٦,٦٣٣	٦,٩٧٧,٧٩٦	٢٨ المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
<u>٦٠,٢٨٢,٨١٩</u>	<u>٨٥,٤٣٧,١٦٨</u>	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

شركة هيلي القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٢ سياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

أقصى تعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال إيداع الأموال لدى البنوك ذات التصنيف الائتماني المرتفع. تراقب الإدارة عن كثب التصنيفات الائتمانية. نظراً لأن المجموعة قد وضعت أموالها لدى البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيفات الائتمانية العالية، فإن الإدارة لا تتوقع إخفاق أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

تحتفظ المجموعة بنقد ونقد معادل بقيمة ١٤.٧٠ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٠.٤٥ مليون درهم). يتم الاحتفاظ بجزء كبير من النقد وما يعادله لدى بنوك ومؤسسات مالية تعتبر أطراف مقابلة، والتي تم تصنيفها من AA- إلى BBB+ وفقاً للتصنيف الائتماني لوكالة فيتش للتصنيف. كما تمتلك المجموعة أموالاً مودعة لدى أطراف مقابلة دون أي تصنيف خارجي بقيمة ٠.٧٠ مليون درهم.

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 عملائها، بما في ذلك مخاطر التعثر عن السداد المرتبطة بمجال العمل والدولة التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم.

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 بالتزامات 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 مخصص، دون مراعاة تواريخ الاستحقاقات الفعلية.

القيمة الدفترية درهم	التدفقات التعاقدية درهم	سنة واحدة أو أقل درهم	أكثر من سنة واحدة درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
١١٥,٠٤٦,٣٤٠	(١١٥,٠٤٦,٣٤٠)	(١١٥,٠٤٦,٣٤٠)	-
١٠٩,٥٤٥	(١٠٩,٥٤٥)	(١٠٩,٥٤٥)	-
٧,٠٣١,١٢٢	(١٣,٨٩٧,٠٦٧)	(١,١٦٩,٩١٤)	(١٢,٧٢٧,١٥٣)
٣٨٤,٣٥١,٩١٤	(٤١٤,٦٦٨,١٦٢)	(٦١,٠٤٢,٩٤٦)	(٣٥٣,٦٢٥,٢١٦)
<u>٥٠٦,٥٣٨,٩٢١</u>	<u>(٥٤٣,٧٢١,١١٤)</u>	<u>(١٧٧,٣٦٨,٧٤٥)</u>	<u>(٣٦٦,٣٥٢,٣٦٩)</u>
الإجمالي			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٧٣,٢٩٧,١٤٣	(٧٣,٢٩٧,١٤٣)	(٧٣,٢٩٧,١٤٣)	-
٥٣٠,٧١٣	(٥٣٠,٧١٣)	(٥٣٠,٧١٣)	-
٧,٦٦٢,٧٤٧	(١٣,٨٩٧,٠٦٧)	(١,١٦٩,٩١٤)	(١٢,٧٢٧,١٥٣)
٢٦١,٥٨٦,٤٤٠	(٢٩٧,٢٩٧,٥١٩)	(٥٠,٠٩٤,٧٨٥)	(٢٤٧,٢٠٢,٧٣٤)
<u>٣٤٣,٠٧٧,٠٤٣</u>	<u>(٣٨٥,٠٢٢,٤٤٢)</u>	<u>(١٢٥,٠٩٢,٥٥٥)</u>	<u>(٢٥٩,٩٢٩,٨٨٧)</u>
الإجمالي			

شركة هيلي القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٢ سياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

تتشأ 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 واللييرة 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:

ريال عماني	دينار بحريني	دولار أمريكي	
٣٩,٦١٣	٢٥,٦٧٢	٩,٢١٧,٨٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٦٣,٦٤٧	٢٥٠,٠٤٩	٣٣,٨٧٥,٧٥٢	الموجودات المالية (بالعملات المعنية)
٣٦,٣٦٥	٢٥,٠٠٥	-	الموجودات المالية (درهم)
			التأثير على أرباح السنة (درهم)
٩,٥٣٣٨	٩,٧٤٣٧	٣,٦٧٢٥	معدل الصرف
٩,٥٣٨٨	٩,٧٤٢٩	٣,٦٧٢٥	- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			- المتوسط للسنة
			-
٣٨,٠٦٧	٤٤,١٨٢	٣,٨٥٤,٩٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٦٣,٦٤٧	٤٤١,٨٢٣	١٤,١٦٣,٢٠٥	الموجودات المالية (بالعملات المعنية)
٣٦,٣٦٥	٤٤,١٨٢	-	الموجودات المالية (درهم)
			التأثير على أرباح السنة (درهم)
٩,٥٣٨٨	٩,٧٤٣٧	٣,٦٧٢٥	معدل الصرف
٩,٥٣٨٨	٩,٧٣٧٣	٣,٦٧٢٥	- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			- المتوسط للسنة
			-

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

شركة هيلي القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٢ سياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

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 ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تجاه التغير المحتمل بشكل معقول في أسعار الفائدة، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي التعرض ٣٨٤,٣٥١,٩١٤ درهم (٢٠٢٢: ٢٦١,٥٨٦,٤٤٠ درهم).

التأثير على الأرباح أو (الخسائر)	الزيادة في نقاط الأساس	
٣,٢٢٨,٨٣١	١٠٠ +	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (درهم)
(٣,٢٢٨,٨٣١)	١٠٠ -	
٢,٦١٥,٨٦٤	١٠٠ +	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (درهم)
(٢,٦١٥,٨٦٤)	١٠٠ -	

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.

شركة هيلي القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٢ سياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 التغيرات 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 واحتياطي 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.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
درهم	درهم	
٢٦١,٥٨٦,٤٤٠	٣٨٤,٣٥١,٩١٤	٢٦ القروض
٧,٦٦٢,٧٤٧	٧,٠٣١,١٢٢	٢٥ التزامات الإيجار
٧٩,٠٥٨,٢٩٢	١٢٠,٤٠١,٩٦٥	٢٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٣٠,٧١٣	١٠٩,٥٤٥	٢٨ المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
(٤٥,٣٠٤,١٢٧)	(٧٠,٢٢٣,٠٨٣)	١٨ ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقد
٣٠٣,٥٣٤,٠٦٥	٤٤١,٦٧١,٤٦٣	صافي الدين
٥٩٢,٧٢٦,٤٢٣	٦٠٤,٦٣٩,٤٣٩	إجمالي رأس المال
٨٩٦,٢٦٠,٤٨٨	١,٠٤٦,٣١٠,٩٠٢	رأس المال وصافي الدين
%٣٤	%٤٢	معدل المديونية

شركة هيلي القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٣ 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، ما لم يذكر خلاف ذلك.

فيما يلي تفاصيل الموجودات المالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
درهم	درهم	
١٢,٣١٤,٩٩٧	٨,٣١٢,١٨٣	١٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً)
٤٥,٢٤٢,٢٢٣	٧٠,١٤٧,١٨٩	١٨ أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد في الصندوق)
٢,٩٦٦,٦٣٣	٦,٩٧٧,٧٩٦	٢٨ المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٣٢,٦٤٢,٤٤٩	٧٧,٥٢٨,٤٤٣	١٤ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١٨٧,٣٤٦,٠٠١	٢٢٧,٥١٠,٤٣٤	١٤ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٢٨٠,٥١٢,٣٠٣</u>	<u>٣٩٠,٤٧٦,٠٤٥</u>	

٣٤ 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 ومعداتنا 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 ١٠)

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 ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، استخدمت الإدارة معرفتها بالسوق وأحكامها المهنية، ولم تعتمد على مقارنات المعاملات التاريخية فقط. (راجع الإيضاح ١٣).

شركة هيلي القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٤ التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

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 للبند الجوهري في حالتها الفردية، يتم تقديرها على أساس فردي. أما بالنسبة للبند المتقدمة غير الجوهري في حالتها الفردية، فيتم تقييمها بشكل جماعي. يتم رصد المخصص بحسب نوع المخزون ومدى تقدمه، بناءً على أسعار البيع المتوقعة. (راجع الإيضاح ١٦).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصص لاحتمال 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 خطابات 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 التغييرات 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 التغييرات 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 لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام منهجية مبسطة. (راجع الإيضاح ١٧).

٣٥ ضريبة الشركات

المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال (القانون) لفرض ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري قانون ضريبة الشركات للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. وبالتالي ينطبق على المجموعة اعتباراً من السنة المالية ٢٠٢٤ فصاعداً. حدد قرار مجلس الوزراء رقم ٢٠٢٢/١١٦، حد الدخل (٣٧٥,٠٠٠ درهم) الذي سيطبق عليه ضريبة بمعدل ٩٪ وبالتالي، يعتبر القانون قد تم تطبيقه بشكل فعلي.

بالنسبة للمجموعة، سيتم احتساب الضرائب الحالية حيثما يكون مناسباً في البيانات المالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل، تم أخذ الأثر المحاسبي للضريبة المؤجلة ذات الصلة بالاعتبار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تختار إدارة المجموعة تشكيل مجموعة ضريبية يتم فيها إدراج شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.ع وشركة أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م. ومع ذلك، بالنسبة للشركات التابعة المتبقية في الإمارات العربية المتحدة، تدرس الإدارة ما إذا كانت ستدرج هذه الشركات التابعة ضمن نفس المجموعة الضريبية على مستوى شركة هيلي القابضة ش.م.ع، الشركة الأم لغرض تحديد الدخل الخاضع للضريبة وفقاً للمادة ٤٢ من المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢. وبالتالي، تقوم الشركة الأم بتوحيد النتائج المالية والموجودات والمطلوبات للشركات التابعة للفترة الضريبية ذات الصلة، وحذف المعاملات بين الشركة الأم وكل شركة تابعة عضو في المجموعة الضريبية.

أجرت المجموعة تقييماً لتطبيق قانون ضريبة الشركات ولم تحدد الآثار الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بمعاملات الأطراف ذات العلاقة أو أي أمور أخرى، وبالتالي لم تعترف بأي أصل أو التزام ضريبي مؤجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.