

الأغذية المتحدة
United Foods

التقرير المتكامل 2022

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

البيانـات الماليـة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الأغذية المتحدة
United Foods

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة أن يقدموا تقريرهم والبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة الأغذية المتحدة (ش م ع) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهم معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

استعراض لأعمال الشركة

على الرغم من أن عام ٢٠٢٢ كان عاماً آخر مليئاً بالتحديات على الصعيد العالمي مع بيئة عمل تنافسية للغاية لقطاع السلع الاستهلاكية سريعة التداول بدايةً من التطورات العالمية والضغوط بسبب التضخم المرتبط به، والذي تفاقم بسبب القيود غير المسبوقة على سلسلة التوريد، سجلت المجموعة ارتفاعاً قياسياً في تكاليف زيوت الطعام العالمية، مما أدى إلى تقليل هوامش أرباحنا، وشهدت نمواً قوياً بنسبة ٢٥,٦٪ في إجمالي إيرادات المبيعات بالمقارنة مع عام ٢٠٢١ بإجمالي ربح يصل إلى ٨٠ مليون درهم.

على الرغم من أن حجم منتجاتنا المصنعة تأثر سلباً، ساعد التوسع في توزيع المنتجات الغذائية الأخرى والزيادة في تحقيق صافي سعر المبيعات على زيادة عائدات المبيعات في الأسواق المحلية بشكل كبير. كما أثرت الأجواء الجيوسياسية في المنطقة وارتفاع تكاليف النقل ورسوم الاستيراد على أحجام صادراتنا.

واصلت المجموعة الاستفادة من التطبيقات الفعالة لمراقبة التكاليف، وتحسينات الكفاءة، وأتمتة العمليات، وتطوير وصفات اقتصادية وصحية، وتنويع محفظة المنتجات وحققت صافي ربح بمبلغ ١٧,٤٣ مليون درهم في ٢٠٢٢، وهو نمو كبير مقارنة بعام ٢٠٢١.

ستواصل المجموعة تركيزها على الاستفادة من إمكانات نمو التوزيع في دولة الإمارات العربية المتحدة من خلال تنويع وتوسيع محفظة منتجاتها، ومتابعة فرص الاستحواذ الاستراتيجية واستكشاف أسواق جديدة.

النتائج المالية

سجلت المجموعة إجمالي مبيعات قبل الخصومات ومصاريف التسويق بمبلغ ٦٧٠,٣٣٩,٥٧٤ درهم (٢٠٢١ - ٥٣٣,٦٣٣,٩٢٥ درهم) بزيادة بنسبة ٢٥,٦٪ مقارنةً بسنة ٢٠٢١، وحققت أرباحاً صافية بمبلغ ١٧,٤٣٤,٢٥٦ درهم (٢٠٢١ - ٨,٧٦٠,٩٩٤ درهم).

UNITED FOODS COMPANY (PJSC)
PO Box 5836, Dubai, United Arab Emirates
Tel: +971 4 506 3800
Fax: +971 4 338 1987
www.unitedfoods.ae

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع.)
ص.ب ٥٨٣٦، دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٠٠٩٧١٤٥٠٦٣٨٠٠
فاكس: ٠٠٩٧١٤٣٣٨١٩٨٧

تقرير أعضاء مجلس الإدارة (تتمة)

	٢٠٢٢ درهم
رصيد الأرباح غير الموزعة كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١٧٤,٣٥٤,٣٨٣
الأرباح لسنة ٢٠٢٢	١٧,٤٣٤,٢٥٦
الأرباح المتوفرة للتخصيص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٩١,٧٨٨,٦٣٩
التخصيصات:	
توزيعات أرباح تم الإعلان عنها ودفعها (خاصة بسنة ٢٠٢١)	(٦,٠٥٠,٠٠٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	(١,٥٩٢,١٠٠)
رصيد الأرباح غير الموزعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٨٤,١٤٦,٥٣٩

تم اقتراح توزيع أرباح نقدية بنسبة ٢٠٪ بإجمالي مبلغ ٦,٠٥٠,٠٠٠ درهم عن سنة ٢٠٢٢، وتخضع لموافقة المساهمين عليها في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

أعضاء مجلس الإدارة

إن قائمة أعضاء مجلس إدارة المجموعة كما يلي:

السيد / علي حميد علي عبد الله العويس	- رئيس مجلس الإدارة
السيد / محمد عبد العزيز العويس	- نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي
السيد / محمد سالم راشد عبد الله العويس	- نائب رئيس مجلس الإدارة
السيد / أحمد عبد الله العويس	- عضو مجلس الإدارة
السيد / عبد الله محمد الحريز	- عضو مجلس الإدارة
السيد / محمد علي ناصر العويس	- عضو مجلس الإدارة
السيد / هاشم سالم هاشم سالم الداش	- عضو مجلس الإدارة
السيد / أحمد على سالم العويس	- عضو مجلس الإدارة
السيد/ عبد الله سلطان عمران العويس	- عضو مجلس الإدارة

نيابة عن مجلس الإدارة

Mohamed Alowais

١٥ فبراير ٢٠٢٣

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)
ص.ب. ٩٢٦٧
آي سي دي بروكفيلد بليس - الطابق الأرضي
شارع المستقبل - مركز دبي المالي العالمي
إمارة دبي
دولة الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٠١٠٠ ٧٠١ ٤ ٩٧١+
٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
ey.com
رخصة مهنية رقم ١٠٨٩٣٧

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة	كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق
تحقق الإيرادات	
- تعتبر الإيرادات أمراً جوهرياً ومحدداً هاماً لأداء المجموعة وربحيتها. وينشأ عن ذلك مخاطر كامنة بأن يتم تثبيت الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لإظهار أداء بشكلٍ أفضل أو نتائج أكثر ربحية للسنة. تحقق المجموعة إيرادات من بيع البضاعة عندما يتم تحويل السيطرة على البضاعة إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يستحق لها مقابل تلك البضاعة (راجع إيضاح ٢-٣ حول البيانات المالية الموحدة والمتعلق بسياسة تثبيت الإيرادات). بالإضافة إلى ذلك، تُعدّل الإيرادات حسب معدل الخصومات والتخفيضات الممنوحة للعملاء، والتي قد ينشأ عنها مخاطر كامنة تتمثل في المبالغة في قيمة الإيرادات المدرجة. ونظراً لأهمية المبلغ والمخاطر الكامنة لتثبيت الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، نرى أن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور التدقيق الهامة.	للتعامل مع المخاطر، قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين إجراءاتٍ أخرى: - قمنا بفحص تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإيرادات المجموعة وعمليات الذمم المدينة الخاصة بها، بما في ذلك تقييم مدى فعالية إجراءات الرقابة العامة لتكنولوجيا المعلومات وإجراءات الرقابة الخاصة بتطبيقات تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة؛ - قمنا بإجراء فحص جوهري وإجراءات تحليلية لاختبار معقولية واكتمال الحساب المعني للمستحقات ذات العلاقة بالخصومات والتخفيضات. - تنفيذ إجراءات تحليلية تشمل تحليل هامش الربح الإجمالي والحصول على تفسيرات حول الفروق الجوهرية مقارنةً مع السنة السابقة؛ - تنفيذ إجراءات إقفال حسابات المبيعات واختيار عينة من الفواتير قبل وبعد نهاية السنة لاختبار ما إذا تم تسجيل المبيعات خلال الفترة المناسبة؛ - إجراء تحليل ارتباط ثلاثي بين الإيرادات والذمم المدينة والنقد؛ - الحصول على تأكيدات مباشرة من العملاء واتخاذ إجراءات بديلة بخصوص الأرصدة غير المؤكدة؛ و - إجراء فحص لقيود دفتر اليومية لحسابات ذات علاقة بالمخاطر التي تم تحديدها ضمن الأخطاء الجوهرية والتحقق منها مقابل الوثائق الثبوتية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٢، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٢ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير التدقيق هذا، أن هناك أخطاءً جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية الموحدة للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأيٍ حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمسؤولي الحوكمة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث إنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات المرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

١) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛

٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛

٣) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والمرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛

٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة؛

٥) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ضمن الإيضاح ٩ حول البيانات المالية الموحدة؛

٦) يبين الإيضاح رقم ٢٣ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛

٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛ و

٨) لم تقدم المجموعة أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ

موقعة من:
أشرف وحيد أبو شرخ
شريك
رقم التسجيل: ٦٩٠

٢١ فبراير ٢٠٢٣
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إيضاح	٢٠٢٢ *درهم*	٢٠٢١ *درهم*
الإيرادات من العقود مع العملاء، بالإجمالي		**٦٧٠,٣٣٩,٥٧٤**	٥٣٣,٦٣٣,٩٢٥
ناقصاً: التخفيضات والخصومات		**(٢٣,٣٠٨,٠١٧)**	(١٨,٢٥٨,٠٢٤)
الإيرادات من عقود العملاء، بالصافي	٣	**٦٤٧,٠٣١,٥٥٧**	٥١٥,٣٧٥,٩٠١
تكلفة المبيعات		**(٥٦٧,٠٢٢,٤٧٤)**	(٤٤٦,٤١٩,٠٢٩)
إجمالي الأرباح		**٨٠,٠٠٩,٠٨٣**	٦٨,٩٥٦,٨٧٢
مصاريف بيع وتوزيع		**(٤٥,٣٢٥,٠٦٦)**	(٣٦,١٠٩,٦٧٩)
مصاريف عمومية وإدارية		**(١٨,٣٣٣,٧١٢)**	(٢٤,٩٠٧,٩٧٤)
تكاليف تمويل		**(١,٨٦٨,٤٨٥)**	(٩٦١,٦٨٥)
دخل آخر، صافي		**٢,٩٥٢,٤٣٦**	١,٧٨٣,٤٦٠
الأرباح للسنة	٤	**١٧,٤٣٤,٢٥٦**	٨,٧٦٠,٩٩٤
الأرباح العائدة إلى:			
مالكي المجموعة		**١٧,٤٣٤,٢٥٦**	٨,٧٦٠,٩٩٤
ربحية السهم			
الأساسية والمخففة (بالدرهم)	١٨	**٠,٥٨**	٠,٢٧

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إيضاح	٢٠٢٢ *درهم*	٢٠٢١ *درهم*
الأرباح للسنة		**١٧,٤٣٤,٢٥٦**	٨,٧٦٠,٩٩٤
بنود (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل الأخرى			
البنود التي لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:			
التغيرات في القيمة العادلة لسندات الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٩	**(٣٩٩,٨٥٩)**	٩٦٦,٨٣٠
		(٣٩٩,٨٥٩)	٩٦٦,٨٣٠
البنود التي قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:			
التغيرات في القيمة العادلة لسندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى – أدوات الصكوك	٩	**(٢٨٤,٤٠٢)**	–
		(٢٨٤,٤٠٢)	–
بنود (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل الأخرى		**(٦٨٤,٢٦١)**	٩٦٦,٨٣٠
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**١٦,٧٤٩,٩٩٥**	٩,٧٢٧,٨٢٤
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى مالكي المجموعة		**١٦,٧٤٩,٩٩٥**	٩,٧٢٧,٨٢٤

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إيضاح	٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم (مُعاد إدراجها)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٥	٨٢,٧٥١,٨٦٨	٨٦,٩٨٢,٧٢٨
موجودات حق الاستخدام	٦	١٩,٧٧٣,٣٢٦	١٧,٧٣٩,٤٧٦
موجودات غير ملموسة	٧	١,٥١٣,١٢٢	١,٣٦١,٧٠٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٩	١٠,٦٥٥,٧٩٦	١,٩٥٠,٨١٢
مستحقات طويلة الأجل	٨	-	٤٠٨,٠٠٠
		١١٤,٦٩٤,١١٢	١٠٨,٤٤٢,٧٢٢
الموجودات المتداولة			
المخزون	١٠	١٢٥,٢٨٦,٢٧٣	١٠٤,٧٦٦,٢٥٩
دائنون تجاريون وآخرون	١١	١١١,٠٣٠,٢٨٨	١٠٦,٣٣٢,٥٧٩
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢٣	٥٠١,٠٢٩	٦٠٢,٠٧٠
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٢	٣٧,٤٤٧,٢١٩	٥٢,٢٦٧,٣٥٦
		٢٧٤,٢٦٤,٨٠٩	٢٦٣,٩٦٨,٢٦٤
إجمالي الموجودات		٣٨٨,٩٥٨,٩٢١	٣٧٢,٤١٠,٩٨٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٤	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠
احتياطي عادي	١٥	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠
احتياطي عام	١٦	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠
احتياطي القيمة العادلة	١٧	١٤٩,١٧٢	٨٣٣,٤٣٣
أرباح غير موزعة		١٨٤,١٤٦,٥٣٩	١٧٤,٣٥٤,٣٨٣
إجمالي حقوق الملكية		٣١٠,١١٠,٦٩١	٣٠١,٠٠٢,٧٩٦
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٩,١٣٦,٣٦٨	٨,٢٨٥,٢٦٠
مطلوبات عقود الإيجار	٢٠	١٣,٤٢٤,٨٨٥	١١,٢١٦,٤٧١
		٢٢,٥٦١,٢٥٣	١٩,٥٠١,٧٣١
مطلوبات متداولة			
دائنون تجاريون وآخرون	٢١	٥٤,١٩٢,٢٠٠	٤٥,٤٩٨,٩٧٩
مطلوبات عقود الإيجار	٢٠	٢,٠٩٤,٧٧٧	٢,٠٣٦,٥٨٢
مبالغ مستحقة للبنوك	٢٢	-	٤,٣٧٠,٨٩٨
		٥٦,٢٨٦,٩٧٧	٥١,٩٠٦,٤٥٩
إجمالي المطلوبات		٧٨,٨٤٨,٢٣٠	٧١,٤٠٨,١٩٠
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣٨٨,٩٥٨,٩٢١	٣٧٢,٤١٠,٩٨٦

Ali

علي بن حميد العويس
رئيس مجلس الإدارة
١٥ فبراير ٢٠٢٣

Mohamed Alowais

محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي
١٥ فبراير ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	رأس المال درهم	*احتياطي قانوني* درهم	*احتياطي عادي* درهم	*احتياطي عام* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*أرباح غير موزعة* درهم	*المجموع* درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٨٣٣,٤٣٣	١٧٤,٣٥٤,٣٨٣	٣٠١,٠٠٢,٧٩٦
الأرباح للسنة	–	–	–	–	–	١٧,٤٣٤,٢٥٦	١٧,٤٣٤,٢٥٦
بنود الخسائر الشاملة الأخرى	–	–	–	–	(٦٨٤,٢٦١)	–	(٦٨٤,٢٦١)
إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للسنة	–	–	–	–	(٦٨٤,٢٦١)	١٧,٤٣٤,٢٥٦	١٦,٧٤٩,٩٩٥
توزيعات أرباح معلن عنها ومدفوعة (إيضاح ١٣)	–	–	–	–	–	(٦,٠٥٠,٠٠٠)	(٦,٠٥٠,٠٠٠)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)	–	–	–	–	–	(xxxxx)	(xxxxx)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣٠,٢٥٠,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**٦٥,٣١٤,٩٨٠**	**١٤٩,١٧٢**	**١٨٥,٧٣٨,٦٣٩**	**٣١١,٧٠٢,٧٩١**

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	رأس المال درهم	*احتياطي قانوني* درهم	*احتياطي عادي* درهم	*احتياطي عام* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*أرباح غير موزعة* درهم	*المجموع* درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	(١٣٣,٣٩٧)	١٨٥,٩٨٠,٨٨٩	٣١١,٦٦٢,٤٧٢
الأرباح للسنة	–	–	–	–	–	٨,٧٦٠,٩٩٤	٨,٧٦٠,٩٩٤
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	٩٦٦,٨٣٠	–	٩٦٦,٨٣٠
إجمالي الدخل الشامل للسنة	–	–	–	–	٩٦٦,٨٣٠	٨,٧٦٠,٩٩٤	٩,٧٢٧,٨٢٤
توزيعات أرباح معلن عنها ومدفوعة (إيضاح ١٣)	–	–	–	–	–	(١٩,٦٦٢,٥٠٠)	(١٩,٦٦٢,٥٠٠)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)	–	–	–	–	–	(٧٢٥,٠٠٠)	(٧٢٥,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٨٣٣,٤٣٣	١٧٤,٣٥٤,٣٨٣	٣٠١,٠٠٢,٧٩٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إيضاح	٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم (مُعاد إدراجها)
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح للسنة		١٧,٤٣٤,٢٥٦	٨,٧٦٠,٩٩٤
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك موجودات ثابتة	٥	١١,١٣٩,٢٩١	١١,٢٨٠,٥٣٤
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٦	١,٨٤٣,١٠٤	١,٨١٠,٣١٣
إطفاء موجودات غير ملموسة	٧	٤١٥,٦٥١	٢٩٧,٩٠٣
أرباح من استبعاد موجودات ثابتة		(٢٠١,٦٦٢)	(٦٩,٧٩٠)
تكلفة تمويل		١,٨٦٨,٤٨٥	٩٦١,٦٨٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٩	١,٥٩٩,٧٠٣	١,٢٨٦,٦٤٩
مخصص (إعادة قيد مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة، بالصافي	١١	١,٢٣٩,٨٥٩	(٢٤٩,٣١٣)
مخصص المخزون بطيء الحركة، بالصافي	١٠	٥٥,٨٥٢	١٢٣,٥٥٢
مخصص القضايا القانونية	٤	–	٧,١٤٠,٧٢٣
إنهاء عقود الإيجار		٨,١٥٦	١٥,٣٩٧
		٣٥,٤٠٢,٦٩٥	٣١,٣٥٨,٦٤٧
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		(٢٠,٥٧٥,٨٦٦)	(٤٢,٢٩٨,٣٥٢)
مدينون تجاريون وآخرون		(٥,٥٢٩,٥٦٨)	(٢٧,١٢٠,١١٨)
دائنون تجاريون وآخرون		٧,١٠١,١٢١	(٣٤٥,٥٧٧)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		١٠١,٠٤١	(٤٦٢,٧٣٥)
النقد الناتج من/ (المستخدم في) العمليات		١٦,٤٩٩,٤٢٣	(٣٨,٨٦٨,١٣٥)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٩	(٧٤٨,٥٩٥)	(١,٠٠٢,٤٥٨)
صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		١٥,٧٥٠,٨٢٨	(٣٩,٨٧٠,٥٩٣)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٥	(٦,٩٠٨,٤٣١)	(٢,٩٠١,٤٢٨)
مبالغ مستردة مقابل شراء موجودات ثابتة	٥	–	٩٣٢,٢٠٠
شراء موجودات غير ملموسة	٧	(٥٦٧,٠٦٧)	(٩١٨,٨٣٩)
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة		٢٠١,٦٦٢	٢٣٨,٢٢٥
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٩	(٩,٣٨٩,٢٤٥)	–
الاستحواذ على شركات تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه	٨	–	(٣,٠٢٣,٢٤٥)
صافي التغير في الودائع البنكية	١٢	(١٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٣٥,٦٦٣,٠٨١)	(٦,١٧٣,٠٨٧)
الأنشطة التمويلية			
سداد مطلوبات عقود الإيجار	٢٠	(٢,٣٧١,٠٥١)	(١,٦٨٠,٣٨٣)
تكاليف تمويل مدفوعة		(١,١١٥,٩٣٥)	(٢٣٢,٢٥٨)
توزيعات أرباح مدفوعة	١٣	(٦,٠٥٠,٠٠٠)	(١٩,٦٦٢,٥٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٩,٥٣٦,٩٨٦)	(٢١,٥٧٥,١٤١)
صافي النقص في النقدية وشبه النقدية		(٢٩,٤٤٩,٢٣٩)	(٦٧,٦١٨,٨٢١)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		٤٦,٨٩٦,٤٥٨	١١٤,٥١٥,٢٧٩
النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر	١٢	١٧,٤٤٧,٢١٩	٤٦,٨٩٦,٤٥٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- الأنشطة

شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مؤسسة بتاريخ ١ نوفمبر ١٩٧٦ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي. في ٢٧ يونيو ١٩٩٤، قامت الشركة بتعديل وضعها إلى شركة مساهمة عامة للتقيد بأحكام القانون الاتحادي السارية حينها.

أدرجت أسهم الشركة في سوق دبي المالي في شهر يوليو سنة ٢٠٠٦.

تقوم الشركة بشكل رئيسي بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي وزيوت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبدة والزيوت بما في ذلك تجارة المنتجات الغذائية الأخرى. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٥٨٣٦ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

اعتباراً من ٣١ أغسطس ٢٠٢١، استحوذت الشركة على ما نسبته ١٠٠٪ من الحصة المسيطرة في شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م وشركة بال لتجارة المواد الغذائية والمشروبات ش.ذ.م.م (PAL Foodstuff & Beverages Trading LLC). وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أنهت الشركة المحاسبة النهائية لهذا الاستحواذ وأعادت إدراج بعض من أرقام مقارنة أرصدتها الافتتاحية بناءً على ذلك. ولم تكن لإعادة الإدراج هذه أي تأثير على بيانات الدخل أو التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المعلنة سابقاً (راجع إيضاح ٨).

تشكل كل من الشركة والشركات التابعة لها التالية "المجموعة" ويشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة" في هذه البيانات المالية الموحدة. وفيما يلي الشركات التابعة المشمولة في البيانات المالية الموحدة والأنشطة الرئيسية والملكية القانونية وملكية الانتفاع لتلك الشركات التابعة:

اسم الشركة التابعة	*النشاط الرئيسي*	*بلد التأسيس*	*نسبة الملكية ٢٠٢٢*	*نسبة الملكية ٢٠٢١*
شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م	التجارة العامة – بالجملة	إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة بال لتجارة المواد الغذائية والمشروبات ش.ذ.م.م	تجارة الأطعمة والمشروبات	إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٣.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والنظام الأساسي للشركة والمتطلبات السارية من المرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأوراق المالية الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، باعتباره أيضاً العملة المستخدمة لدى المجموعة.

صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، الذي يلغي ويحل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية (وتعديلاته)، بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ودخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٢. وافقت الجمعية العمومية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢٢ على تعديلات النظام الأساسي للتوافق مع اشتراطات المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١ أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية الخاصة بالمجموعة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها)
- التعرض، أو حقوق، للعوائد المتغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكلٍ عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تضع المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة في تقييم ما إذا كان لها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في بيان الدخل الشامل الموحد بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر بنود الدخل الشامل الأخرى تعود إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وللحصص غير المسيطرة، حتى ولو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية بالكامل داخل المجموعة التي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

يتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا خسرت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها توقف تثبيت موجودات ذات علاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر أخرى من حقوق الملكية، حيث يتم تثبيت أي ناتج ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة.

٢-٢ التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٢.

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

العقود المحملة بالتزامات – تكاليف الوفاء بعقد – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧
إن العقد المحمل بالتزامات هو عقد تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تفاديها للوفاء بالتزاماته بموجب العقد (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تفاديها بسبب العقد) المزايا الاقتصادية المتوقع الحصول عليها من العقد.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم إذا ما كان العقد محمل بالتزامات أو يحقق خسائر، تحتاج المنشأة إلى تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير البضاعة أو الخدمات التي تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة مباشرةً بأنشطة العقد (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف عليه). إن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرةً بالعقد، ويتم استثنائها إلا إذا كانت يتم تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد.

لم يكن للتعديل أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

الإشارة إلى الإطار التصوري – التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
تستبدل التعديلات الإشارة إلى النسخة السابقة من الإطار التصوري الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بإشارة إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨ دون تغييرات جوهرية في اشتراطاتها.

وتضيف التعديلات استثناءً لمبدأ التثبيت الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال لتفادي إصدار أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" المحتملة الناتجة للمطلوبات والمطلوبات الطارئة التي قد تكون ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الرسوم، إذا تم تكبدها بشكلٍ منفصل. يطالب الاستثناء المنشآت بتطبيق المعايير الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، على التوالي، بدلاً من الإطار التصوري، لتحديد إذا ما كان يوجد التزام حالي في تاريخ الاستحواذ.

كما تضيف التعديلات فقرة جديدة إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) لتوضيح أن الموجودات الطارئة غير مؤهلة للتثبيت في تاريخ الاستحواذ.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر لاحق، أي على دمج الأعمال الذي يحدث بعد الفترة السنوية لإعداد التقارير المالية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي).

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنه ليس هناك أي موجودات والتزامات طارئة ومطلوبات طارئة ضمن نطاق هذه التعديلات والتي نشأت خلال السنة.

الموجودات الثابتة – المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ – عقود الإيجار
يحظر التعديل على المنشآت الخصم من تكاليف أي بند من بنود الموجودات الثابتة، أي مبالغ محصلة من بيع البنود والتي تنتج في أثناء إيصال بند الموجودات إلى موقعه وحالته اللازمة حتى يتسنى تشغيله بالشكل المقصود من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بتثبيت المبالغ المحصلة من بيع هذه البنود، وتكاليف إنتاج هذه البنود، ضمن الأرباح أو الخسائر.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر رجعي على بنود الموجودات الثابتة المتوفرة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديل لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي).

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنه لم تكن هناك أي مبيعات لتلك البنود التي نتجت من توفر الموجودات الثابتة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الشركة التابعة التي تقوم باتباع المعيار لأول مرة
يجيز التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ قياس فروق التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المعلنة في البيانات المالية الموحدة للشركة الأم، استناداً إلى تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، في حالة عدم إجراء أي تعديلات بخصوص إجراءات التوحيد وتأثيرات دمج الأعمال التي قامت الشركة الأم بالاستحواذ على الشركة التابعة خلالها. كما ينطبق هذا التعديل على الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنه ليس منشأة تطبق المعايير لأول مرة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ –الأدوات المالية – الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية
يوضح التعديل الرسوم التي تتضمنها المنشأة عند تقييم إذا ما كانت شروط بند المطلوبات المالية الجديد أو المعدل تختلف اختلافًا جوهريًا عن شروط بند المطلوبات المالية الأصلي. تتضمن هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المقبوضة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المقبوضة من قبل إما المقترض أو المقرض بالنيابة عن بعضهما البعض. لا يوجد أي تعديل مماثل مقترح للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ – الأدوات المالية: التثبيت والقياس.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تغييرها في أو بعد بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي). لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم وجود أي تعديلات جوهرية على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة – الضرائب على قياسات القيمة العادلة
يحذف هذا التعديل الاشتراط المذكور في الفقرة ٢٢ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ بأن تستثني المنشآت التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنه لم يكن لديها أي موجودات تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤١) كما في تاريخ التقرير.

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد
إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة ذات العلاقة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة تم الإفصاح عنها أدناه. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧)، وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين ويغطي التثبيت والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد أن يسري مفعوله، سوف يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤) والذي تم إصداره في سنة ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها، بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات ميزات المشاركة التقديرية. وستطبق بعض استثناءات النطاق. إن الهدف العام من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. وعلى خلاف متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، والتي تستند إلى حد كبير إلى اعتماد السياسات المحاسبية المحلية السابقة لأغراض القياس، يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ نموذجا شاملا لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. إن أساس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو النموذج العام، مكملاً بما يلي:

- تعديل خاص للعقود ذات ميزات المشاركة المباشرة (منهجية الرسوم المتغيرة)
- منهجية مبسطة (منهجية توزيع الأقساط) والتي تكون بشكلٍ رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على فترات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع شرط وجود أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر بشرط أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في أو قبل التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ لأول مرة. إن هذا المعيار غير قابل للتطبيق على المجموعة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ – تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩ إلى ٧٦ من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل القسط
- أن الحق في التأجيل يجب أن يوجد في نهاية فترة المحاسبة
- أن التصنيف لن يتأثر باحتمالية أن تقوم المنشأة بممارسة حقها في التأجيل
- أنه فقط إذا كان بند المشتقات المتضمنة في بند مطلوبات قابل للتحويل هو نفسه أداة حقوق ملكية، فلن توثر شروط بند المطلوبات على تصنيفه

يسري مفعول التعديلات للفترات المحاسبية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويجب تطبيقها بأثر رجعي. وإن هذه التعديلات غير منطبقة على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، حيث قدم تعريفًا لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

يسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. ويسمح بالاتباع المبكر ما دامت هذه الحقيقة قد تم الإفصاح عنها.

ومن غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ بشأن إصدار الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية، حيث يقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية على إفصاحات السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية والتي تكون ذات فائدة أكثر من خلال استبدال إلزام المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية " الهامة " بالتزام الإفصاح عن سياساتها المحاسبية " الجوهرية " وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأمور الجوهرية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

يسري مفعول التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر. نظرًا لأن تعديلات بيان الممارسة رقم ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأمور الجوهرية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا.

تعمل المجموعة حاليًا على مراجعة إفصاحات معلومات السياسة المحاسبية لضمان توافقها مع الاشتراطات المعدلة.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢
في مايو ٢٠٢١، أصدر المجلس التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، والتي تحدد نطاق استثناء التثبيت الأولي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، بحيث لم يعدّ ينطبق على المعاملات التي ينشأ عنها فروقات متساوية مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقرب فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، يجب أيضاً، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، تثبيت بند موجودات الضريبة المؤجلة (بشرط أن تتوفر أرباح كافية خاضعة للضريبة) وبند مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بالتزامات عقود الإيجار والسحب من الخدمة.

تعمل المجموعة حالياً على تقييم تأثير التعديلات.

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة
تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يتم تصنيف بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛
- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف بند المطلوبات متداول إذا كان:

- متوقع تسويته خلال دورة تشغيلية عادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

قياس القيمة العادلة
إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في الأسواق الذي يحقق أعلى عائد لبند الموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الذي يحقق أعلى عائد يجب أن يكون في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له. تستخدم المجموعة أساليب تقييم تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمبينة كما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)، و
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

تحقق الإيرادات
يتم تثبيت الايرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضاعة أو الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

إن الإفصاحات عن الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بالإيرادات من عقود العملاء مدرجة في إيضاح ٢-٤.

مبيعات البضاعة
يتم تثبيت الإيرادات من مبيعات البضاعة في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عادةً عند تسليم البضاعة.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة (على سبيل المثال، ضمانات، نقاط ولاء العملاء). عند تحديد سعر المعاملة لبيع معدات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير ووجود عناصر تمويل جوهرية والمبلغ غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

المبلغ المتغير
إذا كان المبلغ في العقد يشتمل على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد وتقييده إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكد المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر بعض عقود مبيعات البضاعة المبرمة مع العملاء حق الإرجاع وتخفيضات الكميات. ينشأ عن حق الإرجاع وتخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً.

حقوق الإرجاع
توفر بعض العقود للعميل الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضاعة التي لن يتم إرجاعها لأن هذه الطريقة تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير الذي يستحق للمجموعة. يتم أيضًا تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على التقديرات المقيدة للمبلغ المتغير من أجل تحديد قيمة المبلغ المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي يُتوقع إرجاعها، بدلاً من الإيرادات، تقوم المجموعة بتثبيت استرداد بند مطلوبات. يتم أيضًا تثبيت حق إرجاع بند الموجودات(والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد المنتجات من العميل.

خصومات الكميات
تقدم المجموعة خصومات الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة حداً معيناً وارد في العقد. يتم تسوية الحسومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المبلغ المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود التي لها حد كميات فردي وطريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد. إن الطريقة المختارة التي تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير تعتمد أساسًا على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على تقييد التقديرات الخاصة بالمبلغ المتغير وتقوم بتثبيت استرداد بند مطلوبات عن الخصومات المستقبلية المتوقعة والتي تم تعديلها مقابل الذمم المدينة للأطراف المعنية.

دخل الفوائد
يتم تثبيت دخل الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وبموجبها فإن السعر المستخدم يخفض بالضبط مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع لبند الموجودات المالي إلى صافي القيمة المدرجة لبند الموجودات المالي.

دخل الإيجار
تم تثبيت دخل إيجار عقود الإيجار التشغيلية ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم تثبيت حوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي دخل الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

دخل توزيعات الأرباح
يتم محاسبة دخل توزيعات الأرباح عندما يكون هناك حق للمجموعة في الحصول على توزيعات الأرباح.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

الموجودات الثابتة
يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشتمل على تكلفة إحلال جزء من الموجودات الثابتة وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معايير التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الموجودات الثابتة ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم المجموعة بتثبيت مثل تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار استخدام محددة وتقوم باستهلاكها وفقا لذلك. وبالمثل، عند إجراء فحص عام، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات كإحلال في حال تلبية معيار التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصليح الأخرى ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند حدوثها. يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات كما يلي:

المباني	٢٠ سنة
الآلات والمكائن والمعدات	٤ إلى ١٥ سنة
الأثاث والتركيبات والأدوات المكتبية	٤ سنوات
سيارات	٤ إلى ٧ سنوات

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية تحصيل القيمة المدرجة بها.

عند وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة المدرجة عن القيمة الممكن تحصيلها فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله باعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام. يتم التوقف عن تثبيت الموجودات الثابتة عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن تثبيت بند الموجودات يدرج ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات.

يتم إدراج الموجودات خلال عمليات التشييد بالتكلفة، باعتبارها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ، ويتم نقلها إلى الموجودات الثابتة عندما تكون جاهزة للاستخدام. يتم إدراج جميع التكاليف العائدة مباشرةً لإيصال بند الموجودات إلى موقعه وحالته اللازمة لتشغيله بالشكل المقصود من قبل الإدارة في تكلفة الإنشاء. لن يتم تحميل أي استهلاك على مثل هذه الموجودات إلى أن تكون متاحة للاستخدام.

عقود الإيجار
موجودات حق الاستخدام
تقوم المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات المعني للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها عند إعادة تقييم مطلوبات عقد الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية بند الموجودات المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار
في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، إن وُجدت. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار المعني إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ازدياد الفائدة وتخفيضه مقابل دفعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار الثابتة الجوهرية أو تغيير في التقييم لشراء بند الموجودات المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة
تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل لبعض المخازن (أي عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار سيارات المكتب التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ١٨،٠٠٠ درهم). يتم تثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر
إن عقود الإيجار عندما لا تقوم المجموعة بتحويل بصورة كبيرة جميع المخاطر والمزايا لملكية بند الموجودات يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم معالجة دخل الإيجار الناتج محاسبياً على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم تضمينه في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

موجودات غير ملموسة
تتضمن الموجودات غير الملموسة البرمجيات المستحوذ عليها وحقوق التوزيع الحصرية.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة عند التثبيت الأولي. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفاؤها على مدى العمر الاقتصادي المقدر للاستخدام وتقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يوجد مؤشر بأن بند الموجودات غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار استخدام محددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إن التغيرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع للاستهلاك للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتجسدة في بند الموجودات يتم معالجتها محاسبياً بتغير فترة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملائم، وتعامل على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية.

يتم تثبيت مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن بند المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم حساب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر من ٤ سنوات و١٠ سنوات، على التوالي، إلى قيمها المتبقية.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن تثبيت الموجودات غير الملموسة على أنها الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات ويتم تثبيتها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المبلغ المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ على المصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تجري تقييماً للموجودات والمطلوبات المالية المفترضة من أجل تصنيف مناسب وفقاً للبنود التعاقدية والأوضاع الاقتصادية والظروف ذات علاقة كما في تاريخ الاستحواذ. يشتمل هذا على فصل المشتقات المتضمنة في العقد الأساسي من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إن أي مبلغ طارئ سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة سيتم تثبيته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن المبلغ الطارئ المصنف كبند موجودات أو بند مطلوبات، وعبارة عن أداة مالية وضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية – التثبيت والقياس، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يتم قياس المبلغ الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة، وأي حصص محتفظ بها سابقاً، على صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة الممكن تحديدها. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح كافة الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ ليتم تثبيتها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة التقييم لا تزال ينتج عنها زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المبلغ المحول، يتم تثبيت الأرباح بعد ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر.

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة المستحوذ عليها في دمج الأعمال هي، من تاريخ الاستحواذ، مخصصة لجميع الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة والتي يتوقع بأن تستفيد من دمج الأعمال، بغض النظر فيما إذا كانت موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات

عند تخصيص الشهرة للوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية داخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة تضاف إلى المبلغ المدرج للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد. إن الشهرة التي تم استبعادها في هذه الظروف يتم قياسها استناداً إلى القيم المتعلقة بالعمليات المستبعدة والجزء من الوحدة المنتجة للنقد المحتفظ به.

الانخفاض في قيمة الشهرة

على أساس سنوي، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها. هذا يتطلب عمل تقدير لقيمة الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن تقدير قيمة الاستخدام يتطلب من المجموعة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل من كل وحدة منتجة للنقد وكذلك تحديد سعر خصم ملائم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيمة المدرجة لموجوداتها لتقييم فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن تلك الموجودات قد تعرضت لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ بند الموجودات القابل للتحصيل. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات ناقصاً التكاليف للبيع وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. وعند تقييم قيمة الاستخدام، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة العائدة لبند الموجودات يتم تخفيضها إلى القيمة الحالية لها باستخدام أسعار الخصم قبل الضريبة التي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لبند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ في الاعتبار أحدث المعاملات في السوق.

إذا تم تقدير المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات على أنه أقل من القيمة المدرجة، فإنه يتم تخفيض المبلغ المدرج لبند الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله. ويتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

عندما يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة لبند الموجودات إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن تحصيله ولكن فقط إلى الحد الذي لا يتجاوز فيه مبلغ الزيادة المدرج القيمة المدرجة التي سيتم تحديدها، شريطة أن لم يكن هناك خسائر انخفاض في القيمة تم تثبيتها لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت عكوسات خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

المخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تمثل التكاليف تلك المصروفات المتكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين كما يلي:

المواد الخام – تكلفة الشراء على أساس المتوسط المتحرك؛
مواد التغليف – تكلفة الشراء على أساس المتوسط المتحرك؛
قطع الغيار والمواد الاستهلاكية – تكلفة الشراء على أساس المتوسط المتحرك؛
البضاعة الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ – تكاليف المواد المباشرة المستخدمة والعمالة المباشرة زائداً حصة مناسبة من مصاريف الانتاج غير المباشرة وفقاً للقدرة التشغيلية العادية.

يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقع تحقيقها عند الاستبعاد. يتم شطب البضاعة التالفة والمتقادمة.

الأدوات المالية – التثبيت الأولي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التثبيت الأولي، بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للإيرادات من عقود العملاء.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

التثبيت الأولي والقياس (تتمة)

وحتى يتم تصنيف بند موجودات مالية وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإنه يلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة" على مبلغ أصل الدين المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل انتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

إن المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات ضمن إطار زمني موضوع وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي التزمت فيه المجموعة بشراء أو بيع بند الموجودات.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عليها عند التوقف عن التثبيت (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشرطيين التاليين:

- إذا تم الاحتفاظ ببند الموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- إذا نتج عن البنود التعاقدية لبند الموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات المبلغ الأساسي والفوائد على المبلغ الأساسي المستحق.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات أو تعديله أو انخفاض قيمته؛

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدينين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية)
عند التثبيت الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل لإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة . ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة تصنيفها أبدا إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند تأكيد استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة بند الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تثبيت هذه الأرباح في بنود الدخل الشامل الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة. وقد اختارت المجموعة تصنيف غير قابل للإلغاء لاستثماراتها في حقوق الملكية ضمن هذه الفئة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات الدين)
بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم تثبيت دخل الفوائد أو خسائر إعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو العكوسات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، وتُحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. ويتم تثبيت باقي متغيرات القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. وعند التوقف عن التثبيت، يُعاد إدراج التغير التراكمي في القيمة العادلة المثبت في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

تشتمل أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الخاصة بالمجموعة على الاستثمارات في سندات الصكوك المتداولة.

التوقف عن التثبيت
يتم في البداية التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛ أو
- تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإما (أ) أن تحول المجموعة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون المجموعة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات.

وعندما تحوّل المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذ لم تقم بشكلٍ فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم تقم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل المجموعة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بتثبيت بند مطلوبات مرتبط به. ويُقاس بند الموجودات المحوّل وبند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية لبند الموجودات وأقصى مقابل مادي يلزم على المجموعة سداده، أيهما أقل.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي يتم خصمها بسعر يساوي تقريباً معدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءًا لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلا من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان، وتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً.

ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء.
يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع، يتم تنزيل تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والآخرين والمبلغ المستحق لأطراف ذات علاقة ومطلوبات عقود الإيجار.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

دائنون تجاريون وآخرون
يتم تثبيت المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد المنشأة ببضاعة وخدمات، والتي صدرت بها فواتير إلى المجموعة، أو لم تصدر.

التوقف عن التثبيت
يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإحلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد. ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٣) تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي الموحد فقط في حال وجود حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة أو أن يكون لدى المجموعة النية في السداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات بالتزامن.

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

المخصصات
يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو ضمني) حالي على المجموعة نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجة المتضمنة مزايا اقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، يتم تثبيت المبلغ المحصل كبند موجودات ولكن عند التأكد من السداد فقط. يتم عرض المصاريف التي تتعلق بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بعد تنزيل أية مبالغ مستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام السعر والذي يعكس، حيثما يكون ملائماً، المخاطر التي تخص بند المطلوبات. عند استخدام الخصم، تثبت الزيادة في المخصص المستحق بمرور الوقت كتكاليف تمويل.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

بخصوص الموظفين المواطنين، تقوم المجموعة بتكوين مخصص للمساهمات التي سيتم تقديمها في صندوق تقاعد الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات الطارئة والالتزامات
لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند موجودات طارئة في البيانات المالية الموحدة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح تدفق داخل للمزايا الاقتصادية.

ضريبة القيمة المضافة
تخضع المجموعة لضريبة القيمة المضافة بنسبة ٥٪ على معاملاتها داخل دولة الإمارات العربية المتحدة، وعلى استيرادها للسلع والخدمات من الخارج. يتم تحديد مبلغ بند مطلوبات ضريبة القيمة المضافة من خلال تطبيق معدل الضريبة المطبق على المبلغ المفوتر لبيع البضاعة والخدمات والمصاريف القابلة للاسترداد داخل دولة الإمارات العربية المتحدة (إن وجدت) (ضريبة القيمة المضافة للمخرجات) ناقصاً ضريبة القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات التي تم إجراؤها مع الفواتير الداعمة ذات العلاقة (ضريبة القيمة المضافة للمدخلات). تسجل المجموعة الإيرادات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة لجميع الفترات المعروضة في البيانات المالية الموحدة.

العملات الأجنبية
تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل المجموعة وفقاً لسعر الصرف الفوري للعملة المستخدمة المعنية بتاريخ تكون المعاملة فيه مؤهلة للتثبيت لأول مرة.

إن الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ التقرير المالي.

إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بتواريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتماشى مع تثبيت الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبند (على سبيل المثال، فروقات التحويل للبنود حيث يتم تثبيت أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام
خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بالأحكام التالية باستثناء تلك التي تشتمل على تقديرات، والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة:

تحديد طريقة لتقدير المبلغ المتغير وتقييم القيد
تشتمل بعض عقود مبيعات البضاعة حق الإرجاع وتخفيضات الكميات التي ينشأ عنها مبلغاً متغيراً. عند تقدير المبلغ المتغير، يتعين على المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً استناداً إلى الطريقة التي تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ الذي يستحق لها.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

قررت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير المبلغ المتغير لمبيعات البضاعة ذات حقوق الإرجاع، نظراً للعدد الكبير لعقود العملاء التي لها خصائص مماثلة. عند تقدير المبلغ المتغير لمبيعات البضاعة مع تخفيضات الكميات، قررت المجموعة أن استخدام مزيج من طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً وطريقة القيمة المتوقعة سيكون مناسباً. إن الطريقة المختارة التي تتنبأ بشكل أفضل قيمة المبلغ المتغير اعتمدت أساسًا على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. تُستخدم طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً لتلك العقود التي لها حد كميات فردي في حين تستخدم طريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد.

قبل تضمين أي مبلغ متغير في سعر المعاملة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان المبلغ المتغير مقيداً. قررت المجموعة أن تقديرات المبلغ المتغير ليست مقيدة بناءً على خبرتها السابقة وتوقعات الأعمال والظروف الاقتصادية الحالية. بالإضافة إلى ذلك، سيتم الفصل في عدم تأكد المبلغ المتغير ضمن إطار زمني قصير.

تصنيف عقود إيجار العقارات – المجموعة كمؤجر
أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارات تجارية بخصوص جزء من عقاراتها، ولم يتم تصنيفها كعقار استثماري حيث لا تستوفي معايير العقارات الاستثمارية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠. وحددت المجموعة، استناداً إلى تقييم شروط وأحكام الاتفاقيات مثل أن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقار ولا تبلغ القيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى للإيجار فعلياً كامل مبلغ القيمة العادلة للعقار أنها تحتفظ بجميع المخاطر الجوهرية ومزايا ملكية العقار وبالتالي تحتسب عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية.

إجراء حكم جوهري عند تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود ذات خيارات التجديد
تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك. بموجب بعض عقود الإيجار، يوجد لدى المجموعة خيار إيجار الموجودات لفترات إضافية مدتها ثلاث سنوات أو أكثر. تطبق المجموعة حكم حول تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذ خيار التجديد. وهذا يعني، أنه يراعي كافة العوامل ذات العلاقة والتي تؤدي لوجود حافز اقتصادي لتنفيذ التجديد. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف الخاضعة لسيطرتها والتي تؤثر على قدرتها على تنفيذ (أو عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية الأعمال). قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من فترة الإيجار لعقود إيجار الأراضي والمباني نظراً لأهمية هذه الموجودات في عملياتها. هذه العقود لها فترة قصيرة غير قابلة للإلغاء (أي من سنة إلى ثلاث سنوات)، وسيكون لها أثر سلبي جوهري على الإنتاج في حالة عدم توفر بديل. لم يتم إدراج خيارات تجديد عقود تأجير السيارات كجزء من مدة عقد الإيجار وذلك لأن المجموعة لديها سياسة لتأجير السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات وبالتالي لا يوجد أي خيارات للتجديد.

تقييم نموذج الأعمال
تصنيف وقياس الموجودات المالية بناءً على نتائج اختبار مدفوعات أصل الدين والفائدة واختبار نموذج الأعمال. تقوم المجموعة بتحديد نموذج الأعمال على المستوى الذي يعكس طريقة إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال محدد. يتضمن هذا التقييم أحكاماً تعكس جميع الأدلة ذات العلاقة، بما في ذلك كيفية تقييم وقياس أداء الموجودات والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارة هذه المخاطر وطريقة سداد أتعاب مدراء الموجودات. تقوم المجموعة بمتابعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتي تم التوقف عن تثبيتها قبل تاريخ استحقاقها لفهم سبب استبعادها، وما إذا كانت الأسباب متوافقة مع هدف الأعمال الذي تم الاحتفاظ ببند الموجودات لأجله. تعتبر المتابعة جزءاً من تقييم المجموعة المستمر لما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية من أجله يستمر في كونه ملائماً، وفي حالة ما إذا كان غير ملائم، تقييم ما إذا كان هناك تغير في نموذج الأعمال وبالتالي هناك تغير مستقبلي في تصنيف هذه الموجودات. لم تكن هناك تغييرات مطلوبة خلال الفترات المعروضة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد البيانات المالية، التي لها مخاطر جوهرية للتسبب بتعديل جوهري لمبالغ الموجودات والمطلوبات المدرجة ضمن السنة المالية المقبلة مبينة فيما يلي. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب تغيرات السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. تنعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مبدأ الاستمرارية

أجرت الإدارة تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي مقتنعة أن المجموعة لديها الموارد للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور. بالإضافة لذلك، إن الإدارة ليس لديها علم بأي تقديرات غير مؤكدة جوهرية والتي قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. أما بالنسبة للمبالغ الجوهرية غير الفردية ولكنها قديمة أو متقادمة فيتم تقديرها مجتمعةً ويؤخذ مخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ١٢٦,١٠٣,٠٥٥ درهم (٢٠٢١ – ١٠٥,٥٢٧,١٨٩ درهم)، قبل احتساب مخصص للمخزون البطيء الحركة بمبلغ ٨١٦,٧٨٢ درهم (٢٠٢١ – ٧٦٠,٩٣٠ درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الأعمار المقدرة للاستخدام واستهلاك الموجودات الثابتة والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

عقود الإيجار – تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة

لا يمكن للمجموعة تحديد نسبة الفائدة الضمنية في عقد الإيجار بسهولة، ومن ثم تستخدم نسبة الاقتراض المتزايدة الخاصة بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن نسبة الاقتراض المتزايدة هي نسبة الفائدة التي قد يتوجب على المجموعة دفعها للاقتراض لفترة مماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على بند موجودات بقيمة مماثلة لبند موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة.

ومن ثم تعكس نسبة الاقتراض المتزايدة ما قد يتوجب على المجموعة دفعه، والذي يحتاج إلى تقدير عند عدم توفر نسب ملحوظة (كما هو الحال بالنسبة للشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما تكون عقود الإيجار ليست بالعملة المستخدمة لدى الشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير نسبة الاقتراض المتزايدة باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها وتُطالَب بإجراء بعض التقديرات الخاصة بالشركة (مثل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة).

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تقدير المبلغ المتغير للمرتجعات وتخفيضات الكميات
تقدر المجموعة المبلغ المتغير الذي يجب إدراجه في سعر المعاملة لبيع البضاعة ذات حقوق الإرجاع وتخفيضات الكميات. طورت المجموعة نموذجًا إحصائيًا للتنبؤ بمرتجعات المبيعات. استخدم النموذج بيانات العائد السابقة لكل منتج للوصول إلى نسب العائد المتوقعة. يتم تطبيق هذه النسب لتحديد القيمة المتوقعة للمبلغ المتغير. إن أي تغييرات جوهرية في الخبرة مقارنةً بنموذج العائد السابق سوف تؤثر على نسب العائد المتوقعة المقدرة من قبل المجموعة.

يتم تحليل تخفيضات الكميات المتوقعة للمجموعة على أساس كل عميل للعقود التي تخضع لحد كميات فردي. يعتمد تحديد ما إذا كان من المرجح أن يحق للعميل الخصم أم لا على استحقاقات التخفيضات السابقة للعميل والمشتريات المتراكمة حتى تاريخه.

تقوم المجموعة بتحديث تقييمها للمرتجعات وتخفيضات الكميات المتوقعة بشكل ربع سنوي ويتم تعديل مطلوبات الاسترداد وفقًا لذلك. تعتبر تقديرات المرتجعات وتخفيضات الكميات المتوقعة حساسة لتغير الظروف؛ والتجربة السابقة للمجموعة فيما يتعلق باستحقاقات المرتجعات والتخفيضات قد لا تكون مماثلة لاستحقاقات المرتجعات والتخفيضات الفعلية للعملاء في المستقبل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ لم يتم تثبيت أي مبلغ مالي جوهري كمطلوبات استرداد للمرتجعات وتخفيضات الكميات المتوقعة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود
تستخدم المجموعة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقييمه والتغطية بواسطة الاعتمادات المستندية والأشكال الأخرى من الضمانات الائتمانية).

يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة الملاحظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة الجدول لتعديل تجربة خسائر الائتمان السابقة بناءً على معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (على سبيل المثال: إجمالي المنتج المحلي) خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضًا دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

٣- الإيرادات من عقود العملاء، بالصافي

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من عقود العملاء:

	٢٠٢٢ *درهم*	٢٠٢١ درهم
نوع الإيرادات		
بيع البضاعة، بالإجمالي	٦٧٠,٢١٠,٧٦١	٥٣٣,٥٨٤,٣٠٠
ناقصاً: تخفيضات وخصومات	(٢٣,٣٠٨,٠١٧)	(١٨,٢٥٨,٠٢٤)
بيع البضاعة	٦٤٦,٩٠٢,٧٤٤	٥١٥,٣٢٦,٢٧٦
خدمات تقديم الطلبات	١٢٨,٨١٣	٤٩,٦٢٥
	٦٤٧,٠٣١,٥٥٧	٥١٥,٣٧٥,٩٠١
نوع الإيرادات		
في وقت معين	٦٤٧,٠٣١,٥٥٧	٥١٥,٣٧٥,٩٠١
الأسواق الجغرافية		
الإمارات العربية المتحدة	٤٧٨,٢٢٠,٧٢١	٣٩١,١٧٣,٨٤٠
دول مجلس التعاون الخليجي غير دولة الإمارات العربية المتحدة	٩٥,٣٦٩,٤٠٢	٩٠,٦٥٢,٠٠٧
بقية دول العالم	٧٣,٤٤١,٤٣٤	٣٣,٥٥٠,٠٥٤
	٦٤٧,٠٣١,٥٥٧	٥١٥,٣٧٥,٩٠١

يتم تصنيف المبالغ المقدمة من العملاء والخصومات الأخرى كمطلوبات العقود ومدرجة ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن الإيضاح ٢١. تم تثبيت المبلغ الذي صدر به فاتورة بموجب العقود كذمم مدينة تجارية وتم الإفصاح عنه ضمن الإيضاح ١١.

٤- الأرباح للسنة

تم إظهار الأرباح للسنة بعد تحميل:

	٢٠٢٢ *درهم*	٢٠٢١ *درهم*
تكلفة المخزون المحمل إلى تكلفة المبيعات	**٥٣٨,٢٧٢,٩٥٢**	٤٢١,٤٧٠,٨٤٠
مصاريف الموظفين	**٤٠,١٣٤,٧٢٦**	٣٨,١٤٨,٢٨٢
عقود الإيجار التشغيلية	**٣١٤,٥٢١**	٩٩٠,٣٨٣
مخصص الدعاوى القضائية (إيضاح ٢٤)	–	٧,١٤٠,٧٢٣

تتعلق مصاريف عقود الإيجار التشغيلية بعقود الإيجار التي يكون لها فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها بند الموجودات الأساسي ذو قيمة منخفضة ("الموجودات منخفضة القيمة").

٥- الموجودات الثابتة

	أراضي ومباني درهم	*موجودات ثابتة* درهم	*أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية* درهم	*سيارات* درهم	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ* درهم	*المجموع* درهم
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠٢٢	٩٢,٨٣٣,٤٣٨	١٧٣,١٠٢,١٧٠	٥,٩٩٨,٩٩٧	١٥,٣٠٤,٦٥٧	٢,٤١٥,٣١١	٢٨٩,٦٥٤,٥٧٣
إضافات	–	–	١٧,٩٤٠	–	٦,٨٩٠,٤٩١	٦,٩٠٨,٤٣١
استبعادات	–	–	(١٢,٣٩٦)	(٨٠٨,١٠٠)	–	(٨٢٠,٤٩٦)
تحويلات وإعادة تصنيفات	–	٣,٣٣١,٩١٨	٣٥٨,٢٧٧	١,٣٤٨,٥٠٠	(٥,٠٣٨,٦٩٥)	–
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٩٢,٨٣٣,٤٣٨**	**١٧٦,٤٣٤,٠٨٨**	**٦,٣٦٢,٨١٨**	**١٥,٨٤٥,٠٥٧**	**٤,٢٦٧,١٠٧**	**٢٩٥,٧٤٢,٥٠٨**
استهلاك متراكم وانخفاض القيمة:						
في ١ يناير ٢٠٢٢	٤٩,٨٨٤,٠٩٥	١٣٤,١٣٨,٨٤٨	٥,٣١٦,٦٦٩	١٢,٥٦٠,٨٣٩	٧٧١,٣٩٤	٢٠٢,٦٧١,٨٤٥
للسنة	٢,٩٣٥,٤٧١	٦,٥٢٨,٠٨٦	٢٨٢,٠٣٤	١,٣٩٣,٧٠٠	–	١١,١٣٩,٢٩١
استبعادات	–	–	(١٢,٣٩٦)	(٨٠٨,١٠٠)	–	(٨٢٠,٤٩٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٥٢,٨١٩,٥٦٦**	**١٤٠,٦٦٦,٩٣٤**	**٥,٥٨٦,٣٠٧**	**١٣,١٤٦,٤٣٩**	**٧٧١,٣٩٤**	**٢١٢,٩٩٠,٦٤٠**
صافي القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٤٠,٠١٣,٨٧٢**	**٣٥,٧٦٧,١٥٤**	**٧٧٦,٥١١**	**٢,٦٩٨,٦١٨**	**٣,٤٩٥,٧١٣**	**٨٢,٧٥١,٨٦٨**

	أراضي ومباني درهم	*موجودات ثابتة* درهم	*أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية* درهم	*سيارات* درهم	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ* درهم	*المجموع* درهم
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠٢١	٩٢,٦٢٥,٤٣٨	١٧٢,٢٠٥,٧٠٧	٥,٥٢٢,٦٦٥	١٣,٧٠١,٩٧٧	٢,٤٦٢,٢١٦	٢٨٦,٥١٨,٠٠٣
إضافات	–	–	–	–	٢,٩٠١,٤٢٨	٢,٩٠١,٤٢٨
استبعادات	–	–	–	(٣٢٥,٠٠٠)	–	(٣٢٥,٠٠٠)
تعديلات*	–	(٩٣٢,٢٠٠)	–	–	–	(٩٣٢,٢٠٠)
مستحوذ عليه عند دمج الأعمال (إيضاح ٨)	–	٣٨٥,١٠٥	٨٠,٥٥٧	١,٠٢٦,٦٨٠	–	١,٤٩٢,٣٤٢
تحويلات وإعادة تصنيفات	٢٠٨,٠٠٠	١,٤٤٣,٥٥٨	٣٩٥,٧٧٥	٩٠١,٠٠٠	(٢,٩٤٨,٣٣٣)	–
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩٢,٨٣٣,٤٣٨	١٧٣,١٠٢,١٧٠	٥,٩٩٨,٩٩٧	١٥,٣٠٤,٦٥٧	٢,٤١٥,٣١١	٢٨٩,٦٥٤,٥٧٣
استهلاك متراكم وانخفاض القيمة:						
في ١ يناير ٢٠٢١	٤٦,٩٢٧,٣٦٠	١٢٧,٣١٩,٥٨٧	٤,٨٢٢,٧٦٩	١٠,٧٢٥,٦٩٣	٧٧١,٣٩٤	١٩٠,٥٦٦,٨٠٣
للسنة	٢,٩٥٦,٧٣٥	٦,٥٥٧,٥٦٥	٤٣٢,٣٠٥	١,٣٣٣,٩٢٩	–	١١,٢٨٠,٥٣٤
استبعادات	–	–	–	(١٥٦,٥٦٥)	–	(١٥٦,٥٦٥)
مستحوذ عليه عند دمج الأعمال (إيضاح ٨)	–	٢٦١,٦٩٦	٦١,٥٩٥	٦٥٧,٧٨٢	–	٩٨١,٠٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٩,٨٨٤,٠٩٥	١٣٤,١٣٨,٨٤٨	٥,٣١٦,٦٦٩	١٢,٥٦٠,٨٣٩	٧٧١,٣٩٤	٢٠٢,٦٧١,٨٤٥
صافي القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٢,٩٤٩,٣٤٣	٣٨,٩٦٣,٣٢٢	٦٨٢,٣٢٨	٢,٧٤٣,٨١٨	١,٦٤٣,٩١٧	٨٦,٩٨٢,٧٢٨

٥- الموجودات الثابتة (تتمة)

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حصلت المجموعة على استرداد بمبلغ ٩٣٢,٢٠٠ درهم من قبل هيئة كهرباء ومياه دبي مقابل السداد الأولي للتركيبات الكهربائية التي تمت في السنوات السابقة. تمت محاسبة الاسترداد كتعديل للقيمة الدفترية لموجودات ذات علاقة.

تم إنشاء مبنى المجموعة في شارع الشيخ زايد على قطعة أرض تم الاستحواذ على حقوق ملكيتها من حكومة دبي في عام ٢٠١٠. إن الأرض مسجلة باسم المجموعة. تم إنشاء مبنى المجموعة في منطقة جبل علي الصناعية على قطعة أرض مستأجرة من حكومة دبي.

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٣,٤٩٥,٧١٣ درهم (٢٠٢١ - ١,٦٤٣,٩١٧ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تختص بشكل أساسي بمصاريف توسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية. وتشتمل على دفعات رأسمالية مقدمة بمبلغ ٣٢٣,٥٩٧ درهم (٢٠٢١ - ٦٢٤,١٨٢ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

قامت المجموعة بتأجير جزء من الأرض والمباني بشكل مؤقت في منطقة القوز وبعض وحدات سكن الموظفين لطرف ثالث لكسب الإيجارات. خلال السنة، حققت المجموعة دخل تأجير بمبلغ ١٠٩,٣٨٢ درهم (٢٠٢١ - ٨٣,٣٣٢ درهم) والتي تم إدراجها في الدخل الآخر المعروض في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

إن تكلفة الموجودات المستهلكة بالكامل التي لا تزال قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغت ١٢٦,٥٢ مليون درهم (٢٠٢١ - ١٢٦,٥٢ مليون درهم). تم تخصيص الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	*درهم*
تكلفة المبيعات	**٧,٧٤٥,٥٩٧**	٧,٨٥٩,٥٥٢
مصاريف بيع وتوزيع	**٢,٦٤٧,٥١٧**	٢,٧٢١,٩٤٤
مصاريف عمومية وإدارية	**٧٤٦,١٧٧**	٦٩٩,٠٣٨
	١١,١٣٩,٢٩١	١١,٢٨٠,٥٣٤

٦- موجودات حق الاستخدام

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	*درهم*
كما في ١ يناير	**١٧,٧٣٩,٤٧٦**	١٩,٨٤٨,٩٥١
الإضافات خلال السنة	**١,٩٥٢,٢٣٤**	٧٢٦,٨٢٠
التعديلات خلال السنة	**١,٩٣٢,٨٧٦**	–
المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٨)	–	٨,١٥٦
ناقصاً: التقاعد خلال السنة	**(٨,١٥٦)**	(١,٠٣٤,١٣٨)
ناقصاً: الاستهلاك خلال السنة	**(١,٨٤٣,١٠٤)**	(١,٨١٠,٣١٣)
	١٩,٧٧٣,٣٢٦	١٧,٧٣٩,٤٧٦

تم تخصيص الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	*درهم*
مصاريف بيع وتوزيع	**٨٣٦,٦٥٢**	٧٧٥,٩٢٩
تكلفة المبيعات	**٨٣٢,٤٧٧**	٨٤٧,٧١٩
مصاريف عمومية وإدارية	**١٧٣,٩٧٥**	١٨٦,٦٦٥
	١,٨٤٣,١٠٤	١,٨١٠,٣١٣

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والمباني والسيارات.

٧- موجودات غير ملموسة

	البرمجيات	*حقوق التوزيع الحصرية*	*المجموع*
	درهم	*درهم*	*درهم*
التكلفة:			
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣,٩٧٤,١٢٥	٤٤١,٣٠٤	٤,٤١٥,٤٢٩
إضافات	٥٦٧,٠٦٧	–	٥٦٧,٠٦٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٤,٥٤١,١٩٢**	**٤٤١,٣٠٤**	**٤,٩٨٢,٤٩٦**
إطفاء متراكم:			
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣,٠٥٣,٧٢٣	–	٣,٠٥٣,٧٢٣
للسنة	٣٥٦,٨١٠	٥٨,٨٤١	٤١٥,٦٥١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣,٤١٠,٥٣٣**	**٥٨,٨٤١**	**٣,٤٦٩,٣٧٤**
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**١,١٣٠,٦٥٩**	**٣٨٢,٤٦٣**	**١,٥١٣,١٢٢**

	البرمجيات	*حقوق التوزيع الحصرية*	*المجموع*
	درهم	*درهم*	*درهم*
	(مُعاد إدراجها)	*(مُعاد إدراجها)*	*(مُعاد إدراجها)*
التكلفة:			
في ١ يناير ٢٠٢١	٢,٨٩٠,٤٢٩	–	٢,٨٩٠,٤٢٩
إضافات	٩١٨,٨٣٩	–	٩١٨,٨٣٩
المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٨)	١٦٤,٨٥٧	٤٤١,٣٠٤	٦٠٦,١٦١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣,٩٧٤,١٢٥	٤٤١,٣٠٤	٤,٤١٥,٤٢٩
إطفاء متراكم:			
في ١ يناير ٢٠٢١	٢,٦٧٥,٤٧٧	–	٢,٦٧٥,٤٧٧
المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٨)	٨٠,٣٤٤	–	٨٠,٣٤٤
للسنة	٢٩٧,٩٠٢	–	٢٩٧,٩٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣,٠٥٣,٧٢٣	–	٣,٠٥٣,٧٢٣
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩٢٠,٤٠٢	٤٤١,٣٠٤	١,٣٦١,٧٠٦

٨- دمج الأعمال

اعتبارًا من ٣١ أغسطس ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقيات شراء أسهم للاستحواذ على ما نسبته ١٠٠٪ من الأسهم المؤهلة للتصويت في شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م ("إس جي تي") وشركة بال لتجارة المواد الغذائية والمشروبات ش.ذ.م.م ("بال")، وهي شركات غير مدرجة تم تأسيسها وتسجيلها في الامارات العربية المتحدة. استحوذت الشركة على كل من شركة إس جي تي وشركة بال وذلك لأنهما تقومان بتوسيع محفظة منتجاتها الحالية وقاعدة العملاء في منطقة دول مجلس التعاون الخليجي. لم تنشأ أية حصة غير مسيطرة من عمليات الاستحواذ.

في ٢٠٢١، قامت المجموعة مرحلياً باحتساب عملية الاستحواذ المذكورة أعلاه على أساس مؤقت من خلال تطبيق طريقة الاستحواذ وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" عند تحقيق السيطرة وتتوقع الانتهاء من محاسبة الاستحواذ عند إكمال القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة في غضون سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ. قامت المجموعة بتثبيت القيم المؤقتة للشهرة عند ١,٣٢١,٣٠٤ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وكانت الشهرة المثبتة تعود بشكلٍ رئيسي إلى التحالفات المتوقعة والمزايا الأخرى المحققة من دمج موجودات وأنشطة شركة إس جي تي وشركة بال مع تلك الخاصة بالمجموعة.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة – شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م
فيما يلي القيم العادلة المؤقتة لموجودات ومطلوبات شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ ٣١ أغسطس ٢٠٢١:

	القيم العادلة المثبتة عند الاستحواذ درهم (مُعاد إدراجها)
الموجودات	
موجودات ثابتة (إيضاح ٥)	**٤٧٤,١١٣**
موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)	**٥٢٥,٨١٨**
موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)	**٨,١٥٦**
مخزون	**١,٠٧٨,٢٣١**
مدينون تجاريون وآخرون	**١,٤٠٨,٦٦٩**
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	**٨٣,٠٢٩**
إجمالي الموجودات	**٣,٥٧٨,٠١٦**
المطلوبات	
دائنون تجاريون وآخرون	**(٢٥٧,٧٦٢)**
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)	**(١٤٧,٥٤٧)**
إجمالي المطلوبات	**(٤٠٥,٣٠٩)**
مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	**٣,١٧٢,٧٠٧**
ناقصاً: القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها	**(٣,١٧٢,٧٠٧)**
الشهرة	**-**

٨- دمج الأعمال (تتمة)

المبلغ المقابل

وفقًا لاتفاقية البيع والشراء، كان المبلغ المقابل المتفق عليه هو ٤,٢٥٠,٠٠٠ درهم، مع مراعاة بعض التعديلات الناتجة عن تغيير الشكل في صافي موجودات شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م من تاريخ اتفاقية البيع والشراء حتى تاريخ الإغلاق، أي ٣١ أغسطس ٢٠٢١، حسب ما يتم الاتفاق عليه بين الطرفين. وبتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢، وقّعت الشركة على ملحق للاتفاقية الأصلية تقوم الشركة بموجبه بتعديل المبلغ المقابل إلى ٣,١٧٢,٧٠٧ درهم بعد النظر في التعديلات حسب الاتفاق.

المساهمة خلال السنة

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ٣١ أغسطس ٢٠٢١، ساهمت شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م بمبلغ ٥٣٩,٨٠٨ درهم في الإيرادات وتكبدت خسارة بمبلغ ٢٠٥,٣٨٦ درهم من العمليات المستمرة لدى المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ولو أن الاستحواذ كان قد جرى في ١ يناير ٢٠٢١، لبلغت الإيرادات المساهم بها ٦,٣٦٠,٢٦٨ درهم، ولبلغ صافي الخسارة المساهم بها ١,٤٨٨,٢٥٢ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة – بال

بالنسبة للمحاسبة النهائية لدمج الأعمال، كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة بال كما في تاريخ الاستحواذ في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ كما يلي:

	القيم العادلة المثبتة عند الاستحواذ درهم (مُعاد إدراجها)
الموجودات	
موجودات ثابتة (إيضاح ٥)	**٣٧,١٥٦**
مخزون	**٥٩٧**
مدينون تجاريون وآخرون	**١٠٧,٢٩١**
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	**٩٨,٧٢٦**
	٢٤٣,٧٧٠
المطلوبات	
دائنون تجاريون وآخرون	**(١٦٢,٧٢٦)**
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)	**(٤٨,٧٥١)**
إجمالي المطلوبات	**(٢١١,٤٧٧)**
مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	**٣٢,٢٩٣**
ناقصاً: القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها	**(٣٢,٢٩٣)**
الشهرة	**–**

٨- دمج الأعمال (تتمة)

المبلغ المقابل

وفقًا لاتفاقية البيع والشراء، كان المبلغ المقابل المتفق عليه هو ٣٠٠,٠٠٠ درهم، مع مراعاة بعض التعديلات الناتجة عن تغيير الشكل في صافي موجودات شركة بال من تاريخ اتفاقية البيع والشراء حتى تاريخ الإغلاق، أي ٣١ أغسطس ٢٠٢١، حسب ما يتم الاتفاق عليه بين الطرفين. وبتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢، وقّعت الشركة على ملحق للاتفاقية الأصلية تقوم الشركة بموجبه بتعديل المبلغ المقابل إلى ٣٢,٢٩٣ درهم بعد النظر في التعديلات حسب الاتفاق.

المساهمة خلال السنة

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ٣١ أغسطس ٢٠٢١، ساهمت شركة بال بمبلغ ٧٣,٨٤٠ درهم في الإيرادات وتكبدت خسارة بمبلغ ١٠١,٧٨٥ درهم من العمليات المستمرة لدى المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ولو أن الاستحواذ كان قد جرى في ١ يناير ٢٠٢١، لبلغت الإيرادات المساهم بها ١,٢٥١,٧٢١ درهم، ولبلغ صافي الخسارة المساهم بها ١,٣٣٩,٥٠٤ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

	القيم العادلة المثبتة عند الاستحواذ درهم (مُعاد إدراجها)
تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:	
صافي النقد المستحوذ عليه من شركات تابعة (مشمول في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)	١٨١,٧٥٥
النقد المدفوع	(٣,٢٠٥,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ	**(٣,٠٢٣,٢٤٥)**

تسوية محاسبة الاستحواذ لشركة ستراتوس للتجارة العامة وشركة بال

بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢، وقّعت الشركة على ملحق للاتفاقية الأصلية يتمّ بموجبه تخفيض المبلغ المقابل بقيمة ٨٨٠,٠٠٠ درهم، شاملاً المبلغ بقيمة ٤٧٢,٠٠٠ درهم المقرر تحصيله من قبل الشركة خلال سنة ٢٠٢٢، على أن يتمّ تحصيل المبلغ المتبقي بقيمة ٤٠٨,٠٠٠ درهم خلال سنة ٢٠٢٣.

بالإضافة إلى ذلك، وبحسب المحاسبة النهائية، حددت المجموعة الحقوق الحصرية الناشئة عن الاستحواذ بالقيمة العادلة بمبلغ ٤٤١,٣٠٤ درهم تم تخصيصه للموجودات غير الملموسة. وبناءً عليه، لم تثبت المجموعة أي قيمة للشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١.

بناءً على ذلك، أعادت الشركة إدراج البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وفيما يلي بنود البيانات المالية الموحدة المتأثرة بإعادة الإدراج هذه:

بيان المركز المالي الموحد (ملخص)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المعلنة سابقاً درهم	*الزيادة/(النقص) في بيان المركز المالي الموحد درهم*	*٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المُعاد إدراجها درهم*
الموجودات غير الملموسة	٩٢٠,٤٠٢	٤٤١,٣٠٤	١,٣٦١,٧٠٦
الشهرة	١,٣٢١,٣٠٤	(١,٣٢١,٣٠٤)	–
مدينون تجاريون وآخرون	١٠٥,٨٦٠,٥٧٩	٤٧٢,٠٠٠	١٠٦,٣٣٢,٥٧٩
مستحقات طويلة الأجل	–	٤٠٨,٠٠٠	٤٠٨,٠٠٠

٨- دمج الأعمال (تتمة)

تسوية محاسبة الاستحواذ لشركة ستراتوس للتجارة العامة وشركة بال (تتمة)

بيان التدفقات النقدية الموحد (ملخص)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ *المعلنة سابقاً* درهم	*الزيادة/(النقص) في بيان التدفقات النقدية الموحد* درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ *المُعاد إدراجها* درهم
مدينون تجاريون وآخرون	(٢٦,٢٤٠,١١٨)	(٨٨٠,٠٠٠)	(٢٧,١٢٠,١١٨)
الاستحواذ على شركات تابعة، ناقصاً النقد المستحوذ عليه	(٣,٩٠٣,٢٤٥)	٨٨٠,٠٠٠	(٣,٠٢٣,٢٤٥)

لا تؤثر إعادة الإدراج على صافي الموجودات الموحدة وحقوق الملكية الموحدة وبيان الدخل الشامل الموحد للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٩- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

	٢٠٢٢ ***درهم***	٢٠٢١ درهم
أدوات حقوق الملكية المتداولة:		
الإمارات العربية المتحدة	**٣٧٧,٥٠٠**	٧١٠,٠٠٠
عمان	**١,١٧٣,٤٥٣**	١,٢٤٠,٨١٢
أدوات الدين المتداولة – الصكوك:		
الإمارات العربية المتحدة	**٣,٧٧٠,٩٤٣**	–
المملكة العربية السعودية	**٥,٣٣٣,٩٠٠**	–
في ٣١ ديسمبر	**١٠,٦٥٥,٧٩٦**	١,٩٥٠,٨١٢

إن الحركة في الأوراق المالية الاستثمارية خلال السنة كانت كما يلي:

	٢٠٢٢ ***درهم***	٢٠٢١ درهم
في ١ يناير	**١,٩٥٠,٨١٢**	٩٨٣,٩٨٢
الإضافات	**٩,٣٨٩,٢٤٥**	–
التغير في القيمة العادلة (إيضاح ١٧)	**(٦٨٤,٢٦١)**	٩٦٦,٨٣٠
في ٣١ ديسمبر	**١٠,٦٥٥,٧٩٦**	١,٩٥٠,٨١٢

يتم الإفصاح عن مستويات القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في الإيضاح ٢٧.

١٠- المخزون

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	*درهم*
مواد أولية	**٤٤,٠٧٤,٠٠٦**	٦٨,٥١٥,٤٧٤
بضاعة تامة الصنع	**٢٨,٧٥٥,٧٦١**	٢٠,٣٢٠,٧٥٢
مواد التغليف	**٢,٤٠٤,٤٢٠**	٢,٦٧١,٤٠٣
الأعمال قيد التنفيذ	**٨,٧٤٠,٧٤٨**	٦,٤٢٢,٨٥٥
قطع الغيار والمواد المستهلكة	**٢,٥٢٠,٧٦١**	٢,٥١٥,٨٤٣
	٨٦,٤٩٥,٦٩٦	١٠٠,٤٤٦,٣٢٧
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	**(٨١٦,٧٨٢)**	(٧٦٠,٩٣٠)
	٨٥,٦٧٨,٩١٤	٩٩,٦٨٥,٣٩٧
بضاعة في الطريق	**٣٩,٦٠٧,٣٥٩**	٥,٠٨٠,٨٦٢
	١٢٥,٢٨٦,٢٧٣	١٠٤,٧٦٦,٢٥٩

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	*درهم*
في ١ يناير	**٧٦٠,٩٣٠**	٨٨٤,٤٨٢
للسنة	**٥٥,٨٥٢**	٤٢,٦٢٠
إعادة القيد خلال السنة	**-**	(١٦٦,١٧٢)
في ٣١ ديسمبر	**٨١٦,٧٨٢**	٧٦٠,٩٣٠

١١- دائنون تجاريون وآخرون

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	*درهم*
دائنون تجاريون	١٠٨,٨٥٦,٨٧٣	٩٧,٦٩٠,٩٥٩
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٥,٩٦٢,٣٠٢)	(٤,٧٢٢,٤٤٣)
	١٠٢,٨٩٤,٥٧١	٩٢,٩٦٨,٥١٦
مصاريف مدفوعة مسبقاً	٤,٤٩٧,٦٨٢	٣,٤٤٣,٦١٩
دفعات مقدمة إلى الموردين	٦٨٣,٠٩٨	٧,٥١٦,١٨٥
مبالغ مستحقة	٦٠٨,٠٠٠	٤٧٢,٠٠٠
فوائد مستحقة متكبدة	٥٨٣,٠٤٢	٣٨٤,٢٠١
مستحقات الموظفين	١٢٢,٨٣٠	٦٤,٧١٤
ذمم مدينة أخرى	١,٦٤١,٠٦٥	١,٤٨٣,٣٤٤
	١١١,٠٣٠,٢٨٨	١٠٦,٣٣٢,٥٧٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت الذمم المدينة التجارية بالقيمة الاسمية البالغة ٥,٩٦٢,٣٠٢ درهم (٢٠٢١ – ٤,٧٢٢,٤٤٣ درهم) منخفضة القيمة.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	*درهم*
في ١ يناير	٤,٧٢٢,٤٤٣	٤,٧٧٢,٣٨٣
المخصص/(إعادة قيد المخصص) للسنة، صافي	١,٢٣٩,٨٥٩	(٢٤٩,٣١٣)
متحملة على دمج الأعمال	–	١٩٩,٣٧٣
في ٣١ ديسمبر	٥,٩٦٢,٣٠٢	٤,٧٢٢,٤٤٣

تنص شروط البيع لدى المجموعة على وجوب سداد المبالغ المستحقة الدفع خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. كما في ٣١ ديسمبر، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة على أساس تواريخ الاستحقاق على النحو التالي:

		غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	***متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة***				
	المجموع		*أقل من ٣٠ يوماً*	*٣٠-٦٠ يوماً*	*٦٠-٩٠ يوماً*	*٩٠-١٢٠ يوماً*	*١٢٠-١٥٠ يوماً*	*أكثر من ١٥٠ يوماً*
	درهم	*درهم*	*درهم*	*درهم*	*درهم*	*درهم*	*درهم*	*درهم*
٢٠٢٢	١٠٢,٨٩٤,٥٧١	٨٦,٨٣٣,٠٧٠	٧,٢٢١,٥٠٦	٣,٠٣٧,٨٣٤	٦٣٨,١٥٠	١,٥٨٧,٠٣٢	٩٢٥,٤٨٩	٢,٦٥١,٤٩٠
٢٠٢١	٩٢,٩٦٨,٥١٦	٨٣,٣٠٥,٩٦١	٥,٦٤١,٠٨٢	١,٧٤٢,٦٧٣	٥٤١,٠٦١	٥٦٤,٤٢٥	٤٠١,٢٣٦	٧٧٢,٠٧٨

إن الذمم المدينة غير منخفضة القيمة من المتوقع، بناءً على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيلها بالكامل.

١٢- النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية في بيان التدفقات النقدية الموحد من المبالغ الواردة في بيان المركز المالي الموحد التالية:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
نقد في الصندوق	**٩١,٠٨٩**	١٨٧,٠٤٩
أرصدة لدى البنوك	**١٧,٢٥٦,١٣٠**	١,٩٨٠,٣٠٧
ودائع	**٢٠,١٠٠,٠٠٠**	٥٠,١٠٠,٠٠٠
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	**٣٧,٤٤٧,٢١٩**	٥٢,٢٦٧,٣٥٦
ناقصاً: الودائع التي تستحق في الأصل بعد أكثر من ٣ أشهر	**(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)**	(١,٠٠٠,٠٠٠)
سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٢)	**-**	(٤,٣٧٠,٨٩٨)
النقدية وشبه النقدية	**١٧,٤٤٧,٢١٩**	٤٦,٨٩٦,٤٥٨

تم إيداع الودائع في بنوك محلية وتترتب عليها فائدة بحسب الأسعار السائدة في السوق. خلال السنة، حققت المجموعة دخل فوائد على هذه الودائع بمبلغ ٦٥٥,١٨٥ درهم (٢٠٢١ – ٩٩٧,٣٨٦ درهم) والتي تم إدراجها في الدخل الآخر المعروض في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

١٣- رأس المال

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:		
٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم ١ درهم		
(٣١ ديسمبر ٢٠٢١– ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم ١ درهم)	**٣٠,٢٥٠,٠٠٠**	٣٠,٢٥٠,٠٠٠

توزيعات أرباح معلن عنها

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي والذي عقد بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢٢، تمت الموافقة على توزيع أرباح بقيمة ٠,٢٠ درهم لكل سهم بإجمالي ٦,٠٥٠,٠٠٠ درهم فيما يتعلق بسنة ٢٠٢١، والتي تم دفعها خلال السنة (فيما يتعلق بعام ٢٠٢٠ – وافقت الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١ على سداد ٠,٦٥ لكل سهم بإجمالي ١٩,٦٦٢,٥٠٠ درهم تم دفعها خلال شهر مارس ٢٠٢١).

خلال اجتماع أعضاء مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٣، اقترح الأعضاء توزيع أرباح نقدية بنسبة ×××% بقيمة ××× درهم فيما يتعلق بسنة ٢٠٢٢، وذلك رهناً بموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

١٤- الاحتياطي القانوني

وفقاً للمرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، يجب تخصيص ١٠٪ من الأرباح السنوية للمجموعة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. يجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني نصف رأس المال. كانت المجموعة قد قامت بتحويل مبلغ ١٥,١٢٥,٠٠٠ درهم في السنوات السابقة والذي وصل إلى الحد الأدنى لمتطلبات الاحتياطي القانوني وفقًا للقانون، وبالتالي لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة والسنة السابقة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

١٥- الاحتياطي العادي

وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح كل عام إلى الاحتياطي العادي، وتتوقف تلك التحويلات من خلال قرار من الجمعية العمومية العادية باقتراح من مجلس الإدارة أو بوصول الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس مال المجموعة المدفوع. كانت الشركة قد قامت بتحويل مبلغ ١٥,١٢٥,٠٠٠ درهم في السنوات السابقة والذي وصل إلى الحد الأدنى لمتطلبات الاحتياطي وفقًا للنظام الأساسي للمجموعة، وبالتالي لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى إلى الاحتياطي العادي خلال السنة والسنة السابقة. يستخدم هذا الاحتياطي في الأغراض التي يوصى بها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العمومية.

١٦- الاحتياطي العام

وفقا للنظام الأساسي للشركة، يمكن تحويل الأرباح الصافية غير الموزعة إلى الاحتياطي العام وذلك وفقاً لقرار مجلس الإدارة. لم يتم إجراء أية تحويلات للاحتياطي العام في السنة الحالية والسنة السابقة.

١٧- احتياطي القيمة العادلة

يمثل احتياطي القيمة العادلة الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية والمصنفة كموجودات مالية مع "تغيرات القيمة العادلة في بنود الدخل الشامل الأخرى". يتم تثبيت احتياطي القيمة العادلة ضمن احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية حتى يتم بيع الاستثمارات أو تحصيلها أو التخلص منها بطريقة أخرى، وفي ذلك الوقت، يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة والمثبتة سابقًا ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح غير الموزعة مباشرةً أو يُعاد إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بناءً على طبيعة الأداة (دين أم حقوق ملكية).

إن الحركات في احتياطي القيمة العادلة والمثبتة في بيان المركز المالي الموحد هي على النحو التالي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير	٨٣٣,٤٣٣	(١٣٣,٣٩٧)
صافي التغير القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٩)	(٦٨٤,٢٦١)	٩٦٦,٨٣٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١٤٩,١٧٢	٨٣٣,٤٣٣

١٨- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفف بتقسيم الأرباح بعد تنزيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة بمبلغ ١٧,٤٣٤,٢٥٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ – ٨,٠٣٥,٩٩٤ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقدره ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ – ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم).

لم تصدر المجموعة أي أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند استخدامها.

١٩- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	*درهم*
في ١ يناير	**٨,٢٨٥,٢٦٠**	٧,٨٠٤,٧٧١
المخصص خلال السنة	**١,٥٩٩,٧٠٣**	١,٢٨٦,٦٤٩
متحملة على دمج الأعمال (إيضاح ٨)	**-**	١٩٦,٢٩٨
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	**(٧٤٨,٥٩٥)**	(١,٠٠٢,٤٥٨)
في ٣١ ديسمبر	**٩,١٣٦,٣٦٨**	٨,٢٨٥,٢٦٠

٢٠- مطلوبات عقود الإيجار

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	*درهم*
في ١ يناير	**١٣,٢٥٣,٠٥٣**	١٤,٤٩٥,٩٣٠
الإضافات خلال السنة	**١,٩٥٢,٢٣٤**	٧٢٦,٨٢٠
زائداً: مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار	**٧٥٢,٥٥٠**	٧٢٩,٤٢٧
التعديلات خلال السنة	**١,٩٣٢,٨٧٦**	-
مدفوعات التقاعد خلال السنة	**-**	**(١,٠١٨,٧٤١)**
ناقصاً: المدفوعات خلال السنة	**(٢,٣٧١,٠٥١)**	(١,٦٨٠,٣٨٣)
في ٣١ ديسمبر	**١٥,٥١٩,٦٦٢**	١٣,٢٥٣,٠٥٣

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	*درهم*
متداولة	**٢,٠٩٤,٧٧٧**	٢,٠٣٦,٥٨٢
غير متداولة	**١٣,٤٢٤,٨٨٥**	١١,٢١٦,٤٧١
	١٥,٥١٩,٦٦٢	١٣,٢٥٣,٠٥٣

٢١- دائنون تجاريون وآخرون

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
دائنون تجاريون	**١٦,٤٧٢,٥٦٢**	١٧,٥١٢,٧١٧
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	**١٦,٢٢٥,٠٤٨**	٢٤,٠١٠,٤٨١
مبالغ مستحقة للبضاعة في الطريق	**١٧,٨٦٨,٧٤٢**	١,٥٠٦,٤٩٨
دفعات مقدمة من العملاء	**١,٩٥٧,٤٩٠**	١,٦٥١,٢٣٩
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	**٧٦,٢٥٨**	٩٣,٠٤٤
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع (إيضاح ٢٣)	–	٧٢٥,٠٠٠
	٥٢,٦٠٠,١٠٠	٤٥,٤٩٨,٩٧٩

تشتمل المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى على ذمم دائنة محتجزة بمبلغ ٩٠,١١٣ درهم (٢٠٢١ – ١١١,٩١٣ درهم) مقابل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتوسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية. وشملت المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى في ٢٠٢١ مخصص بقيمة ٧,١ مليون درهم تمّت تسويته بالكامل خلال ٢٠٢٢ (إيضاح ٢٤).

٢٢- مبالغ مستحقة للبنوك

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
إيصالات أمانة قصيرة الأجل	–	٤,٣٧٠,٨٩٨

تمثل المبالغ المستحقة للبنوك إيصالات الأمانة قصيرة الأجل اللازمة للوفاء باشتراطات رأس المال العامل للمجموعة.

٢٣- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى المجموعة والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري بتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة المجموعة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات بما يتماشى مع موافقة مجلس إدارة المجموعة.

أ) المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
أطراف أخرى ذات علاقة:		
مبيعات لأطراف ذات علاقة	**٢,١٦٧,١٥٥**	١,٨٤٩,٦٠٠
مشتريات مواد أولية وخدمات	–	٨,٦١٠

٢٣- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

أ) المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة العليا
إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال السنة هي كما يلي:

	٢٠٢٢ *درهم*	٢٠٢١ درهم
مزايا قصيرة الأجل	**٣,٣٠٧,٥٠٤**	٣,١٩٤,٧٩٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**٢٥٥,٥٨٠**	١٤٥,٧٠٠
علاوة	**٥٨٠,٠٠٠**	٥٨٠,٠٠٠
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة عن حضور الجلسات	**١٠٥,٠٠٠**	١٢٠,٠٠٠
	٤,٢٤٨,٠٨٤	٤,٠٤٠,٤٩٦

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حدد مجلس الإدارة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٧٢٥,٠٠٠ درهم، والتي تمّ التصديق عليها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي التالي المنعقد في ٢٠٢٢ وبقيت قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتم إدراجها ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

	٢٠٢٢ *درهم*	٢٠٢١ درهم
دائنون تجاريون	**٥٠١,٠٢٩**	٦٠٢,٠٧٠

٢٤- المطلوبات الطارئة والالتزامات

المطلوبات الطارئة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بالبنوك بمبلغ ٢٨٨,٠٠٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ – ١,٧١٨,٩٣٨ درهم) حيث لا يتوقع أن ينتج منها أي مطلوبات جوهرية.

مطلوبات طارئة للدعاوى القانونية
لدى المجموعة عدد قليل من الدعاوى المعلقة التي تحدث أثناء سير الأعمال العادية. وبناءً على مشورة المستشار القانوني للمجموعة، ترى الإدارة أنه لن يكون هناك أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

خلال ٢٠٢١، ألزمت المحكمة الابتدائية المجموعة بدفع مبلغ ٧,١ مليون درهم في دعوى أقامها موزع خارجي. وبناءً عليه، أدرجت المجموعة مخصص لهذا المبلغ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وخلال ٢٠٢٢، قُدم المبلغ ٧,٢١٢,٩٤٩ درهم كضمان بنكي للمحكمة مقابل الدعوى المرفوعة ضد المجموعة من قبل المدعي. ووفقاً لتوجيهات المحكمة، كان على المجموعة تقديم المبلغ كضمان بنكي. وأصدرت محكمة التمييز حكمها في الطعن رقم ١٥٠ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ وألزمت المجموعة بتسييل الضمان البنكي وإيداعه حساب التنفيذ لصالح المدعي. وامتثالاً لحكم المحكمة، قامت المجموعة بالتحويل البنكي للمبلغ ٧,١ مليون درهم بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٢ لصالح حساب التنفيذ في محاكم دبي. وتمّ الفصل في هذه الدعوى وإغلاقها.

الالتزامات الرأسمالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت لدى المجموعة التزامات رأسمالية بخصوص شراء موجودات ثابتة بمبلغ ٤,١٤٠,٢٩١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ – ٢,٦٨٢,٩٣٢ درهم).

٢٥- إعداد التقارير القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير، حيث تقوم بصورة أساسية بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي وزيوت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبدة والدهون، بما في ذلك تجارة منتجات الأغذية. إن كافة المعلومات ذات العلاقة الخاصة بالقطاع المعد للتقارير/التشغيلي تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة.

كما تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من المنشأة أن تقدم تقريراً عن موجودات وإيرادات القطاع الخاص بها إلى جانب المناطق الجغرافية. يتم تنفيذ كافة الأنشطة الجوهرية للمجموعة على أساس متكامل في الشرق الأوسط وإن مجلس الإدارة لا يعتبر أن تحليل كل دولة على حدة سيكون ذو معنى.

إن المعلومات الإضافية اللازمة حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ *اعداد التقارير القطاعية*، تم الإفصاح عنها كما يلي:

العملاء الرئيسيون
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء نسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات المجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١- لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء نسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات المجموعة).

٢٦- إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الدائنين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة للبنوك ومطلوبات عقود الإيجار. لدى المجموعة موجودات مالية متنوعة مثل الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق. تنشأ هذه الموجودات والمطلوبات المالية مباشرةً من عملياتها.

إن المخاطر متأصلة في أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارتها من خلال عملية تعريف وقياس ومراقبة مستمرة تخضع لحدود المخاطر وضوابط أخرى. إن عملية إدارة المخاطر هامة لاستمرار ربحية المجموعة وإن كل فرد داخل المجموعة مسؤول عن تعرض المجموعة لمخاطر متعلقة بمسؤولياته.

لا تمتلك المجموعة أو تقوم بإصدار أدوات مالية مشتقة لأغراض المضاربة.

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر العملات الأجنبية. لم يتم إجراء أي تغيير في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بمراجعة السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر والموافقة عليها.

٢٦- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة
تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي يترتب عليها فوائد.

يبين الجدول التالي حساسية بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر الموحد هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج المجموعة لسنة واحدة، استناداً إلى السعر المتغير للموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر. لا توجد هناك أية تأثيرات على حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	*التأثير على الأرباح للسنة*
٢٠٢٢		
درهم	+١٠٠	٢٩٢,٠٤٨
درهم	-١٠٠	(٢٩٢,٠٤٨)
٢٠٢١		
درهم	+١٠٠	٤٥٧,٢٩١
درهم	-١٠٠	(٤٥٧,٢٩١)

مخاطر الائتمان
تسعى المجموعة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يتم تغطية فئات معينة من العملاء من خلال ضمان الائتمان ويتم تغطية معظم عملاء مبيعات التصدير إما عن طريق اعتمادات مستندية أو ضمانات بنكية.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الودائع البنكية وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم المدرجة للموجودات المالية الواردة في بيان المركز المالي الموحد.

تستثمر المجموعة في أدوات دين متداولة ذات مخاطر ائتمان منخفضة. وتتألف أدوات الدين لدى المجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى فقط من السندات المتداولة المصنفة ضمن الفئات العليا للاستثمار.

بخصوص مخاطر الائتمان التي تنشأ عن موجودات مالية أخرى للمجموعة، ومن ضمنها النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة التجارية والأخرى، فإن تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية تنشأ عن عجز أحد طرفي الأدوات المالية، بحد أقصى للتعرض يساوي القيمة المدرجة لهذه الأدوات.

٢٦- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

	٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم (مُعاد إدراجها)
الأرصدة لدى البنوك والودائع	٣٧,٣٥٦,١٣٠	٥٢,٠٨٠,٣٠٧
دائنون تجاريون	١٠٢,٨٩٤,٥٧١	٩٢,٩٦٨,٥١٦
أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٩,١٠٤,٨٤٣	–
مبالغ مستحقة	٦٠٨,٠٠٠	٨٨٠,٠٠٠
مبالغ مستحقة متكبدة	٥٨٣,٠٤٢	٣٨٤,٢٠١
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٥٠١,٠٢٩	٦٠٢,٠٧٠
مستحقات الموظفين	١٢٢,٨٣٠	٦٤,٧١٤
ذمم مدينة أخرى	١,٦٤١,٠٦٥	١,٤٨٣,٣٤٤
	١٥٢,٨١١,٥١٠	١٤٨,٤٦٣,١٥٢

مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة لديها بضمان توفر الأموال الداخلية الكافية والتسهيلات البنكية والأموال من الشركاء عند الضرورة. تنص شروط البيع لدى المجموعة على وجوب سداد المبالغ المستحقة الدفع خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم سداد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	أقل من سنة *درهم*	*من سنة إلى ٥ سنوات* *درهم*	*أكثر من ٥ سنوات* *درهم*	*المجموع* *درهم*
دائنون تجاريون وآخرون	٥٠,٦٤٢,٦١٠	–	–	٥٠,٦٤٢,٦١٠
مطلوبات عقود الإيجار	٢,١٥٣,٣٦٣	١١,٦٠٦,٠٨٠	١٠,٨٩٨,٥٩١	٢٤,٦٥٨,٠٣٤
الإجمالي	٥٢,٧٩٥,٩٧٣	١١,٦٠٦,٠٨٠	١٠,٨٩٨,٥٩١	٧٥,٣٠٠,٦٤٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	أقل من سنة *درهم*	*من سنة إلى ٥ سنوات* *درهم*	*أكثر من ٥ سنوات* *درهم*	*المجموع* *درهم*
دائنون تجاريون وآخرون	٤٣,١٢٢,٧٤٠	–	–	٤٣,١٢٢,٧٤٠
مطلوبات عقود الإيجار	٢,٢٠٥,٥٨٢	٧,٨٧٩,٥٦٧	١٠,٠٧٦,٠٩٩	٢٠,١٦١,٢٤٨
مبالغ مستحقة للبنوك	٤,٣٧٠,٨٩٨	–	–	٤,٣٧٠,٨٩٨
الإجمالي	٤٩,٦٩٩,٢٢٠	٧,٨٧٩,٥٦٧	١٠,٠٧٦,٠٩٩	٦٧,٦٥٤,٨٨٦

٢٦- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم
تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم بخصوص الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة مع التغيرات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في بيان المركز المالي الموحد. إن استثمارات المجموعة في الأسهم يتم المتاجرة بها للعموم وهي مدرجة في الأسواق المالية في الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان.

إن الأسهم المدرجة الخاصة بالمجموعة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع حدود على الأدوات الفردية وإجمالي أدوات حقوق الملكية. يتم تسليم تقرير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بشكل دوري. يقوم مجلس إدارة المجموعة بالمراجعة والموافقة على جميع القرارات التي تتعلق باستثمارات الأسهم.

بتاريخ إعداد التقارير، كان التعرض لمخاطر الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة هو ١,٥٥٠,٩٥٣ درهم (٢٠٢١ – ١,٩٥٠,١٢ درهم). إن أي انخفاض بنسبة ١٠٪ في مؤشر السوق يمكن أن يكون له تأثير بمبلغ ١٥٥,٠٩٥ درهم تقريباً (٢٠٢١ – ١٩٥,٠٨١ درهم) على بنود الدخل الشامل الأخرى أو الحقوق العائدة إلى المجموعة، وذلك يتوقف على وجود انخفاض جوهري أو لمدة طويلة. كما أن أي زيادة بنسبة ١٠٪ في قيمة الأسهم المدرجة، سوف تؤثر فقط على حقوق الملكية ولن تؤثر على الأرباح أو الخسائر.

مخاطر العملات الأجنبية
لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر جوهرية للعملات الأجنبية لأن المعاملات تتم بالدولار الأمريكي ودرهم الإمارات العربية المتحدة، الذي يرتبط بالدولار الأمريكي.

إدارة رأس المال
إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال للمجموعة هو التأكد من احتفاظ المجموعة بنسب جيدة لرأس المال لدعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١، لم يتم إجراء أية تغييرات رئيسية في الأهداف أو السياسات أو العمليات. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٣١١,٧٠٢,٧٩١ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١ – ٣٠١,٠٠٢,٧٩٦ درهم).

٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأوراق المالية الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. وتتألف المطلوبات المالية من الدائنين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة للبنوك ومطلوبات عقود الإيجار.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة.

٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية بأسلوب التقييم:

المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)، و

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم	***المستوى الأول درهم***	***المستوى الثاني درهم***	***المستوى الثالث درهم***
أسهم متداولة				
قطاع المنتجات الاستهلاكية الأساسية	**١,١٧٣,٤٥٣**	**١,١٧٣,٤٥٣**	–	–
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	**٣٧٧,٥٠٠**	**٣٧٧,٥٠٠**	–	–
	١,٥٥٠,٩٥٣	**١,٥٥٠,٩٥٣**	–	–
سندات دين متداولة				
أدوات الصكوك	**٩,١٠٤,٨٤٣**	**٩,١٠٤,٨٤٣**	–	–
المجموع	**١٠,٦٥٥,٧٩٦**	**١٠,٦٥٥,٧٩٦**	–	–

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، احتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم	*المستوى الأول درهم*	*المستوى الثاني درهم*	*المستوى الثالث درهم*
أسهم متداولة				
قطاع المنتجات الاستهلاكية الأساسية	١,٢٤٠,٨١٢	١,٢٤٠,٨١٢	–	–
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	٧١٠,٠٠٠	٧١٠,٠٠٠	–	–
المجموع	١,٩٥٠,٨١٢	١,٩٥٠,٨١٢	–	–

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لا توجد تحويلات بين المستويات المتعددة لقياس القيمة العادلة.

٢٨- الموجودات الائتمانية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، احتفظت المجموعة بمواد خام بلغت ١٢,١٧ طن متري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ – ٥٤,٧٥ طن متري)، بصفة ائتمانية بالنيابة عن أطراف ثالثة.

٢٩- الضريبة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري مفعول نظام ضريبة الشركات على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

وبشكل عام، ستخضع الأعمال التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لضريبة شركات بنسبة ٩٪. ستطبق ضريبة بنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حداً معيناً يتم تحديده بموجب قرار صادر عن مجلس الوزراء (متوقع أن يكون ٣٧٥,٠٠٠ درهم بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية). وعلاوة على ذلك، هناك عدة قرارات أخرى لم تصل بعد إلى صيغتها النهائية لحين إصدار قرار من مجلس الوزراء بشأنها، وتعتبر هذه القرارات مهمة لتمكين المنشآت من تحديد وضعها الضريبي وقيمة دخلها الخاضع للضريبة. لذلك، ولحين صدور هذه القرارات المهمة من مجلس الوزراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعتبرت المجموعة أن القانون لم يُصدَر فعلياً من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ – ضرائب الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وستواصل المجموعة متابعة توقيت إصدار تلك القرارات المهمة عن مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ – ضرائب الدخل.

تعمل المجموعة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية، من منظور الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد صدور هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء.

UNITED FOODS COMPANY (PJSC)

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

رقم القيد بهيئة الأوراق المالية والسلع :105

رقم التسجيل في سوق دبي المالي: 45

تقرير حوكمة الشركة السنوي
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

فيما يتعلق بممارسات الحوكمة التزاما بالقرار الوزاري بقرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم (03 /ر.م) لسنة2020م بشأن اعتماد دليل حوكمة الشركات المساهمة العامة،،

المحتويات

نبذه عن شركة الاغذية المتحدة (ش م ع)

الرؤية المستقبلية لشركة الأغذية المتحدة ورسالتها

أولاً : ممارسات حوكمة الشركة

استراتيجية الإفصاح والتواصل: -

ثانياً : تعاملات أعضاء مجلس الادارة في الاوراق المالية

ثالثاً : تشكيل مجلس الإدارة وخبرات ومؤهلات أعضاء مجلس الإدارة

رابعاً: مدقق الحسابات الخارجي

خامساً: لجنة التدقيق

سادساً: لجنة الترشيحات والمكافأت

سابعاً: لجنة متابعة والاشراف على تعاملات الأشخاص المتطلعين

ثامناً : نظام الرقابة الداخلية

تاسعاً: تفاصيل المخالفات المرتكبة في عام 2022م

عاشراً: التنمية المستدامة والمسؤولية المجتمعية التي قامت بها الشركة في 2022م

حادي عشر: معلومات عامة

سياسة الإفصاح والتواصل مع المساهمين

نبذه عن شركة الأغذية المتحدة (ش م ع):

شركة الاغذية المتحدة (ش.م.ع) هي شركة مساهمة عامة تأسست في 1 نوفمبر 1976 بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي . قامت الشركة في 27 يونيو 1994 بتعديل وضعها لتصبح شركة مساهمة عامة التزاما" بأحكام القانون الاتحادي لدولة الامارات العربية رقم (8) لعام 1984 (وتعديلاته الملغاه بالقانون رقم 32 لعام 2021) . قامت الشركة بإدراج اسهمها في سوق دبي المالي في يوليو 2006. تعمل الشركة بصوره أساسية في مجال تصنيع وإنتاج وتسويق الزيوت النباتية وزيوت الطهي والزبد النباتي ومنتجات الزبد والسمن الحيوانية وتصنيع الدهون.

وعنوانها ص ب 5836، دبي/الامارات العربية المتحدة.

هاتف رقم :5063802 714 009 ، فاكس رقم : 1987 4338 00971: الموقع الإلكتروني www.unitedfoods.ae

رؤيتنا المستقبلية ورسالتنا

هدفنا أن تصبح شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) في نفس مكانتها الصناعية والتجارية رائدة في مجال المنتجات الغذائية ذات الجودة العالية وذلك عن طريق الانتشار وفتح أسواق جديده وزيادة حصة تواجد ها في السوق المحلية والعالمية بالابتكار والتطوير والتواصل المستمر مع العملاء، حيث تلتزم شركة الأغذية المتحدة بصناعة المنتجات والزيوت النباتية عالية الجودة سعيا منها لنيل رضا العملاء بشكل كامل وبأنسب الأسعار ونسعى جاهدين وبشكل مستمر لتحسين كفاءة نظام إدارة الجودة لشركتنا من خلال توفير تدريب مستمر لموظفينا والتطوير المكثف لعملياتنا بالإضافة إلى تحسين كفاءة الآلات والمعدات ونحرص على إشراك موظفينا وعملائنا وموردينا باعتبارهم شركاء في التقدم الذي تحرزه الشركة.

سياسة الجودة والبيئة والسلامة:

شركة الأغذية المتحدة (ش م ع) حائزه على شهادات هاساب رقم DBA/4496/13 الخاصة بسلامة وجودة الاغذية وشهادة ايزو 22000:2005، بالإضافة شهادة حلال رقم :H-01016/GHC الصادرة عن مركز الحلال الخليجي بتاريخ 6 يونيو 2015. بما يوضح إن الشركة ملتزمة بمقاييس الجودة والصحة والسلامة والحفاظ على البيئة كأحد اهدافها الاساسية.

كما ان شركة الأغذية المتحدة (ش م ع) لديها إلتزام قوي بإنتاج منتجات غذائية ذات جودة عالية وتزويد المستهلكين بمنتجات غذائية صحية. كما اننا نهتم أيضاً بالبيئة النظيفة والإستخدام الأفضل للموارد الطبيعية من مثل الطاقة والمياه.

أولاً:بيان بالاجراءات التى تم أتخاذها لاستكمال نظام حوكمة الشركة حلال العام 2022 و ممارسات الحوكمة الخاصة بالشركة:

شركة الأغذية المتحدة (ش م ع) (والمشار إليها فيما يلي بـ "الشركة") كشركة مساهمة في سوق دبي المالي، ملتزمة بأعلى معايير الانضباط المؤسسي. وقد استمدت قيمها من نظام متكامل من الأخلاقيات والنزاهة المهنية والممارسات الرائدة المعمول بها، حيث تُعتبر الشفافية والعدالة والإفصاح والمساءلة أساساً لعمل الشركة ومجلس الإدارة وفي الواقع، فإن التزام الشركة بممارسات الحوكمة السليمة نموذج يحتذى بل وقد يسبق القوانين والقرارات الصادرة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع وحالياً تسترشد شركة الأغذية المتحدة فيما يتعلق بممارسات الحوكمة بقرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم (03 /ر.م)لسنة 2020م بشأن اعتماد دليل حوكمة الشركات المساهمة العامة .

تلتزم شركة الأغذية المتحدة بتطبيق أفضل ممارسات الحوكمة، وذلك إدراك لمسؤوليتها تجاه مساهمي الشركة بتواجد إدارة فعالة قادرة على توفير ما يحتاجه المساهمون على المدى القريب والبعيد في إطار من الرقابة والشفافية وتلتزم شركة الأغذية المتحدة بتنفيذ جميع الأحكام الواردة في قرار هيئة الأوراق المالية و السلع رقم 3 لسنة 2020 بشأن ضوابط الحوكمة ومعايير الانضباط المؤسسي وتعديلاته وهذا التقرير يوضح كيفية ومدى تطبيق الإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة لضوابط الحوكمة والالتزام باستمرارية تطبيقها في السنوات القادمة.

استراتيجية الإفصاح والتواصل: -

تتبع الشركة سياسة واضحة تجاه توصيل المعلومات المتعلقة بأنشطته وسير أعمالها لجميع مساهميها والأطراف ذات العلاقة واعتماد سياسة إفصاح تواصلية تنسجم مع متطلبات الإفصاح وبشأن ضوابط الحوكمة ومعايير الانضباط المؤسسي و قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (3) لسنة 2000 في نظام الافصاح ، حيث تعقد الجمعية العمومية للشركة اجتماعاً سنوياً يحضره رئيس وأعضاء مجلس الإدارة وممثلين عن الجهات الرسمية والمدققين،والادارة التنفيذية لاستعراض النتائج المالية والرد على أسئلة واستفسارات السادة المساهمين ان وجدت.

كما يتم الإعلان وتوفير كافة المعلومات عن أية أنشطة و مستجدات من خلال مشاركتها مع المساهمين وهيئة الأوراق المالية والسلع عبر الموقع الإلكتروني لسوق دبي المالي www.dfm.ae أوعبر وسائل النشرالقانونية الأخرى المعتمدة.

كذلك تقوم الشركة بنشر تقاريرها وبياناتها المالية السنوية والربع سنوية كاملة وأيضاً تقرير حوكمة الشركة، وذلك في إطار عمل حوكمة - الشركات، سياسة التبليغ عن المخاطر المتوقعة وغير المعلنة، دليل عمل مجلس الإدارة، ميثاق العمل الخاص بأعضاء مجلس الإدارة، سياسة تعاملات الأشخاص الرئيسيين وشروط مرجعية اللجان التابعة لمجلس الإدارة .وبإمكان المساهمين التواصل مع الشركة ومجلس ادارتها لتوجيه أية استفسارات قد تكون لديهم من خلال التواصل مع مسئول علاقات المستثمرين في الشركة.

ثانياً: بيان بملكية وتعاملات أعضاء مجلس الإدارة وأزواجهم وأبناؤهم في الأوراق المالية للشركة خلال العام 2022 وفقاً للجدول التالي وحسب الشهادات المقدمة من الوسيط وسجل المساهمين المحدث للشركة:-

م	الاسم	المنصب/ صلة القرابة	الاسهم المملوكة كما في 2022/12/31	أجمالي عملية البيع	إجمالي عملية الشراء	الملاحظات
1	علي حميد علي عبدالله العويس	رئيس مجلس الإدارة	829	ـــــ	ـــــ	ـــــ
2	محمد سالم راشد عبدالله العويس	نائب رئيس مجلس الإدارة	50	ـــــ	ـــــ	ـــــ
3	محمد عبدالعزيز علي عبدالله العويس	نائب الرئيس التنفيذي	518852	ـــــ	ـــــ	ـــــ
4	احمد عبدالله سلطان عبدالله العويس	عضو مجلس ادارة	ـــــ	ـــــ	ـــــ	ـــــ
5	محمد على ناصر عبدالله العويس	عضو مجلس ادارة	ـــــ	ـــــ	ـــــ	ـــــ
6	عبدالله سلطان عمران سالم العويس	عضو مجلس ادارة	ـــــ	ـــــ	ـــــ	ـــــ
7	عبدالله محمد راشد حريز الفلاسي	عضو مجلس ادارة	ـــــ	ـــــ	ـــــ	ـــــ
8	هاشم سالم هاشم سالم الدش	عضو مجلس ادارة				
9	أحمد على احمد سالم العويس	عضو مجلس ادارة				

- **<u>سياسة تضارب المصالح والإفصاح الخاصة بالشركة:</u>**

واصلت شركة الأغذية المتحدة نشر جميع المعلومات الإيضاحية التي تتعلق بأوضاعها وأنشطتها بما يكفل سلامة التعامل وطمأنة المستثمرين متى طلب منها ذلك وقد انتهجت الشركة سياسة الإفصاح والتواصل مع المساهمين، حيث قام كل عضو من أعضاء المجلس بالإفصاح لهيئة الأوراق المالية والسلع عن ملكيته لأسهم الشركة والمناصب التي يشغلها مع بداية السنة الميلادية، كما حرص المجلس على إبلاغ السوق المالي والجهات الرسمية عن المعلومات التي قد تؤثر على أسعار تلك الأوراق حال توافرها للسادة المساهمين.

وقد كرس أعضاء مجلس إدارة الشركة والإدارة التنفيذية جهودهم لتوفير قنوات اتصال بحيث يسمح للسادة المساهمين أن يتواصلوا معهم ليس فقط من خلال الجمعيات العمومية فحسب، بل من خلال سياسة الباب المفتوح التي انتهجتها الشركة، حيث تقوم باستقبال مساهميها والرد على استفساراتهم اي كانت وفي اي وقت على مدار العام علاوة على التزام مجلس الإدارة والموظفين في الشركة أثناء تنفيذ واجباتهم بضرورة الإفصاح في حال المصالح والتعاملات ذات العلاقة وأن يكونوا على علم تام وفهم دقيق بجميع القوانين والقواعد واللوائح المعمول بها حتى يتمكنوا من الالتزام بها في جميع الظروف.

ويجب أن تكون أي معاملات ومميزات قد يتم تقديمها إلى الموظفين أو أي فرص لمزايا نقدية وغير نقدية بالإضافة إلى أي تعويض مدفوع من قبل الشركة بما يتلائم مع سياسة تضارب المصالح. ولذلك، يتعين على الموظفين تنفيذ مهامهم بتطبيق مبادئ النزاهة والأمانة والالتزام بالمعايير المهنية.

- **<u>استثمارات أعضاء مجلس الإدارة والموظفين:</u>**

يحق لأعضاء مجلس الإدارة والموظفين الاستثمار في أسهم الشركة بموجب شروط خاصة محددة، حيث يتعين عليهم فيها إخطار سكرتير الشركة بالاستثمار في أسهم الشركة، والحصول على الموافقات الازمة من سكرتير الشركة ومن هيئة الأوراق المالية والسلع وفقاً لما تقضية اللوائح والإجراءات المتبعة في التداول لدى سوق دبي المالي.

<u>المزايا والمنح:</u>

لا يحق للموظفين تلقي أي مزايا أو منح من أطراف أخرى بالإضافة إلى تلك المزايا والمنح التي تقدمها الشركة، وذلك لمنع أي تأثير على استقلالية وموضوعية الموظفين.

- ينبغي على أعضاء مجلس الإدارة إبلاغ أمين سر الشركة في الحال عند ظهور أي مصالح شخصية مادية تتعلق بشؤون الشركة. وفي هذا السياق، تتمثل أي مصلحة شخصية مادية بأي معاملة مالية مع أي جهة متعلقة بالشركة بما يزيد عن 1,5 مليون وخمسمائة الف درهم أو 5% من رأس مال الشركة، أيهما أقل.
- ينبغي على أعضاء مجلس الإدارة الامتناع عن حضور اجتماعات مجلس الإدارة التي يتم فيها مناقشة أي مصلحة شخصية متعلقة بهم، ما لم يقم أعضاء مجلس الإدارة الأخرين بالتصويت على غير ذلك.

- إذا كان لدى أحد المساهمين الرئيسيين أو أعضاء مجلس الإدارة تضارب في المصالح في أي أمر يمكن أن يؤثر على قيمة وحجم الاستثمار في أسهم الشركة، فإنه يتعين على مجلس الإدارة عقد اجتماع وإصدار قرار بشأن ذلك في حضور جميع أعضاءه فيما عدا المساهمين/أعضاء مجلس الإدارة ذات الصلة.
وفي حالات استثنائية، يمكن تسوية مثل هذه الأمور من خلال لجنة خاصة يتم تشكيلها لهذا الغرض أن وجد.

<u>الالتزام بسياسة تضارب المصالح خلال عام 2022م:</u>

يعلن مجلس الإدارة بموجب هذا، أن كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة قد التزم بمتطلبات الإفصاح وفقاً للقوانين واللوائح الصادرة من قبل وزارة الإقتصاد وهيئة الأوراق المالية والسلع وسوق دبي المالي، ولا يوجد أي مؤشر على حالات عدم التزام من قبل أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة.

ثالثاً: تشكيل مجلس الإدارة

أ- مناصب وتوزيع أعضاء مجلس الإدارة:

م	العضو	الصفة بالمجلس	الخبرات والمؤهلات	مستقل	تنفيذي	مدة العضوية
1	السيد /علي حميد العويس	عضو (رئيس مجلس)	بكالوريوس تجارة الكترونية & 14 خبرات مالية ومحاسبية وادارت شركات	لا	لا	+16
2	السيد/ محمد سالم راشد العويس	عضو (نائب رئيس)	دبلوم في البنوك الاسلامية +13 خبرة ادارت الشركات وهيكلتها	لا	لا	+12
3	السيد/ محمد عبد العزيز العويس	عضو (نائب رئيس تنفيذي)	بكالوريوس هندسة اتصالات محلل مالي معتمد +14 خبرات مالية وأداريه	لا	نعم	+11
4	السيد / عبدالله محمد راشد الحريز الفلاسي	عضو	بكالوريوس محاسبة متخصص في إدارة الاعمال والشركات خبرة +17	نعم	لا	+3
5	السيد /احمد عبدالله سلطان عبدالله العويس	عضو	دبلوم عالي في الخدمات المالية شهادة ماجستير في إدارة الأعمال في الإدارة العامة +10 خبرات محاسبية وتطوير اعمال	نعم	لا	+8
6	السيد/ عبدالله سلطان عمران سالم العويس	عضو	بكالوريوس هندسة ميكانيكية حاصل على ماجستير في إدارة النظم الهندسية من الجامعة الأمريكية خبرة 4+	نعم	لا	-1
7	السيد / محمد على ناصر عبدالله العويس	عضو	بكالوريوس علوم الحاسب والمعلومات +17 خبرات في إدارة الاعمال والشركات التجارية	نعم	لا	+2
8	السيد/ احمد علي احمد سالم العويس	عضو	حاصل على بكالوريوس علوم شبكات الحاسب والمعلومات +7 خبرات في إدارة الاعمال والشركات التجارية	نعم	لا	+1
9	الدكتور/ هاشم سالم هاشم سالم الدش	عضو	حاصل على بكالوريس الهندسة ، ماجستير في الاداراة العامة و المالية، دكتوراه في التنبوء بالقيود المالية في الشركات 11+ خبرة في الادراة وتاسيس الشركات والمالية.	نعم	لا	+1

ب- عضوية السادة أعضاء مجلس الادارة فى الشركات المساهمة الأخرى:

العـضـــو	العضوية في الشركات المساهمة الأخرى	مناصبهم في اي مواقع رقابية او حكومية او تجارية اخرى
السيد / علي حميد العويس	1- عضو مجلس ادارة بنك الامارات دبي الوطني 2- نائب رئيس مجلس ادارة شركة دبي للمرطبات 3- عضو مجلس إدارة بنك الامارات	رجل أعمال
السيد/ محمد سالم راشد العويس	ــــــــــــــــ	رجل أعمال
السيد/ محمد عبد العزيز العويس	1- عضو مجلس ادارة شركة دبي للمرطبات	رجل أعمال
السيد/ عبدالله محمد راشد الحريز الفلاسي	1. عضو مجلس ادارة شركة دبي للمرطبات 2. عضو مجلس ادارة دبي للتأمين	نائب المدير العام لجهاز الرقابة المالية - دبي
السيد /احمد عبدالله سلطان عبدالله العويس	ــــــــــــــــ	رجل أعمال
السيد / محمد على ناصر عبدالله العويس	ــــــــــــــــ	رجل أعمال
السيد / احمد علي احمد سالم العويس	ــــــــــــــــ	رجل أعمال
الدكتور / هاشم سالم هاشم سالم الدش	ــــــــــــــــ	رجل أعمال
السيد / عبدالله سلطان عمران العويس	ــــــــــــــــ	رجل أعمال

علماً بأنه لا يوجد تمثيل نسائي في عضوية مجلس إدارة الشركة حالياً ، حيث لم يتم التصويت خلال الجمعية العمومية لاي من المرشحات لهذا المنصب على الرغم من اتخاذ كافة الإجراءات الواجبة والتوصية للمساهمين بالسيرة الذاتية للمرشحات لعضوية مجلس الإدارة.

ج - طريقة تحديد مكافآت أعضاء مجلس الادارة :

مع مراعاة احكام قانون الشركات ، تتكون مكافأه أعضاء مجلس الادارة من نسبة مئوية من الربح الصافي وذلك علي النحو المنصوص علية في النظام الأساسي للشركة، كما يجوز ان تدفع الشركة مصاريف أو اتعابا اضافية أو مرتباً شهرياً بالقدر الذي يقرره مجلس الادارة لأي عضو من أعضائه اذا كان ذلك العضو يعمل في أي لجنة أو يبذل جهوداً خاصة أو يقوم بأعمال إضافية لخدمة الشركة فوق واجباته العادية كعضو في مجلس ادارة الشركة ، وفي جميع الاحوال يجب ان لا تزيد مكافأة اعضاء مجلس الادارة على 10% من صافي الارباح بعد خصم الاستهلاكات و الاحتياطي.

- وقد تمت الموافقة علي منح أعضاء مجلس الادارة مكافأة قدرها 725,000 درهم في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 2022/04/11، مقابل الارباح الصافية المحققة لعام 2021م وتم توزيعها في 2022/06/13م.
- كما ان المكافأة المقترحة عن العام 2022 م قدرها 1,592,100 درهم سيتم عرضها على السادة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية القادم للموافقة عليها.
- كما انه لم يتم منح اي بدلات للأعضاء مقابل حضورهم جلسات مجلس الإدارة، ونرفق لكم ادناه تفاصيل بدلات حضور جلسات اللجان المنبثقة عن المجلس التي تقاضاها أعضاء مجلس الإدارة المنتخبين عن السنة المالية 2022 وفقاً للجدول التالي:

م	الاسم	بدلات حضور جلسات اللجان المنبثقة عن المجلس		
		اسم اللجنة	قيمة البدل	عدد الاجتماعات
1	السيد / عبدالله محمد راشد الحريز الفلاسى	لجنة التدقيق	اجمالي 20,000 درهم	4
2	السيد / أحمد عبدالله سلطان العويس	لجنة التدقيق	اجمالي 20,000 درهم	4
3	السيد / محمد سالم راشد العويس	لجنة التدقيق	اجمالي 20,000 درهم	4
4	السيد/ سالم سلطان عمران سالم العويس	لجنة الترشيحات والمكافأت	اجمالي 10,000 درهم	2
5	السيد / علي حميد علي العويس	لجنة الاستثمار	اجمالي 10,000 درهم	2
6	السيد/ محمد عبدالعزيز علي العويس	لجنة الاستثمار	اجمالي 5,000 درهم	1
7	الدكتور/ هاشم سالم هاشم الدش	لجنة الترشيحات والمكافأت	اجمالي 10,000 درهم	2
8	السيد / أحمد علي سالم العويس	لجنة الترشيحات والمكافأت	اجمالي 10,000 درهم	2
9	السيد / محمد علي ناصر العويس	لجنة الاستثمار	اجمالي 5000 درهم	1

اجمالي بدلات حضور أعضاء لجنتي التدقيق والترشيح والمكافأة ولجنة الاستثمار المنبثقة خلال عام 2022م هي 105,000 درهم اماراتي.

د - اجتماعات مجلس الادارة والجمعية العمومية:

عقد مجلس الادارة خمس اجتماعات خلال العام 2022م وذلك لتدارس أمور الشركة، وفيما يلي تواريخ هذه الاجتماعات والحضور. **ملاحظة:** اشاره (√) تعني حضور، وعلامة (×) تعني أعتذر/غياب، وعلامة (-) بمعني لا يتطلب الحضور وعلامة (*)تعني بالتمرير وعلامة (#) تعني (ليس عضو في ذلك الوقت).

أعضاء مجلس الادارة	اجتماع رقم1 2022/02/09	اجتماع رقم 2 2022/04/27	اجتماع رقم 3 2022/08/04	اجتماع رقم 4 2022/11/14	اجتماع رقم 5 2022/12/15
السيد/ علي حميد العويس	√	√	√	√	√
السيد/ محمد سالم راشد العويس	√	√	√	×	√
السيد/ محمد عبد العزيز العويس	√	√	√	√	√
السيد/ احمد علي احمد سالم العويس	√	√	√	√	√
السيد/ احمد عبدالله سلطان العويس	√	√	√	√	√
السيد / عبدالله محمد راشد الحريز الفلاسي	√	√	√	×	√
السيد / محمد على ناصر عبدالله العويس	√	√	√	√	√
الدكتور/ هاشم سالم هاشم سالم الدش	√	√	√	√	√
السيد/ عبدالله سلطان عمران العويس	#	√	√	√	√
عدد الحضور	**8**	**9**	**9**	**7**	**9**
عدد الحضور بالوكالة	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

❖ قد كان أخر انعقاد للجمعية العمومية في 11 أبريل 2022 .

هـ - المهام والاختصاصات التي فوضها مجلس الإدارة للإدارة التنفيذية:-

خلال عام 2022م لا يوجد أي مهام إستثنائية مفوضة من مجلس الإدارة الى الإدارة التنفيذية للشركة أو احد من أعضائه.

و- تعاملات أطراف ذات العلاقة

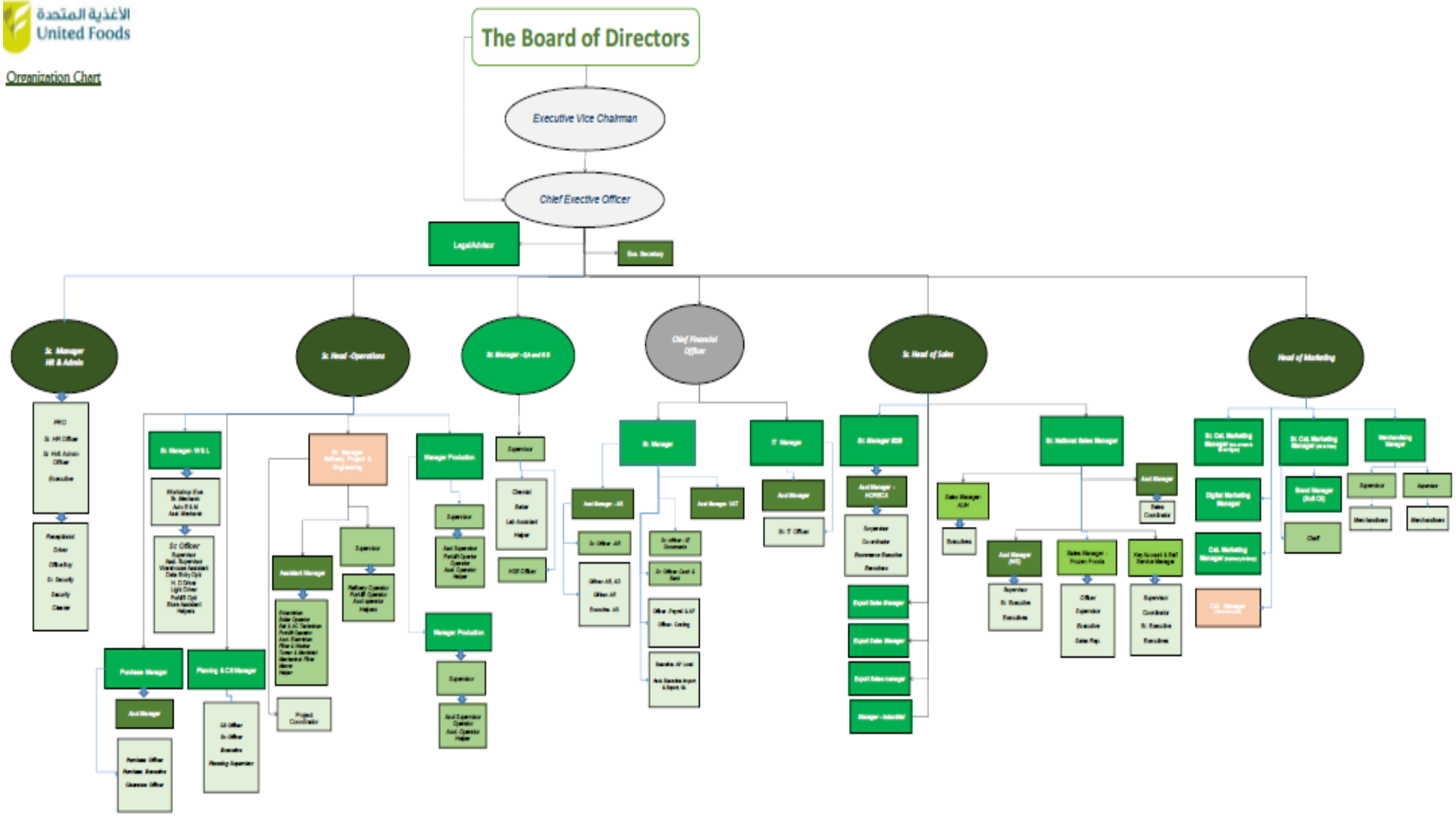
تقوم الشركة في سياق الاعمال الاعتيادية بتنفيذ معاملات تجارية مع شركة أخري قد تقع ضمن نطاق تعريف الاطراف ذات العلاقة المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم 24، و يتم تنفيذ المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة وفقاً للأسعار المتفق عليها بين الاطراف المعنية وحسب السعر العادل المتدوال في الأسواق، وفيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة التي تمت مع الاطراف ذات العلاقة خلال عام 2022م والمتوقع زيادتها بنسبة 10% خلال عام 2023 : -

المبيعات الي أطراف ذات علاقة	درهـم	
المخبز الحديث ذ.م.م.	2,167,155	توريدات ومبيعات وفقاً للاسعار المتداولة بالاسواق المحلية.

ز ـ تفاصيل الادارة التنفيذية والهيكل التنظيمي للشركة: -

الأغذية المتحدة
United Foods

Organization Chart



S	تاريخ التعيين	مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة لعام 2022	مجموع المكافآت لعام 2021 (درهم) وأستلمت في ابريل 2022	مكافأة نقدية / عينية للعام 2022 قد تستحق مستقبلا
نائب رئيس مجلس الإدارة المنتدب	2012/03/01	1,440,000	---	---
الرئيس التنفيذي	2012/04/15	1,767,504	541,600	541,600
مدير الشؤون المالية وتقنية المعلومات	2022/11/21	86,666	---	---
مدير الشؤون المالية وتقنية المعلومات	2021/05/30 2022/12/18	753,900	41,180	77,174
مدير إدارة الإمداد	2017/08/01	576,000	41,920	43,200
مدير الإنتاج	2021/03/10	240,000	8,778	14,850
مدير المبيعات	2020/09/01	600,000	39,854	45,000
مدير إدارة التسويق	2017/06/01	553,500	36,400	41,512
مدير إدارة المبيعات والتسويق للمثلجات	2015/06/07	390,600	16,011	24,167
مدير مالي	2014/06/26	341,728	14,436	21,231
مدير إدارة الموارد البشرية	2015/12/01	418,188	14,723	26,392

رابعاً: مدقق الحسابات الخارجي:

أ- نبذه عن شركة التدقيق الخارجي (إرنست ويونغ)

تعتبر شركة **إرنست ويونغ** إحدى أكبر الشركات المهنية في العالم وهي شركة رائدة في مجال التأمين والمعاملات والضرائب والخدمات الاستشارية وتعتبر واحدة من الشركات الأربع الكبار وهم بالإضافة إلى إرنست ويونغ:برايس وترهاووس كوبرز وديلويت توش توهماتسو وكيه بي إم جي .

تعتبر إرنست ويونغ منظمة عالمية تتكون من مجموعة من الشركات الأعضاء، ومقرها الرئيسي العالمي في لندن في بريطانيا. توظف إرنست ويونغ أكثر من 160,000 موظف موزعين في أكثر من 140 دولة.

لدى إرنست ويونغ مكاتب في امارتي أبو ظبي ودبي، ومكتبهم في دبي يشتمل على 565 من المهنيين ذوي الخبرة والمؤهلين و12 من الشركاء المقيمين. وتشتمل قاعدة عملائهم على شركات متعددة الجنسيات ومنظمات حكومية وكبريات الشركات التجارية الخاصة والشركات العقارية، والاتصالات والخدمات المالية وغيرها.

أسم مكتب التدقيق	إرنست ويونغ
عدد السنوات التي قضاها كمدقق حسابات خارجي للشركة	2
إجمالي أتعاب التدقيق للبيانات المالية لعام 2022 (درهم)	245,000
اسم المدقق الشريك لعام 2022	أشرف أبو شرخ
أتعاب وتكاليف الخدمات الخاصة الأخرى بخلاف التدقيق للبيانات المالية لعام 2022 و أية أتعاب أخرى يتم ذكر ذلك صراحةً	لايوجد
تفاصيل وطبيعة الخدمات المقدمة الأخرى (إن وجدت) وفي حال عدم وجود خدمات أخرى يتم ذكر ذلك صراحةً	لا يوجد
بيان بالخدمات الأخرى التي قام **مدقق حسابات خارجي أخر** غير مدقق حسابات الشركة بتقديمها خلال 2022 MBC Consultancies	90,250

ب- أتعاب مدقق الحسابات الخارجيين لعام 2022م:

خلال اجتماع الجمعية العمومية للشركة بتاريخ 2022/04/11م صدقت الجمعية العمومية على تعين السادة شركة ارنست يانغ للقيام بأعمال التدقيق الخارجية للشركة وحددت أتعابهم 245,000 درهم لعام 2022م.

وقد امضت شركة " أرنست يانغ " عامين كمدقق خارجي للشركة حيث تم تعيينهم في عام 2021م.

الاعمال التي قام بها مدقق الحسابات الخارجيين:

1- إبداء الرأي بشأن البيانات المالية استناداً إلى أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية.
2- الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.
3- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة.
4- الحصول على أدلة تدقيق كافية لدعم رأيهم في مراجعة الحسابات.

❖ **ولا يوجد اي تحفظات قام مدقق حسابات الشركة بتضمينها فى القوائم المالية المرحلة والسنوية للعام 2022.**

تفاصيل وخدمات مدققي الحسابات الخارجي الأخرى (لا يوجد أي خدمات أخرى)

قد تم تعين شركة (MBC consultancies) الامارات عضو مجموعة MBC consultancies، واحدة من أكبر شبكة المحاسبة والتدقيق الداخلي في العالم لها أكثر من مكتب في أكثر من دولة بما في ذلك الشركات التابعة لها كمدقق داخلي وقد تقاضى أتعاب مهنية سنوية خلال العام 2022 قدرها 90,250 ألف درهم.

❖ وبمراجعة مجلس الادارة لتقرير الدورية الصادرة تبين عدم وجد اي تحفظات جوهرية خلال عام 2022.

خامساً: لجنة التدقيق

أ-أسماء اعضاء لجنة التدقيق:

تتكون لجنة التدقيق من السادة التالية أسمائهم:

مسلسل	الاسم	المنصب
1	السيد/ عبدالله محمد حريز الفلاسي	رئيس
2	السيد/ محمد سالم راشد العويس	عضو
3	السيد/ احمد عبدالله سلطان العويس	عضو

ب - اجتماعات لجنة التدقيق:

لقد تم عقد اربع اجتماعات للجنة التدقيق من تاريخ 1 يناير 2022 م إلى 31 ديسمبر 2022 م في التواريخ التالية: -
ملاحظة: اشاره (√) تعني حضور، وعلامة (×) تعني أعتذر/غياب، وعلامة (#) تعني (ليس عضو في ذلك الوقت).

أعضاء لجنة التدقيق	اجتماع رقم1 2022/02/07	اجتماع رقم 2 2022/04/27	اجتماع رقم 3 2022/08/03	اجتماع رقم 4 2022/11/08
السيد/ عبدالله محمد حريز	√	√	√	√
السيد/محمد سالم راشد العويس	√	√	√	√
السيد/ أحمد عبدالله سلطان العويس	√	√	√	√

مهام لجنة التدقيق:

1. اعتماد سياسة للتعامل مع مدقق الحسابات الخارجي وإبلاغ/توصية مجلس الإدارة بأية مسائل تحتاج لاتخاذ إجراء من طرف المجلس.
2. تقوم لجنة التدقيق بالاجتماع مع مدقق الحسابات الخارجي بعد انتهاء عملية التدقيق ولتحضير للجمعية العمومية لتقوم اللجنة برفع تقرير لمجلس الإدارة تحدد فيه المسائل التي ترى أهمية اتخاذ إجراء بشأنه(إن وجدت) مع تقديم توصياتها.
3. الرقابة على استقلال مدقق الحسابات الخارجي ومناقشته بشأن طبيعة ونطاق وكفاءة التدقيق وفقا لمعايير التدقيق المتعارف عليها.
4. تجتمع اللجنة للتأكد من سلامة البيانات المالية ومراجعتها (بشكل ربع سنوي وسنوي) كجزء من عملها المعتاد خلال السنة وبطريقة مستقلة عن مجلس الإدارة وذلك قبل الإعلان عنها للسوق، وعلى أساسه تقوم اللجنة برفع تقرير لمجلس الإدارة بتوصياتها (إن وجدت) في حالة تعذر اجتماع لجنة التدقيق ومراجعة البيانات المالية قبل الإعلان عنها للسوق المالي، على أن تقوم لجنة التدقيق بمراجعتها في وقت لاحق.
5. التنسيق مع مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدير المالي والاجتماع بمدققي الحسابات الخارجيين مرة واحدة على الأقل في السنة والنظر في المسائل الهامة وغير العادية التي يجب الإبلاغ عنها في البيانات المالية والتعامل مع الشؤون التي يثيرها المدير المالي أو ضابط الامتثال أو مدققو الحسابات الخارجيين.
6. مراجعة الضوابط المالية والرقابة الداخلية ونظام إدارة المخاطر في الشركة ومناقشة نظام الرقابة الداخلية مع الإدارة التنفيذية وضمان فعالية عمله.
7. مراجعة نتائج التحقيقات الرئيسية في مسائل الرقابة الداخلية التي يكلفها بها مجلس الإدارة، أو تتم بمبادرة اللجنة وموافقة مجلس الإدارة.
8. مراجعة السياسات والإجراءات المالية والمحاسبية للشركة ومراجعة رسالة مدقق الحسابات الخارجي وخطة عمله وأية أسئلة جوهرية يطرحها على الإدارة فيما يتعلق بالسجلات المحاسبية أو الحسابات المالية أو أنظمة الرقابة و رد الإدارة و موافقتها عليها.
9. وضع سياسة خاصة بالتقارير السرية التي يقدمها الموظفون .يجب أن تكون السياسة متعلقة بالمخالفات المالية ومسائل الرقابة الداخلية وأية مسائل أخرى مهمة للشركة .بالإضافة للتأكد من وضع إجراءات سليمة تسمح بشكل مستقل وعادل في المسائل التي يتم التبليغ عنها. وذلك من خلال الخطوات التالية لوضع سياسة خاصة بالتقارير السرية التي يقدمها الموظفون:

أ. تعريف التقارير السرية: يجب أن تحدد الشركة نطاق التقارير السرية وتحديد المخالفات المالية ومسائل الرقابة الداخلية وأية مسائل أخرى مهمة للشركة التي يمكن الإبلاغ عنها.
ب. توضيح إجراءات الإبلاغ: يجب على الشركة وضع إجراءات سليمة وواضحة تسمح للموظفين بالإبلاغ عن أية مخالفات بشكل سري ومستقل وعادل، وذلك عن طريق إعداد نموذج بسيط يحتوي على المعلومات اللازمة للإبلاغ، وتوفير وسائل تواصل آمنة وموثوقة.
ت. حماية هوية المبلغين: يجب على الشركة أن تحمي هوية المبلغين وتضمن أنهم لن يتعرضوا لأي أذى أو تعرض بسبب الإبلاغ عن المخالفات.
ث. ضمان السرية: يجب على الشركة أن تحمي التقارير السرية وضمان عدم الوصول إليها من أي شخص غير مصرح به.
ج. توفير التدريب والتوعية: يجب على الشركة توفير التدريب والتوعية للموظفين بشأن السياسة والإجراءات والتعريف بأهمية الإبلاغ عن المخالفات والتأكد من وعيهم بالتزاماتهم القانونية والأخلاقية.

سادساً: لجنة الترشيحات والمكافأت:

تتشكل لجنة الترشيحات والمكافآت كلجنة تابعة لمجلس إدارة الشركة .يمكن لمجلس الإدارة تعديل ميثاق اللجنة في أي وقت الغرض مساعدة مجلس الإدارة في تحقيق مسؤولياته الأشرفية بخصوص استقلالية أعضاء مجلس الإدارة وضبط وسلامة عمليات الموارد البشرية في شركة الأغذية المتحدة.يتم انتخاب أعضاء اللجنة من قبل مجلس الإدارة ليعملوا لفترة ثلاث سنوات حتى يتم انتخاب وتأهيل من يخلفهم أو إلى حين استقالتهم أو عزلهم .ويجب أن يتم التصويت على تعيين أعضاء اللجنة خلال أول اجتماع لمجلس الإدارة المنعقد حديثا .ويجوز إعادة انتخاب الأعضاء لعدد غير محدود من الفترات اللاحقة.

أ- **اسماء اعضاء لجنة الترشيحات والمكافأت:** تتكون لجنة الترشيحات والمكافأت من السادة التالي أسمائهم:-

مسلسل	الاسم	المنصب
1	الدكتور/ هاشم سالم هاشم سالم الدش	رئيس
2	السيد/ عبدالله عمران سالم العويس	عضو
3	السيد/ أحمد علي أحمد العويس	عضو

اجتماعات لجنة الترشيحات والمكافأت: تم عقد اجتماعين للجنة الترشيحات والمكافات خلال السنة من 1 يناير 2022 م الي 31 ديسمبر 2022م كما يلي:

أعضاء لجنة الترشيحات و المكافأت	اجتماع رقم 1 2022/09/28	اجتماع رقم 2 2022/12/14
الدكتور/ هاشم سالم هاشم سالم الدش	√	√
السيد / عبدالله سلطان عمران العويس	√	√
السيد/ أحمد علي أحمد العويس	√	√

مهام لجنة الترشيحات والمكافأت:

وتقوم اللجنة بالمهام التالية وذلك وفق لمعايير الانضباط المؤسسي وضوابط حوكمة الشركات المساهمة العامة:

1. تحديد احتياجات الشركة من الكفاءات الأساسية على مستوى الإدارة التنفيذية والموظفين والمعايير الخاصة باختيار ذلك.وتحديد سياسات التوظيف والاقتطاع وانهاء الخدمة لموظفي الإدارة العليا.
2. مراقبة وتقييم مكونات الخطط المرتبطة بالموارد البشرية والتدريب.
3. التأكد من أن الأعضاء المستقلين يحافظون على استقلالهم في كافة الأوقات.
4. اعداد سياسات المكافآت والحوافز والمزيا والرواتب الممنوحة للادارة التنفيذية العليا ومراجعتها.
5. التحقق من أن المكافآت والمزايا الممنوحة للادارة التنفيذية العليا للشركة معقولة وتتناسب مع اداء الشركة.
6. تنظيم ومتابعة الاجراءات الخاصة بالترشيح لعضوية مجلس الادارة.
7. اتخاذ القرارات انسجاما مع الواجبات والمسؤوليات المحددة في هذا الميثاق.
8. الحصول على جميع المعلومات اللازمة من خلال مدير الموارد البشرية و/أو سكرتير مجلس الإدارة.
9. الحصول على الاستشارات الخارجية القانونية أو المهنية الأخرى وتأمين حضور أي شخص تعتبره يتمتع بالخبرة أو الدراية أو المعرفة اللازمة.

سابعاً: لجنة المتابعة والإشراف على تعاملات وسجل الأشخاص المطلعين: -

بموجب قرار مجلس الإدارة مرجع رقم UFC/BMM/04/27/08/2017 المنعقد بتاريخ 27 أغسطس 2017، تمت الموافقة على أستحداث سجل بأسماء المطلعين بشركة الأغذية المتحدة، وتشكيل لجنة للمتابعة والاشرف على تعاملاتهم، برئاسة المستشار القانوني للشركة وعضوية كلا من السيد/ علاء عماوي – مدير شؤون العاملين بالشركة، والسيد/ أسكر علي، وتختص بما يلي :-

أ. وضع قواعد مكتوبة بخصوص تعاملات أعضاء مجلس إدارة الشركة وموظفيها في الأوراق المالية المصدرة من قبل الشركة أو الشركة الأم أو الشركات التابعة أو الشقيقة لها.

ب. إعداد سجل خاص ومتكامل لجميع الاشخاص المطلعين بما فى ذلك الأشخاص الذين يمكن اعتبارهم أشخاص مطلعين بصورة مؤقتة والذين يحق أو يتوافر لهم الإطلاع على المعلومات الداخلية للشركة قبل نشرها.

ج. متابعة والإشراف على تعاملات الاشخاص المطلعين وملكياتهم ورفع الكشوف والتقارير الدورية الى السوق.

د. دراسة وإعطاء موافقة مسبقة للطلبات الخاصة بالتداول في الأسهم و السندات والأوراق المالية.

ه. استلام ومراجعة تقارير التداول المعدة من قبل المطلعين (في نهاية كل فترة ربع سنوية) واجراء المراقبة الدورية للتعاملات لدى سوق دبي المالي.

ملخص عن تقرير أعمال اللجنة خلال العام 2022

1- قامت اللجنة بعقد جلسات داخليه لاعضاء مجلس ادارتها وموظفيها لبيان دور اللجنه ومهامها.
2- تابعت اللجنة عملية التداولات القائمة على الاوراق المالية المصدرة من الشركة وتلاحظ لها بان اخر عملية تداول تمت على السهم بتاريخ 2022/11/08.
3- قامت اللجنة بمراجعة السجلات المحدثه للمساهمين للتأكيد على أمتثال اعضاء مجلس ادارتها وموظفيها لقواعدها.
4- قامت اللجنة بالافصاح المباشر للسادة/ سوق دبي المالي، بقائمة اسماء المطلعين ورقم المستثمر للمسجل منهم وتحديثتها.

ثامناً: **نظام الرقابة الداخلية**

أ -إقرار مجلس الادارة

بمقتضى هذا التقرير يقر مجلس الادارة بمسؤوليته عن نظام الرقابة الداخلية في الشركة بالتطبيق الالزامي لضوابط الحوكمة ومعايير الانضباط المؤسسية.

ب - آلية عمل الرقابة الداخلية:

أ- تم اعتماد نظام للرقابة الداخلية وفقا لمتطلبات قرار هيئة الأوراق المالية والسلع رقم 3 لسنة 2020 بشأن اعتماد دليل حوكمة الشركات المساهمة العامة، وللإدارة التنفيذية دور أساسي وفعال في تطبيق نظام الرقابة الداخلي.

ب- تعتمد إدارة الرقابة الداخلية في خطتها السنوية على تقييم المخاطر للاعمال والعملاء وتنسيق خطة عمل التدقيق الداخلي.

ت- تقوم ادارة الرقابة الداخلية والمدقق الداخلي بالنيابة عن مجلس الادارة بمتابعة بيئة الرقابة الداخلية لدي الشركة بانتظام وتتابع اللجنة توصيات وملاحظات المدققين الداخليين لمراجعة التقارير والتوصيات المقترحة وتعليقات الادارة عليها.

ث- وتقوم اللجنة وومثليها بالاجتماع مع المدققين الدخلين من أجل مراجعة نتائج التدقيق ومخاطبة مجلس الادارة اذا لزم الامر.

ج- ويرأس هذه الإدارة حالياً السيد / سيفا براساد وهو حاصل على CMA وقد تم تعينه بتاريخ 2014/06/26، خبرة اربعة وعشرون في الحسابات / حساب التكاليف / الميزانية / نظم المعلومات الإدارية عامل كمراقب مالي لعدد من الشركات العالمية في الهند والامارات مثل (أفكو – العوجان للصناعات) بالإضافة الى السيدة / صفنا، كموظفة بالإدارة.

الإجراءات التي تم اتخاذها فيما يتعلق ضوابط علاقات المستثمرين وتشمل ما يلي :-

بيانات ظابط الامتثال

- ✓ تم تعين السيد / محمد محمد شوقي – ضابط امتثال/ ومسئول علاقات المستثمرين بتاريخ 2013/04/14 (حاصل على ليسانس حقوق- شعبة القانون عام/ باحث ومستشار قانوني لعدد من الشركات والمؤسسات داخل الدولة.
- ✓ تم تخصيص بريد الاليكتروني وجانب خاص للمستثمرين على الموقع الاليكتروني للشركة يحتوي على :-

1. كافة البيانات المالية المفصح عنها للشركة،
2. توافر سساسات وأجراءات الحوكمة وكيفة تطبيقهاتها في الشركة وتقريريها المنشورة نحو ممارساتها،
3. قنوات الاتصال المباشر بالشركه وممثليها لتلبية كافة أستفسارت المستثمرين و المساهمين كالتالي: -

المسئول : محمد محمد شوقي

مكتب: +971 (4) 3382688
فاكس: +971 (4) 3381987

مباشر : +971 (4) 5063805

investor.relations@unitedfoods.ae

http://www.unitedfoods.ae/en/investor-information/

تتمثل أهداف إدارة الرقابة الداخلية فيما يلي:

- ✓ رفع التقارير إلى الإدارة ولجنة التدقيق بالشركة (حيثما يكون ذلك مطلوباً)
- ✓ الرد على كافة استفسارات المدققين واعتبار توصياتهم والتأكد من تطبيقها ان وجدت
- ✓ إخطار إدارة الشركة عن أي مخالفات في اللوائح من شأنها أن تؤثر على الشركة أو أي انتهاك في قوانين ولوائح هيئة الأوراق المالية والسلع.

إدارة المخاطر والالتزام والتدقيق الداخلي: -

- ✓ الإبلاغ عن الأهداف والمبادئ الرئيسية لنظام إدارة المخاطر داخل الشركة.
- ✓ تحديد المسؤوليات لجميع الموظفين فيما يتعلق بإدارة المخاطر المرتبطة بنطاق عملهم.
- ✓ التأكد من كفاءة عمل الأنظمة الموضوعة بما يتسق مع السياسات والإجراءات والقوانين واللوائح والتي قد يكون لها تأثير جوهري على عمليات الشركة فضلاً عن تحديد مدى التزام الشركة بالقوانين واللوائح المعمول بها.
- ✓ وضع خطة الالتزام الخاصة بإجراء المراجعة الدورية على مدى الالتزام بالقوانين واللوائح السارية.
- ✓ التأكد من التزام الشركة بالقوانين واللوائح الصادرة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع وسوق دبي المالي.
- ✓ التأكد من التزام الشركة بالإجراءات الخاصة بمكافحة غسيل الاموال وتطبيق قوانين المصرف المركزي (حيثما يكون ذلك ملائماً).
- ✓ مراجعة المراسلات الصادرة والواردة بين الشركة وسوق دبي المالي وهيئة الأوراق المالية والسلع والمصرف المركزي.

قدمت اللجنة تقريرها داخلياً مفصل بالتنسيق مع المدقق الداخلي خلال العام 2022 لمجلس الادارة.

تاسعاً: المخالفات المرتكبة في عام 2022م : خلال العام الماضي، لم تتعرض الشركة لأي عقوبات أو قيود تم فرضها من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع أو أي هيئة تنظيمية أخرى بشأن أي أمر يتعلق بأسواق رأس المال او غيرها. وبالإضافة إلى ذلك، فقد التزمت الشركة بجميع القوانين واللوائح المعمول بها وتعديلاتها.

عاشراً: المسئولية الاجتماعية والمساهمات والرعاية التي قامت بها الشركة في عام 2022م:
نحن، في شركة الأغذية المتحدة نؤمن بأن رحلتنا للنمو المستدام تسير جنباً إلى جنب مع مسئوليتنا تجاه تنمية مجتمعنا ومساهمتنا في مسيرة ازدهار وتنمية اقتصاد الدولة ولذلك شرفت شركة الأغذية المتحدة بالمشاركة في.-

التنمية المستدامة:

توجت شركة الأغذية المتحدة جهودها في مجال الاستدامة من خلال بناء محطة لتوليد الطاقة الشمسية بطاقه انتاجية 2 ميجاواط وقد تم تشغيلها بالتعاون مع شركة Yellow Door Energy، مطور لحلول الطاقة المستدامة والتي تتخذ من الإمارات مقراً لها، لتنفيذ مشروع جديد واسع النطاق في مجال الطاقة الشمسية. حيث تم بناء محطة توليد طاقة شمسية متطورة على سطح مصنع الشركة في منطقة جبل علي الصناعية في دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة.

المسؤلية المجتمعية وذلك بـ: التعاون مع جمعية الاحسان الخيرية 2022م.

وهي جمعية خيرية تأسست عام 1990 تحت اسم "مركز الإحسان الخيري" في إمارة عجمان، وتم إشهارها رسمياً في مرحلتها الثانية في العام 1998 بمكرمة سامية من صاحب السمو الشيخ حميد بن راشد النعيمي عضو المجلس الأعلى حاكم عجمان، وحرصاً من سموه على معاني الخير والإحسان المبني على أسس التكافل الاجتماعي والحفاظ على بُنية الأسرة، فقد أصدرت وزارة تنمية المجتمع القرار الوزاري رقم (44) لسنة 2012 بشأن إشهار "جمعية الإحسان الخيرية" ذات نفع عام، تحت رقم (140) في سجلات الوزارة.

وجمعية الإحسان الخيرية عبر رؤيتها لريادة العمل الخيري في دولة الإمارات، تسعى لتحقيق مبدأ التكافل الاجتماعي بين شرائح وأفراد المجتمع، فوضعت نصب عينيها أهدافاً محددة وخطة شاملة ورؤى واضحة، مبنية على تقديم العون والمساعدة لجميع الأسر الفقيرة والمحتاجة داخل الدولة، تشمل المساعدات المالية والغذائية.. مع تطوير الكثير من الخدمات وتوسيع وتحديث مرافق الجمعية وإداراتها المختلفة وتأهيل الكوادر بما يتوافق مع متطلبات العمل المؤسسي الحديث وتفعيل آلياته، ليتسنى لها تقديم أفضل الخدمات باعتبار "الإحسان" حلقة وصل بين المحسنين والمحتاجين، وتحظى بثقة الكثير من الداعمين والمؤسسات الراعية لمشاريعها الخيرية.

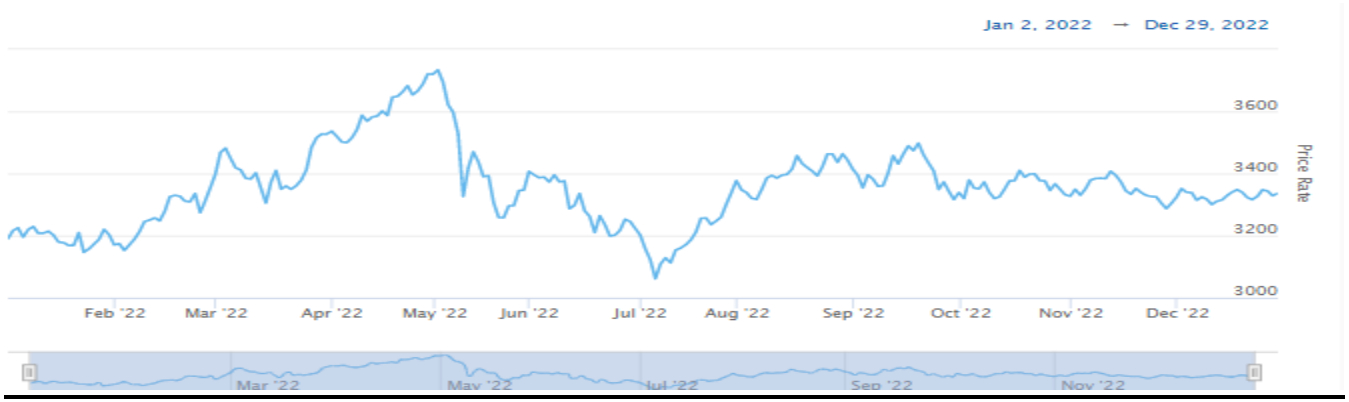
رعاة رسمين وممولين لحملة تجهيز وتوصيل وجبة افطار صائم خلال شهر رمضان لسكنات العمال بدبي.

رعاة حملة التضامن مع أصيل لمكافة التنمر الاليكتروني

رعاة حملة تمكين لتشجيع أصحاب الهمم على أبراز مواهبهم وريادة لأعمال.

احدى عشر: معلومات عامة: سعر السهم في السوق (أعلي سعر وأدني سعر)، سعر الاغلاق والمؤشر العام ومؤشر القطاع في نهاية كل شهر خلال السنة المالية للعام 2022 م:
(وفقاً للبيانات والمعلومات المعلن عنها في موقع سوق دبي المالي وتحديثاتها)

الأداء العام للسوق :-



المؤشر العام للقطاع : -

Index	Open Price	High Price	High Price for Date	Low Price	Low Price for Date	Current Index	Change	Change (%)
Consumer Staples	51.99	213.70	29/08/2022	48.82	12/01/2022	151.49	99.50	▲ 191.38%



Index	Open Price	High Price	High Price for Date	Low Price	Low Price for Date	Current Index	Change	Change (%)
Industrials	2,336.99	2,422.54	15/12/2022	2,291.50	28/11/2022	2,366.56	29.57	▲ 1.27%



Index	Open Price	High Price	High Price for Date	Low Price	Low Price for Date	Current Index	Change	Change (%)
Industrials	2,336.99	2,422.54	15/12/2022	2,291.50	28/11/2022	2,366.56	29.57	▲ 1.27%



ملخص التداول: *أخر صفقة تداول تمت بتاريخ : 2022/11/08.*

Symbol|Company Name	Prev. Close	Close	Open	Last Trade Price (Date)	Change	Change (%)	High	Low
Consumer Staples								
UFC|United Foods Company (PSC)	5.80	10.35	0.00	10.35 (08/11/2022)	4.55	▲ 78.45%	10.35	6.67

4. بيان بتوزيع ملكية المساهمين كما في 2022/12/31م

الاسهم	أفراد	شركات	حكومات	المجموع
محلي	22,219,105	8,030,895	-	30,232,125
خليجي	-	-	-	-
عربي	-	-	-	-
أجنبي	17,875	-	-	17,875
المجموع	22,219,105	8,030,895	-	30,250,000
النسبة	%73,4516	%26,5484	-	%100

2 - بيان بالمساهمين الذين يملكون 5% أو أكثر من رأس مال الشركة: -

المساهم	عدد الاسهم	النسبة
ورثة السيد / حميد علي عبد الله العويس	4,174,258	13.7992
السادة / محمد وعبيد الملا (ش ذ م م)	2,814,944	9.3056
السيده / موزه سويدان سعيد الفرارية الكتبي	2,621,586	8.666
بنك الامارات للاستثمارات (ش م ع)	2,420,000	8.00
السيده/ فاطمة علي عبد الله العويس	1,981,980	6.552
السيدة/ ميثاء علي عبد الله العويس	1,938,974	6.4098
السيده/ موزه علي عبدالله العويس	1,969,124	6.5095
السيدة/ مريم علي عبد الله العويس	1,966,250	6.50
شركة السور للاستثمار (ش ذ م م)	1,966,250	6.50

هـ -بيان بكيفية توزيع المساهمين وفقاً لحجم الملكية كما في 2022/12/31 حسب الجدول التالي :-

م	ملكية الأسهم	عدد المساهمين	عدد الأسهم المملوكة	نسبة الأسهم المملوكة من رأس المال
1	أقل من 50,000	51	516,176	%1,706
2	من 50,000 إلى أقل من 500,000	28	5,107,888	%16,88
3	من 500,000 إلى أقل من 5,000,000	14	24,625,936	%81,40
4	أكثر من 5,000,000	———	———	———

✓ خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م **لم تواجه الشركة أي مشكلات كبرى**.

مقرراجتماعات المجلس:

تم تسمية أ/ ساندي عوض عبدالله، كمقرر إجتماعات مجلس الادرة، حاصلة على بكالوريس هندسة وقد تم تعينها بتاريخ 2021/4/25.

مهام مقرر اجتماعات المجلس:

1. اعداد اجندة الاجتماعات بالتنسيق مع المعنين.
2. مشاركة دعوة الاجتماع مع الاعضاء والتقارير الالازم بوقت كافي مع الاعضاء.
3. حضور اجتماعات المجلس واعداد محاضر الاجتماعات.

بيان بالقرارات الخاصة التى تم عرضها فى الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ 2022/04/12 والإجراءات المتخذة بشأنها

1- الموافقة على التقديرات المبدئية والتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة لعام 2022 كما يلي.
المخبزالحديث (ذ.م.م) أحد عملاء شركة الأغذية المتحدة بقيمة مبيعات تقريبية 1,850,000 درهم سنوياً من الزيوت والسمون، وخلال العام 2022 كانت أجمالي المبيعات والتعاملات التجارية مع العميل بقيمة 2,167,155 درهم اماراتي وفقاً للاسعار المتداولة وبدون اي شروط تفضيليه.

2- الموافقة على تعديلات النظام الاساسي للشركة وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي رقم 32 لسنة 2021 بشأن الشركات التجارية، وقد تم التصويت بالموافقة على التعديل وموافقة الهيئة على النشر.

- **وقد تم الإفصاح عن كامل هذه التوريدات وتدقيقها من ضمن البيانات المالية للشركة عن الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 المفصح عنها لدى السادة سوق دبي المالي وسيتم عرضها على السادة المساهمين في الجمعية العمومية المقترح للتصديق عليها.**

و- الاحداث الجوهرية التى صادفت الشركة خلال العام 2022م:

- توزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة 20% ، عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.
- لم تكن هناك أي مخالفات جسيمة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 أو أي تجاوزات لضوابط الحوكمة ومعايير الانضباط المؤسسي.

❖ تمثل نسبة التوطين في الشركة بنهاية عام 2020&2021&2022 تقريباً 2%+ من العمالة الماهرة في الشركة
❖ المشاريع والمبادرات الابتكارية التي قامت بها الشركة خلال العام 2022 لايوجد.

توقيع رئيس مجلس الإدارة

السيد/ علي حميد علي عبدالله العويس

ع/ ا

Mohamed Alowais (Feb 23, 2023 12:44 GMT+4)

التاريخ :..../..../2023

توقيع رئيس لجنة التدقيق

السيد/ عبدالله محمد حريز الفلاسي

التاريخ :..../..../2023

توقيع رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت

الدكتور/ هاشم سالم هاشم الدش

Dr. Hashem Salem (Feb 22, 2023 18:21 GMT+4)

التاريخ :..../..../2023

توقيع مدير إدارة الرقابة الداخلية

السيد / سيفا براساد

sivaprasadr (Feb 22, 2023 09:30 GMT+4)

التاريخ :..../..../2023

2022

Final Audit Report 2023-02-23

Created:	2023-02-22
By:	MAMDOUH NADA (mnada@unitedfoods.ae)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAWuWSYDbkzuuVWCz4rfRFxtbDWsfy9u8Z

History

Document created by MAMDOUH NADA (mnada@unitedfoods.ae)
2023-02-22 - 4:43:37 AM GMT- IP address: 5.195.202.110

Document emailed to Mohamed Alowais (malowais@alowaisenterprises.com) for signature
2023-02-22 - 4:44:37 AM GMT

Document emailed to aalhuraiz@faa.gov.ae for signature
2023-02-22 - 4:44:37 AM GMT

Document emailed to alowais4@yahoo.com for signature
2023-02-22 - 4:44:37 AM GMT

Document emailed to sraghavan@unitedfoods.ae for signature
2023-02-22 - 4:44:37 AM GMT

Email viewed by sraghavan@unitedfoods.ae
2023-02-22 - 5:04:11 AM GMT- IP address: 104.47.51.254

Signer sraghavan@unitedfoods.ae entered name at signing as sivaprasadr
2023-02-22 - 5:30:22 AM GMT- IP address: 5.195.202.110

Document e-signed by sivaprasadr (sraghavan@unitedfoods.ae)
Signature Date: 2023-02-22 - 5:30:24 AM GMT - Time Source: server- IP address: 5.195.202.110

Email viewed by aalhuraiz@faa.gov.ae
2023-02-22 - 5:33:11 AM GMT- IP address: 217.165.38.138

Signer aalhuraiz@faa.gov.ae entered name at signing as Abdulla Alhuraiz
2023-02-22 - 5:37:03 AM GMT- IP address: 83.110.12.89

Document e-signed by Abdulla Alhuraiz (aalhuraiz@faa.gov.ae)
Signature Date: 2023-02-22 - 5:37:05 AM GMT - Time Source: server- IP address: 83.110.12.89

Email viewed by alowais4@yahoo.com
2023-02-22 - 6:25:00 AM GMT- IP address: 104.28.106.227

Signer alowais4@yahoo.com entered name at signing as Dr. Hashem Salem
2023-02-22 - 2:21:37 PM GMT- IP address: 2.48.44.25

Document e-signed by Dr. Hashem Salem (alowais4@yahoo.com)
Signature Date: 2023-02-22 - 2:21:39 PM GMT - Time Source: server- IP address: 2.48.44.25

Email viewed by Mohamed Alowais (malowais@alowaisenterprises.com)
2023-02-23 - 8:43:58 AM GMT- IP address: 2.48.147.191

Document e-signed by Mohamed Alowais (malowais@alowaisenterprises.com)
Signature Date: 2023-02-23 - 8:44:22 AM GMT - Time Source: server- IP address: 2.48.147.191

Agreement completed.
2023-02-23 - 8:44:22 AM GMT

Adobe Acrobat Sign