التقرير المتكامل

٢٠٢٣



يونيكاي للأغذية ش.م.ع

info@unikai.com
www.unikai.com
800-UNIKAI

المحتويات

١. تقرير أعضاء مجلس الإدارة

٢. تقرير مدقق الحسابات المستقل

٣. بيان الدخل الشامل الموحد

٤. بيان المركز المالي الموحد

٥. بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

٦. بيان التدفقات النقدية الموحد

٧. إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٨. تقرير الحوكمة السنوي

٩. تقرير الإستدامة

يونيكاي للأغنية (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جدول المحتويات

	صفحة
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	١ - ٢
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٣ - ٧
بيان المركز المالي الموحد	٨
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد	٩
بيان الدخل الشامل الموحد	١٠
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١١
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٢
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٣ - ٤٨

تقرير مجلس الإدارة

حضرة السادة المساهمين،

نيابةً عن مجلس الإدارة،

لقد كان هذا العام عاماً آخر مهماً بالنسبة لشركة يونيكاي، حيث أظهرت شركتكم أداءاً قوياً ومرناً. لقد أكملنا العام الخامس على التوالي من الربحية والنمو، على الرغم من الظروف الخارجية المتقلبة وارتفاع معدلات التضخم. كان أداؤنا مثيرًا للإعجاب بشكل خاص بالنظر إلى التحديات التي يواجهها العالم اليوم وفي الوقت نفسه، أحرزنا المزيد من التقدم نحو تحقيق أولوياتنا الإستراتيجية، وفي المقابل، شهدنا نمواً قوياً في المبيعات عبر المجموعة.

إستراتيجيتنا واضحة، تتمحور حول الأشخاص و عملائنا والموظفين - وقيادة الحلول المستدامة التي تبني المرونة في أعمالنا للاستجابة للتحديات الحالية والمستقبلية، مع إحداث تغيير إيجابي للمجتمع. لقد بذل مجلس الإدارة والفريق التنفيذي جهدًا كبيرًا لضمان تحقيق التوازن الصحيح في كل ما نقوم به. باختصار نحن نبذل قصارى جهدنا في مصلحة مساهمينا.

فيما يلي بعض النقاط البارزة للأداء المالي للشركة:

ملايين الدراهم			
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	%
الإيرادات	٣٥٢,٧	٣٠٨,٢	١٤٪
الربح التشغيلي	٢٧,٨	٦,٩	٣٠٥٪
الربح بعد خصم الضرائب والفوائد والاستهلاكات	٤٧,٩	٣٠,٩	٥٥٪
صافي الربح	٢٠,٤	٧,١	١٨٦٪

لقد حققنا أداء مبيعات مبهرا عبر جميع القطاعات، حيث ارتفعت مبيعات المجموعة بنسبة ١٤٪، متجاوزة حاجز ٣٥٠ مليون درهم بعد ست سنوات مع تغيير كامل من حيث الربحية. أنا مسرور بالتقدم الذي أحرزناه منذ إطلاق أولوياتنا الإستراتيجية وإطار الأداء في عام ٢٠١٩. ومع استجابتنا للتحديات المختلفة التي ينطوي عليها الأمر، أصبحت أولوياتنا أكثر أهمية حيث نبني على نقاط قوتنا الفريدة ونركز على إتقان الأساسيات ببراعة. نحن تناولنا تفاصيل أولوياتنا الاستراتيجية وركزنا على تحقيق نمو مربح من خلال تحسين التكلفة وزيادة إنتاجية مبيعاتنا. لقد كان هذا الشعار البسيط بمثابة تغيير في أدائنا، على الرغم من وجود ارتفاع كبير في هياكل التكلفة سواء كانت المواد الأساسية، والتكاليف اللوجستية، وأسعار الفائدة.

لقد تحسنت المؤشرات الرئيسية الأخرى بشكل مضاعف و ملحوظ، حيث زادت أرباحنا التشغيلية أربعة أضعاف، كما أن هوامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك جيدة هذا العام بزيادة قدرها ٥٥٪، كما زاد صافي الأرباح بمقدار ٢,٨ مرة، مما أعادها إلى المستويات التي كنا عليها قبل ١٥ عاماً. وبلغ صافي الاقتراض ٥٩ مليون درهم إماراتي، وهو أقل بكثير مما كان عليه في السنوات العديدة الماضية. وتحسن التدفق النقدي من العمليات بمقدار ٣٤ مليون درهم هذا العام.

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

يواصل مجلس الإدارة التفاعل مع المعنيين من داخل الشركة وخارجها. كما كانت الحوكمة وإدارة المخاطر أيضاً من المجالات المهمة التي ركز عليها مجلس الإدارة خلال السنوات القليلة الماضية. لقد واصلنا في توسيع وتعميق نهجنا لإدارة السلامة ومخاطر الامتثال ودمج الاستدامة في استراتيجية أعمالنا للعمل على تحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة (ESG) لقيادة التغيير.

وبالنظر إلى المستقبل، ستستمر أولويتنا في دفع النمو الجيد في الأعمال، وإدارة تأثير ضغوط التكلفة وتقديم نتائج أفضل للمساهمين حسب استراتيجيتنا.

نحن ممتنون لحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة لقيادتها الحكيمة وجهودها المستمرة والتزامها بجعل دولة الإمارات العربية المتحدة واحدة من أكثر الدول أماناً وتنوعاً وتنافسية في العالم. أود أن أشكر جميع أعضاء مجلس الإدارة والإدارة على مساهمتهم المتفانية في نجاحنا . يُحدث شغفهم وتركيزهم المشترك فارقًا في كيفية استمرار أعمالنا في الازدهار. أود أن أشكر موظفينا الذين يعملون بلا كلل في مكاتبنا، ومصانعنا، وفريق المبيعات لدينا، ولجميع القيم الممتدة. أود أن أشكركم، أيها المساهمين، على ثقتكم المستمرة ودعمكم وثقتكم في يونيكاي.

مع أطيب التحيات ،،،

مافع محمد سعيد الملا

رئيس مجلس الإدارة

٢٠٢٤-٠٢-٢٨

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٠٠ ٧٦٨٠٥ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٨٧ ٧٦٩٨٥ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة
(فرع دبي)

مكتب رقم ٣٠٢ و٣٠٣ و٣٠٨
الطابق الثالث، مبنى رقم ٥
ون سنترال، مركز دبي التجاري العالمي
دبي، الإمارات العربية المتحدة

ص.ب.١٦٢٠
هـ: ٣٨٨٩٩٢٥ (٤) ٩٧١+
ف: ٣٨٨٩٩١٥ (٤) ٩٧١+
www.grantthornton.ae

تقرير مدقق الحسابات المستقل
السادة مساهمي شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعة "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسة المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في فقرة "*مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة*" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد الأخلاقيات المهنية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية)، وقد استوفينا مسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المعايير. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفقاً لتقديرنا المهني، الأكثر أهمية بالنسبة لتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. تم تناول تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها، علماً بأننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. يتم بيان كيف تم تناوُل كل أمر من أمور التدقيق الرئيسية أدناه في سياق تدقيقنا.

© ٢٠٢٤ جميع الحقوق محفوظة لجرانت ثورنتون - الإمارات العربية المتحدة ("جرانت ثورنتون") والتي تمثل جميع التراخيص القانونية التي تعمل بموجبها مؤسسة جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة المسجلة لدى جزر العذراء البريطانية وتعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة. تشمل هذه التراخيص فروع الشركة بإمارة أبوظبي ودبي والشارقة بالإضافة إلى فرع الشركة بإمارة أبو ظبي منطقة حرة المسجل لدى سلطة سوق أبو ظبي العالمي تحت اسم جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة وكذا شركة جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة بي في اي المسجلة لدى سلطة دبي للخدمات المالية بإمارة دبي.

تشير "جرانت ثورنتون" إلى العلامة التجارية التي بموجبها تقدم الشركات الأعضاء خدمات التدقيق والضرائب والخدمات الاستشارية إلى عملائها أو تشير إلى شركة عضو واحدة أو أكثر ضمن الشركات الأعضاء في المجموعة حسبما يتطلب السياق. جرانت ثورنتون الدولية المحدودة وشركاتها الأعضاء لا تمثل شراكة دولية بل تمثل كيانات قانونية منفصلة. لا تقدم جرانت ثورنتون الدولية المحدودة أي خدمات للعملاء بإسمها على الإطلاق، بل يتم تقديم الخدمات بواسطة الشركات الأعضاء. جرانت ثورنتون الدولية والشركات الأعضاء ليسوا وكلاء لبعضهم البعض ولا يُلزم أحد الآخر ولا يتحملوا مسؤولية أخطاء وأفعال بعضهم البعض.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
السادة مساهمي شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

لقد استوفينا المسؤوليات المبينة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناء عليه، تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصمّمة لأغراض تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لتناول الأمور الموضحة أدناه، من شأنها أن تقدم لنا أساساً لإبداء رأينا التدقيقي حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

أمر التدقيق الرئيسي	*كيف تم تناول أمر التدقيق الرئيسي في سياق تدقيقنا*
الاعتراف بالإيرادات تعتبر الإيرادات أحد أهم المؤشرات على أداء المجموعة وربحيتها، والتي على أساسها يتم تحديد حوافز إدارة المجموعة. وينشأ عن ذلك الأمر مخاطر ضمنية، إذ قد يتم الاعتراف بالإيرادات قبل أن يتم نقل السيطرة على البضائع المعنية إلى العميل. ونظراً لأهمية هذا الأمر البالغة والمخاطر التي ينطوي عليها، اعتبرنا أن الاعتراف بالإيرادات أحد أمور التدقيق الرئيسية. راجع الإيضاح رقم ٤ للاطلاع على سياسة الاعتراف بالإيرادات والإيضاح رقم ٢١ للاطلاع على الإفصاحات بشأن الإيرادات المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية بخصوص الاعتراف بالإيرادات: • الاطلاع على السياسة المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات لدى المجموعة وتقييم ما إذا كانت تلك السياسة متوافقة مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. • فهم الإجراءات والضوابط الرقابية ذات الصلة، بما في ذلك ضوابط تطبيقات تكنولوجيا المعلومات، المطبقة من قبل المجموعة للاعتراف بالإيرادات، واختبارنا عينة من هذه الضوابط الرقابية لفحص تصميمها ومدى فعاليتها التشغيلية. • القيام بإجراءات تحليلية، متضمنة تحليل هامش الربح الإجمالي، لتقييم وفحص الحركة في الإيرادات وهوامش الربح الإجمالية. • اختبار عينة من الإيرادات لمعرفة ما إذا كانت الإيرادات المعترف بها قد تم تسجيلها في الفترة الصحيحة، وذلك من خلال التحقق من الوثائق الثبوتية ذات الصلة. • اختبار عينة من الحسابات لمعرفة ما إذا كان احتساب الخصومات والحسومات المقدمة للعملاء يتم بما يتوافق مع الترتيبات التعاقدية ومعتمدٍ حسب الأصول.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير معدّل حول تلك البيانات المالية الموحدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
السادة مساهمي شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

المعلومات الأخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، الذي تم الحصول عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، وبالتالي فإننا لا نعبر عن أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تنحصر مسؤوليتنا في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو ما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو ما إذا اتضح وجود أي أخطاء جوهرية بها. إذا تبين لنا، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعيّن علينا الإبلاغ عن هذا الأمر. ليس لدينا ما يستوجب الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والأحكام ذات الصلة من النظام الأساس للشركة والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمّل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل واقعي سوى ذلك. يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمّن رأينا. إن التأكيد المعقول يمثّل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية في حال وجودها. قد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق ملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بمخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الناتجة عن الخطأ؛ وذلك نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية الخاص بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن مدى فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
السادة مساهمي شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكّاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حال توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه، في تقرير مدقق الحسابات، إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو نقوم بإصدار رأي معدّل في حالة كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تعرض المعاملات والأحداث ذات الصلة بما يحقق طريقة العرض العادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق مناسبة وكافية حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة داخل المجموعة لإبداء رأي عن البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه عملية التدقيق للمجموعة وتنفيذها والإشراف عليها، ونتحمّل وحدنا المسؤولية عن رأينا التدقيقي.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من بينها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال تدقيقنا.

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، حيث نقوم بالتواصل معهم وإبلاغهم حول كافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد يعتقد أنه من المحتمل أن يكون لها تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا والضوابط والضمانات ذات الصلة التي من شأنها أن تحافظ على استقلاليتنا حيثما كان ذلك ملائماً.

من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت ذات أهمية أكبر في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبالتالي فهي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا الخاص بالتدقيق ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نقرر، في ظروف نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا وذلك في حال كان من المتوقع أن يؤدي هذا الإفصاح إلى عواقب سلبية تفوق المنفعة العامة التي من الممكن تحقيقها من جراء الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، وكما يقتضي المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، فإننا نفيد، بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بما يلي:

- احتفظت الشركة بدفاتر محاسبية منتظمة؛
- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي نعتبرها ضرورية لأعمال تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، بما يتوافق مع الأحكام المعمول بها من النظام الأساسي للشركة والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- تتوافق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع ما جاء الدفاتر المحاسبية للشركة؛
- لم تكن هناك أي استثمار في الحصص أو الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛
- يبين الإيضاح رقم ٢٠ المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة، والشروط التي تمت بموجبها هذه المعاملات؛

تقرير مدقق الحسابات المستقل
السادة مساهمي شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) (تابع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

- بناءً على المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أياً من الأحكام المعمول بها من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للشركة، مما قد يؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛
- لم يتم تقديم أي مساهمات مجتمعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

Grant Thornton P.O. Box: 1620 DUBAI-U.A.E. Public Accountants

جرانت ثورنتون

جـرانت ثـورنتـون

د. أسامة رشدي البكري
سجل مدققي الحسابات رقم ٩٣٥
دبي، الإمارات العربية المتحدة

٢٨ فبراير ٢٠٢٤

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاحات	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٦	٣٨,٣٤٢	٣٣,٨١٦
استثمارات عقارية	٧	٤٤,١٠٠	٤٢,٣١٣
أصول حق الاستخدام	٨	٣٦,٩٧٧	٣١,٨٩٤
أصل الضريبة المؤجلة		١,٠١٠	١,٢١٢
		١٢٠,٤٢٩	١٠٩,٢٣٥
الأصول المتداولة			
مخزون	٩	٤٤,٩٩٤	٣٧,٥٦٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠	٥٥,٤٥٤	٥٣,٤١٤
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١١	١٦,٢٤٩	١٨,٦٣٤
أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية	١٢	١٣,٨٥٠	١٣,٢٨٦
		١٣٠,٥٤٧	١٢٢,٨٩٤
إجمالي الأصول		٢٥٠,٩٧٦	٢٣٢,١٢٩
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
احتياطي قانوني	١٤	٥,٩٠٦	٣,٨٧٠
فائض إعادة التقييم	١٥	٦,٦٤٦	٦,٦٤٦
أرباح محتجزة		١٧,٤٨٨	٥٦٦
إجمالي حقوق الملكية		٦٢,٤٠٨	٤٣,٤٥٠
الالتزامات غير المتداولة			
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦	٨,٢٢٥	٧,٧٧٧
التزامات الإيجار	٨	٢٥,١٧٦	٢٥,٢٤٦
		٣٣,٤٠١	٣٣,٠٢٣
الالتزامات المتداولة			
قروض تحمل فائدة	١٧	٧٣,٣٣٣	٨٥,٦٠٧
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٨	٦٦,٨٥٢	٥٥,٨٥٧
التزامات الإيجار	٨	١٣,٩٢٤	١٣,٨١٢
مخصص ضريبة الدخل	١٩	١,٠٥٨	٣٨٠
		١٥٥,١٦٧	١٥٥,٦٥٦
إجمالي الالتزامات		١٨٨,٥٦٨	١٨٨,٦٧٩
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٢٥٠,٩٧٦	٢٣٢,١٢٩

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٤ وتوقيعها بالنيابة عنه من قبل:

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

٢٠٢٤-٠٢-٢٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاحات	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
الإيرادات	٢١	٣٥٢,٧٣٢	٣٠٨,١٧٩
تكلفة المبيعات	٢٢	(٢٢٩,٨٦٦)	(٢١١,٦٢١)
إجمالي الأرباح		١٢٢,٨٦٦	٩٦,٥٥٨
مصروفات إدارية ومصروفات البيع والتوزيع	٢٣	(٩٠,٦٢٢)	(٨٥,١٨٩)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى	١٠	(٤,٣٨٣)	(٤,٤٩٨)
الأرباح التشغيلية		٢٧,٨٦١	٦,٨٧١
صافي تكاليف التمويل	٢٥	(١٠,٥٠٤)	(٨,٤٧٠)
التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	٧	٤,٣٣٤	٢,٥٦٧
التغيير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١١	(٢,٣٧٢)	٢,٧٠٣
صافي الإيرادات الأخرى من العمليات غير التشغيلية	٢٤	٢,٣٠٨	٣,٧٠٨
أرباح السنة قبل الضريبة		٢١,٦٢٧	٧,٣٧٩
مصروفات ضريبية	١٩	(١,٢٦٩)	(٢٦٢)
صافي أرباح السنة		٢٠,٣٥٨	٧,١١٧
ربحية السهم			
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٢٧	٠,٦٣	٠,٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
صافي أرباح السنة	**٢٠,٣٥٨**	٧,١١٧
الدخل الشامل الآخر	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	**٢٠,٣٥٨**	٧,١١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	رأس المال ألف درهم إماراتي	احتياطي قانوني ألف درهم إماراتي	فائض إعادة التقييم ألف درهم إماراتي	(خسائر متراكمة) / أرباح محتجزة ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٢,٣٦٨	٣,١٥٨	٦,٦٤٦	(٤,٩٣٩)	٣٧,٢٣٣
صافي أرباح السنة	-	-	-	٧,١١٧	٧,١١٧
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٧,١١٧	٧,١١٧
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)	-	-	-	(٩٠٠)	(٩٠٠)
المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٤)	-	٧١٢	-	(٧١٢)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٢,٣٦٨	٣,٨٧٠	٦,٦٤٦	٥٦٦	٤٣,٤٥٠
صافي أرباح السنة	-	-	-	٢٠,٣٥٨	٢٠,٣٥٨
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٢٠,٣٥٨	٢٠,٣٥٨
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)	-	-	-	(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)
المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٤)	-	٢,٠٣٦	-	(٢,٠٣٦)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٣٢,٣٦٨**	**٥,٩٠٦**	**٦,٦٤٦**	**١٧,٤٨٨**	**٦٢,٤٠٨**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاحات	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح قبل الضريبة		٢١,٦٢٧	٧,٣٧٩
تعديلات على :			
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٦	٥,٥٨٣	٥,٠٠٠
استهلاك أصول حق الاستخدام	٨	١٠,١٨٠	١٠,٠٣٣
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٠	٤,٣٨٣	٤,٤٩٨
إيرادات توزيعات الأرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٤	(١٩٧)	(٢٤٢)
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية، بالصافي	٧	(٤,٣٣٤)	(٢,٥٦٧)
التغيير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١١	٢,٣٧٢	(٢,٧٠٣)
أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		(٣٦)	(٥١)
صافي تكاليف التمويل	٢٥	١٠,٥٠٤	٨,٤٧٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦	١,٢٤٥	١,٦٧٥
مخصص / (عكس) المخزون بطيء الحركة	٩	١٦٤	(٤٧)
		٥١,٤٩١	٣١,٤٤٥
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		(٧,٥٩٨)	(٩,٧٦٣)
ذمم مدينة تجارية وأخرى		(٦,٤٢٣)	(٦,١١٧)
ذمم دائنة تجارية وأخرى		١١,٠٨٨	(٨٣١)
النقد من العمليات		٤٨,٥٥٨	١٤,٧٣٤
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	١٦	(٧٩٧)	(٧٩٠)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	١٣	(١,٤٠٠)	(٩٠٠)
الضريبة المدفوعة	١٩	(٣٨٠)	(٦٥٥)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٤٥,٩٨١	١٢,٣٨٩
الأنشطة الإستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٦	(١٠,١٣٥)	(٥,٣٥٤)
إيداع ودائع ثابتة		(١٧٨)	(١,٥٣١)
إيرادات التمويل المستلمة	٢٥	٢٦٨	١٨٧
متحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات		٦٢	٨٠
متحصلات من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١١	١٣	-
توزيعات أرباح مستلمة عن أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٤	١٩٧	٢٤٢
صافي التدفقات النقد المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٩,٧٧٣)	(٦,٣٧٦)
الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قروض مصرفية تحمل فائدة		١٨٤,٧٣٩	١٤٨,٦٦٣
سداد قروض مصرفية تحمل فائدة		(١٩٩,١٤٥)	(١٣٨,٢٣٠)
تكاليف تمويل مدفوعة		(٨,٧٥٢)	(٦,٥٣١)
التزامات إيجار مدفوعة	٨	(١٤,٦٩٤)	(١٠,٤٥٢)
توزيعات أرباح مدفوعة	١٨	(١٠٢)	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٣٧,٩٥٤)	(٦,٥٥٠)
صافي التغير في النقد وما يعادله		(١,٧٤٦)	(٥٣٧)
النقد وما يعادله في بداية السنة		(٧,٣٠٤)	(٦,٧٦٧)
النقد وما يعادله في نهاية السنة	١٢	(٩,٠٥٠)	(٧,٣٠٤)
معاملات غير نقدية			
إضافات إلى عقود الإيجار	٨	١٢,٥٣٣	٧,٠٠٣
تعديلات على عقود الإيجار	٨	١٨٣	-

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست بتاريخ ١١ أبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صادرعن صاحب السمو المغفور له الشيخ راشد بن سعيد آل مكتوم حاكم دبي. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

يتمثل نشاط الشركة في تصنيع منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم وإستيراد مختلف أنواع المنتجات الغذائية لتوزيعها في جميع أنحاء الخليج والدول الأخرى. العنوان المسجل للشركة هوص.ب ٦٤٢٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة الأداء المالي والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة كما هو موضح أدناه (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

	نسبة الملكية		*بلد*	
الشركة	٢٠٢٣	٢٠٢٢	*التأسيس والتشغيل*	*الأنشطة الرئيسية*
شركة يونيكاي وشركائها ش م م	١٠٠٪	١٠٠٪	سلطنة عُمان	تجارة المنتجات الغذائية بمختلف أنواعها
يونيكاي الدولية ذ.م.م *	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المنتجات الغذائية بمختلف أنواعها

*هذه شركة خاملة غير عاملة.

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٤.

٢ بيان الامتثال وأساس الإعداد

٢ - ١ بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً للأحكام المعمول بها في النظام الأساسي للشركة والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

٢-٢ مبدأ الاستمرارية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة ومجلس الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بناءً على العوامل التالية:

- يوجد لدى المجموعة حقوق ملكية إيجابية بقيمة ٦٢,٤٠٨ ألف درهم إماراتي كما في نهاية السنة، كما أنها تتحسن سنة تلو الأخرى.
- يوجد لدى المجموعة أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية بقيمة ١٣,٨٥٠ ألف درهم إماراتي كما في نهاية السنة وهو مبلغ معقول لإدارة العمليات اليومية.
- توقعت المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية مع نمو متوقع في الإيرادات والأرباح لعام ٢٠٢٤.
- قامت الإدارة بإجراء مراجعة شاملة للتكاليف خلال عام ٢٠٢٣ بهدف تخفيض تكلفة المبيعات والتكاليف التشغيلية والإدارية لتحسين الأداء المالي للمجموعة.
- قامت البنوك بتمديد تسهيلاتها الحالية وكذلك تقديم تسهيلات إضافية لعام ٢٠٢٤، يوجد لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية من البنوك كافية ومتاحة للوفاء بمتطلبات التدفقات النقدية الشهرية.

علاوة على ذلك، فإن الإدارة ومجلس الإدارة ليسوا على علم بأية أمور جوهرية أخرى غير مؤكدة قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ولذلك، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢ بيان الامتثال وأساس الإعداد (تابع)

٢ - ٣ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات العقارية والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو العملة التشغيلية للشركة، ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم)، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢ - ٤ أساس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية الخاصة بالمجموعة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ . تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على شركة مستثمر فيها في حال وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- سُلطة على الشركة المستثمر فيها (أي لديها الحقوق الحالية التي تمنح المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)؛
- تعرض، أو حقوق، للعوائد المتغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها؛
- قدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

بشكل عام، هناك افتراض بأن السيطرة تترتب على توفر أغلبية حقوق التصويت. وعلى أساس هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف المعنية عند تقييم ما إذا كانت تتمتع بسُلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات في عنصر أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف ذلك التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن أصول والتزامات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر تعود إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وللحصص غيرالمسيطرة، حتى ولو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعندما تقتضي الضرورة ، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة من أجل مواءمة سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. عند توحيد البيانات المالية، يتم حذف جميع أصول والتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية التي تتعلق بالمعاملات التي تتم بين شركات المجموعة.

إن التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون فقد السيطرة، يتم احتسابه على أنه معاملة خاصة بحقوق الملكية.

في حال فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تقوم بإيقاف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والالتزامات والحصص غير المسيطرة وعناصر أخرى من حقوق الملكية، حيث يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر. هذا ويتم الاعتراف بأي إستثمارت محتفظ بها بالقيمة العادلة.

٣ المعايير الجديدة أو المعدلة أو التفسيرات

٣-١ المعايير الجديدة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣

أصبحت بعض الإصدارات المحاسبية الواردة أدناه سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ وبالتالي قامت المجموعة بتطبيقها، ولكن ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"؛
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨؛
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية؛
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢؛
- الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢.

المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية والتي لم تصبح سارية بعد

في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، كان قد نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية أو لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية العديد من المعايير والتفسيرات الجديدة، ولكنها غير سارية بعد، وتعديلات على المعايير الحالية وتفسيرات. لم تطبق المجموعة أياً من هذه المعايير أو التعديلات على المعايير الحالية بشكل مبكر قبل تاريخ سريانها، كما أنه لم يتم إصدار أي تفسيرات قابلة للتطبيق ويجب أن تأخذها المجموعة في الاعتبار في تاريخ التقرير.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق جميع الإصدارات ذات الصلة على الفترة الأولى التي تبدأ في أو بعد تاريخ سريان الإصدار المعني. لم يتم الإفصاح عن هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة حيث أنه من غير المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تصبح سارية.

٤ السياسات المحاسبية الهامة

العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالدرهم الإماراتي، وهو أيضاً العملة التشغيلية للشركة. بالنسبة لكل منشأة، تحدد المجموعة العملة التشغيلية لها ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة التشغيلية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة لتوحيد البيانات، وعند استبعاد العمليات الأجنبية، فإن الأرباح أو الخسائر التي يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد تعكس المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية الخاصة بها في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها لأول مرة.

يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية السائدة للعملة التشغيلية في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بالفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية، وكذلك الاعتراف في الدخل الشامل الآخر بإضافات وخصومات الضرائب المرتبطة بفروق صرف العملات على تلك البنود النقدية.

يتم قياس البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. أما البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة تتم معالجتها محاسبياً بما يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند المعني (أي فروق تحويل من البنود التي يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر لها في الدخل الشامل الآخر أو يتم الاعتراف كذلك بالأرباح أو الخسائر ضمن الدخل الشامل الأخر أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملات الأجنبية (تابع)

المعاملات والأرصدة (تابع)

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه عند الاعتراف المبدئي للأصل أو المصروفات أو الإيرادات ذات الصلة (أو جزء منه) عند إيقاف الاعتراف بأصل غير نقدي أو التزام غير نقدي يتعلق بالمبلغ المقابل المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة مبدئياً بالاعتراف بالأصول غير النقدية أو الالتزامات غير النقدية الناشئة عن المبلغ المقابل المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك دفعات أو مقبوضات متعددة مقدماً، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل مبلغ من دفعات أو مقبوضات المبلغ المقابل المدفوع مقدماً.

العمليات بعملات أجنبية

يتم في البيانات المالية الموحدة للمجموعة تحويل جميع الأصول والالتزامات والمعاملات الخاصة بمنشآت المجموعة التي لها عملة تشغيلية خلاف الدرهم الإماراتي إلى الدرهم الإماراتي، عند التوحيد. لم يطرأ أي تغيير على العملات التشغيلية لشركات المجموعة خلال فترة التقرير.

عند توحيد البيانات، تم تحويل أصول والتزامات العمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بسعر الإقفال في تاريخ التقرير. تم تحويل قيمة الإيرادات والمصروفات إلى الدرهم الإماراتي على أساس متوسط السعر السائد خلال فترة التقرير. يتم تحميل أو إضافة فروق الصرف على صافي استثمار المجموعة في العمليات الأجنبية على الدخل الشامل الآخر ويتم الاعتراف بها في احتياطي تحويل العملات ضمن حقوق الملكية. عند استبعاد أحد العمليات الأجنبية، فإن الفروق المتراكمة الخاصة بصرف العملات الأجنبية والمعترف بها في حقوق الملكية يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل وذلك إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. عندما يلزم استبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة باحتساب استهلاكها بشكل منفصل بناءً على عمرها الإنتاجي المحدد. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم الاعتراف بتكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة عند تكبدها. القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه يتم إدراجها في تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لجميع الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

مباني وتحسينات	٣٠ سنة
مصانع ومعدات	٥-٢٠ سنة
معدات النقل والتوزيع	٣-٧ سنوات
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٧-١٠ سنوات

لا يتم احتساب استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

يتم الاعتراف بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة. وعند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الممتلكات والآلات والمعدات ويتم احتساب استهلاكها على أساس أعمارها الإنتاجية المقدرة.

يتم إيقاف الاعتراف ببنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم الاعتراف به مبدئيا عند استبعادها أو عندما يصبح من غير المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. كما أن أي أرباح أو خسائر تنشأ عن إيقاف الاعتراف بالأصل (الذي يُحتسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند إيقاف الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطريقة استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية مع تعديلها بأثر مستقبلي، حيثما يكون مناسباً.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لتحقيق إيجارات أو زيادة رأس المال أو كليهما. يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بالاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، والتي تعكس الظروف السائدة في السوق في تاريخ التقرير. الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية يتم إدراجها ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك التأثير الضريبي المقابل. كما يتم تحديد القيم العادلة بناءً على تقييم سنوي يقوم بإجرائه مقيّم خارجي مستقل ومعتمد حيث يطبق نموذج التقييم الموصى به من قبل لجنة معايير التقييم الدولية.

يتم إيقاف الاعتراف بالاستثمارات العقارية إما عند استبعادها (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند سحبها بشكل دائم من الاستخدام ويصبح من غير المتوقع تحصيل أي فائدة اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في الأرباح أو الخسائر في فترة الاستبعاد. عند تحديد المبلغ المقابل من إيقاف الاعتراف بالاستثمارات العقارية، تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار كل من المبلغ المقابل المتغير، ووجود عنصر تمويل هام، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق للمشتري (إن وجد).

لا يتم إجراء تحويلات إلى (أو من) الاستثمارات العقارية إلا عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المفترضة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغير الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، تقوم المجموعة باحتساب هذا العقار وفقاً للسياسة المعنية بالممتلكات والآلات والمعدات المطبقة حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن إيجاراً. أي إذا كان بموجب العقد ينتقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت نظير مبلغ مقابل.

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

تطبق المجموعة طريقة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل أصول حق الاستخدام الأساسية.

أصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الأساسي متاحاً للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصا أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها بما يعكس إعادة قياس لالتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار تم الحصول عليها. يتم احتساب استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر، على النحو التالي:

مباني ومستودعات	٣ سنوات
أرض	١٧-٣٠ سنة
مركبات	٣-٥ سنوات

تقوم المجموعة أيضاً بتقييم أصول حق الاستخدام لتحري انخفاض القيمة عند وجود مؤشرات على ذلك. راجع السياسات المحاسبية بشأن *انخفاض قيمة الأصول غير المالية*.

إن أصول حق الاستخدام التي تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر (تابع)

التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن المجموعة ستمارسه ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، تتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم الفوائد ويتم تخفيضها مقابل دفعات الإيجار المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (على سبيل المثال، التغييرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق المجموعة الإعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بشأن هذه العقود (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تحتوي على خيار شراء الأصل). يتم الاعتراف بدفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بملكية الأصل بشكل جوهري كعقود إيجار تشغيلية.

إيرادات الإيجار

تحصل المجموعة على إيرادات بصفتها الطرف المؤجر في عقود الإيجار التشغيلي. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلي على الاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بسبب طبيعتها التشغيلية، باستثناء إيرادات الإيجار المحتملة التي يتم الاعتراف بها عندما ينشأ. يتم الاعتراف بالتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي كمصروف على مدى مدة عقد الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار.

يتم الاعتراف بحوافز الإيجار التي يحصل عليها المستأجر كتخفيض في إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. تمثل مدة الإيجار الفترة غير القابلة للإلغاء من عقد الإيجار بالإضافة إلى أي مدة أخرى يكون للمستأجر فيها خيار مواصلة عقد الإيجار، بحيث تكون المجموعة، في بداية عقد الإيجار، على يقين بشكل معقول بأن المستأجر سوف يستفيد من خيار مواصلة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستلمة من المستأجرين مقابل إنهاء عقود الإيجار أو للتعويض عن الأضرار في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند ثبوت الحق في استلامه هذه المبالغ.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة لإتمام المخزون ومصروفات البيع.

يتم احتساب التكاليف المتكبدة لتجهيز كل منتج في موقعه وحالته الحالية على النحو التالي:

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخزون (تابع)

المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف والسلع التجارية ومخازن المواد الاستهلاكية وقطع الغيار

تشمل التكلفة رسوم التأمين والشحن والرسوم العرضية الأخرى المتكبدة للحصول على المخزون وإيصاله إلى موقعه ووضعه الحالي. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

البضائع تامة الصنع وشبه تامة الصنع

يتم تحديد تكلفة البضائع تامة الصنع على أساس متوسط التكلفة المرجح وتتضمن تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة بالإضافة إلى حصة مناسبة من مصروفات الإنتاج غير المباشرة والمحتسبة على أساس الطاقة التشغيلية العادية. يتم الاعتراف بالبضائع شبه تامة الصنع بتكلفة المواد والنفقات العامة المرتبطة بها مباشرة.

بضائع قيد النقل

يتم تسجيل البضائع قيد النقل بالتكلفة عندما يتم تحويل الحقوق والالتزامات المتعلقة بالبضائع إلى المجموعة.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة، في تاريخ كل تقرير، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الأصل. في حالة وجود أي مؤشر، أو عندما يكون هناك حاجة لاختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع والقيمة من الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، ما لم يكن الأصل يُنتِج تدفقات نقدية داخلة مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد المبلغ القابل للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ المعاملات الأخيرة في السوق بعين الاعتبار. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم دعم هذه الحسابات بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المعلنة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تعتمد المجموعة في حساب انخفاض القيمة على أحدث الموازنات وحسابات التوقعات، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد للمجموعة التي تم تخصيص الأصول الفردية لها. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة عموماً فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة في فئات المصروفات المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات التي أعيد تقييمها سابقاً مع إعادة التقييم التي تم نقلها إلى الدخل الشامل الآخر. بالنسبة لهذه العقارات، يتم الاعتراف بانخفاض القيمة في الدخل الشامل الآخر بما يصل إلى مبلغ أي إعادة تقييم سابقة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها مسبقاً لم تعد موجودة أو أنها انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بآخر خسائر انخفاض في القيمة. يكون العكس محدودا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بأي خسائر انخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ما لم يتم تسجيل الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع العكس كزيادة في إعادة التقييم.

الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد يترتب عليه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف المبدئي، على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي ونموذج الأعمال الذي تستخدمه المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق الوسائل العملية لها، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها، في حالة الأصل المالي الذي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي طبقت المجموعة وسيلة عملية لها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. راجع السياسات المحاسبية الخاصة بالإيرادات.

لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يحتاج إلى أن يؤدي إلى تدفقات نقدية هي "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يُشار إلى هذا التقييم باسم اختبار "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة أصولها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف كلا من عقد لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال إطار زمني تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق (المتاجرة بالطريقة العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية إلى أربع فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)؛
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)؛
- الأصول المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إيقاف الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)؛
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

أصول مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على ذمم مدينة تجارية وأخرى وأرصدة مصرفية ومبالغ نقدية.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول المالية (تابع)

القياس اللاحق (تابع)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)

تتضمن هذه الفئة استثمارات حقوق الملكية التي لم تختار المجموعة بشكل قطعي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات في حقوق الملكية كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يتم يثبت الحق في الدفعات.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

لا تحتفظ المجموعة بأية أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إيقاف الاعتراف بالأصول المالية

يتم إيقاف الاعتراف بالأصل المالي (أو، حيثما ينطبق ذلك، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) بشكل أساسي (أي يتم حذفه من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) في الحالات التالية:

- انتهاء حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل. أو
- قامت المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تعهدت بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب ترتيب "التمرير". وإما (أ) قامت المجموعة بتحويل جميع مخاطر وامتيازات الأصل بشكل جوهري، أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر وامتيازات الأصل بشكل جوهري، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو الدخول في ترتيبات الدفع، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر وامتيازات الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري، ولا تقوم بنقل السيطرة على الأصل، يتم الاعتراف بالأصل إلى حد استمرار مشاركة المجموعة في الأصل. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بالاعتراف بالالتزامات ذات الصلة. يتم قياس الأصول المحولة والالتزامات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمبلغ المقابل الذي يمكن طلب سداده من المجموعة، أيهما أقل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من بيان الأرباح أو الخسائر. ترتكز خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بشكل تقريبي معدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تكن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان فيها منذ الاعتراف المبدئي، يتم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال فترة ١٢ شهراً القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان فيها منذ الاعتراف المبدئي، يلزم مخصص خسائر لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

تطبق المجموعة بشكل عام نهجاً مبسطاً لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل تقرير. قامت المجموعة بعمل مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرتها التاريخية بخصوص خسائر الائتمان، معدلة بعوامل استشرافية عن أوضاع المدينين والبيئة الاقتصادية.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

تعتبر المجموعة الأصل المالي في حالة تعثر عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة لعدة أيام عن تاريخ السداد المحدد. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي تخلّف عن السداد عندما تشير معلومات داخلية أو خارجية إلى أنه من غير المرجح أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل وذلك قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما يكون من غير المتوقع بشكل معقول استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الالتزامات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف أو ذمم دائنة أو مشتقات مخصصة كأدوات تحوط في تغطية فعالة، حسب الاقتضاء.
يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والدائنين، يتم صافي تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة.
تشتمل الالتزامات المالية للمجموعة على الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار والقروض البنكية ذات الفوائد.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الالتزامات المالية إلى فئتين:

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛
- الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف).

لا توجد التزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

التزامات مالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلف)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالمجموعة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والسلف التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند إيقاف الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

إيقاف الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع هذا الاستبدال أو التعديل على أنه إيقاف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد . يتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول و الالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد إذا كان هناك حق قانوني حالي قابل للنفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وكانت هناك نية للتسوية على أساس الصافي لتحقيق الأصول والالتزامات المالية تسوية الالتزامات بصورة متزامنة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

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

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاحاً للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يتم الأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاستخدام الأمثل للأصل أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أمثل.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر عنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستفادة بأكبر قدر من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بنفس طريقة قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول غير المالية مثل الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، الموضحة على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتماثلة؛
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي لا يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة تقريرية.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو الالتزامات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو ضمني) حيث، نتيجة لحدث سابق، من المحتمل أن يتطلب تدفق خارج للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به من مبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، يتم الاعتراف بقيمة الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً تقريباً. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بعد خصم أي استردادات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل يعكس، حيثما كان ذلك مناسباً، المخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكاليف تمويل.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق فيه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. توصلت المجموعة عموماً إلى أنها هي الطرف الأصيل في الترتيبات التي تحقق منها إيراداتها وذلك لأنها تسيطر عادةً على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم البضائع. تعتمد الإيرادات على السعر المتفق عليه مع العملاء ويتم الاعتراف بها بعد الخصومات والضرائب.

تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضائع تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير.

المقابل المتغير

إذا كان العوض في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ المقابل الذي يحق لها الحصول عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد ويتم تقييده حتى يكون من المحتمل جداً عدم حدوث عكس كبير للإيرادات في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها عندما يتم حل عدم اليقين المرتبط بالمقابل المتغير لاحقاً. توفر بعض عقود بيع البضائع للعملاء حق إرجاع البضائع خلال فترة محددة. تقدم المجموعة أيضاً خصومات على الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد أن تتجاوز كمية البضائع المشتراة خلال الفترة الحد الأقصى المحدد في العقد. تؤدي حقوق الإرجاع والحسومات على الحجم إلى مقابل متغير.

حقوق إرجاع البضائع

تنص بعض العقود على أنه يحق للعميل إرجاع البضائع خلال فترة معينة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير المقابل المتغير نظراً لكثرة العقود التي لها خصائص مماثلة. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات المتعلقة بتقييد تقديرات المقابل المتغير من أجل تحديد مبلغ المقابل المتغير الذي يمكن تضمينه في سعر المعاملة والاعتراف به كإيرادات. يتم الاعتراف بالتزام استرداد البضائع المتوقع إرجاعها (أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة). يتم أيضاً الاعتراف بحق استرداد الأصل (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) لحق استرداد البضائع من العميل، ما عدا البضائع التي يتوقع إرجاعها عند تاريخ إنتهاء صلاحيتها.

حسومات على الكميات

تم تسوية الحسومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. تقوم المجموعة بتطبيق إما طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً أو طريقة القيمة المتوقعة لتقدير المبلغ المتغير في العقد. الطريقة المستخدمة التي تقدم أفضل تقدير للمبلغ المتغير تعتمد أساساً على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. يُستخدم المبلغ الأكثر احتمالاً لتلك العقود التي لها حد كميات فردي في حين تستخدم طريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على التقديرات المقيدة للمبلغ المتغيرأجل تحديد قيمة المبلغ المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة و الاعتراف به كإيرادات.

أرصدة العقود

الذمم المدينة التجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة إذا كان المبلغ المقابل غير المشروط مستحقاً من العميل (أي أنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق سداد المبلغ المقابل). راجع السياسات المحاسبية للأصول المالية في قسم *الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق*.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات (تابع)

أرصدة العقود (تابع)

التزامات العقود

إن التزام العقد هو الالتزام بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل والتي حصلت المجموعة نظيرها على مبلغ مقابل (أو المبلغ المقابل المستحق) من العميل. إذا قام العميل بدفع المقابل قبل أن تقوم المجموعة بنقل الخدمات إلى العميل، يتم الاعتراف بالتزام العقد عند السداد أو استحقاق السداد (أيهما أقرب). يتم الاعتراف بالتزامات العقد كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ الالتزام بموجب العقد.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتقديم مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها في الدولة التي تعمل فيها المجموعة. ويستند استحقاق هذه المزايا على آخر راتب حصل عليه الموظف ومدة الخدمة التي قضاها، شريطة استكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. تتراكم التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف.

يتم تسجيل المساهمة في الضمان الاجتماعي / التأمين والمساهمات الأخرى كمصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند تكبدها.

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن معدلات الضرائب وقوانين الضرائب المطبقة لاحتساب قيمة الضريبة هي نفسها المطبقة أو النافذة بشكل جوهري في تاريخ التقرير في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتحقق دخلاً خاضعاً للضريبة.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية في حقوق الملكية وليس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم الأوضاع المبينة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالمواقف التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير ورصد المخصصات اللازمة، حيثما كان ذلك مناسبا.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف المبدئي بالشهرة أو الأصل أو الالتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال، وفي وقت المعاملة، لا تؤثر على الأرباح المحاسبي أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.

- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، عندما يكون من الممكن التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا يتم عكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور. كما لا يتم أخذ الأرباح المحتجزة القابلة للتوزيع للشركة التابعة في الاعتبار عند تقييم الالتزامات الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة لترحيل الأرصدة الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده توفر أرباح خاضعة للضريبة ويمكن استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم لتسويته، وترحيل الأرصدة الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء ما يلي:

- عندما ينشأ الأصل الضريبي المؤجل المتعلق بالفرق المؤقت القابل للخصم من الاعتراف المبدئي بأصل أو التزام في معاملة لا تمثل دمج أعمال، ولا يؤثر ذلك وفي وقت المعاملة على الأرباح المحاسبية ولا الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل فيه عكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور وسيكون الأرباح الخاضع للضريبة متاحاً مقابلها. والتي يمكن الاستفادة من الفروق المؤقتة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم أصول الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة ستسمح باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم قياس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع تطبيقها في السنة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام، استنادا إلى معدلات الضريبة (وقوانين الضرائب) التي تم تشريعها أو تشريعها بشكل أساسي في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف ببنود الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة الأساسية إما في الإيرادات الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية.

تتم مقاصة أصول الضريبة المؤجلة والتزامات الضريبة المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني قابل للنفاذ بمقاصة أصول الضريبة الحالية مقابل التزامات ضريبة الدخل الحالية وكانت الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس نطاق السلطة الضريبية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والأصول بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة استحواذ الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حسبما ينطبق؛ و/أو
- عندما يتم بيان الذمم المدينة والدائنة مع قيمة ضريبة القيمة المضافة المدرجة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة السداد إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية

تتكون الأرصدة لدى البنوك والنقد في بيان المركز المالي الموحد من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع الثابتة.
لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما في حكمه من النقد والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، بعد خصم السحب على المكشوف من البنوك القائمة حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع، كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم تحميل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ربحية السهم

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية فيما يتعلق بأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، ومعدلة لبيان أي أسهم خاصة محتفظ بها (إن وجدت).

المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وسيتم الالتزام بجميع الشروط المتعلقة بها. عندما تتعلق المنحة ببند من بنود المصروفات، فإنه يتم الاعتراف بها كدخل على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها صرف التكاليف ذات الصلة، والتي تهدف المنحة إلى التعويض عنها. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف بها كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

عندما تحصل المجموعة على منح في صورة أصول غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بمبالغ اسمية.

الالتزامات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالالتزامات المحتملة في البيانات المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن من المستبعد احتمال تدفق وارد في صورة منافع اقتصادية. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق وارد للمنافع الاقتصادية.

توزيعات الأرباح النقدية

تعترف الشركة بالتزامها بدفع توزيعات الأرباح عندما يتم التصريح بالتوزيع ولم يعد التوزيع حسب تقدير الشركة. وفقاً لقوانين الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، يُسمح بالتوزيع عندما يعتمد المساهمون تلك التوزيعات. ويتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

التصنيف كمتداول مقابل غير متداول

تقوم المجموعة بعرض الأصول والالتزامات في بيان المركز المالي الموحد على أساس التصنيف المتداول/غير المتداول. يكون الأصل متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع تحقيقه أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل الاعتيادية؛
- محتفظ بها في المقام الأول لغرض التداول؛
- من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- النقد أو ما يعادله ما لم يكن محظوراً تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- من المتوقع أن يتم تسويتها في دورة التشغيل العادية،
- يتم الاحتفاظ بها في المقام الأول لغرض التداول،
- من المقرر تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

إن شروط الالتزام التي يمكن، حسب اختيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأمور المتعلقة بالمناخ

ستأخذ المجموعة في الاعتبار الأمور المتعلقة بالمناخ في التقديرات والافتراضات، حيثما كان ذلك مناسباً، بما يتوافق مع متطلبات معيار الاستدامة رقم (١) من المعايير الدولية للتقارير المالية (المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة) معيار الاستدامة رقم (٢) (الإفصاحات المتعلقة بالمناخ) والتي تسري على السنة الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعده. إن الشركة بصدد تقييم التأثير المحتمل من الأمور المتعلقة بالمناخ على بياناتها المالية الموحدة وتراقب عن كثب التغييرات والتطورات ذات الصلة، مثل التشريعات الجديدة المتعلقة بالمناخ.

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة قيام الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المُعلنة للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات ذات الصلة بالإضافة إلى الإفصاحات حول الالتزامات المحتملة. إن عدم اليقين في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تستلزم إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر في فترات مستقبلية.

الأحكام الهامة

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية، والتي لها الأثر الأكبر على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة:

تحديد مدة إيجار العقود مع خيارات التجديد والإنهاء – المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا ومن المؤكد بشكل معقول عدم ممارستها.
لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ما إذا كانت ستمارس خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، بناء مستأجر كبير التحسينات أو التخصيصات الهامة للأصل المؤجر).

تصنيف تأجير العقارات – المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارات تجارية على جزء من عقاراتها، والمصنفة كاستثمارات عقارية تفي بمعايير الاستثمارات العقارية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠. وقد قررت المجموعة، بناءً على تقييم شروط وأحكام الترتيبات، مثل مدة الإيجار التي تشكل جزءاً كبيراً من الحياة الاقتصادية للعقار التجاري والقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار التي تصل إلى حد كبير إلى جميع القيمة العادلة للعقار التجاري، وأنها لا تحتفظ بشكل جوهري بجميع المخاطر والمكافآت عرضية لملكية هذه العقارات وتحسب للعقد كاستثمارات عقارية.

الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة

يعتمد مدى إمكانية الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة على تقييم احتمال توفر دخل مستقبلي خاضع للضريبة والذي يمكن مقابله الاستفادة من الفروق المؤقتة القابلة للخصم وترحيلات الخسائر الضريبية. بالإضافة إلى ذلك، هناك حاجة إلى أحكام هامة في تقييم تأثير أي حدود أو شكوك قانونية أو اقتصادية في مختلف نطاق السلطات الضريبية.

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات التي تطرأ على السوق أو الظروف التي تكون خارجة عن سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد المبلغ القابل للاسترداد، وهو القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية، أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصا تكاليف استبعاد الأصل على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تتم على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصا التكاليف الإضافية للتخلص من الأصل. يعتمد حساب القيمة المستخدمة على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. التدفقات النقدية مستمدة من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء أصول الوحدة المنتجة للنقد التي يجري اختبارها. إن المبلغ القابل للاسترداد حساس لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تعتمد معدلات المخصصات على أيام التأخر في السداد لمجموعات من شرائح العملاء المختلفة التي لها أنماط خسائر مماثلة (أي حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بخطابات الاعتماد وغيرها من أشكال التأمين الائتماني).

تعتمد مصفوفة المخصصات مبدئياً على معدلات التخلف عن السداد التاريخية السابقة التي شهدتها للمجموعة. ستقوم المجموعة بضبط المصفوفة بما يعكس تعديلات بسبب التجربة السابقة بشأن خسائر الائتمان وكذلك المعلومات الاستشرافية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الظروف الاقتصادية خلال العام المقبل مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في قطاعي الإنشاءات والعقارات، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. إذ يتم في تاريخ كل تقرير تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات الاستشرافية.

إن تقييم الارتباط بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير هام. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة خسائر الائتمان التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً التخلف الفعلي للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة في إيضاح ٢٩.

انخفاض قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي ليست هامة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقادمة، بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التقادم، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

بلغ إجمالي المخزون في بيان المركز المالي الموحد بصافي القيمة القابلة للتحقق ٤٦,٥١٣ ألف درهم (٢٠٢٢: ٣٨,٩١٥ ألف درهم)، وبلغ مخصص المخزون القديم والمتقادم ١,٥١٩ ألف درهم (٢٠٢٢: ١,٣٥٥ ألف درهم). سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات (تابع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل المادي. كما تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويا وسيتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الإيجارات - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا تستطيع المجموعة تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض المتزايد معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام المعني وفي بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي فإن معدل الفائدة الأساسي يعكس ما "يجب على المجموعة دفعه"، وخو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات ملحوظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة التشغيلية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الفائدة على الدخل باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ويلزم إجراء تقديرات معينة خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في بيان المركز المالي الموحد على أساس الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم المناسبة وذات الصلة. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها حيثما كان ذلك ممكنا، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكنا، هناك حاجة إلى درجة من الحكم في تحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات معينة للمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات الأخرى. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المُسجلة للأدوات المالية.

تحديد طريقة تقدير المقابل المتغير وتقييم القيود

تشتمل بعض عقود بيع البضائع على حق الإرجاع وخصومات على الكميات التي تؤدي إلى مقابل متغير. عند تقدير المقابل المتغير، يتعين على المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر ترجيحاً استناداً إلى طريقة يمكن من خلال التنبؤ بشكل أفضل بمبلغ المقابل الذي سيكون من حقها الحصول عليه.

ترى المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير المقابل المتغير لبيع البضائع مع حقوق الإرجاع، نظرا للعدد الكبير من عقود العملاء التي لها خصائص مماثلة. عند تقدير المقابل المتغير لبيع البضائع مع خصومات الحجم، قررت المجموعة أن استخدام مزيج من طريقة المبلغ الأكثر احتمالا وطريقة القيمة المتوقعة هو المناسب. إن الطريقة المختارة التي تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ المقابل المتغير كانت مدفوعة في المقام الأول بعدد عتبات الحجم الواردة في العقد. يتم استخدام طريقة المبلغ الأكثر احتمالا لتلك العقود ذات عتبة حجم واحدة، في حين يتم استخدام طريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من عتبة حجم واحدة.

تأخذ المجموعة، قبل إدراج أي مبلغ من المقابل المتغير في سعر المعاملة، في الاعتبار ما إذا كان مبلغ المقابل المتغير يخضع لأي قيود. وعليه ترى المجموعة أن تقديرات المقابل المتغير لا تخضع لأي قيود استناداً إلى خبرتها السابقة بهذا الشأن وتوقعات الأعمال والظروف الاقتصادية الراهنة. بالإضافة إلى ذلك، سيتم التوصل إلى حل خلال فترة زمنية قصيرة بخصوص عدم اليقين بشأن المقابل المتغير.

تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

تقوم المجموعة ببيان استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد. بالنسبة للاستثمارات العقارية، تم استخدام منهجية تقييم مناسبة وذات صلة. كما كلّفت المجموعة مثمّن عقاري مستقل لتحديد القيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢. تم عرض الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للعقارات في الإيضاح رقم ٧.

٦ ممتلكات وآلات ومعدات

	أرض ومباني (٢) و (٣) ألف درهم إماراتي	مصنع ومعدات ألف درهم إماراتي	معدات النقل والتوزيع ألف درهم إماراتي	الأثاث والتجهيزات والمعدات ألف درهم إماراتي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (٤) ألف درهم إماراتي	إجمالي ألف درهم إماراتي
التكلفة						
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٧,٤٥٤	٨٦,٠٧٦	٢٢,١٢٦	١٠,٥٥٩	٤,٨٠٥	١٦١,٠٢٠
تعديلات من سنوات سابقة (٥)	٣,٧٧٩	(٨٥٣)	(١)	٥,١٢٣	٣٧	٨,٠٨٥
إضافات	١٥١	١,٥٩٨	٢,٢٩٠	٢٥٦	١,٠٥٩	٥,٣٥٤
تحويلات	-	-	-	٢٢٦	(٢٢٦)	-
استبعادات	-	(٧٤)	(٦٨٧)	(٢٣)	-	(٧٨٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤١,٣٨٤	٨٦,٧٤٧	٢٣,٧٢٨	١٦,١٤١	٥,٦٧٥	١٧٣,٦٧٥
إضافات	١,٨٢٠	٢,١١٤	٢,٩٥٥	٤٤٢	٢,٨٠٤	١٠,١٣٥
تحويلات	٤,٨٥٦	-	-	-	(٤,٨٥٦)	-
استبعادات	-	(١٣١)	(٧٢٩)	(١٠)	-	(٨٧٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٤٨,٠٦٠**	**٨٨,٧٣٠**	**٢٥,٩٥٤**	**١٦,٥٧٣**	**٣,٦٢٣**	**١٨٢,٩٤٠**
الاستهلاك المتراكم						
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٣,٧٣٥	٦٧,١٦٠	١٦,٧٧١	٩,٨٦٣	-	١٢٧,٥٢٩
تعديلات من سنوات سابقة (٥)	٣,٧٣٧	(٢٦١)	٤٠	٤,٥٦٩	-	٨,٠٨٥
المحمّل للسنة (١)	٢٨٣	٢,٤٥٤	١,٨٦٠	٤٠٣	-	٥,٠٠٠
استبعادات	-	(٧٤)	(٦٥٩)	(٢٢)	-	(٧٥٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٧,٧٥٥	٦٩,٢٧٩	١٨,٠١٢	١٤,٨١٣	-	١٣٩,٨٥٩
المحمّل للسنة (١)	٣٧٨	٢,٥٩٣	٢,٢٣٩	٣٧٣	-	٥,٥٨٣
استبعادات	-	(١٣١)	(٧٠٣)	(١٠)	-	(٨٤٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٣٨,١٣٣**	**٧١,٧٤١**	**١٩,٥٤٨**	**١٥,١٧٦**	**-**	**١٤٤,٥٩٨**
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٩,٩٢٧**	**١٦,٩٨٩**	**٦,٤٠٦**	**١,٣٩٧**	**٣,٦٢٣**	**٣٨,٣٤٢**
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٦٢٩	١٧,٤٦٨	٥,٧١٦	١,٣٢٨	٥,٦٧٥	٣٣,٨١٦

٦ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(١) تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما يلي:

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
مصروفات إدارية ومصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ٢٣)	٣,٢٠٥	٢,٧٥٩
تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٢)	٢,٣٧٨	٢,٢٤١
	٥,٥٨٣	٥,٠٠٠

(٢) منحت حكومة دبي أرضاً للمجموعة لبناء منشآت صناعية، وتم تسجيل هذه الأرض بالقيمة الاسمية.

(٣) تشمل المباني بعض المباني التي تم تشييدها على أرض مؤجرة للمجموعة. إن عقد إيجار هذه الأرض قابل للتجديد كل عام وتعتقد الإدارة أن هذا الإيجار سيكون متاحاً للمجموعة بشكل مستمر في المستقبل المنظور.

(٤) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز التكاليف المتكبدة على نظام التبريد للمصنع وتحويل خط إنتاج آخر (التغيير في المواصفات).

(٥) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتعديل مبلغ ٨,٠٨٥ ألف درهم يتعلق بالأصول المستهلكة بالكامل التي لا تزال قيد الاستخدام من قبل المجموعة والتي تم شطبها بشكل خاطئ من التكلفة والاستهلاك المتراكم في السنوات السابقة والاعتراف بها لتصحيح الخطأ. ومع ذلك، ليس لهذا التعديل أي تأثير على صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

(٦) تواصل المجموعة استخدام ممتلكات وآلات ومعدات مستهلكة بالكامل بتكلفة قدرها ١١٠,٢١٨ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٢: ١٠٦,٣٣٨ ألف درهم إماراتي).

٧ استثمارات عقارية

تشتمل الاستثمارات العقارية على سكن العمال والمستودعات المؤجرة لأطراف أخرى بموجب ترتيبات الإيجار التشغيلي. إن الحركة في الاستثمارات العقارية خلال السنة هي كما يلي:

	مخازن ألف درهم إماراتي	مساكن عمال ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٢١,٤٥٣	١٨,٢٩٣	٣٩,٧٤٦
التغير في القيمة العادلة	١,٤٩٤	١,٠٧٣	٢,٥٦٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٢,٩٤٧	١٩,٣٦٦	٤٢,٣١٣
التغير في القيمة العادلة	٥,٣٠٠	(٩٦٦)	٤,٣٣٤
المحول إلى أصول حق الاستخدام (إيضاح ٨)*	(٢,٥٤٧)	-	(٢,٥٤٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٥,٧٠٠	١٨,٤٠٠	٤٤,١٠٠

توجد الاستثمارات العقارية للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

*خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتحويل أحد مستودعاتها إلى بند أصول حق الاستخدام نظراً لتغير الغرض من استخدام المستودع.

٧ استثمارات عقارية (تابع)

قياس القيمة العادلة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مثمّن عقاري خارجي مستقل كما في ٣١ ديسمبر، ويتمتع بمؤهلات مهنية مناسبة ومعترف بها وخبرة حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه.

يتضمن الإيضاح رقم ٣٠ معلومات عن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُطبق كما في ٣١ ديسمبر.

إن إيرادات تأجير العقارات التي تحصل عليها المجموعة من استثماراتها العقارية والتي يتم تأجيرها بموجب عقود إيجار تشغيلية على أساس سنوي ومصروفات التشغيل المباشرة المتكبدة هي كما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
إيرادات الإيجار المحققة من الاستثمارات العقارية (إيضاح ٢٤)	١,٧٤٨	٢,٨٨٦
التكاليف المباشرة لإدارة وتشغيل الاستثمارات العقارية	٣٨٣	٣٩٤

أسلوب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

تم استخدام طريقة رسملة الدخل لتحديد القيمة العادلة لسكن العمال والمستودعات. يضع هذا النموذج في الاعتبار صافي قيمة الإيجار التي تتم رسملتها باستخدام عوائد مناسبة بعد مراعاة فترات عدم الإشغال وتكاليف الصيانة المتوقعة ورسوم التأجير من الباطن.

تشمل المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة في النموذج ما يلي:

- عدم الإشغال الدائم بنسبة ٩,٧٥٪ لسكن العمال و٥٪ للمستودعات (٢٠٢٢: بنسبة ١٠٪ و٥٪ على التوالي).
- تكاليف الصيانة المتوقعة بنسبة ٨٪ لسكن العمال و٣٪ للمستودعات (٢٠٢٢: بنسبة ٨٪ و٥٪ على التوالي).
- معدلات الرسملة بنسبة ٨,٧٥٪-١١٪ (٢٠٢٢: ٩٪-١١٪).

وفي سبيل التوصل إلى القيم العادلة ، قام المثمّن والإدارة بتحليل قيمة الإيجارات والعائدات السائدة في السوق لعقارات مماثلة ومتاحة للإيجار في نفس منطقة وبنفس حالة الاستثمارات العقارية الخاصة بالمجموعة.

٨ التزامات الإيجار

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار بخصوص أراضي ومباني ومستودعات ومركبات تستخدمها المجموعة في عملياتها.

٨ التزامات الإيجار (تابع)

فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المعترف بها والحركات في تلك القيم خلال السنة:

	أرض ألف درهم إماراتي	مباني ومستودعات ألف درهم إماراتي	سيارات ألف درهم إماراتي	المجموع ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١٨,٣٧٩	٩٩١	١٥,٥٥٤	٣٤,٩٢٤
إضافات	١,١٦٧	-	٥,٨٣٦	٧,٠٠٣
استهلاك (إيضاح ٢٣)	(١,٧٧٠)	(٤٨٩)	(٧,٧٧٤)	(١٠,٠٣٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٧,٧٧٦	٥٠٢	١٣,٦١٦	٣١,٨٩٤
إضافات	٨١٣	-	١١,٧٢٠	١٢,٥٣٣
استهلاك (إيضاح ٢٣)	(١,٥٢٤)	(٤٥٥)	(٨,٢٠١)	(١٠,١٨٠)
المحول من استثمارات عقارية (إيضاح ٧)	-	٢,٥٤٧	-	٢,٥٤٧
تعديل بسبب التعديل في عقود الإيجار	١٨٣	-	-	١٨٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**١٧,٢٤٨**	**٢,٥٩٤**	**١٧,١٣٥**	**٣٦,٩٧٧**

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات الإيجار المعترف بها والحركات في تلك القيم خلال السنة:

	٢٠٢٣ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير	٣٩,٠٥٨	٤٠,٣٨١
إضافات	١٢,٥٣٣	٧,٠٠٣
الفوائد المتراكمة (إيضاح ٢٥)	٢,٠٢٠	٢,١٢٦
تعديل عقود الإيجار	١٨٣	-
سداد دفعات	(١٤,٦٩٤)	(١٠,٤٥٢)
كما في ٣١ ديسمبر	**٣٩,١٠٠**	٣٩,٠٥٨

تم الإفصاح عن تلك القيم في البيانات المالية الموحدة في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

	٢٠٢٣ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
متداولة	١٣,٩٢٤	١٣,٨١٢
غير متداولة	٢٥,١٧٦	٢٥,٢٤٦
	٣٩,١٠٠	٣٩,٠٥٨

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

	٢٠٢٣ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٢٣)	١٠,١٨٠	١٠,٠٣٣
فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٥)	٢,٠٢٠	٢,١٢٦

كان لدى المجموعة تدفقات نقدية صادرة من عقود الإيجار بقيمة ١٤,٦٩٤ ألف درهم خلال سنة ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٠,٤٥٢ ألف درهم إماراتي)، كما كان لديها إضافات غير نقدية إلى أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار بمبلغ ١٢,٥٣٣ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٢: ٧,٠٠٣ ألف درهم إماراتي).

٩ المخزون

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
مواد أولية ومواد تغليف	٢٢,٩٠٩	١٦,٠٢٢
بضائع تامة الصنع	٦,٩٥١	٦,٢٨٨
بضائع تجارية (إيضاح ٢٢)	٤,٧٥٢	٤,٥٨٩
بضائع شبه تامة الصنع	٨٧٢	٦٠٩
مخزون المواد الاستهلاكية وقطع الغيار	٦,٤٧٧	٦,٥٧٠
	٤١,٩٦١	٣٤,٠٧٨
ناقصا: مخصص المخزون بطيء الحركة	(١,٥١٩)	(١,٣٥٥)
	٤٠,٤٤٢	٣٢,٧٢٣
بضائع قيد النقل	٤,٥٥٢	٤,٨٣٧
	٤٤,٩٩٤	٣٧,٥٦٠

فيما يلي تسوية الحركات في مخصص المخزون بطيء الحركة:

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير	١,٣٥٥	١,٤٠٢
مخصص / (عكس مبالغ) خلال السنة (مدرج كجزء من تكلفة المبيعات)	١٦٤	(٤٧)
كما في ٣١ ديسمبر	١,٥١٩	١,٣٥٥

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
ذمم مدينة تجارية، الإجمالي	٥٣,٣٣٦	٧٣,٦٥٧
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية	(٦,٤٥٦)	(٢٦,٩١٨)
ذمم مدينة تجارية، الصافي	٤٦,٨٨٠	٤٦,٧٣٩
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣,٥٥١	٢,٨٣٥
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين	١,٥٤٧	٥٢٥
أرصدة مدينة أخرى	٤,٣٦١	٤,١٣٠
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة المدينة الأخرى	(٨٨٥)	(٨١٥)
	٥٥,٤٥٤	٥٣,٤١٤

يبلغ متوسط فترة الائتمان للذمم المدينة التجارية من ٣٠ إلى ١٢٠ يومياً. لا يتم تحميل أي فوائد على الذمم المدينة التجارية. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى خبرات التعثر السابقة للعميل ويتم تعديلها بحسب العوامل الخاصة بالعملاء والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه العملاء، بالإضافة إلى تقييم كل من التوجهات الحالية والتوقعات المستقبلية للظروف الاقتصادية في تاريخ التقرير.

تم الإفصاح في الإيضاح رقم ٢٩ عن المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة ذات الصلة.

فيما يلي حركات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية و الأخرى خلال السنة:

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
في ١ يناير	٢٧,٧٣٣	٢٣,٥٤٢
المحمّل للسنة	٤,٣٨٣	٤,٤٩٨
مشطوبات*	(٢٤,٧٧٥)	(٣٠٧)
كما في ٣١ ديسمبر	٧,٣٤١	٢٧,٧٣٣

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الإدارة بتنفيذ عملية مكثفة لتحديد الأرصدة القديمة القائمة والغير متوقع استردادها. وعليه، تم شطب أرصدة قدرها ٢٤,٨ مليون درهم.

١١ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
في ١ يناير	١٨,٦٣٤	١٥,٩٣١
التغير في القيمة العادلة	(٢,٣٧٢)	٢,٧٠٣
استبعادات	(١٣)	-
كما في ٣١ ديسمبر	١٦,٢٤٩	١٨,٦٣٤

تمثل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أدوات حقوق ملكية غير مدرجة خاصة بشركة تعمل في مجال صناعة الألبان والدواجن ومجالات لوجستية أخرى، والتي تم استبعادها خلال السنة. تم تحديد القيم العادلة لهذه الأدوات من قبل طرف ثالث مختص باستخدام مضاعفات الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء والمستخلصة المضاعفات السائدة في السوق لشركات مماثلة. تستند منهجية التقييم هذه على التوقعات السوقية مع مراعاة الظروف الراهنة، بما في ذلك الوضع الاقتصادي بشكل عام، والأعمال القطاع الذي تعمل فيه للشركة المستثمر فيها بشكل خاص، وذلك باستخدام بيانات سوقية ملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم. راجع إيضاح ٣٠ للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بالتسلسل الهرمي للقيمة العادلة الخاص بهذه الأدوات.

١٢ أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
نقد في الصندوق	٤٢٥	٧٣٠
أرصدة مصرفية – حسابات جارية	١,٥٠٢	٨١٢
أرصدة مصرفية – ودائع ثابتة	١١,٩٢٣	١١,٧٤٤
أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية	١٣,٨٥٠	١٣,٢٨٦
ناقصاً: سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح ١٧)	(١٠,٩٧٧)	(٨,٨٤٥)
ناقصاً: ودائع ثابتة ذات فترة استحقاق أولية تزيد عن ٣ أشهر	(١١,٩٢٣)	(١١,٧٤٥)
النقد وما يعادله	(٩,٠٥٠)	(٧,٣٠٤)

يتم رهن الودائع الثابتة مقابل قروض تحمل فائدة وفقاً لأسعار تجارية (إيضاح ١٧).

١٣ رأس المال

رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من ٣٢,٣٦٨ ألف سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد (٢٠٢٢: ٣٢,٣٦٨ ألف سهم بقيمة ١ درهم للسهم الواحد).

توزيعات الأرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠٢٣، لم تتم الموافقة على أية توزيعات أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٢: لم تتم الموافقة على أية توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠٢٣ تمت الموافقة على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بقيمة ١,٤٠٠ ألف درهم إماراتي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٢: ٩٠٠ ألف درهم إماراتي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

١٤ احتياطي قانوني

وفقاً لما تقتضيه المادة ٢٤١ من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، يجب تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني. ويجوز للشركة أن تقرر إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. خلال عام ٢٠٢٣، تم تحويل مبلغ ٢,٠٣٦ ألف درهم (٢٠٢٢: ٧١٢ ألف درهم إماراتي) إلى الاحتياطي القانوني. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

١٥ فائض إعادة التقييم

يتعلق فائض إعادة التقييم المدرج في حقوق الملكية بمبنى سكني للعمال تم إعادة تقييمه في وقت تحويل العقار من ممتلكات وآلات ومعدات إلى استثمارات عقارية في سنة سابقة. إن مبلغ الفائض غير قابل للتوزيع وسيتم تحويله إلى الأرباح المحتجزة عند استبعاد ذلك المبني أو عند إيقاف الاعتراف به كأصل.

١٦ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في المخصص المعترف به في بيان المركز المالي الموحد:

	٢٠٢٣ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير	٧,٧٧٧	٦,٨٩٢
المخصص خلال السنة	١,٢٤٥	١,٦٧٥
المدفوع خلال السنة	(٧٩٧)	(٧٩٠)
كما في ٣١ ديسمبر	٨,٢٢٥	٧,٧٧٧

١٧ قروض تحمل فائدة

	٢٠٢٣ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
إيصالات الأمانة	٥٩,٧٤٩	٥٩,٥٠٤
سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح ١٢)	١٠,٩٧٧	٨,٨٤٥
قرض لأجل	٢,٦٠٧	١٧,٢٥٨
	٧٣,٣٣٣	٨٥,٦٠٧

تم الحصول على إيصالات الأمانة وسحوبات مصرفية على المكشوف بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل الخاص بالمجموعة، وهذه التسهيلات قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل فائدة بأسعار تجارية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على تسهيل قرض لأجل من بنك تجاري لتمويل جزئي لتكلفة بناء مستودع في رأس الخيمة. يتم سداد التسهيل على أقساط ربع سنوية بقيمة ٣٢٦ ألف درهم لكل منها بالإضافة إلى الأرباح المستحق بأسعار السوق التنافسية، على مدى سنتين.

١٧ قروض تحمل فائدة (تابع)

الضمانات

إن التسهيلات سالفة الذكر مضمونة بما يلي:

- التنازل عن جميع عقود التأمين ضد المخاطر (على مبنى المستودع).
- رهن الأصول المنقولة ليتم تسجيلها لدى شركة الإمارات للسجلات المتكاملة ذ.م.م. بموجب اتفاقية ضمان المنقولات وفقاً لقانون دولة الإمارات العربية المتحدة.
- التنازل عن جميع عقود التأمين ضد المخاطر (على المعدات/الآلات التي تم شراؤها)
- التحكم في جميع الأصول المنقولة/الأسهم/المخزونات الحالية والمستقبلية.
- التنازل عن التأمين على الأسهم/المخزونات والأصول المنقولة.
- التنازل عن الذمم المدينة التجارية.
- رهن الآلات الممولة من البنك .
- رهن الودائع الثابتة.

التعهدات

يتعين على المجموعة الالتزام ببعض التعهدات فيما يتعلق بقروضها لأجل بما في ذلك الحفاظ على نسب مالية معينة على النحو المحدد من قبل البنوك.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تكن المجموعة ملتزمة بأحد تعهداتها المالية (٢٠٢٢: غير ملتزمة ببعض التعهدات المالية)، وبالتالي تم تصنيف القرض لأجل، في بيان الموحد المركز المالي، على أنه التزامات متداولة حيث أنه يستحق السداد عند الطلب.

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
ذمم دائنة تجارية	**٥٢,٧٨٣**	٤٦,٣٣٧
مستحقات وذمم دائنة أخرى	**١٠,١٣١**	٨,٢٢٧
مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء (إيضاح ٢١)	**٣,٢٠٣**	٧٩٣
ضريبة القيمة المضافة المستحقة، صافي	**٧٣٥**	٤١٥
أرباح مستحقة الدفع*	**-**	٨٥
	٦٦,٨٥٢	٥٥,٨٥٧

يبلغ متوسط فترة الائتمان لشراء السلع والخدمات ما يتراوح من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً. يوجد لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية على النحو المبين في الإيضاح ٢٩ لضمان سداد جميع الذمم الدائنة خلال فترة الائتمان المحددة.

* تمثل توزيعات أرباح معلنة من قبل الشركة للفترة حتى مارس ٢٠١٥، ولم يطالب بها المساهمون، والمحولة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع وفقاً للتعليمات الصادرة عن الهيئة.

١٩ ضريبة الدخل

ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة مرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضرائب على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لسن نظام ضريبي اتحادي على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. سيصبح نظام الضريبة الاتحادي سارياً للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ حد الدخل الذي سيخضع لمعدل ضريبة بنسبة ٩٪، وبناءً على ذلك، يعتبر القانون بوضعه الحالي قد تم سنه بشكل جوهري من منظور معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل. سيتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي وسيتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي ومعدل ٠٪ على الدخل المؤهل لمنشآت المنطقة الحرة.

١٩ ضريبة الدخل (تابع)

ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة (تابع)

وبناءً على ذلك، لم تكن الشركة خاضعة للضريبة في دولة الإمارات العربية المتحدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ وستخضع للضريبة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.

بناءً على المعلومات المتاحة حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة، قامت الإدارة بتقييم آثار الضريبة المؤجلة على المجموعة، وخلصت إلى أن تلك الآثار لن تكون جوهرية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. نظراً لأن بعض قرارات مجلس الوزراء الأخرى لا تزال معلقة كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة، وستواصل المجموعة تقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء المعلقة على الضرائب المؤجلة عند الانتهاء منها ونشرها. وعندما يتم إصدار هذه المعلومات الإضافية بشكل فعلي، سيتم إدراج أي آثار مترتبة عليها، في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

ضريبة الدخل المتعلقة بشركة تابعة

إن مخصص الضريبة في بيان المركز المالي الموحد يتعلق بعمليات المجموعة التي تقوم بها شركتها التابعة في سلطنة عُمان ("عُمان"). تتحمل الشركة التابعة ضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعمول بها في عُمان.

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
ضريبة الدخل الحالية		
مصروف ضريبة الدخل الحالية	١,٠٥٨	٣٨٠
ضريبة الدخل المؤجلة		
الضريبة المؤجلة	٢١١	(١١٨)
مصروف الضريبة	١,٢٦٩	٢٦٢

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
تسوية بند الأصول الضريبية المؤجلة		
كما في ١ يناير	١,٢١٢	١,٠٩٤
(الخصم) / المصروف الضريبي خلال السنة	(٢١١)	١١٨
تعديل من السنة السابقة	٩	-
كما في ٣١ ديسمبر	١,٠١٠	١,٢١٢

تتكون أصول الضريبة المؤجلة من الفروق المؤقتة التالية:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
استهلاك	٣٩٩	٣٨٤
مخصصات	٦١٤	٥٦٢
عقود الإيجار	(٣)	٢٦٦
كما في ٣١ ديسمبر	١,٠١٠	١,٢١٢

لغرض تحديد مصروف الضريبة للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية لأغراض ضريبية. تتضمن التعديلات لأغراض ضريبية البنود المتعلقة بكل من الإيرادات والمصروفات. وتستند التعديلات إلى فهم القوانين واللوائح والممارسات الضريبية الحالية.

١٩ ضريبة الدخل (تابع)

فيما يلي تسوية المصروفات الضريبية والأرباح المحاسبية:

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
الأرباح المحاسبية للسنة	٢١,٦٢٧	٧,٣٧٩
معدل الضريبة القانوني المطبق في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٠٪	-	-
معدل الضريبة القانوني المطبق في سلطنة عمان ١٥٪، صافي من التعديلات	١,٠٥٨	٣٨٠
معدل الضريبة الفعلي لمصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد	٤,٨٩٪	٥,١٥٪

فيما يلي الحركة على مخصص الضريبة خلال السنة:

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
في ١ يناير	٣٨٠	٦٥٥
المحمل خلال السنة	١,٠٥٨	٣٨٠
المدفوع خلال السنة	(٣٨٠)	(٦٥٥)
في ٣١ ديسمبر	١,٠٥٨	٣٨٠

تم الانتهاء من الربط الضريبي للشركة التابعة من قبل السلطات الضريبية حتى العام ٢٠٢٠. ترى الإدارة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة الدفع عند الانتهاء من الربط الضريبي للسنوات الضريبية المفتوحة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣.

٢٠ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى المجموعة والشركات التي تخضع لسيطرة أو سيطرة مشتركة من قبل هذه الأطراف أو تتأثر بشكل كبير بهم. يتم اعتماد سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة بما يتماشى مع موافقة مجلس الإدارة.

تعويضات موظفي الإدارة العليا

بالإضافة إلى مكافآت أعضاء مجلس الإدارة التي تم الإفصاح عنها في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، كانت مكافآت أعضاء الإدارة العليا الآخرين خلال العام على النحو التالي:

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
امتيازات قصيرة الأجل	١,٨١٠	١,٩٠٤
مكافآت نهاية الخدمة	٨٩	١٤٥
	١,٨٩٩	٢,٠٤٩

تشمل الامتيازات قصيرة الأجل منحة قدرها ١٠٣ ألف درهم إماراتي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٠٣ ألف درهم إماراتي).

٢٠ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

ذمم دائنة أخرى

	٢٠٢٣ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
موظفي الإدارة العليا	٩٢٤	٩١٤

يتم إدراج الذمم الدائنة الأخرى لموظفي الإدارة العليا في المستحقات والذمم الدائنة الأخرى ضمن بند "ذمم دائنة تجارية وأخرى" (إيضاح ١٨).

ذمم مدينة أخرى

	٢٠٢٣ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
مبالغ مستحقة من المساهمين	٧٢٠	٥٤٢

يتم إدراج الذمم المدينة الأخرى المستحقة من المساهمين في بند الذمم المدينة الأخرى ضمن "ذمم مدينة تجارية وأخرى" (إيضاح ١٠). وفقاً للوائح الشركة، حصلت إدارة المجموعة على الموافقات على هذه المعاملة بموجب قرار خاص صادر في الاجتماع العام السنوي المنعقد بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠٢٣.

لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء). ويتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية.

٢١ الإيرادات

معلومات عن الإيرادات

يتم فصل إيرادات المجموعة على النحو المبين أدناه:

	٢٠٢٣ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
نوع الإيرادات		
بيع البضائع - الإجمالي	٤١١,٠٧١	٣٥٨,٥٨٨
ناقصاً: الحسومات والخصومات	(٥٨,٣٣٩)	(٥٠,٤٠٩)
بيع البضائع - صافي	٣٥٢,٧٣٢	٣٠٨,١٧٩

	٢٠٢٣ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
السوق الجغرافي		
الإمارات العربية المتحدة	١٨٩,٩٤٤	١٦٧,٠٩٣
عُمان	١٥٠,١٢٨	١٢٦,٤١٧
أخرى	١٢,٦٦٠	١٤,٦٦٩
	٣٥٢,٧٣٢	٣٠٨,١٧٩

	٢٠٢٣ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
توقيت الاعتراف بالإيرادات		
في وقت زمني	٣٥٢,٧٣٢	٣٠٨,١٧٩
أرصدة العقود		
ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ١٠)	٤٦,٨٨٠	٤٦,٧٣٩
التزامات العقود (إيضاح ١٨)	٣,٢٠٣	٧٩٣

٢١ الإيرادات (تابع)

التزامات الأداء

فيما يلي ملخص للمعلومات المتعلقة بالتزامات أداء المجموعة:

بيع البضائع
يتم استيفاء التزام الأداء عند تسليم البضائع ويكون الدفع مستحقاً بشكل عام خلال فترة تتراوح من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من وقت التسليم.

لا توجد أسعار معاملات مخصصة لالتزامات الأداء غير المستوفاة اعتباراً من تاريخ التقرير باستثناء المبالغ المستلمة مقدماً من العملاء وتم الإفصاح عن هذه المبالغ كالتزامات عقود في بيان المركز المالي الموحد (إيضاح ١٨).

تشتمل الإيرادات المعترف بها خلال السنة على مبالغ مدرجة في التزامات العقود في بداية السنة بقيمة ٧٩٣ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٢: ٢,٧٥٣ ألف درهم إماراتي).

٢٢ تكلفة المبيعات

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
التصنيع:		
المواد الأولية و مواد التغليف والمخزون وقطع الغيار	١٦٨,٨٢٨	١٥٢,٠٥٨
رواتب وامتيازات الموظفين وتكاليف العمال	٨,٥٠٨	٨,٥٨١
مرافق	٧,٨٥٤	٧,١٧٠
استهلاك الممتلكات والآلآت والمعدات (إيضاح ٦)	٢,٣٧٨	٢,٢٤١
تكاليف مباشرة أخرى	٦,٤٧١	٦,٩٤٩
	١٩٤,٠٣٩	١٧٦,٩٩٩
التغيرات في مخزون السلع تامة الصنع وشبه تامة الصنع	٩٢٦	١٣٤
الإجمالي التكاليف الخاصة بالتصنيع	١٩٤,٩٦٥	١٧٧,١٣٣
التجارة:		
المخزون في بداية السنة	٤,٥٨٩	٢,٦٧٧
مشتريات (بما في ذلك المصروفات المباشرة)	٣٥,٠٦٤	٣٦,٤٠٠
المخزون، في نهاية السنة (إيضاح ٩)	(٤,٧٥٢)	(٤,٥٨٩)
إجمالي التكاليف الخاصة بالتجارة	٣٤,٩٠١	٣٤,٤٨٨
التكلفة الإجمالية للمبيعات	٢٢٩,٨٦٦	٢١١,٦٢١

٢٣ مصروفات إدارية ومصروفات البيع و التوزيع

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
رواتب وامتيازات الموظفين وتكاليف العمال	٤٦,٩٨٠	٤٤,١٢١
مصروفات المركبات التجارية	١٠,٨٩١	١١,٨١٠
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٨)	١٠,١٨٠	١٠,٠٣٣
مرافق	٦,١٢٤	٤,١٥٣
تكاليف استخدام الأرفف وصالات العرض	٤,٧٤٣	٤,٤٠٨
استهلاك الممتلكات والآلآت والمعدات (إيضاح ٦)	٣,٢٠٥	٢,٧٥٩
مصروفات قانونية ومهنية	١,٦٨٤	١,٦٣٣
مصروفات الإعلانات ومصروفات البيع الأخرى	٥١١	١٩٠
مصروفات أخرى	٦,٣٠٤	٦,٠٨٢
	٩٠,٦٢٢	٨٥,١٨٩

٢٤ صافي الدخل غير التشغيلي الآخر

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
إيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية (إيضاح ٧)	١,٧٤٨	٢,٨٨٦
بيع الخردة	٤١٢	٤٦١
توزيعات الارباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٩٧	٢٤٢
صافي (الخسائر)/الأرباح من فرق تحويل العملات	(٨٥)	٦٨
ايرادات متنوعة	٣٦	٥١
	٢,٣٠٨	٣,٧٠٨

٢٥ صافي تكاليف التمويل

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
مصروفات الفائدة على إيصالات الأمانة	٥,٨٣٤	٣,٢٠٠
مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٨)	٢,٠٢٠	٢,١٢٦
رسوم بنكية	١,٥٠٤	١,٤٠٩
مصروفات الفائدة على سحب مصرفي على المكشوف	٧٣٧	٤٠٦
مصروفات الفائدة على قرض لأجل	٦٧٧	١,٥١٦
إيرادات الفائدة على الودائع الثابتة	(٢٦٨)	(١٨٧)
	١٠,٥٠٤	٨,٤٧٠

٢٦ الارتباطات والالتزامات المحتملة

الضمانات والتزامات الشراء

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
خطابات ضمان	١,٥٩٨	١,٥٩٨
خطابات اعتماد	١,٠٥٨	٧٩٩

الالتزامات الرأسمالية

تمثل الالتزامات الرأسمالية القائمة التكاليف التي سيتم تكبدها بشأن نظام التبريد للمصنع والمجمّدات والمبردات وتحويل خط إنتاج آخر (التغيير في المواصفات).

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
التزامات رأسمالية	٢,٨٩٤	٣,٥٩٠

الدعاوى القانونية

كان لدى المجموعة دعاوى قانونية جارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وإن جميع هذه القضايا منظورة أمام المحكمة للتداول وصدور القرارات النهائية. لقد قامت الإدارة بمراجعة وضع جميع هذه القضايا القانونية وتعتقد أن المخصص الحالي كافي ومعقول.

٢٧ ربحية السهم

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
صافي أرباح السنة	٢٠,٣٥٨	٧,١١٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
ربحية السهم الأساسية والمخففة	٠,٦٣	٠,٢٢

لم تقم المجموعة بإصدار أي أدوات قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم.

٢٨ التقرير عن قطاعات العمل

تزاول المجموعة أعمالها في قطاع فردي من حيث التقرير وهو مجال منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى. يتم الإفصاح عن جميع المعلومات المتعلقة بقطاع التقرير/التشغيل في بيان المركز المالي الموحد، وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة.

تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية أيضاً أن تقوم المنشأة بالإبلاغ عن أصول وإيرادات قطاعاتها على مستوى المناطق الجغرافية التي تعمل فيها. يتم تنفيذ جميع الأنشطة الهامة للمجموعة على أساس متكامل في منطقة الخليج ويرى أعضاء مجلس الإدارة أن التحليل حسب كل دولة على حدة لن يكون مفيداً (نظراً لأن عمليات سلطنة عمان هي امتداد لأنشطة المبيعات والتسويق الخاصة بالشركة).

تم الإفصاح أدناه عن مزيد من المعلومات اللازمة بمقتضى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "التقرير عن القطاعات":

كبار العملاء
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يكن هناك عملاء للمجموعة تزيد قيمة الإيرادات منهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (٢٠٢٢: لا شيء).

٢٩ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتكون الالتزامات المالية الرئيسية للمجموعة من قروض تحمل فائدة والتزامات الإيجار وذمم دائنة تجارية وأخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه الالتزامات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تشتمل الأصول المالية الرئيسية للمجموعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة المصرفية الناتجة مباشرة من عمليات المجموعة. كما تحتفظ المجموعة بأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن المجموعة معرضة للمخاطر المبينة أدناه، والتي تخضع لإشراف مجلس الإدارة.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر الفائدة على أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة متغيرة (الودائع المصرفية والقروض التي تحمل فائدة على التوالي).

إنه من غير المتوقع أن يكون لتغيير المحتمل بشكل معقول في أسعار الفائدة بنسبة +/- ١٪ أي تأثير جوهري على صافي أرباح المجموعة للسنة وحقوق ملكيتها.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع العميل، مما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والأرصدة المصرفية.

٢٩ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

تمثل القيم الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على بنود بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ كما يلي:

	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي
ذمم مدينة تجارية وأخرى (مصروفات مدفوعة مقدماً ومبالغ مدفوعة مقدماً)	٥٠,٣٥٦	٥٠,٠٥٤
أرصدة مصرفية	١٣,٤٢٦	١٢,٥٥٦
	٦٣,٧٨٢	٦٢,٦١٠

ذمم مدينة تجارية وأخرى

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية من خلال المراقبة المستمرة لشروط الدفع للمبالغ المستحقة. يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعتمد معدلات المخصص على عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات من شرائح العملاء المختلفة ذات أنماط خسائر مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف).

يوضح الاحتساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات، والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والمدعمة المتوفرة في تاريخ التقرير والمتعلقة بالأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

لا تحتفظ المجموعة بأي تأمينات كضمان. تعتبر خطابات الاعتماد وأشكال التأمين الائتماني الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها في الاعتبار عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. سجلت المجموعة أيضاً مخصصاً محدداً بمبلغ ٨٨٥ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٢: ٨١٥ ألف درهم إماراتي) مقابل ذمم مدينة أخرى متعلقة بالدعاوى القانونية.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للمجموعة باستخدام مصفوفة المخصص:

			عدد *أيام التأخر في السداد*		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإجمالي ألف درهم إماراتي	متداولة ألف درهم إماراتي	أقل من ٣٠ يوماً ألف درهم إماراتي	من ٣١ إلى ١٢٠ يوماً ألف درهم إماراتي	أكثر من ١٢٠ يوماً ألف درهم إماراتي
نسبة خسائر الائتمان المتوقعة	-	-	١٪	١٪	٧٩٪
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التخلف عن السداد	٥٣,٣٣٦	٢٢,٣٩٣	١١,٤٧٥	١١,٥٩٨	٧,٨٧٠
خسائر الائتمان المتوقعة	٦,٤٥٦	-	١١٢	١٥٠	٦,١٩٤

			عدد *أيام التأخر في السداد*		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإجمالي ألف درهم إماراتي	متداولة ألف درهم إماراتي	أقل من ٣٠ يوماً ألف درهم إماراتي	من ٣١ إلى ١٢٠ يوماً ألف درهم إماراتي	أكثر من ١٢٠ يوماً ألف درهم إماراتي
نسبة خسائر الائتمان المتوقعة	-	-	١٥٪	١٩٪	٦٧٪
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التخلف عن السداد	٧٣,٦٥٧	١٧,٩٣٤	٨,٣٢٦	١٢,٣٧٥	٣٥,٠٢٢
خسائر الائتمان المتوقعة	٢٦,٩١٨	-	١,٢١٦	٢,٣٩٠	٢٣,٣١٢

أرصدة مصرفية

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة المصرفية من خلال التعامل فقط مع بنوك حسنة السمعة.

٢٩ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها من خلال الاحتفاظ بأموال كافية ناتجة عن عملياتها. تتم تسوية الذمم التجارية الدائنة على أساس شروط الائتمان العادية المتفق عليها مع الموردين. يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في تاريخ التقرير، بناءً على تواريخ السداد التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٣ أشهر ألف درهم إماراتي	٤ إلى ١٢ شهراً ألف درهم إماراتي	١-٥ سنوات ألف درهم إماراتي	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
قروض تحمل فائدة	٥٦,٨٥٢	١٤,١٩٢	١,٣٧٣	-	٧٢,٤١٧
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع والمبالغ المدفوعة مقدماً)	٤,٧٥٣	٥٨,١٦١	-	-	٦٢,٩١٤
التزامات الإيجار	١٩٣	٦٢٢	٢٣,١١١	٤٠,٨٦٧	٦٤,٧٩٣
	٦١,٧٩٨	٧٢,٩٧٥	٢٤,٤٨٤	٤٠,٨٦٧	٢٠٠,١٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ٣ أشهر ألف درهم إماراتي	٤ إلى ١٢ شهر ألف درهم إماراتي	١-٥ سنوات ألف درهم إماراتي	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
قروض تحمل فائدة	٦١,٩٨١	٢٩,٢٩٩	-	-	٩١,٢٨٠
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع والمبالغ المدفوعة مقدماً)	٨٥	٥٤,٥٦٤	-	-	٥٤,٦٤٩
التزامات الإيجار	١١,٠١٧	٥,٣٧٦	١٤,٦٤٣	٣٠,٥٢٧	٦١,٥٦٣
	٧٣,٠٨٣	٨٩,٢٣٩	١٤,٦٤٣	٣٠,٥٢٧	٢٠٧,٤٩٢

التغيرات في الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل:

	١ يناير ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	تدفقات نقدية ألف درهم إماراتي	أخرى ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
المتداولة:				
قروض بفائدة	٨٥,٦٠٧	(١٢,٢٧٤)	-	٧٣,٣٣٣
التزامات الإيجار	١٣,٨١٢	(١٤,٦٩٤)	١٤,٨٠٦	١٣,٩٢٤
غير المتداولة:				
التزامات الإيجار	٢٥,٢٤٦	-	(٧٠)	٢٥,١٧٦
إجمالي الالتزامات من الأنشطة التمويلية	١٢٤,٦٦٥	(٢٦,٩٦٨)	١٤,٧٣٦	١١٢,٤٣٣

	١ يناير ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	تدفقات نقدية ألف درهم إماراتي	أخرى ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
المتداولة:				
قروض بفائدة	٥٨,٢٥١	١١,٣٦٦	١٥,٩٩٠	٨٥,٦٠٧
التزامات الإيجار	١٣,٩٩٥	(١٠,٤٥٢)	١٠,٢٦٩	١٣,٨١٢
غير المتداولة:				
قروض بفائدة	١٥,٩٩٠	-	(١٥,٩٩٠)	-
التزامات الإيجار	٢٦,٣٨٦	-	(١,١٤٠)	٢٥,٢٤٦
إجمالي الالتزامات من الأنشطة التمويلية	١١٤,٦٢٢	٩١٤	٩,١٢٩	١٢٤,٦٦٥

٢٩ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

التغيرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل (تابع)

* يتضمن بند "أخرى" في الجداول السابقة تأثير استحقاقات الفوائد وإعادة تصنيف الجزء غير المتداول من القروض والتزامات الإيجار إلى المتداولة بسبب مرور الوقت.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

ليس لدى المجموعة أي تعرض كبير لمخاطر العملات حيث أن معظم أصولها والتزاماتها النقدية مقومة بالدولار الأمريكي والريال العماني والدرهم الإماراتي، مع ربط الدرهم الإماراتي والريال العماني حاليا بالدولار الأمريكي.

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال المجموعة هو التأكد من احتفاظها بنسب رأس مال جيدة من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى قيمة المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات التي تطرأ على ظروف العمل. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يتكون رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني وفائض إعادة التقييم والأرباح المحتجزة ويتم قياسه بمبلغ ٦٢,٤٠٨ ألف درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٤٣,٤٥٠ درهم إماراتي).

مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات المجموعة في الأسهم غير المدرجة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم عن طريق التنويع ووضع حدود لأدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية. يتم رفع تقارير بصورة دورية إلى الإدارة العليا فيما يتعلق بمحفظة الأسهم. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد جميع قرارات الاستثمار في الأسهم.

٣٠ قياس القيمة العادلة

إدارة المخاطر المالية

تشتمل الأدوات المالية على الأصول المالية والالتزامات المالية.

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم استلامه نظير بيع أصل أو دفعه مقابل تحويل التزام في معاملة منتظمة في السوق الرئيسي (أو الأكثر فائدة) في تاريخ القياس في ظل ظروف الراهنة في السوق بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته أو تقديره بشكل مباشر باستخدام أسلوب تقييم آخر. ومن ثم يمكن أن تنشأ هناك فروق بين القيمة الدفترية المحتسبة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية وبين تقديرات القيمة العادلة.

يتم قياس والاستثمارات العقارية والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير. تحمل القروض فائدة بمعدلات متغيرة ويتم إعادة تسعيرها على فترات منتظمة. لا تختلف القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الأخرى بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ حيث أنها ذات طبيعة قصيرة الأجل.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

- المستوى ١: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم الأخرى التي يمكن فيها ملاحظة جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، على القيمة العادلة المسجلة.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي تستخدم مدخلات ذات تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة والتي لا ترتكز على بيانات السوق الملحوظة.

٣٠ قياس القيمة العادلة (تابع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تابع)

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	المستوى ١ ألف درهم إماراتي	المستوى ٢ ألف درهم إماراتي	المستوى ٣ ألف درهم إماراتي
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٦,٢٤٩	-	-	١٦,٢٤٩
استثمارات عقارية	٤٤,١٠٠	-	-	٤٤,١٠٠

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي	المستوى ١ ألف درهم إماراتي	المستوى ٢ ألف درهم إماراتي	المستوى ٣ ألف درهم إماراتي
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٨,٦٣٤	-	-	١٨,٦٣٤
استثمارات عقارية	٤٢,٣١٣	-	-	٤٢,٣١٣

لم تكن هناك أية تحويلات بين المستويات ١ و ٢ و ٣ خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

٣١ الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث جوهرية بعد تاريخ التقرير والتي قد تستلزم إجراء تعديلات أو إفصاحات في هذه البيانات المالية الموحدة.

٣٢ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، حيثما كان ذلك مناسباً، لتتوافق مع العرض المتبع في الفترة الحالية. لم يكن لعمليات إعادة التصنيف هذه أي تأثير على صافي أصول ونتائج المجموعة المعلن عنها سابقاً وتتلخص إعادة التصنيف على النحو التالي:

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما كانت مبينة سابقاً ألف درهم إماراتي	إعادة التصنيف ألف درهم إماراتي	**كما هي مبينة حالياً** ألف درهم إماراتي
الإيرادات	٣٠٣,٧٧١	٤,٤٠٨	٣٠٨,١٧٩
إجمالي الأرباح	٩٢,١٥٠	٤,٤٠٨	٩٦,٥٥٨
مصروفات إدارية ومصروفات البيع والتوزيع	(٨٠,٧٨١)	(٤,٤٠٨)	(٨٥,١٨٩)

تقرير الحوكمة الخاص
بشركة يونيكاي للأغذية ش.م.ع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٠٠٨٠٧٦٥٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٩٨٧٦٩٥٠ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

يونيكاي للأغذية ش.م.ع هي شركة مساهمة عامة تأسست في ١١ أبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم أميري صادر عن صاحب السمو الشيخ راشد بن سعيد آل مكتوم "حاكم دبي آنذاك". التزمت شركة يونيكاي في أدائها بأعلى معايير الحوكمة مع التركيز على الشفافية والصفقات التجارية العادلة والامتثال للقوانين واللوائح الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والسلع .

فيما يلي تطبيقات مجلس إدارة شركة يونيكاي للأغذية ش.م.ع لأهم بنود الحوكمة بما يتماشى مع متطلبات القانون الإتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته وقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٣/ ر.م) لسنة ٢٠٢٠ بشأن اعتماد دليل حوكمة الشركات المساهمة العامة:

١) الإجراءات التي تم اتخاذها لاستكمال نظام حوكمة الشركات خلال عام ٢٠٢٣:

- تم تنفيذ مهام لجنة التدقيق من قبل أعضاء اللجنة.
- تم تنفيذ مهام لجنة الترشيحات والمكافآت من قبل أعضاء اللجنة.
- تم تنفيذ مهام اختبار وتقوية الرقابة الداخلية للشركة من قبل المدققين الداخليين.
- تمت متابعة المهام المتعلقة بعلاقات المستثمرين ولجنة المتابعة والإشراف على التعاملات الداخلية.
- التزام أعضاء مجلس الإدارة بالإفصاح عن تعاملاتهم التجارية وتداول أقاربهم من الدرجة الأولى لأسهم يونيكاي.
- التحديث المنتظم لقاعدة البيانات الإلكترونية على موقع الشركة من أجل توفير أقصى درجات الشفافية المطلوبة لتوفير بيئة آمنة للمستثمرين والمساهمين.
- الإفصاح الدوري عن البيانات المالية ربع السنوية والسنوية للشركة واجتماعات مجلس الإدارة والجمعية العمومية ضمن المهلة القانونية المسموح بها ، بالإضافة إلى الالتزام بكافة القواعد المنظمة لهذا المجال.
- بالإضافة إلى ذلك ، تواصل الشركة مراجعة أنظمتها الداخلية من أجل تقديم الإجراءات التي يقتضيها القرار المذكور أعلاه للالتزام الكامل والمستمر بالتعاميم الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والسلع بشأن قواعد حوكمة الشركات.

٢) ملكية وتعاملات أعضاء مجلس الإدارة وأقاربهم من الدرجة الاولى في الأوراق المالية للشركة خلال العام ٢٠٢٣:

يتعين على أعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم معاملات تتعلق بالأسهم الصادرة عن شركة يونيكاي للأغذية ش.م.ع الإفصاح عن تعاملاتهم على أساس سنوي، حيث يتم الإفصاح وفقًا للنموذج المعد لذلك والذي يتضمن طبيعة المعاملة، سواء كانت بيع أو شراء الأسهم، بالإضافة إلى تاريخ المعاملة وكمية الأسهم والسعر.

اسم عضو مجلس الإدارة	المنصب / صلة القرابة	الأسهم المملوكة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١	إجمالي عملية البيع	إجمالي عملية الشراء
السيد / مانع محمد سعيد الملا	رئيس مجلس الإدارة	٣,٧٤٥	لا يوجد	لا يوجد
السيد / عبدالله عيسى محمد الزعابي	نائب رئيس مجلس الإدارة	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
السيد / ماجد عبدالكريم محمد جلفار	عضو مجلس إدارة	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
السيد / مشعل محمد عبدالله موسى	عضو مجلس إدارة	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
السيد / عادل صالح محمد آل علي	عضو مجلس إدارة	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
السيدة / جميله محمد عبدالله محمد	عضو مجلس إدارة	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
الدكتور / هاشم سالم الدش (تم تعيينه في ٩ نوفمبر ٢٠٢٣)	عضو مجلس إدارة	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
السيد / أسامة ابراهيم احمد صدّيقي (تم قبول استقالته في ٩ نوفمبر ٢٠٢٣)	عضو مجلس إدارة	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد

خلال عام ٢٠٢٣ ، لم يكن هناك أي تعاملات في أسهم الشركة من قبل أي من أعضاء مجلس الإدارة أو أقاربهم من الدرجة الأولى.

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

٣) تشكيل مجلس الإدارة :

أ) بيان بتشكيل مجلس الادارة الحالي: -

يتألف مجلس إدارة شركة يونيكاي للأغذية ش.م.ع من سبعة أعضاء يتمتعون بخبرة مهمة في مجال نشاط الشركة بالإضافة إلى الخبرة في المحاسبة والشؤون المالية والعمليات المصرفية وإدارة الأعمال والتي تساعد مجلس الإدارة في اتخاذ القرارات السليمة وفي الوقت السليم بما يتناسب مع مصلحة العمل وأنشطة الشركة.

يتألف مجلس الإدارة من أعضاء غير تنفيذيين وأعضاء مستقلين، حيث يراعي تشكيل مجلس الإدارة التوازن المناسب بين الأعضاء، بحيث تكون أغلبية الأعضاء أعضاء مستقلين. تم تعيين مجلس الإدارة في انتخابات المجلس التي تمت خلال الجمعية العامة السنوية التي عقدت في ٢٥ أبريل ٢٠٢٣.

الاســـــــــــم	الفئة	المدة التي قضاها كعضو في مجلس إدارة الشركة من تاريخ أول انتخاب له
السيد/ مانع محمد سعيد الملا	غير مستقل / غير تنفيذي	عشرة أعوام
السيد/ عبد الله عيسى الزعابي	غير مستقل / غير تنفيذي	عشرة أعوام
السيد/ ماجد عبد الكريم محمد جلفار	غير مستقل / غير تنفيذي	عشرة أعوام
السيد/ أسامة ابراهيم احمد صدّيقي (تم قبول استقالته في ٩ نوفمبر ٢٠٢٣)	مستقل / غير تنفيذي	ستة أعوام، ٩ أشهر و١٠ أيام
السيد/ مشعل محمد عبدالله موسى	مستقل / غير تنفيذي	سبعة أعوام
السيد / عادل صالح محمد آل علي	مستقل / غير تنفيذي	أربعة أعوام
السيده / جميلة محمد عبدالله محمد	مستقل / غير تنفيذي	عامين
الدكتور هاشم سالم الدش	مستقل / غير تنفيذي	شهر و٢٢ يوم

* تقدم السيد أسامة إبراهيم أحمد صديقي باستقالته من عضوية مجلس الإدارة لأسباب شخصية بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٠.

* تم تعيين الدكتور هاشم سالم الدش كعضو مجلس إدارة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٣.

خبرات ومؤهلات أعضاء مجلس الإدارة وعضوياتهم بالشركات الأخرى:

- **السيد / مانع محمد سعيد الملا**
  رئيس مجلس الإدارة

يعد السيد مانع من الشخصيات المعروفة في سوق الأعمال في الشرق الأوسط، ولديه شبكة واسعة من العلاقات مع الشركات الكبرى ومجتمعات الأعمال في جميع أنحاء الإمارات العربية المتحدة. أكاديمياً، حاصل على درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال من "جامعة سوفولك" في بوسطن في الولايات المتحدة الأمريكية.

- رئيس مجلس إدارة منصة الضيافة لشركة محمد وعبيد الملا ذ.م.م
- عضو في اللجنة التنفيذية التابعة لشركة محمد وعبيد الملا ذ.م.م.
- عضو مجلس إدارة مؤسسة الإمارات العامة للبترول (إمارات).
- عضو مجلس إدارة شركة الاتحاد للمياه والكهرباء.

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

❖ **السيد /عبدالله عيسى الزعابي**
نائب رئيس مجلس الإدارة
السيد عبد الله حاصل على شهادة البكالوريوس في ادارة الاعمال من الجامعة الامركية ويشغل حالياً منصب مدير شؤون الشركات في مشاريع ماجد الفطيم.

❖ **السيد / أسامة ابراهيم أحمد صدّيقي (تم قبول استقالته من المجلس بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٣)**
السيد أسامة حاصل على شهادة البكالوريوس في إدارة الأعمال - الولايات المتحدة الأمريكية، ويشغل حاليا منصب الرئيس المالي لشركة صديقي القابضة ذ.م.م، (شركة قابضة لأحمد صديقي وأولاده ذ.م.م، وشركة صديقي وأولاده للإستثمار ذ.م.م، وشركة المنارة العالمية للمجوهرات، وشركة صديقي العقارية، خدمات الساعات السويسرية ذ.م.م). السيد أسامة هو أيضاً رئيس مجموعة تجارة التجزئة لغرفة تجارة دبي .

❖ **السيد / ماجد عبد الكريم محمد جلفار**
عضو مجلس إدارة
السيد ماجد حاصل على درجة البكالوريوس في هندسة الكمبيوتر من جامعة ساوث كنت – المملكة المتحدة، ويرأس حاليا منصب إدارة الائتمان التجاري وتمويل الصادرات في شركة الاتحاد لائتمان الصادرات، يتمتع السيد ماجد جلفار بخبرة واسعة تصل إلى عشرين عام في الخدمات المصرفية للشركات والاستثمارات.

❖ **السيد / عادل صالح محمد عبدالله آل علي**
عضو مجلس إدارة
السيد عادل حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال في الإدارة العامة من الجامعة الكندية في دبي وبكالوريوس في الحوسبة ونظم المعلومات من جامعة دبي. ويشغل حاليًا منصب رئيس قسم الهاتف والمعلومات في القيادة العامة لشرطة دبي - إدارة العمليات العامة " إدارة الاتصالات ".
كما أنه عضو في اللجنة الحكومية في كابيتال كلوب دبي وعضو في لجنة حكومة دبي للمزادات والتخلص من المركبات.

❖ **السيد / مشعل محمد عبدالله موسى**
عضو مجلس إدارة
السيد مشعل حاصل على درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال من جامعة برادفورد – حاصل على شهادة رابطة المحاسبين القانونيين المعتمدين في المملكة المتحدة – ويشغل حالياً منصب المدير العام لشركة زين للتطوير العقاري ذ.م.م.

❖ **السيدة / جميلة محمد**
عضو مجلس إدارة
السيدة جميلة حاصلة على درجة الماجستير في التميز التنظيمي من جامعة حمدان بن محمد الذكية وتشغل حالياً منصب مراقب دعم البيع بالتجزئة ومركز الاتصال في طيران الإمارات.

❖ **الدكتور / هاشم سالم الدش**
عضو مجلس إدارة
يحمل الدكتور هاشم درجة الماجستير في الإدارة العامة وتمويل الشركات من الجامعة الكندية بدبي والدكتوراه في التنبؤ بالمعوقات المالية للشركات المدرجة في الأسواق المالية من جامعة عجمان ويشغل حاليًا منصب عضو مجلس إدارة في الشركة المتحدة للأغذية ش.م.ع.

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

ب) **نسبة تمثيل العنصر النسائي في مجلس الادارة للعام ٢٠٢٣ :**

تم تعيين السيدة جميلة محمد كعضو نسائي في المجلس في عام ٢٠٢٢. وتمت المصادقة على تعيينها في الجمعية العمومية السنوية حيث أكد المساهمون تعيينها كعضو في مجلس الإدارة.

ت) **أسباب عدم ترشح أي عنصر نسائي لعضوية مجلس الإدارة :**

غير مطابق

ث) **بدلات و مكافآت أعضاء مجلس الادارة :**

١. **مجموع المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٢٢:**

بلغ إجمالي المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٢٢ خلال عام ٢٠٢٣ (١,٤٠٠,٠٠٠ درهم بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ لكل عضو مجلس إدارة لإجمالي سبعة أعضاء).

٢. **مجموع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المقترحة عن العام ٢٠٢٣ والتي سيتم عرضها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمصادقة عليها:**

اقترح مجلس الإدارة مبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي (٢٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي لكل عضو مجلس إدارة) كمكافأة لمجلس الإدارة لعام ٢٠٢٣ والتي سيتم عرضها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للموافقة عليها.

٣. **البدلات أو الرواتب أو الأتعاب الإضافية التي تقاضاها عضو مجلس الإدارة بخلاف بدلات حضور اللجان وأسبابها:**

لا توجد بدلات أو رواتب أو رسوم إضافية تم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٢٣.

٤. **تفاصيل بدلات حضور جلسات اللجان المنبثقة عن المجلس التي تقاضاها اعضاء مجلس الادارة عن السنة المالية ٢٠٢٣:**

الاسم	بدلات حضور جلسات اللجان المنبثقة عن مجلس الادارة				المجموع
	لجنة التدقيق		لجنة الترشيحات والمكافآت		
	عدد الاجتماعات	قيمة البدل بالدرهم	عدد الاجتماعات	قيمة البدل بالدرهم	
السيد / اسامة ابراهيم أحمد صدّيقي (تم قبول استقالته من المجلس بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٣)	١	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠
السيد / مشعل موسى	٣	٤٥,٠٠٠	-	-	٤٥,٠٠٠
السيد / عادل آل علي	٣	٤٥,٠٠٠	-	-	٤٥,٠٠٠
السيد / ماجد عبد الكريم محمد جلفار	٤	٦٠,٠٠٠	١	١٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
السيدة / جميلة محمد عبدالله محمد	-	-	١	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
السيد / عبدالله عيسى محمد الزعابي	١	١٥,٠٠٠	١	١٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
					٢٢٥,٠٠٠

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

ج) **عدد اجتماعات مجلس الإدارة التي عُقدت خلال السنة المالية ٢٠٢٣ مع بيان تواريخ انعقادها، وعدد مرات الحضور الشخصي لجميع الأعضاء والأعضاء الحاضرين بالوكالة:**

#	تاريخ الاجتماع	عدد الحضور	عدد الحضور بالوكالة	أسماء الحاضرين بالوكالة	أسماء الأعضاء الغائبين
١-	٢٠ مارس ٢٠٢٣	٥	٢	السيدة / جميلة محمد السيد / أسامة صدّيقي	-
٢-	٨ مايو ٢٠٢٣	٦	-	-	السيد / أسامة صدّيقي
٣-	١٥ مايو ٢٠٢٣	بالتمرير			
٤-	٣ أغسطس ٢٠٢٣	بالتمرير			
٥-	٩ نوفمبر ٢٠٢٣	٥	١	السيدة / جميلة محمد	-
٦-	٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣	٥	٢	السيد / مانع الملا السيد / عبدالله الزعابي	-

ح) **عدد قرارات مجلس الإدارة التي صدرت بالتمرير خلال السنة المالية ٢٠٢٣ مع بيان تواريخ انعقادها:**

القرار الأول: ١٥ مايو ٢٠٢٣، الموافقة على البيانات المالية للربع الأول من عام ٢٠٢٣ والتي تم التصديق عليها في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٣.

القرار الثاني: ٣ أغسطس ٢٠٢٣، الموافقة على البيانات المالية للربع الثاني من عام ٢٠٢٣ والتي تمت المصادقة عليها في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٣.

خ) **مهام واختصاصات مجلس الإدارة التي قام بها أحد أعضاء المجلس أو الإدارة التنفيذية خلال عام ٢٠٢٣ بناءً على تفويض من المجلس:**

قام مجلس الإدارة بممارسة صلاحياته في إدارة الشركة بشكل مباشر من خلال المتابعة الدورية لأنشطة الشركة في اجتماعات مجلس الإدارة.

ولم يفوض مجلس الإدارة أياً من صلاحياته لأي من أعضائه أو للإدارة التنفيذية خلال عام ٢٠٢٣.

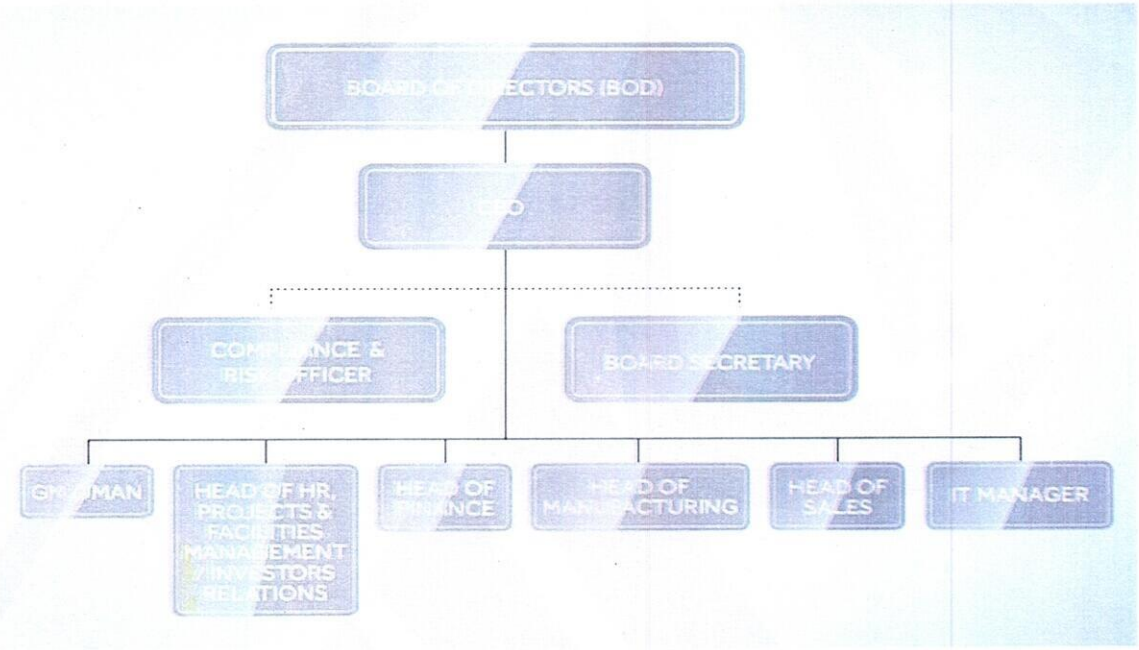
د) **تعاملات الشركة مع الأطراف ذات العلاقة (أصحاب المصالح) خلال عام ٢٠٢٣:**

لا يوجد

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

ذ) **الهيكل التنظيمي الخاص بالشركة :-**

تدار الشركة على المستويين الإداري والتشغيلي من قبل مجلس الإدارة من خلال الرئيس التنفيذي للشركة. يعمل الرئيس التنفيذي وفقًا للتعليمات والأهداف التي يضعها مجلس الإدارة ، ويساعد الرئيس التنفيذي فريق مهني متميز من مديري الإدارات ، الذين يمارسون أعمالهم وفقًا لتعليمات الرئيس التنفيذي ، في مهامه وفقًا للهيكل الإداري المرفق.



ر) **بيان تفصيلي لكبار الموظفين التنفيذيين ووظائفهم وتواريخ تعيينهم مع بيان بمجموع الرواتب والمكافآت المدفوعة لهم:**

المنصب	تاريخ التعيين	مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة لعام ٢٠٢٣ بالدرهم	مجموع المكافآت المدفوعة لعام ٢٠٢٣ بالدرهم	أي مكافآت أخرى نقدية/عينية للعام ٢٠٢٣ أو تستحق مستقبلاً
الرئيس تنفيذي	١ اغسطس ٢٠١٥	١,٥٥٨,١١٤	١٠٣,٠٧٩ المتعلقة بعام ٢٠٢٢	لا يوجد
مدير عام فرع عمان	١ مايو ٢٠٢٠	٧٢٦,٨٥٧	١٨,٦٢٦ المتعلقة بعام ٢٠٢٢	لا يوجد
رئيس قسم الموارد البشرية، المشاريع وإدارة المرافق	١ مايو ٢٠١٦	٥٠٣,٢٧٤	لا يوجد	لا يوجد
رئيس قطاع سلسلة التوريد والعمليات	٧ سبتمبر ٢٠١٥	٤١٠,٦٦١	لا يوجد	لا يوجد
رئيس دائرة الحسابات	٦ يونيو ٢٠١٥	٣٥٥,٧٩٤	لا يوجد	لا يوجد
مدير التكنولوجيا والمعلومات، المخاطر والامتثال	١٦ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠٤,٨٣٠	لا يوجد	لا يوجد
مدير المبيعات الإقليمي	٢ مارس ٢٠٢١	٤٠٩,٦٤٤	لا يوجد	لا يوجد
مدير سلسلة التوريد	١٠ مارس ٢٠١٢	٢١٧,٢١٥	لا يوجد	لا يوجد

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

٤) مدقق الحسابات الخارجي :

أ) نبذه عن مدقق الحسابات الخارجي:

في عام ٢٠٢٣، قامت الجمعية العمومية لشركة يونيكاي بتعيين جرانت ثورنتون كمدقق خارجي لغرض إجراء التدقيق المالي، وفقًا للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والخطة، وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تعتبر شركة جرانت ثورنتون واحدة من شركات التدقيق الرائدة في جميع أنحاء العالم. تتواجد جرانت ثورنتون في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا في المنطقة منذ عام ١٩٦٨.

ب) الأتعاب والتكاليف الخاصة بالتدقيق والخدمات التي قدمها المدقق الخارجي:

إسم مكتب التدقيق واسم المدقق الشريك	جرانت ثورنتون – اسم المدقق الشريك : السيد / أسامة البكري
عدد السنوات التي قضاها كمدقق حسابات خارجي للشركة	١ سنة
إجمالي أتعاب التدقيق لعام ٢٠٢٣ (درهم)	٢٥٠,٠٠٠ درهم
أتعاب وتكاليف الخدمات الخاصة الأخرى بخلاف التدقيق للبيانات المالية لعام ٢٠٢٣	لا يوجد
تفاصيل وطبيعة الخدمات المقدمة الأخرى	لا يوجد
بيان بالخدمات الأخرى التي قام مدقق حسابات خارجي أخر خلال ٢٠٢٣	لا يوجد

ج) التحفظات التي قام مدقق حسابات الشركة بتضمينها في القوائم المالية المرحلية و السنوية للعام ٢٠٢٣:

لم يكن لدى المدققين الخارجيين أي تحفظات وقدموا رأياً عادلاً وتقريرًا غير متحفظ عن البيانات المالية المرحلية / السنوية لعام ٢٠٢٣.

٥) لجنة التدقيق :

أ. إقرار من رئيس لجنة التدقيق بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها:

"يقر السيد/ مشعل موسى رئيس لجنة التدقيق بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها".

ب. أسماء أعضاء لجنة التدقيق، وبيان اختصاصاتها والمهام الموكلة لها:

الإسم	الصفة	المنصب
السيد / مشعل موسى	عضو مجلس إدارة مستقل	رئيس لجنة التدقيق
السيد / ماجد جلفار	عضو مجلس إدارة غير مستقل	عضو لجنة التدقيق
السيد / عادل آل علي	عضو مجلس إدارة مستقل	عضو لجنة التدقيق

- تم تعيين أعضاء لجنة التدقيق في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٣.
- قبل التعيين أعلاه، كان السيد أسامة صديقي والسيد عبد الله الزعابي جزءا من لجنة التدقيق وحضرا اجتماعا واحدا للجنة عُقد في ١٣ مارس ٢٠٢٣.

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

اختصاصات ومسؤوليات لجنة التدقيق والمهام الموكلة لها من قبل مجلس الادارة :-

١. التعاقد مع مدقق حسابات خارجي ، ومراقبة الاستقلالية ، ومناقشة نطاق التدقيق ، ومراجعة البيانات الصادرة عن المدقق الخارجي مع ضمان الاستجابة في الوقت المناسب من الإدارة المالية والإدارات الأخرى لجميع الاستفسارات والمتطلبات المقدمة من قبل المدقق الخارجي.

٢. مراقبة دقة وموثوقية البيانات المالية والتقارير (السنوية ونصف السنوية والربع سنوية) لشركة يونيكاي للأغذية ش.م.ع ومراجعتها كجزء من المهام العادية للجنة بما في ذلك تسليط الضوء على القضايا الخاضعة لتقييم مجلس الإدارة ، والتعديلات الرئيسية الناتجة عن التدقيق ، تقييم افتراض الاستمرارية ، الامتثال للمعايير المحاسبية على النحو الذي تقرره السلطة المختصة ، الامتثال لقواعد الإدراج والإفصاح ، وكذلك المتطلبات القانونية الأخرى المتعلقة بإعداد التقارير المالية.

٣. عقد اجتماعات ربع سنوية مع المدقق الخارجي لمناقشة تقرير المدقق وكذلك البيانات المالية ربع السنوية والسنوية قبل تقديمها إلى مجلس الإدارة.

٤. مراجعة إجراءات الرقابة المالية والرقابة الداخلية وإدارة المخاطر وتقييم مدى فاعلية إدارة الرقابة الداخلية. تخصيص الموارد المطلوبة والموافقة على خطة التدقيق الداخلي ومتابعة التنفيذ على أساس ربع سنوي.

٥. التنسيق مع مجلس إدارة الشركة ، والإدارة التنفيذية ، والمدير المالي. يجب أن تجتمع اللجنة مرة واحدة على الأقل في السنة مع المدقق الخارجي للشركة.

٦. التأكد من أن مجلس الإدارة يستجيب في الوقت المناسب للاستفسارات والقضايا الجوهرية التي أثيرت في تقرير المدقق الخارجي.

٧. طورت الضوابط التي تمكن موظفي الشركة سرًا من الإبلاغ عن أي انتهاكات محتملة في التقارير المالية أو الرقابة الداخلية أو أي مسائل أخرى والتدابير التي تضمن إجراء تحقيقات مستقلة وعادلة لهذه الانتهاكات.

٨. مراقبة امتثال الشركة لقواعد السلوك المهني.

٩. التأكد من تطبيق قواعد العمل المتعلقة بالتزامات لجنة التدقيق والصلاحيات التي يعهد بها مجلس الإدارة إلى لجنة التدقيق.

ج. عدد الاجتماعات التي عقدتها لجنة التدقيق خلال عام ٢٠٢٣ وتواريخها لمناقشة المسائل المتعلقة بالبيانات المالية وأية أمور أخرى، وبيان عدد مرات الحضور الشخصي للأعضاء في الاجتماعات المنعقدة:

#	اجتماعات لجنة التدقيق في ٢٠٢٣	الحضور	عدم الحضور
١-	١٣ مارس ٢٠٢٣	١- السيد أسامة صدّيقي ٢- السيد عبدالله الزعابي ٣- السيد ماجد جلفار	-
٢-	١٣ مايو ٢٠٢٣	١- السيد مشعل موسى ٢- السيد ماجد جلفار ٣- السيد عادل آل علي	-
٣-	٣١ يوليو ٢٠٢٣	١- السيد مشعل موسى ٢- السيد ماجد جلفار ٣- السيد عادل آل علي	-
٤-	٢ نوفمبر ٢٠٢٣	١- السيد مشعل موسى ٢- السيد ماجد جلفار ٣- السيد عادل آل علي	-

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

٦) لجنة الترشيحات و المكافآت :

أ. إقرار من رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها:

"يقر السيد / عادل آل علي رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها".

ب. أسماء أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت، وبيان اختصاصاتها والمهام الموكلة لها:

الإسم	الصفة	المنصب
السيد / عادل آل علي	عضو مجلس إدارة مستقل	رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت
السيد / عبد الله عيسى الزعابي	عضو مجلس إدارة غير مستقل	عضو لجنة الترشيحات والمكافآت
السيدة / جميلة محمد عبدالله محمد	عضو مجلس إدارة مستقل	عضو لجنة الترشيحات والمكافآت

اختصاصات ومسؤوليات لجنة الترشيحات والمكافآت والمهام الموكلة لها من قبل مجلس الادارة :-

١. مراقبة ومراجعة أساليب هيكلة الشركة بما يتماشى مع طبيعة الشركة.
٢. التقيد بممارسات حوكمة الشركات الجيدة وإعداد التقارير.
٣. التحقق من استقلالية أعضاء مجلس الإدارة بشكل مستمر وبما يتفق مع القوانين والأنظمة؛
٤. إعداد السياسة الخاصة بمنح المكافآت والمزايا والحوافز والرواتب الخاصة بأعضاء مجلس إدارة الشركة والعامين فيها ومراجعتها بشكل سنوي إذا لزم الأمر؛ أكدت اللجنة أن المكافآت والمزايا الممنوحة للإدارة التنفيذية العليا للشركة معقولة وتتناسب مع أداء الشركة.
٥. تحديد احتياجات الشركة من الكفاءات على مستوى الإدارة التنفيذية العليا والموظفين وأسس اختيارهم .
٦. إعداد السياسة الخاصة بالموارد البشرية والتدريب في الشركة ومراقبة تطبيقها، ومراجعتها بشكل سنوي.
٧. تنظيم ومتابعة الإجراءات الخاصة بالترشيح لعضوية مجلس الإدارة بما يتفق مع القوانين والأنظمة المعمول به.

ج. عدد الاجتماعات التي عقدتها اللجنة خلال عام ٢٠٢٣ وتواريخ انعقادها، مع بيان عدد مرات الحضور الشخصي لجميع أعضاء اللجنة:

	اجتماعات لجنة الترشيحات والمكافآت في ٢٠٢٣	الحضور	عدم الحضور
١-	١٧ ابريل ٢٠٢٣	١- السيد عبدالله الزعابي ٢- السيد ماجد جلفار ٣- السيدة جميلة محمد	-

٧) لجنة المتابعة والإشراف على تعاملات الأشخاص المتطلعين:

أ. إقرار من رئيس اللجنة أو الشخص المخول بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها:

"يقر السيد / أحمد بدير بمسؤوليته عن نظام المتابعة والإشراف على تعاملات المطلعين في الشركة ومراجعة آلية عملها والتأكد من فعاليتها.

* قام مجلس الإدارة بتعيين السيد أحمد بدير بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٣ كشخص مفوض لمراقبة معاملات المطلعين في الشركة .
* يقر السيد أحمد بدير بمسئوليته عن نظام المتابعة والإشراف على تعاملات الأشخاص المطلعين في الشركة ومراجعة آلية عمله والتأكد من فعاليته.

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

ب. ملخص عن تقرير أعمال اللجنة خلال العام ٢٠٢٣:

خلال عام ٢٠٢٣، لم يتم إجراء أي تعاملات لها صفة بأي من الأشخاص المطلعين بالشركة.

٨) اللجان الأخرى التي اعتمدها مجلس الادارة :

تم إعادة انتخاب لجنة الاستثمار التي وافق عليها مجلس الإدارة في عام ٢٠٢٢ في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٣ على النحو التالي:

الإسم	الوظيفة	ملاحظات
السيد / ماجد جلفار	رئيس لجنة الإستثمار	
السيد عبدالله الزعابي	عضو لجنة الإستثمار	
السيد أسامة صدّيقي	عضو لجنة الإستثمار	تم قبول استقالته من المجلس بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٣

٩) نظام الرقابة الداخلية:

أ. إقرار من المجلس بمسؤوليته عن نظام الرقابة الداخلية في الشركة وعن مراجعته لآلية عمله والتأكد من فعاليته:

يقر مجلس إدارة الشركة بدور إدارة الرقابة الداخلية في الشركة ومسؤوليتها عن القيام بمهام العمل وتشغيل نظام الرقابة الداخلية بالشركة، بالإضافة إلي مراجعته وفاعليته. تتمثل الآلية الرئيسية لنظام إدارة الرقابة الداخلية للشركة بصفة أساسية في إدارة المخاطر في الشركة وتطبيق قواعد الحوكمة فيها علي نحو سليم بما يضمن التوافق مع القوانين والقواعد وكذلك التوافق مع متطلبات سوق دبي المالي ومتطلبات هيئة الأوراق المالية والسلع.

ب. مدير الإدارة ومؤهلاته وتاريخ التعيين:

تم إسناد قسم الرقابة الداخلية / التدقيق إلى شركة كرو ماك لعام ٢٠٢٣. تأسست شركة كرو ماك في عام ١٩٨١ وهي حاليًا من بين أفضل ٦ شركات محاسبة واستشارات في دولة الإمارات العربية المتحدة مع قوة عمل مؤهلة تبلغ حوالي ٤٠٠ موظف يتكون معظمهم من حسابات معتمدة أو معتمدة من آسيا وأوروبا والولايات المتحدة. شركة كرو ماك مسجلة لدى جميع الهيئات الحكومية والتنظيمية الرئيسية بما في ذلك هيئة الأوراق المالية والسلع، ومركز دبي للسلع المتعددة، ومركز دبي المالي العالمي، وأسواق أبو ظبي العالمية.

السيد راجيف ناندا هو الشريك المسؤول عن التدقيق الداخلي في شركة كرو ماك. ويتمتع بخبرة ٣٤ عامًا في مجالات متنوعة من المهنة وصناعة الخدمات المالية. ويساعده مدير تدقيق مؤهل واثنين من المحاسبين القانونيين المؤهلين.

أصدرت شركة كرو ماك ثلاثة تقارير (الربعين الأولين كتقرير واحد موحد) للجنة التدقيق لعام ٢٠٢٣، يتضمن كل منها ملخصاً لأعمال التدقيق التي قامت بها في أقسام الشركة المختلفة مثل الإنتاج والموارد البشرية والمالية والمبيعات والثابتة الأصول وسلسلة التوريد وحوكمة الشركات مع تسليط الضوء على أي مشكلات وتقييم المخاطر وتعليقات الإدارة للتخفيف من المخاطر. تم تقديم الملاحظات إلى مجلس الإدارة ومناقشتها مع الإدارة وجميع مالكي العمليات لضمان تنفيذ التوصيات المقترحة وتحسينات العملية/الإجراءات على الفور للتخفيف من المخاطر التي تتعرض لها المنظمة. تم التخفيف من المشكلات المذكورة أعلاه من خلال تنفيذ تدابير تصحيحية لاحقة.

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

ج. **أسم ضابط الإمتثال ومؤهلاته وتاريخ التعيين:**

قام مجلس الإدارة بتعيين السـيد محمد أكبر خان كمسـؤول المخاطر والامتثال في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٣.

10) المخالفات المرتكبة خلال عام ٢٠٢٣ وبيان أسبابها، وكيفية معالجتها وتجنب تكرارها مستقبلاً:

لم ترتكب الشركة اية مخالفات جوهرية خلال السنة المالية ٢٠٢٣ ، حيث التزمت الشركة بجميع القوانين واللوائح المعمول بها في الدولة والتزمت الشركة بتطبيق كافة اللوائح والقوانين الخاصة بقانون الشركات والقرارات الوزارية التابعه له ولوائح واجراءات الهيئة وسوق دبي المالي .

١١) المساهمات النقدية والعينية التى قامت بها الشركة خلال ٢٠٢٣ فى تنمية المجتمع المحلى والحفاظ على البيئة:

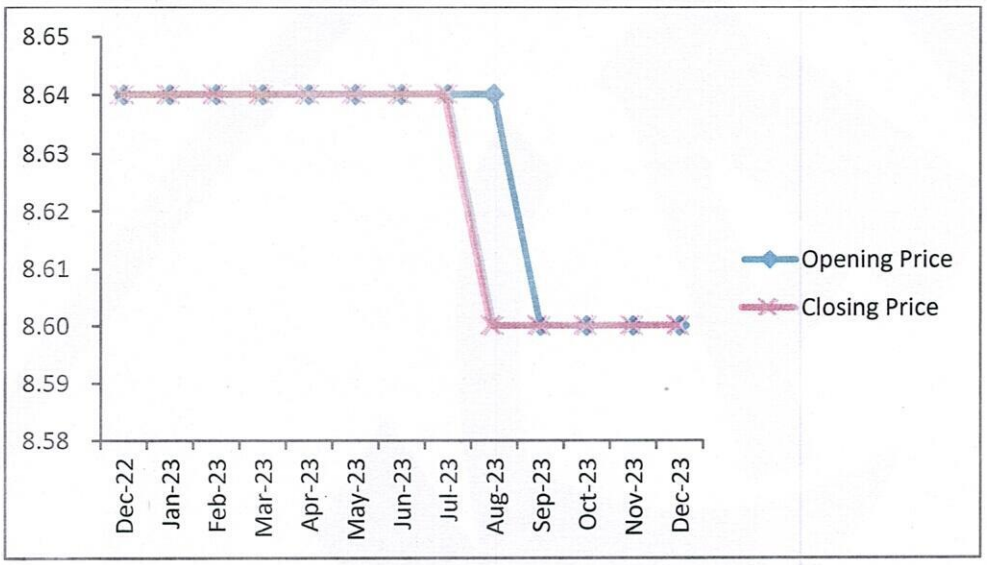
تدرك الشركة ضرورة المساهمة في تنمية المجتمع المحلي، وسياسة السلامة والبيئة، والأهداف البيئية، بما في ذلك التحسينات المستمرة لمكافحة التلوث في جميع المجالات ضمن نطاق أنشطة الشركة. وتقوم الشركة بانتظام بالتبرع بمنتجاتها لمعسكرات العمل ولم يتم توزيع أي مساهمات نقدية للجمعيات الخيرية.

١٢) معلومات عامة :

أ. **بيان بسعر الشركة في السوق (سعر الإغلاق، أعلى سعر ، ادنى سعر) فى نهاية كل شهر بالسنة المالية ٢٠٢٣ بالدرهم :**

الشهر	سعر الافتتاح	اعلى سعر	ادنى سعر	سعر الإغلاق	عدد الأسهم
ديسمبر ٢٠٢٢	٨,٦٤	لا تداول	لا تداول	٨,٦٤	٣٢,٣٦٧,٥٠٠ سهم
يناير ٢٠٢٣	٨,٦٤	تداول	تداول	٨,٦٤	٣٢,٣٦٧,٥٠٠ سهم
فبراير ٢٠٢٣	٨,٦٤	لا تداول	لا تداول	٨,٦٤	٣٢,٣٦٧,٥٠٠ سهم
مارس ٢٠٢٣	٨,٦٤	لا تداول	لا تداول	٨,٦٤	٣٢,٣٦٧,٥٠٠ سهم
ابريل ٢٠٢٣	٨,٦٤	تداول	تداول	٨,٦٤	٣٢,٣٦٧,٥٠٠ سهم
مايو ٢٠٢٣	٨,٦٤	لا تداول	لا تداول	٨,٦٤	٣٢,٣٦٧,٥٠٠ سهم
يونيو ٢٠٢٣	٨,٦٤	لا تداول	لا تداول	٨,٦٤	٣٢,٣٦٧,٥٠٠ سهم
يوليو ٢٠٢٣	٨,٦٤	لا تداول	لا تداول	٨,٦٤	٣٢,٣٦٧,٥٠٠ سهم
اغسطس ٢٠٢٣	٨,٦٤	٨,٦٠	٨,٦٠	٨,٦٠	٣٢,٣٦٧,٥٠٠ سهم
سبتمبر ٢٠٢٣	٨,٦٠	لا تداول	لا تداول	٨,٦٠	٣٢,٣٦٧,٥٠٠ سهم
أكتوبر ٢٠٢٣	٨,٦٠	لا تداول	لا تداول	٨,٦٠	٣٢,٣٦٧,٥٠٠ سهم
نوفمبر ٢٠٢٣	٨,٦٠	لا تداول	لا تداول	٨,٦٠	٣٢,٣٦٧,٥٠٠ سهم
ديسمبر ٢٠٢٣	٨,٦٠	لا تداول	لا تداول	٨,٦٠	٣٢,٣٦٧,٥٠٠ سهم

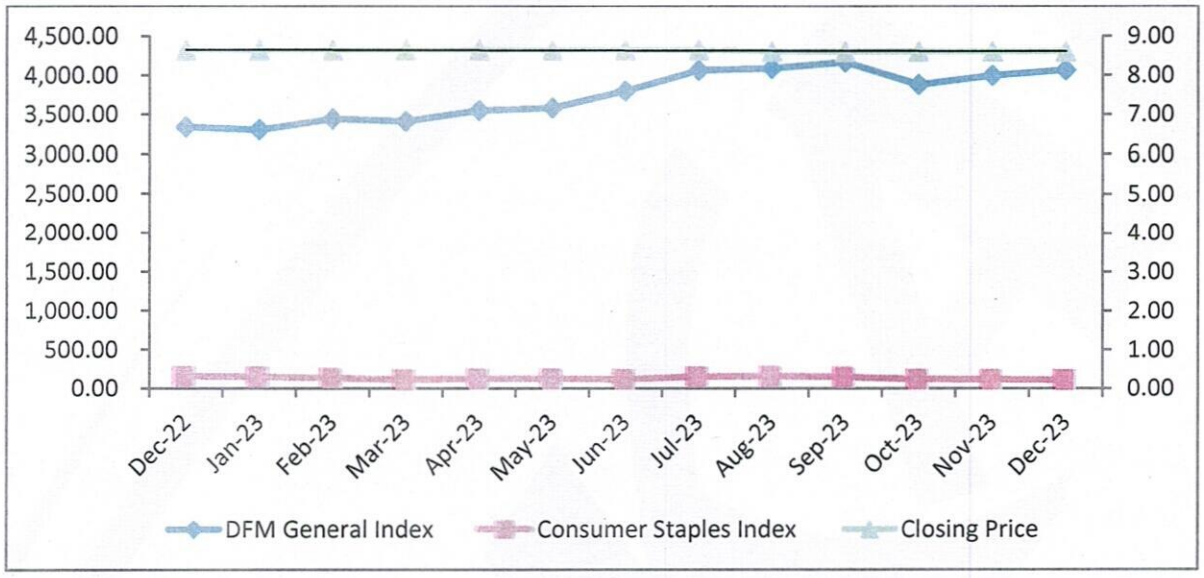
P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com



ب. بيان بالاداء المقارن لسهم الشركة مع مؤشر السوق العام ومؤشر القطاع الذى تنتمى اليه الشركة :

الشهر	مؤشر سوق دبي المالي	مؤشر السلع الاستهلاكية	السعر
ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٣٣٦,٠٧	١٥١.٤٩	٨,٦٤
يناير ٢٠٢٣	٣,٣٠٣,٢٧	١٤٤.١٠	٨,٦٤
فبراير ٢٠٢٣	٣,٤٣٧,٧٦	١٢٥.٤٨	٨,٦٤
مارس ٢٠٢٣	٣,٤٠٦,٧٢	١٠٦.١٥	٨,٦٤
ابريل ٢٠٢٣	٣,٥٤٤,٧٩	١٢٠.٢٠	٨,٦٤
مايو ٢٠٢٣	٣,٥٧٦.٦٣	١١٧.٧٤	٨,٦٤
يونيو ٢٠٢٣	٣,٧٩١,٩٩	١١٢.١٢	٨,٦٤
يوليو ٢٠٢٣	٤,٠٥٩,٢٧	١٤٣.٤٠	٨,٦٤
اغسطس ٢٠٢٣	٤,٠٨٢,٨٧	١٥٣.٢٤	٨,٦٠
سبتمبر ٢٠٢٣	٤,١٦٣,٥٨	١٣٨.١٣	٨,٦٠
اكتوبر ٢٠٢٣	٣,٨٧٧,٠٨	١١٢.٤٧	٨,٦٠
نوفمبر ٢٠٢٣	٣,٩٩٢,٣٦	١٠٩.٦٦	٨,٦٠
ديسمبر ٢٠٢٣	٤,٠٥٩,٨٠	١٠٥.٤٤	٨,٦٠

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٠٠٨٦٤٥٢٤ ٤ ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com



ج. **بيان بنسبة الأسهم المملوكة خلال السنة المالية للعام ٢٠٢٣:**

تصنيف المساهم	نسبة الأسهم المملوكه			
	أفراد	شركات	حكومة	المجموع
محلي	٤٥.٦٤٢١	٥٤.٣٥٨	-	١٠٠
عربي	-	-	-	-
دول مجلس التعاون	٠.٠٠٠١	-	-	-
أجنبي	-	-	-	-
المجموع	٤٥.٦٤٢٢	٥٤.٣٥٨		١٠٠

د. **المساهمين الذين يملكون ٥٪ أو أكثر من رأس مال الشركة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ حسب الجدول التالي:**

الإسم	عدد الأسهم المملوكة	نسبة الأسهم المملوكة من رأس مال الشركة
شركة محمد وعبيد الملا ذ م م	٩,٤٠٦,٠٤٩	%٢٩,٠٦
محمد سعيد الملا واولاده ذ.م.م	٣,٧٦٢,٣٣٤	%١١,٦٢
ورثة السيد / حميد علي عبدالله العويس	٢,٦٤٥,٢٥٤	%٨,١٧
بنك الامارات للاستثمار ش م ع	٢,٦٠١,٧٠٥	%٨,٠٤
السيد/ة موزه سويدان سعيد الاجتبي	١,٧٦٣,٦٨١	%٥,٤٥

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

هـ. بيان بكيفية توزيع المساهمين وفقاً لحجم الملكية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ حسب الجدول التالي:

	ملكية الاسهم (سهم)	عدد المساهمين	عدد الاسهم المملوكة	نسبة الاسهم المملوكة في راس المال
١	اقل من ٥٠,٠٠٠	٧٧	٩١١,٥٠٣	٢,٨٢٪
٢	من ٥٠,٠٠٠ الى اقل من ٥٠٠,٠٠٠	٢٤	٤,٦٦٥,٠٤٩	١٤,٤١٪
٣	من ٥٠٠,٠٠٠ الى اقل من ٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	١٧,٣٨٤,٩٣٢	٥٣,٧١٪
٤	اكثر من ٥,٠٠٠,٠٠٠	١	٩,٤٠٦,٠٤٩	٢٩,٠٦٪
	المجموع	١١١	٣٢,٣٦٧,٥٠٠	١٠٠٪

و. الإجراءات التي تم إتخاذها بشأن ضوابط علاقات المستثمرين مع بيان ما يلي: -

تهدف ضوابط علاقات المستثمرين إلى تعزيز تنفيذ أفضل الممارسات في إدارة علاقات المستثمرين حتى يتمكن المستثمرون من الوصول إلى المعلومات والبيانات الجوهرية لهذه الشركات.

تهدف ضوابط علاقات المستثمرين إلى تحسين الجودة والاتساق في الرد على استفسارات المستثمرين والمحللين ، وتعزيز علاقات الاستثمار الدولية ، وزيادة معرفة أصحاب المصلحة وفهمهم لبيانات الأداء من خلال استخدام أفضل وسائل الاتصال ، وتحسين التقارير الموجزة المقدمة ، وتطوير هيكل متطور وأكثر كفاءة لتفاعل الإدارة العليا / التنفيذية مع السوق.

- **إسم مسؤول علاقات المستثمرين:**

تم تكليف السيد أحمد بدير للقيام بمسؤوليات مدير علاقات المستثمرين ، حيث يمكن الوصول إليه من خلال تفاصيل الاتصال التالية:

ص.ب: ٦٤٢٤ ، دبي ، هاتف: ٠٠٩٧١٤٥٠٧٦٨٦٦ فاكس: ٠٠٩٧١٤٥٠٧٦٩٨٧ موبايل: ٠٠٩٧١٥٥٩٩٠٤٤٠٨

البريد الإلكتروني investoer.relations@unikai.com

- **الرابط الإلكتروني لصفحة علاقات المستثمرين على الموقع الإلكتروني للشركة:**

للحصول على تفاصيل حول علاقات المستثمرين يرجى زيارة موقعنا على الانترنت http://www.unikai.com/investor-relations

ز. القرارات الخاصة التي تم عرضها في الجمعية العمومية المنعقد خلال عام ٢٠٢٣ والإجراءات المتخذة بشأنها:

عقدت الشركة إجتماع الجمعية العمومية في ٢٥ ابريل ٢٠٢٣ ولم يكن هناك أي قرارات خاصة.

ح. مقرر إجتماعات مجلس الإدارة:

- إسم مقرر اجتماعات مجلس الإدارة: السيدة / سماح زعاب .
- تم إعادة تعيين السيدة سماح كمقرر اجتماعات في ٨ مايو ٢٠٢٣.
- مؤهلاتها وخبراتها : حاصلة على شهادة البكالوريوس في العلوم التربوية قسم اللغة الانجليزية من جامعة النجاح الوطنية في فلسطين عام ٢٠٠٤.
- بيان مهام عملها خلال العام : تقوم السيدة سماح بتوجيه الدعوات لاجتماع المجلس واللجان وتحرير وقائع الاجتماع وحفظ المحاضر ومتابعة القرارات الصادرة عنها.

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

ط. الأحداث الجوهرية والإفصاحات الهامة التي صادفت الشركة خلال العام ٢٠٢٣:

لا توجد أحداث مهمة واجهتها الشركة خلال عام ٢٠٢٣.

ي. بيان معاملات الشركة مع الأطراف ذات العلاقة خلال عام ٢٠٢٣ التي يساوي ٥٪ أو أكثر من رأس مال الشركة.

لا توجد معاملات مع الأطراف ذات الصلة قيمتها تساوي أو تزيد عن ٥٪ أو أكثر من رأس مال الشركة.

ك. نسبة التوطين في الشركة بنهاية الأعوام ٢٠٢٠,٢٠٢١,٢٠٢٢:

السنة	عدد المواطنين في الشركة	العدد الكلي للموظفين	النسبة المئوية
٢٠٢١	١	٥٧٨	٠,١٧٪
٢٠٢٢	٣	٦١٨	٠,٤٩٪
٢٠٢٣	٥	٦٢٤	٠,٨٠٪

ل . المشاريع والمبادرات الابتكارية التي قامت بها الشركة أو جاري تطويرها خلال العام ٢٠٢٣:

نفذّت الشركة العديد من المشاريع المبتكرة خلال عام ٢٠٢٣ فيما يتعلق بتحسين الوصفات. لقد أطلقنا آيس كريم أوبي وآيس كريم حلوى القطن، كما قمنا بتحسين المكونات والتصنيع الداخلي لطلاء الشوكولاتة لمنتجات الآيس كريم الخاصة بنا إلى جانب التوسع في قطاع السلع التجارية (أوراق السمبوسة). اتخذت الشركة أيضاً خطوات أولية نحو الدخول في قطاعات جديدة مثل الخضروات المجمدة لإضافتها لقسم السلع التجارية والتي هي حالياً في مراحل ما قبل الإطلاق.

توقيع رئيس مجلس الإدارة	توقيع رئيس لجنة التدقيق	توقيع رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت	توقيع مدير إدارة الرقابة الداخلية

التاريخ:	١٤/٣/٢٠٢٤

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

تقرير الاستدامة ٢٠٢٣



نبذة حول هذا التقرير

نتقدم بتقريرنا السنوي للاستدامة، حيث نستعرض من خلاله التزاماتنا وتعهداتنا تجاه تحسين تأثيرنا على الجوانب البيئية والاجتماعية والحوكمة، ويحتوي على عدد من الآراء الاستشرافية المتعلقة ببرامج الاستدامة في يونيكاي والإنجازات ومستويات الأداء المستهدفة.

نطاق التقرير:

يتناول التقرير أداء الشركة وشركتها التابعة في عمان على المستوى البيئي والاجتماعي والحوكمة للفترة التي تبدأ من ٠١ يناير ٢٠٢٣ لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما لم يرد ما يخالف ذلك.

توجيهات إرشادية حول المبادرة العالمية للتقارير

تم إعداد هذا التقرير وفقاً لمعايير المبادرة العالمية للتقارير: (خيار رئيسي). للمزيد من المعلومات وللاطلاع على فهرس محتوى المبادرة العالمية للتقارير، يُرجى مراجعة الملحق أ.

تجدر الإشارة إلى أننا قمنا بربط مساهمتنا، حيثما يلزم، بأهداف التطوير المستدام المعلنة من قبل الأمم المتحدة.

البيانات المقارنة:

تتناول غالبية الإفصاحات الواردة في هذا التقرير البيانات التاريخية للسنوات ٢٠٢١ و٢٠٢٢ و٢٠٢٣، حيث تعرض التطورات المسجلة على مدار الوقت.

التدقيق الخارجي:

اخترنا عدم تعيين طرف خارجي لتدقيق بياناتنا غير المالية لهذا التقرير. وقمنا باتباع إجراءات التدقيق الداخلي لمنح الأطراف المعنية لدينا الثقة في دقة وسلامة المعلومات الواردة في التقرير.

إخلاء المسؤولية:

يحتوي هذا التقرير على بعض البيانات الاستشرافية التي توضح طريقة إدارة يونيكاي لأعمالها وتحقيق الاستدامة. وتنطوي هذه البيانات على مفردات مثل "نتوقع"، "نقدر"، "نستهدف"، "نخطط"، "تشير التوقعات"، أو عبارات مماثلة. تخضع مثل هذه البيانات إلى مستوى معين من عدم اليقين ربما يؤثر على النتائج الحقيقية، مما يؤدي إلى اختلافها عن النتائج المتوقعة أو البيانات الضمنية. ولذلك فإن أية بيانات استشرافية ترد طي هذا التقرير لا تعتبر وعوداً أو ضمانات حول أعمال أو سياسات مستقبلية، ولا تتحمل شركة يونيكاي ولا شركتها التابعة أي التزام يقتضي منها تحديث أية بيانات واردة طي هذا التقرير بشكل علني. هذا وتعتمد شركة يونيكاي وشركتها التابعة على المعلومات المستقاة من مصادر يُعتقد أنها موثوقة، ولكنها لا تضمن دقتها أو شموليتها.

المحتويات

نبذة تمهيدية عن يونيكاي..... ٤
المهمة والرؤية والقيم..... ٥
نطاق منتجاتنا..... ٦
علاماتنا التجارية..... ٧
سلسلة قيمنا..... ٨
مدونة قواعد وأخلاقيات العمل..... ٩
سياستنا البيئية..... ٩
عملية إدارة المخاطر..... ١٠
مشاركة الشركاء..... ١١
المواضيع الرئيسية..... ١٢
حوكمة الشركات..... ١٣
أداؤنا المالي (بملايين الدراهم)..... ١٤
أهداف التنمية المستدامة للأمم المتحدة..... ١٤
توافق المواضيع الرئيسية مع أهداف التنمية المستدامة للأمم المتحدة..... ١٥
التغذية والصحة الجيدة..... ١٦
الصحة والسلامة في مكان العمل..... ١٧
مواهب وتنوع الموظفين..... ١٨
إدارة المياه..... ٢١
التغير المناخي..... ٢٢
ترشيد الطاقة..... ٢٣
إدارة النفايات..... ٢٤
جودة وسلامة المنتج..... ٢٥
سلسلة التوريد المسؤولة..... ٢٦
الملاحق/فهرس محتوى المبادرة العالمية للتقارير..... ٢٦

نبذة تمهيدية عن يونيكاي

يبلغ عمر شركة يونيكاي للأغذية ش.م.ع ٤٦ عاماً، وهي شركة مساهمة عامة مدرجة في سوق دبي المالي. كانت قد تأسست بتاريخ ١١ أبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صادر عن سمو الشيخ راشد بن سعيد آل مكتوم، حاكم دبي. يقع عنوان المقر الرئيسي للشركة في دبي، الإمارات العربية المتحدة، وتدير عملياتها في منطقة الخليج ودول أخرى. تعمل الشركة في مجال تصنيع وتوزيع منتجات الألبان والعصائر والمثلجات والأرز والمشروبات الغازية المكربنة والمياه وغيرها من أصناف الأطعمة. وتمتلك الشركة حقوق الملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركتها التابعة، شركة يونيكاي ذ.م.م، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في سلطنة عُمان، وشركة يونيكاي انترناشيونال ذ.م.م



المهمة والرؤية والقيم

الرؤية



تبوء الصدارة في مجال إنتاج الأطعمة والمشروبات، وتحقيق السعادة لعملائنا بالربط بين أجيال الماضي والمستقبل.

المهمة



إننا متمسكون بإرثنا، وتتملُّكنا الرغبة نحو تحقيق القيمة المنشودة لعملائنا وغيرهم من الأطراف المعنية عبر تقديم خيارات ملائمة وإبداعية للأطعمة والمشروبات من شأنها أنْ تثري مجتمعنا اليوم وأجيالنا القادمة.

القيم

الاستقامة والأمانة
التصرف بأمانة والتحلي بالأخلاق الحميدة مع الحرص التام على تحقيق مصالح شركائنا بالصورة المثلى وعدم المساومة بأي شكل على ذلك. وإظهار الولاء والاحترام المتبادل على كل مستوى.

الإبداع
إننا نحث الخُطَى لابتكار إرث خاص بنا يساهم في تجسيد نمط حياة متحضّر من خلال استقبال واحتضان آراء شركائنا، والتشجيع والانفتاح على أية أفكار جديدة والحرص على مواصلة التحسن والتغلُّب على الرتابة في العمل.

التميز
السعي دوماً وبذل أقصى ما لدينا في إجراءاتنا

فريق العمل
الاستفادة من المهارات الفردية والخبرات المتاحة وتوظيفها مع غرس روح التعاون لتحقيق النتائج والأهداف المشتركة.

الالتزام
انطلاقاً من إيماننا الراسخ بما نفعله، نعلن تحملنا المسؤولية كاملة عن إجراءاتنا مع تكريس جهودنا ووقتنا وطاقاتنا لتحقيق النتائج المنشودة. إننا نتعهد بالإخلاص بمسؤوليتنا تجاه المجتمع بتقديم منتجات إبداعية عالية الجودة وخدمات تضاهي المعايير العالمية، مع إيماننا الراسخ والثابت بما نفعله من خلال تحمُّلنا المسؤولية عن تحقيق النتائج المنشودة.

العمل الجماعي
لا نَدّخر جهداً في سبيل تحقيق مصلحة ورعاية شركائنا من خلال توفير بيئة محفِّزة تسودها الإيجابية والمتعة.

نطاق منتجاتنا

الألبان والأجبان



تشكل الألبان والأجبان حجر الزاوية في عمل شركة يونيكاي، حيث تشتمل على الألبان والأجبان الطازجة والمنكَّهة التي تدوم طويلاً. لقد حظينا بثقة عملائنا على مدار أكثر من ٤٠ عاماً، ونتبوأ مكانة مرموقة بين الشركات الرائدة في دولة الإمارات العربية المتحدة بتقديم مجموعة واسعة من الأصناف الفرعية.

العصائر



تحتفظ شركة يونيكاي بمكانتها وسط الشركات الرائدة على مستوى المنطقة في صناعة العصائر المعالجة بدرجات حرارة عالية، حيث تقدم لعملائها مجموعة من العصائر والمشروبات. إنَّ شركة يونيكاي ملتزمة دوماً بتطوير منتجات صحية أكثر لعملائها، ولذلك أطلقنا مشروبات بدون إضافة سكر ضمن حزمة منتجاتنا.

المثلجات



نقدم مجموعة واسعة من المثلجات لعملائنا في مختلف أنحاء المنطقة، إذ تتوفر المثلجات لدينا بكافة أشكالها، قضبان، مخاريط، مثلجات مغطَّسة، أكواب ومصاصات.

الأطعمة



ثمة قطاع مساهم كبير أيضاً في شركة يونيكاي ألا وهو الأطعمة، إذ تقدم الشركة أطعمة متنوعة، مثل قوالب الكعكة والزيوت والمكسرات والأرز وتحظى الشركة بحصة كبيرة في السوق الإماراتي من خلال الأرز.

علاماتنا التجارية:

تمتلك شركة يونيكاي سلَّة من المنتجات بفئات متعددة تقدمها من خلال ٢٧ علامة تجارية مسجلة.

العلامات التجارية ليونيكاي				
Areej	Laban Drink	UNIKAI	Sambharam	Laban Yellow
Royal Treat	Soft Scoop	Ube	Nutty Cone	Shahi Kulfi
Mumtaz	Delite	Tropical Fresh	Lightning	U

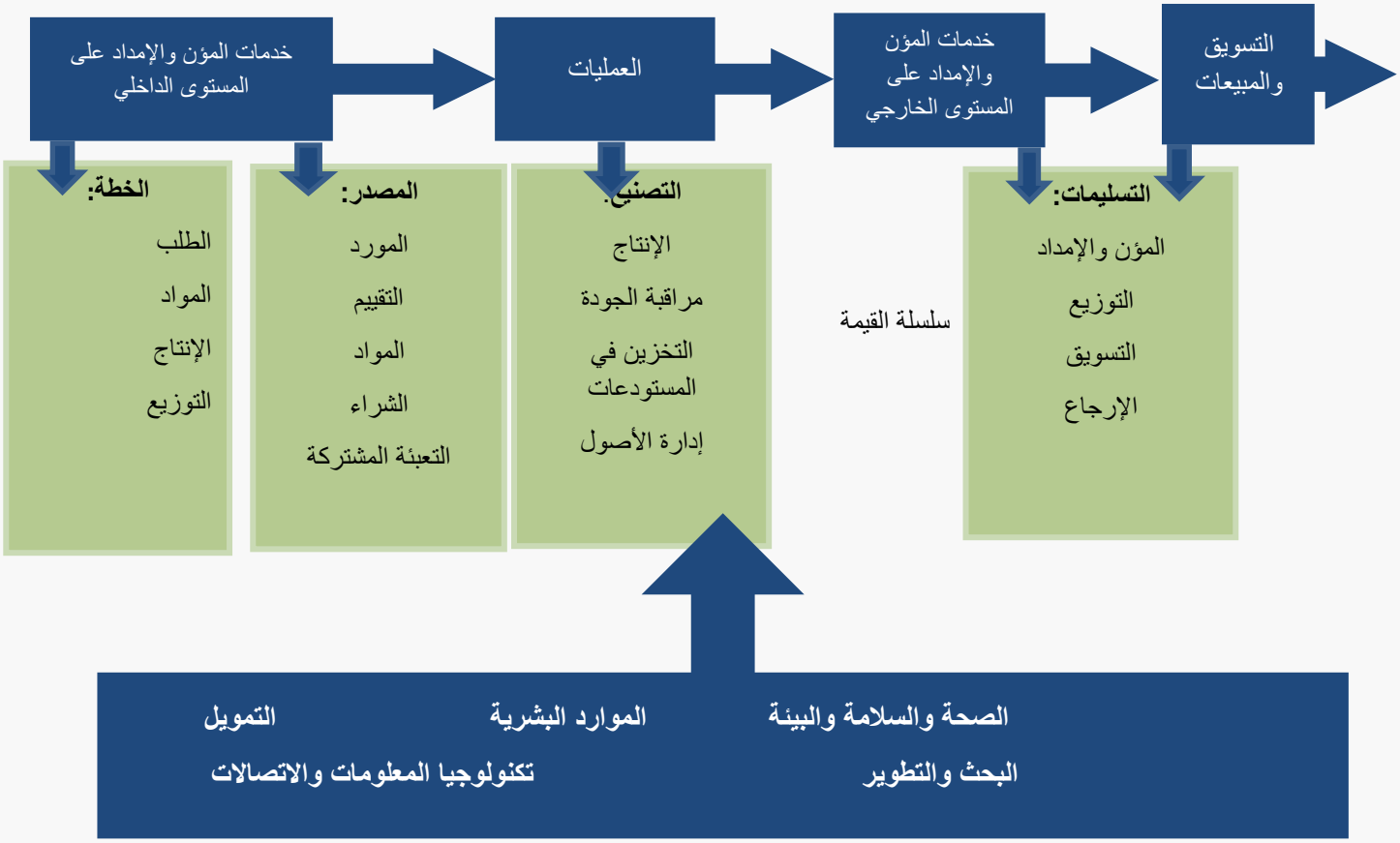
الجوائز وشهادات التقدير

حصلت شركة يونيكاي على جائزة الشيخ خليفة للامتياز المرموقة – الفئة الفضية في قطاع الصناعة سنة ٢٠١٩.

سلسلة قيمنا

نظراً لدور شركة يونيكاي الرائد في مجال الأغذية والمشروبات في دولة الإمارات العربية المتحدة، فإنها تؤدي دوراً مهماً على المستويات البيئية والاقتصادية محلياً وإقليمياً وحتى عالمياً.

الأنشطة الرئيسية



الأنشطة الداعمة

مدونة قواعد وأخلاقيات العمل

تضمن مدونة الأخلاقيات ومعايير السلوك المهني للموظفين، توفير بيئة عمل تسوده الأخلاق المهنية في جميع أرجاء يونيكاي. حيث يساهم كل موظف في تطوير الثقافة الأخلاقية وتنظيم سلوكياته في ضوء مدونة قواعد العمل. يطلِعُ جميع الموظفين على هذه السياسات في سياق طرح البرنامج، يتبع ذلك مراجعة سنوية لتقييم مدى استيعاب الموظفين للسياسات وامتثالهم إلى مدونة قواعد العمل المطبقة في يونيكاي.

إننا نؤمن بأنَّ الأخلاق الجيدة تعتبر حجر الأساس للعمل الجيد. ولذلك فإن شركة يونيكاي ملتزمة بتطبيق أفضل الممارسات للحوكمة المؤسسية بهدف تعزيز المساءلة والحفاظ على قيمنا في الشركة، وكذلك نحرص على تجسيد السلوكيات الأخلاقية وغرس الثقة المتبادلة مع عملائنا وموردينا ومجتمعاتنا من خلال العمل بأمانة وتعزيز الممارسات الأخلاقية.

سياستنا البيئية

تسعى شركة يونيكاي إلى الحد قدر الإمكان من التأثير على البيئة، وتعمل دوماً على تحسين الأداء البيئي، حيث نعمل في ضوء سياسة بيئية تنطبق على جميع وحدات ومرافق العمل في يونيكاي. تأتي فيما يلي بعض الجوانب الرئيسية من السياسة المقترحة:

- الامتثال إلى المتطلبات القانونية والبيئية المطبقة
- الحد قدر الإمكان من التلوث والنفايات واستهلاك الموارد
- تثقيف وتدريب وتحفيز الموظفين للقيام بالمهام بطريقة تؤكد حسن التزامهم بتحمل المسؤولية تجاه البيئة.
- تشجيع موردينا ومقاولين على تحمل المسؤولية تجاه البيئة.
- تحديد ومنح الفرص لتحقيق الاستدامة بيئياً.

مخلص أداء الشركة	٢٠٢٢	٢٠٢٣
عدد حالات عدم الامتثال إلى القوانين واللوائح البيئية	٠	٠

إجراءات إدارة المخاطر

يساعد إطار العمل المقرر لإدارة المخاطر على مستوى الشركة على تقييم المخاطر التجارية على يونيكاي وتحديد عوامل أو إجراءات الاحتواء التي من شأنها أنْ تقلل أو تحد قدر الإمكان من المخاطر المحددة. يتولى مجلس الإدارة الإشراف على استراتيجية إدارة المخاطر في الشركة، ويتحمل المسؤولية الشاملة عن تحديد طبيعة وحجم المخاطر التي تقبل تحمُّلها عادة في سياق العمل.

تراجع إدارة الشركة (إدارة المخاطر على الشركة) عمليات إدارة المخاطر لتحديد أية مخاطر محتملة فيما يتعلق بالشؤون التجارية على صعيد أدوات الرقابة الداخلية أو الخارجية، وتحديد الإجراءات المطلوبة للحد من المخاطر التي ربما تؤثر على سير العمل. ولما كان ذلك، فإن إطار العمل المحدد لإدارة المخاطر في يونيكاي يكفل ما يلي:

- تحديد وفهم أبرز المخاطر والفرص الحالية والناشئة.
- استحداث نظام مناسب وعملي لإدارة المخاطر وتطبيقه بصورة فعالة.
- إجراء مراجعات دورية لتقييم مدى فعالية إجراءات احتواء المخاطر.
- تقديم تقارير بصورة دورية فيما يتعلق بالفجوات والثغرات المحددة وإجراءات الاحتواء.

مشاركة الشركاء

في يونيكاي، إننا ندرك أنَّ مشاركة الشركاء تكتسي طابعاً غاية في الأهمية لنجاحنا، ولذلك نقوم باستعمال أدوات ومنصات متنوعة لإشراكهم في عدد من الفعاليات والأعمال المرغوبة والتي تتنوع من استقاء آرائهم والتشاور معهم وإشراكهم والتعاون معهم وتمكينهم للقضايا التي تهمُّ كل شريك من شركائنا الرئيسيين. يقدم الجدول التالي تفاصيل إضافية حول طريقة استقطاب الشركاء وإشراكهم:

الشركاء	طريقة المشاركة	المواضيع الرئيسية المطروحة
الموظفون	• منصات التواصل الداخلي، بريد الكتروني، اتصالات (صوتية/بصرية، أو اجتماعات شخصية) • دراسة لمشاركة الموظف • اجتماعات على مستوى فريق العمل • تقييم الأداء	• تطوير المسار المهني • التدريب والتطوير • الجوائز والتقدير • التوازن بين العمل والحياة • الصحة والسلامة المهنية
مجلس الإدارة والإدارة العليا	• اجتماعات مجلس الإدارة واجتماعات اللجنة • منصات التواصل الداخلي، بريد الكتروني، اتصالات أو اجتماعات شخصية	• استراتيجية العمل ككل • تعزيز القيمة للمساهم • تطوير العمل • الحوكمة وأخلاقيات العمل والامتثال • إدارة المخاطر • استمرارية العمل
المستثمرون والمساهمون	• مسؤول العلاقات مع المستثمرين، عبر البريد الالكتروني والاجتماعات والاتصالات الدورية	• استراتيجيات الأداء المالي • العائد على الاستثمار
العملاء	• رضا العميل • تعقيبات العميل عبر البريد الالكتروني والاتصالات والاجتماعات الشخصية	• نوعية المنتج • سلامة الأطعمة واستدامة التوريدات
الموردون	• مدونة قواعد العمل للموردين • عمليات تدقيق المورد	• نوعية المنتج • عملية الشراء • التسعير
الجهات الحكومية	• من خلال الدعم والإعلانات الحكومية والسياسات والقوانين واللوائح	• نوعية المنتج • الامتثال إلى القوانين واللوائح • تقديم تفاصيل بشأن الطلبات التنظيمية.

المواضيع الرئيسية

استناداً إلى معايير المبادرة العالمية للتقارير، تتمثل المواضيع الرئيسية في تلك التي تعكس أبرز التأثيرات الاقتصادية والبيئية والاجتماعية على الشركة، وتلك التي تؤثر بصورة جوهرية على تقييم وقرارات الشركاء. وفي هذا الإطار، نجري تقييماً للأهمية الذي من شأنه أنْ يساعدنا على تطوير استراتيجيتنا وإعداد تقاريرنا كي تتماشى مع مصالح واحتياجات شركائنا، وكذلك مع القضايا البيئية والاجتماعية والاقتصادية، كما يساعدنا تقييم الأهمية على ترتيب الأولويات كي نركز جهودنا على تعزيز القيمة للمساهم وعلى أدائنا المستدام، ويرشدنا تقييم الأهمية إلى الجوانب التي ينبغي علينا إعلانها للجمهور. ويتبع تقييم الأهمية إجراءات تنظيمية تجمع ما بين الرؤية والتحليل المستمدَّين من الشركاء الداخليين والتجاريين ومن توجهات السوق.

تتأثر صناعة الأطعمة والمشروبات باستمرار بتوجهات السوق وتغير عادات المستهلك والقدرة على الإنفاق، وقد شكَّلت هذه السنة على وجه التحديد تحدياً ملحوظاً بسبب تفشي وباء كورونا كوفيد-١٩ والذي تسبب بصعوبات متنوعة على مستوى صناعة الأطعمة والمشروبات محلياً وعالمياً.

لتحديد التوجهات العالمية ومكامن الخطر التي تشكل أكبر الخطر على يونيكاي، أجرينا تحليلاً شاملاً للأهمية، إذ إنَّ هذا التحليل بهذه الطريقة يساعدنا على تحديد الجوانب الرئيسية التي ينبغي رصدها في تقريرنا وكذلك تحديد الجوانب التي ينبغي أنْ نركز مواردنا عليها.

منظومة تقييم الأهمية:

أهمية رئيسية	الأهمية بالنسبة للمساهمين		التغذية والعافية	نوعية المنتج التغير المناخي الحوكمة المؤسسية
بارز الأهمية		المساهمة المجتمعية	تطوير الموظفين والمحافظة عليهم صحة وسلامة مكان العمل	الأداء المالي تنوع مكان العمل إدارة النفايات
متوسط الأهمية			تحمل المسؤولية ضمن إطار سلسلة التوريد	
متوسط الأهمية			بارز الأهمية	أهمية رئيسية

الحوكمة المؤسسية

في يونيكاي، إننا نؤمن بأن أساساً صلباً ومتيناً من الحوكمة المؤسسية الجيدة يساهم بشكل لافت في تعزيز قدرة الشركة على المنافسة بقوة وتحقيق قيمتها الكاملة، وفي هذا الإطار، تتوفر الشركة على قيادة مثالية عبر فريق إدارة يُعلي أهمية الأمانة والاستقامة تحت إشراف مجلس الإدارة، ويستطيع تحقيق قيمة مستدامة عبر أساسيات العمل والمسؤولية الاجتماعية والإشراف البيئي. هذا واعتمدت هيئة الأوراق المالية والسلع النسخة الكاملة من تقريرنا للحوكمة المؤسسية، ونشرته عبر الموقع الالكتروني لسوق دبي المالي والموقع الالكتروني للشركة وفي تقريرنا السنوي.

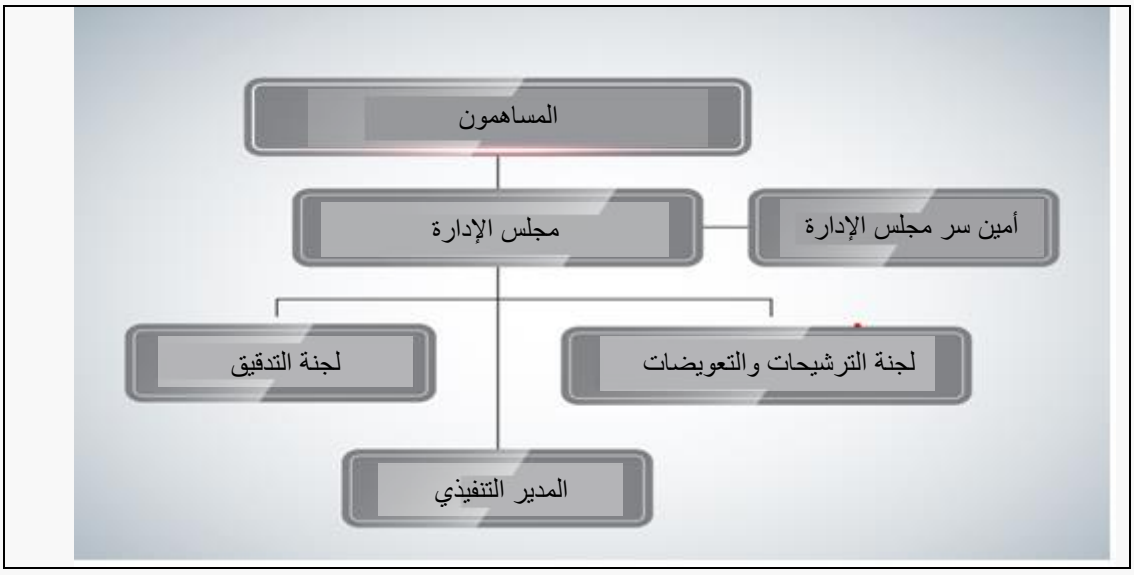
لجان مجلس الإدارة

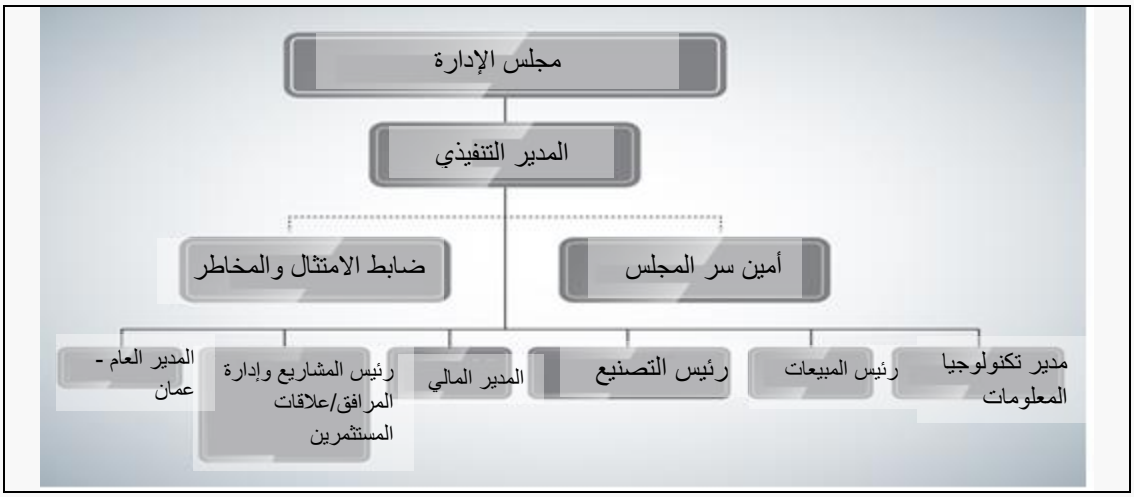
أسس مجلس الإدارة ثلاث لجان لمساعدته في القيام بمسؤولياته. تعمل هذه اللجان في ضوء المسؤوليات المنوطة بكل منها حسبما يقرره مجلس الإدارة، مع الأخذ بعين الاعتبار أنَّ المجلس يشكل لجان أخرى حسب حاجته.

١. لجنة التدقيق
٢. لجنة الترشيح وتحديد الأجور والتعويضات.

هيكل الحوكمة

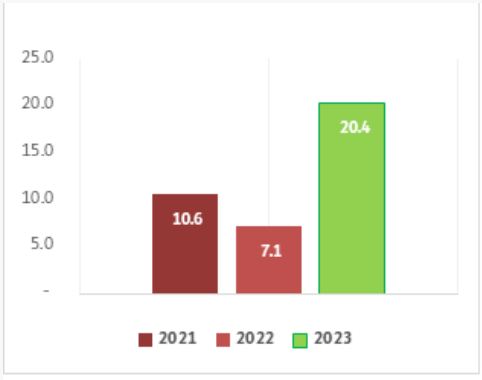
تُدار الشركة على المستوى الإداري والتشغيلي من قبل مجلس الإدارة عبر مديرها التنفيذي الذي يتصرف في ضوء الأهداف المحددة من جانب مجلس الإدارة مدعوماً بفريق مميز من المتخصصين يضم مديري الأقسام.



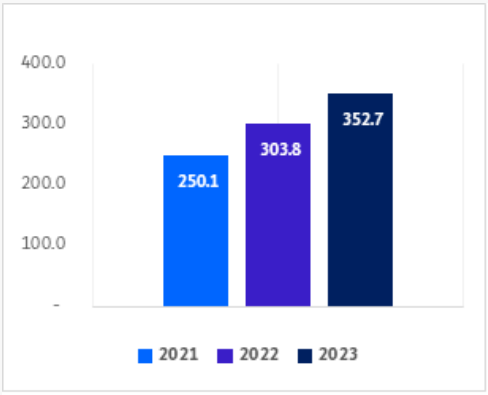


أداؤنا المالي (بملايين الدراهم)

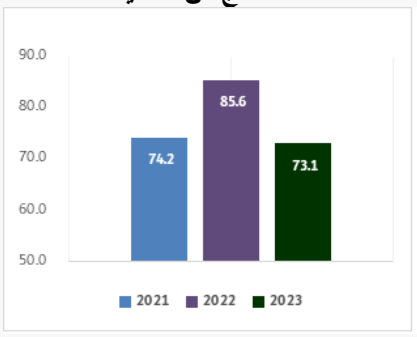
صافي الربح



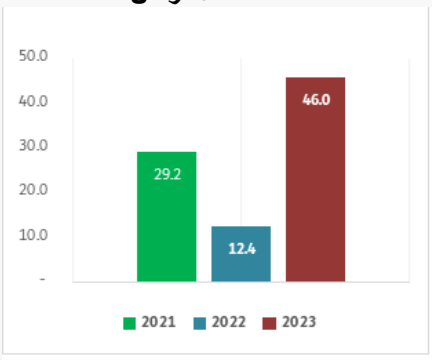
صافي الإيرادات



النقد الناتج من العمليات

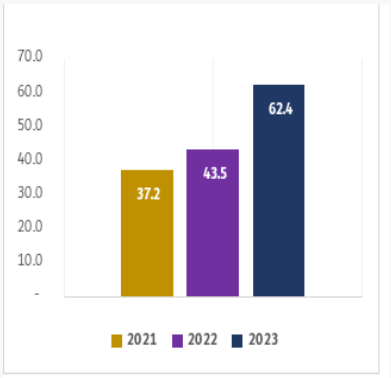


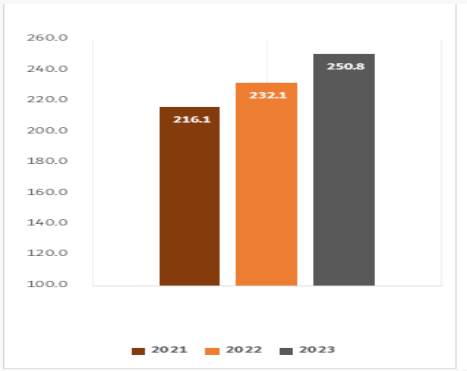
الاقتراض



حقوق الملكية

الأصول





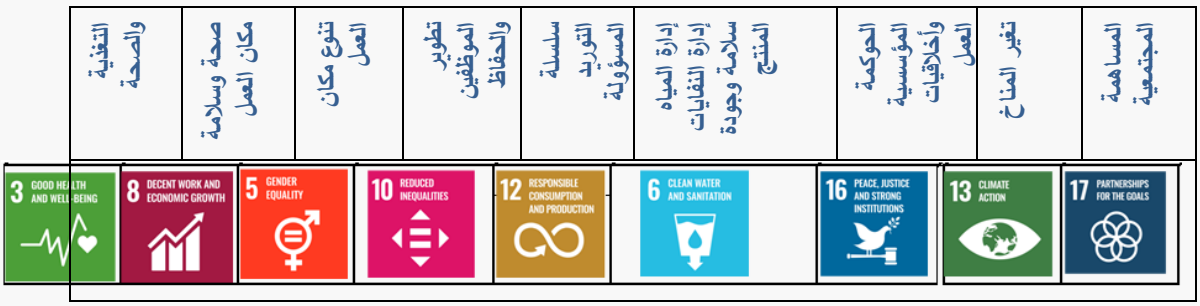
أهداف التنمية المستدامة للأمم المتحدة

تقدم أهداف التنمية المستدامة المعلنة من قبل الأمم المتحدة للحكومات والشركات إطار عمل يساهم في تحقيق التنمية المستدامة. وبناءً على إطار عملنا المحدد سعياً نحو تحقيق الاستدامة، وضعنا خارطة للنواحي الرئيسية التي ينبغي التركيز عليها مع تحديد أهداف التنمية المستدامة على المستويين الوطني والدولي.

يوضح الجدول التالي ١٧ هدفاً من أهداف التنمية المستدامة التي تبنَّاها أعضاء الأمم المتحدة:

الهدف ١: القضاء على الفقر	الهدف ٢: القضاء على الجوع	الهدف ٣: الصحة الجيدة والرفاهية	الهدف ٤: التعليم الجيد
الهدف ٥: المساواة بين الجنسين	الهدف ٦: المياه النظيفة والنظافة الصحية	الهدف ٧: طاقة نظيفة وبأسعار معقولة	الهدف ٨: العمل اللائق ونمو الاقتصاد
الهدف ٩: الصناعة والابتكار والهياكل الأساسية	الهدف ١٠: الحد من أوجه عدم المساواة	الهدف ١١: مدن ومجتمعات محلية مستدامة	الهدف ١٢: الاستهلاك والإنتاج المسؤولان
الهدف ١٣: العمل المناخي	الهدف ١٤: الحياة تحت الماء	الهدف ١٥: الحياة في البر	الهدف ١٦: السلام والعدل والمؤسسات القوية
الهدف ١٧: عقد الشراكات لتحقيق الأهداف			

توازي المواضيع الهامة مع أهداف التنمية المستدامة للأمم المتحدة



التغذية والصحة الجيدة

في ظل تزايد متطلبات النمو لدى العملاء، حرصت يونيكاي دوماً على تقديم منتجات ذات جودة متميزة تساهم في الحفاظ على صحة العملاء في حياتهم اليومية، إذ إننا نستثمر بصورة مستمرة في تطوير تقنيات وكفاءات جديدة بهدف تحسين أداء منتجاتنا مع اعتماد معايير محددة للصحة والتغذية ضمن معايير ابتكار وتطوير المنتجات.

وفي مسعى نحو مساعدة عملائنا في اتخاذ قرارات سليمة أثناء اختيار منتجاتنا، نقدم معلومات تغذية كاملة، ونذكر الحجم وتفاصيل أخرى على العبوة بموافقة السلطات المعنية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

ودائماً ما نتحلى بالشفافية حيال التفاصيل المتعلقة بالصحة والتغذية بالنسبة لمنتجاتنا أثناء التسويق والدعاية عبر مختلف القنوات.

ولم نتوقف عن البحث في إمكانية تعديل الوصفات بإلغاء السكر المضاف، وأمسينا ننتج أكثر من ١٧ صنفاً من العصائر الخالية من السكر المضاف. وتخلو جميع منتجات الألبان والأجبان والعصائر من الألوان الصناعية المضافة، ونواصل العمل على إعداد خطة شاملة نحو تحقيق المزيد من التحسن والتطور بهدف تقديم منتجات صحية أكثر.





صحة وسلامة مكان العمل

نسعى في يونيكاي نحو توفير بيئة سليمة وصحية لموظفينا ومعالجة كافة الحوادث التي يمكن تجنُّبها، ونطبق سياسة للصحة والسلامة تستند إلى معايير الصحة والسلامة المهنية على المستوى الدولي. ويدأب فريق السلامة في شركتنا باستمرار على مراجعة بيانات السلامة الصادرة عن كافة مواقع الإنتاج والتشغيل التابعة لنا بهدف تحديد المخاطر والتوجهات والمخاوف المحتملة والجوانب التي تحتاج إلى تحسين والتعرُّف على أية احتياجات تستوجب زيادة مستوى التركيز على جانب معين.

وحينما نضم موظفاً جديداً إلى أسرتنا، فإنه يخضع إلى تدريب إجباري على الصحة والسلامة. وإلى جانب التدريب الابتدائي والتدريب في موقع العمل، فإننا نتوقع أنَّ استراتيجيتنا للصحة والسلامة والبرامج الدعامة ستساعدنا على تخفيض معدل الحوادث في الشركة في السنوات القادمة.

وكذلك نخطط لتطبيق نظام للإبلاغ عن الحوادث الوشيكة والمخاطر، وإتاحته للجميع الإبلاغ عن أية حالات مماثلة بصورة فعالة.

أهدافنا من سياسة الصحة والسلامة:

- تقديم معلومات وتعليمات والإشراف على أي عامل لحماية صحة أو سلامة الموظفين والعاملين.
- إنفاذ قواعد ولوائح السلامة والإبلاغ عن أية ظروف خطرة تستوجب التحسين.
- اتباع الإجراءات المطبقة بشأن إدارة الحوادث في مكان العمل.
- إدارة أعمال فرز النفايات والتخلص منها.
- اتخاذ الإجراءات اللازمة لمنع أية ظروف غير متوقعة بتطبيق نظام السلامة والوقاية من الحرائق وآليات مكافحة الحشرات.

معدل إصابات العمل والأيام المهدورة نتيجة الإصابات	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣
عدد الأيام المهدورة بسبب إصابات العمل	٢	٤	٤
الوقت المهدور بسبب إصابات العمل (بالساعات)	٦٧٢	٦٧٢	٧٤٤
معدل الموظف من الوقت المهدور بسبب إصابات العمل (من كل ١ مليون ساعة عمل لرجل)	١.٢٦	٢.١٩	٢.٤٢
تدريبات الصحة والسلامة والبيئة	**٢٠٢١**	**٢٠٢٢**	**٢٠٢٣**

ساعات تدريب الموظف على الصحة والسلامة والبيئة (إجمالي عدد ساعات الموظفين)	٧٣٩.٠٠	٨٥٦.٠٠	٩٦٧
معدل التدريب على الصحة والسلامة والبيئة للموظف (عدد الساعات)	**١.٩٥**	١.٣٩	١.٥٥
التدريبات على الصحة والسلامة والبيئة	**٢٠٢١**	**٢٠٢٢**	**٢٠٢٣**
معدل غياب الموظفين (%)	**٥.٣٣ %**	٣.٧٨ %	٣.٦٦٪

تنويه: في عام ٢٠٢٣، وقع أحد الموظفين (يُدعى تانفير الحسن – رقم الموظف: ١٤٧٦) وتعرَّض لإصابة في الخاصرة أثناء عملية تسليم في دبي، مما أدى إلى أخذه إجازة مرضية ٩٠ يوماً (٧٢٠ ساعة)، ليكون هذا هو السبب وراء ارتفاع معدل الوقت المهدور بسبب إصابات العمل في ٢٠٢٣.

مواهب وتنوع الموظفين

في يونيكاي، نتطلع دوماً نحو توفير خبرات عمل مميزة لموظفينا ووسط عمل إيجابي يكفل لهم الرخاء والمساواة والقدرة على الإبداع والإنتاج، ولذلك نعمل بكل جد على توفير فرص لموظفينا تساعدهم على تعزيز مهاراتهم وتطوير قدراتهم والتعلم والنمو ضمن الشركة، ولا نتوقف عن منحهم فرص مميزة لحضور دورات فنية وغير فنية وبرامج تدريبية ومدِّهم بالموارد المطلوبة لفعل ذلك.

الموظفون حسب المنطقة والجنس

الموظفون حسب المنطقة والجنس	٢٠٢١			٢٠٢٢			٢٠٢٣		
	نساء	رجال	الإجمالي	نساء	رجال	الإجمالي	نساء	رجال	الإجمالي
الإجمالي	١٤	٥٦٥	٥٧٩	١٦	٦٠٢	٦١٨	٢٠	٦٠٤	٦٢٤

تنوع جهات وموظفو الحوكمة

تطمح شركة يونيكاي نحو توفير مكان عمل متكامل للجميع، وتمكنا من إحراز تقدم في سبيل تحقيق هذه الغاية.

الموظفون حسب المستوى والجنس	٢٠٢١			٢٠٢٢			٢٠٢٣		
	نساء	رجال	الإجمالي	نساء	رجال	الإجمالي	نساء	رجال	الإجمالي
مديرون تنفيذيون	٥	١٠	١٥	٦	١٤	٢٠	٩	١٤	٢٣
مديرون	٠	١٨	١٨	٠	١٥	١٥	٠	١٩	١٩
غير مديرين	٩	٥٣٧	٥٤٦	١٠	٥٧٣	٥٨٣	١١	٥٧١	٥٨٢
الإجمالي	**١٤**	**٥٦٥**	**٥٧٩**	**١٤**	**٦٠٢**	**٦١٨**	**٢٠**	**٦٠٤**	**٦٢٤**
نسبة النساء (%)	٢٪			٣٪			٣٪		

الموظفون حسب المستوى والعمر

الموظفون حسب المستوى والعمر	العمر	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣
مديرون	أقل من ٣٠ سنة	٠	١	١
	٣٠-٥٠ سنة	١٣	١٠	١٤
	أكثر من ٥٠ سنة	٤	٤	٤
غير مديرين	أقل من ٣٠ سنة	١٥٦	٢٠٥	٢٢٧
	٣٠-٥٠ سنة	٣٥٩	٣٤٧	٣٢٨
	أكثر من ٥٠ سنة	٤٦	٥١	٥٠

جميع الموظفين	أقل من ٣٠ سنة	١٥٧	٢٠٦	٢٢٨
	٣٠–٥٠ سنة	٣٧٢	٣٥٧	٣٤٢
	أكثر من ٥٠ سنة	٥٠	٥٥	٥٤

تنوع الوافدين الجدد والمغادرين

تمتلك يونيكاي إحدى أكثر القوى العاملة تنوعاً، ومنحت فرصاً للناس من شتَّى أماكن العالم، وتضم أسرة الشركة أكثر من ٢١ جنسية مختلفة في بوتقة واحدة متعددة الثقافات والخلفيات الاجتماعية وفي الوقت ذاته يحرِّكم حافز واحد – ألا وهو الارتقاء بشركة يونيكاي إلى الريادة في عالم صناعة الأطعمة والمشروبات.

ونحرص في يونيكاي إلى منح فرص عمل للسيدات في الأسواق التي نعمل فيها، وسنواصل زيادة عدد الموظفين من النساء ضمن القوى العاملة لدينا سنة تلو الأخرى.

	٢٠٢١				٢٠٢٢				٢٠٢٣			
التعاقدات الجديدة (العدد/النسبة)	**أقل من ٣٠ سنة**	**٣٠-٥٠ سنة**	**أكثر من ٥٠ سنة**	**الإجمالي**	**أقل من ٣٠ سنة**	**٣٠-٥٠ سنة**	**أكثر من ٥٠ سنة**	**الإجمالي**	**أقل من ٣٠ سنة**	**٣٠-٥٠ سنة**	**أكثر من ٥٠ سنة**	**الإجمالي**
التعاقدات الجديدة مع نساء	٪٠,٤٦	٪٠,٤٦		٪٩٣	٪٠,٦٥	٪١,٣٠	٪٠,٠٠	٪١,٩٥	٪٣,٧٠	٪٤,٦٣	٠,٠٠	٪٨,٣٣
التعاقدات الجديدة مع رجال	٪٥٢,٣١	٪٤٦,٧٦	٠,٠٠	٪٩٩,٠٧	٪٣٢,٠٣	٪٦٦,٠١	٠,٠٠	٪٩٨,٠٤	٪٧٠,٣٧	٪٢١,٣٠	٪٠,٠٠	٪٩١,٦٧
إجمالي التعاقدات الجديدة	٪٥٢,٧٨	٪٤٧,٢٢	٪٠,٠٠	٪١٠٠,٠٠	٪٣٢,٦٨	٪٦٧,٣١	٪٠,٠٠	٪٩٩,٩٩	٪٧٤,٠٧	٪٢٥,٩٣	٪٠,٠٠	٪١٠٠,٠٠
المغادرون												
المغادرون من النساء	٪٠,٥٣	٪١,٠٧		٪١,٦٠	٪١,٧٩			٪١,٧٩	٪٢,٩١	٪٢,٩١	٪٠,٠٠	٪٥,٨٣
المغادرون من الرجال	٪٢٩,٩٥	٪٦٣,١٠	٪٥,٣٥	٪٩٨,٤٠	٪٢٨,٥٧	٪٦٨,٧٥	٪٠,٨٩	٪٩٨,٢١	٪٣٦,٨٩	٪٤٨,٥٤	٪٨,٧٤	٪٩٤,١٧
إجمالي المغادرين (معدل دوران العمالة)	٪٣٠,٤٨	٪٦٤,١٧	٪٥,٣٥	٪١٠٠,٠٠	٪٣٠,٣٦	٪٦٨,٧٥	٪٠,٨٩	٪١٠٠,٠٠	٪٣٩,٨١	٪٥١,٤٦	٪٨,٧٤	٪١٠٠,٠٠

تركيبة الموظفين ومعدل دوران العمالة

عدد الموظفين العاملين نظام دوام كامل	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣
موظفون إماراتيون	٪٠.١٧	٪٠.٤٩	٪٠.٨٠
موظفون وافدون	٪٩٩.٨٣	٪٩٩.٥١	٪٩٩.٢٠
الإجمالي	٪١٠٠.٠٠	٪١٠٠.٠٠	٪١٠٠.٠٠
معدل دوران العمالة الوافدة	٪٢٧.٠٠	٪١٩.٠٠	٪١٦.٠٠

تدريبات الموظفين

تنظم يونيكاي دورات تدريبية لموظفيها عبر قنوات تدريب متنوعة مثل:

- التدريب ضمن الشركة
- التدريب خارج الشركة
- التدريب في دول أخرى

لابد أنْ ترتبط جميع الأنشطة التدريبية والتطويرية مباشرةً بأهداف العمل الحالية أو المسؤوليات المستقبلية للموظف، ومن المفترض أن يحقق التدريب إحدى النتائج التالية:

- زيادة الحصيلة العلمية والمعرفية
- سد الفجوات في الكفاءات التي يتم تسليط الضوء في الكفاءات الوظيفية و/أو القيادية.
- التقييم أثناء مراجعة الأداء والتطوير.
- طرح عمليات أو أدوات أو معدات تجارية جديدة.

موظفون يتلقون مراجعات وتقييمات للأداء	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣
مديرون	٥	٧	١٩
غير مديرين	٣٦٦	٤٨٠	٥٠٨
الإجمالي	٣٧١	٤٨٧	٥٢٧
إجمالي عدد الموظفين	٤٠٦	٥٢٩	٥٦٣
النسبة من إجمالي عدد الموظفين	٩١٪	٩٢٪	٩٤٪

التدريب والتعليم	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣
إجمالي عدد ساعات التدريب	١,٥٥٩ ساعة	١,٨٥٢ ساعة	١٩٦٦ساعة
متوسط ساعات التدريب لكل موظف	١.٩١ ساعة	٣.٠ ساعة	٣.١٥ ساعة

إدارة المياه

نسعى في يونيكاي نحو إبقاء البيئة سالمةً تماماً من أي تأثير لعمليات الشركة، وذلك باستخدام مكونات مشتقة من مصادر موثوقة واستهلاك المياه بوعي وإدراك كل يوم.

وفي ضوء رؤية دولة الإمارات العربية المتحدة ٢٠٢٣، وأخذاً بعين الاعتبار التحديات الحالية والمحتملة للدولة على مستوى المياه، تحتل مهمة الحفاظ على المياه ومراقبتها الأولوية القصوى من أهدافنا البيئية. ونحرص على الحفاظ على المياه أينما كانت، وعلى قصر استخدامها على ما نحتاجه في دعم فرق العمل التابعة لنا ومكاتبنا ومواقعنا وتحديد الجوانب التي تحتاج إلى تحسن لتحقيق هذا الهدف.

وعلى مدار السنة الماضية، راقبنا على أساس شهري حجم الاستهلاك و، حيثما يلزم، الإجراءات التي تم اتخاذها من طرف إدارة المرافق و/أو الصيانة (الهندسة) للتحقيق في سوء الاستعمال ومكامن الخلل، إنْ وجدت، في مسعى نحو تحفيز عمليات الإنتاج والتنظيف إلى أعلى مستوى.

	الوحدة	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣
سحب/استهلاك المياه	باللتر	٢٣٤,٧٢٦,٨١٠	٢٦٠,٢٥١,١٩٦	٢٧٧,٣٨٩,٣١٩
إعادة تدوير المياه وإعادة استخدامها	باللتر	٠	٠	٠
إجمالي حجم استهلاك المياه	باللتر	٢٣٤,٧٢٦,٨١٠	٢٦٠,٢٥١,١٩٦	٢٧٧,٣٨٩,٣١٩
الإنتاج	باللتر	٦٥,٨٢٩,٩٨٠	٧٤,٥٠٤,٢٠٧	٧٩,٧٧٨,٥٩٠
كثافة المياه	كل لتر إنتاج	٣.٦	٣.٥	٣.٥

تغير المناخ

بدءاً من تبدُّل أنماط الطقس التي تهدد إنتاج الطعام وصولاً إلى احتراق الغابات على نطاق واسع والذي يدمر مجتمعات وأنظمة بيئية بأكملها، بات تأثير التغير المناخي عالمياً من حيث نطاقه وحجمه غير المسبوق. وإن لم نتحرك لاتخاذ إجراءات شاملة وفورية اليوم، ونتكيف مع هذه التأثيرات، فإن المستقبل سيكون أشد صعوبة وأكثر تكلفة. ونحن بدورنا نواصل العمل على تخفيض حجم الكربون في عملنا، بشكل جزئي، لأننا ندرك تماماً المخاطر الكامنة من تغير المناخ. تجدر الإشارة إلى أنَّ ارتفاع حجم انبعاثات ثاني أوكسيد الكربون المرتبطة بالوقود وانبعاثات الغاز الدفيئة من الثلاجات يؤثر ليس على البيئة فحسب، بل كذلك على أدائنا المالي.

وتأكيداً على التزامنا تجاه التغيرات البيئية، فإننا نعمل على إدارة تغير المناخ عبر تعزيز الكفاءات التشغيلية واتباع إجراءات صديقة للبيئة في مختلف مراحل سلسلة التوريد. ومن خلال التقنيات الإبداعية والإدارة الفعالة، سيكون بوسعنا تعزيز نشاطنا التجاري وفي الوقت ذاته إيجاد حلول شاملة لمستقبل مستدام.

تتناول الأرقام الموضحة أدناه انبعاثاتنا ضمن النطاق المباشر ١ وانبعاثاتنا ضمن النطاق غير المباشر ٢

انبعاثات ثاني أوكسيد الكربون	الوحدة	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣
انبعاثات ثاني أوكسيد الكربون (نطاق ١) مباشر	كمية ثاني أوكسيد الكربون المكافئة بالطن	٦,٩٥٩	٦١٤٥	٥٦٢٨
انبعاثات ثاني أوكسيد الكربون (نطاق ٢) غير مباشر	كمية ثاني أوكسيد الكربون المكافئة بالطن	٤٢٥	٤٩٧	٥٩٦
الإجمالي	كمية ثاني أوكسيد الكربون المكافئة بالطن	٧,٣٨٤	٦٦٤٢	٦٢٢٤
كثافة البصمة الكربونية	كمية ثاني أوكسيد الكربون المكافئة بالطن/الناتج باللتر (اف جي)	٠.٠٠٠١١	٠.٠٠٠١٠	٠.٠٠٠١٠



توفير الطاقة

أنواع الطاقة المستخدمة من قبل الشركة	المكافئ بالكيلو واط الساعي	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ديزل وغاز نفطي مسال	كيلو واط ساعي	١٥,٣٧٣,١٦٠	١٦,٣٤٢,١٣١	١٥,٨٦٠,٧٥٧
بترول/زيت أفران	كيلو واط ساعي	٦,٦٠٧,٦٦٩	١٠,٠٤٥,٨١٩	٦,٦٤٣,٠٤٥
إجمالي حجم الوقود	كيلو واط ساعي	**٢١,٩٨٠,٨٢٩**	**٢٦,٣٨٧,٩٥٠**	**٢٢,٥٠٣,٨٠٢**
الكهرباء المشتراة من الشبكة	كيلو واط ساعي	١٦,٨١٢,٤٣٤	١٨,٠٣٦,٨٩٤	١٩,٧٤٠,٢٩٦
إجمالي استهلاك الطاقة	كيلو واط ساعي	**٣٨,٧٩٣,٢٦٣**	**٤٤,٤٢٤,٨٤٤**	**٤٢,٢٤٤,٠٩٨**
كثافة الطاقة	كيلو واط ساعي/لتر	٠.٥٩	٠.٦٠	٠.٥٢

إدارة النفايات

نَعي تماماً مدى أهمية وجود عملية تنظيمية لإدارة النفايات ومياه الصرف لكفاءة العمليات والنظافة البيئية وضبط التكاليف. ومن هذا المنطلق يحرص قسم الصحة والسلامة والبيئية على التخلص من مياه الصرف الصحي والنفايات الصلبة بطريقة صحية تكفل عدم تعرُّض منشآت الأغذية والمنتجات الغذائية لأي تلوث محتمل. هذا ويُعاد تدوير النفايات القابلة لإعادة التدوير من خلال منشأة مختصة معتمدة من قبل بلدية دبي.

ونتعاون مع الجهات التنظيمية المحلية العاملة في مجال المواد الغذائية في عُمان والإمارات العربية المتحدة لإعادة توزيع المواد الغذائية والعصائر ومنتجات الألبان والأجبان ضمن فترة صلاحيتها إلى الجمعيات الخيرية المحلية وبنوك الطعام بهدف الحد قدر الإمكان من التأثير البيئي وتقديم الدعم والمساعدة لذوي الاحتياجات.

في يونيكاي، يرتبط التخلص من مياه الصرف بشكل مباشر بخط البلدية بعد الانتهاء من عملية المعالجة، وكذلك تخضع مياه الصرف إلى تحليل كل ثلاثة أشهر عبر طرف ثالث يتم التعاقد معه لضمان تطابق عملية التخلص من تلك المياه مع المعايير المحددة من جانب بلدية دبي.

النفايات غير الخطرة حسب طريقة التخلص منها	الوحدة	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣
الطمر	طن	١,٣٧٠	١,٢٨٨	١٣٣١
إعادة التدوير	طن	٢٣٠	٢٦٣	٣٢٢.٥
إجمالي حجم النفايات غير الخطرة	**طن**	**١,٦٠٠**	**١,٥٥١**	**١٦٥٣.٥**

النفايات الخطرة حسب طريقة التخلص منها	**الوحدة**	**٢٠٢١**	**٢٠٢٢**	**٢٠٢٣**
إعادة الاستخدام	طن	٠	٠	٠
التخلص من النفايات عبر بلدية دبي	طن	٠	٢.٤	٣.٤
إعادة التدوير	طن	٠	٠	٠
إجمالي حجم النفايات الخطرة	**طن**	**٤**	**٢.٤**	**٣.٤**
إجمالي حجم النفايات	**طن**	**١,٦٠٠**	**١,٥٥٣.٤**	**١٦٥٦.٩**
حجم النفايات الخطرة كنسبة (%) من إجمالي النفايات	**%**	**٠.٠ %**	**٠.١٪**	**٠.٢٪**
كثافة النفايات	**لتر**	**٠.٠٠٠٢**	**٠.٠٧٩**	**٠.٠٨٤**
نسبة النفايات إلى الطمر	**%**	**٨٦٪**	**٨٢.٩١٪**	**٨٠.٤٩٪**

نسبة النفايات المعاد تدويرها/المعاد استخدامها	%	١٤.٣٨٪	١٦.٩٦٪	١٩.٥١٪

جودة وسلامة المنتجات

بهدف تسليم منتجات مميزة للعملاء، تخضع منتجاتنا إلى معايير قوية للغاية لضبط الجودة في ضوء إجراءات تشغيل قياسية. ويركز فريقنا على تطوير وتطبيق نظام إدارة جودة وعلى مواصلة التحسن والتقدم في مجالات الصحة والجودة.

وتتعزز قدرات وفعالية أنظمتنا بالتدريب وبرامج التدقيق الداخلي على مستوى متعددة ومتنوعة، حيث تُجرى بموجبها عمليات تدقيق معلنة وغير معلنة ومعاينات حقيقية في مواقعنا. هذا وحصدت منتجاتنا ومرافقنا شهادات متفرقة من بينها تحليل المخاطر ونقاط التحكم الحرجة (هاسب) وحلال والتفتيش الغذائي من بلدية دبي، علامة الجودة الإماراتي وغيرها من الشهادات.

ضمان الجودة في الشركة	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣
عدد الانتهاكات للوائح و/أو مدونات قواعد السلوك الطوعية فيما يتعلق بتأثيرات المنتجات والخدمات على الصحة والسلامة.	٠	٠	٠
عدد مرات الاسترجاع	٠	٠	٠
إجمالي عدد منشآت التصنيع	١	١	١
التفتيش الغذائي من قبل بلدية دبي	٢	٣	٤

في يونيكاي، يخضع موظفونا إلى تدريبات خاصة على أساس سنوي تحت إشراف خبراء في مجالات متعددة مثل بي اف اتش/بي آي سي/هاسب، هذا ونواصل العمل على تعزيز جودة منتجاتنا الغذائية وإجراء معاينات للتأكد من سلامتها عبر المزيد من مجالات العمل، حيث يساعدنا التحليل على استخلاص رؤى جديدة وتحديد الجوانب التي تحتاج إلى تحسين.

	الامتثال	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣
هاسب			✓	✓	✓	✓
حلال			✓	✓	✓	✓
تفتيش بلدية دبي	أخضر فاتح (مرضية)	أخضر فاتح (مرضية)	أخضر فاتح (مرضية)	أخضر فاتح (مرضية)	أخضر فاتح (مرضية)	✓
علامة الجودة الإماراتية			✓	✓	✓	✓

سلسلة التوريد الشاملة

تتجلَّى رؤيتنا في الحفاظ سلسلة التوريد الأكثر موثوقية وشفافية وأخلاقية على نحو يساهم بصورة إيجابية في مواجهة أصعب التحديات على مستوى العالم من خلال برنامج إيجاد مصادر مستدامة، ونعمل بكل جد على إيجاد أسلوب تعاوني لتعزيز الاستدامة في سلسلة توريدنا كل يوم.

ولا نَدِّخر فرصة حيثما سنحت لتعزيز الاستفادة من الموردين المحليين إلى أبعد مدى أخذاً بعين الاعتبار توفر المواد في دولة الإمارات العربية المتحدة. ونؤمن بأن هنالك التزام منوط باسمنا تجاه شركائنا يقتضي منا ضمان توفر المواد والخدمات مُعلِين في ذلك المبادئ الأخلاقية، خاصةً أنَّ المخاوف تتزايد لدى العملاء والشركاء في أيامنا هذه من تأثير المنتجات على مصانع الإنتاج، إلى جانب فرق العمل والمرافق.

وانطلاقاً من حرصنا على تحقيق التوازن بين القيم والممارسات المثلى في كافة مراحل سلسلة توريدنا، دأبنا على إجراء زيارات ميدانية كجزء من ممارسات مرحلة التأهيل الأولي التي يتخللها استخدام مواد خام وتعبئة معقَّمة. وإذا اتضح لاحقاً أنَّ أحد الموردين حصل على معلومات بطريقة غير سوية عند دعوته إلى تقديم مناقصة، عندها يتم إدراج اسمه على القوائم السوداء في قواعد بيانات الموردين.

التفاصيل	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣
نسبة الإنفاق على الموردين المحليين (%)	٥١٪	٤٥٪	٤٦٪	٤٥٪
موردون جدد خضعوا للتقييم باستخدام معايير اجتماعية و/أو بيئية (العدد)	٠	٠	٠	١
رؤى الموردين:				
عدد الموردين المعتمدين	٢٦٥	٢٨٦	٣٣٣	٤٣٥
إجمالي عدد الموردين الذين خضعوا للتقييم	٤٥	٥٤	٢٨	٣٠
نسبة إجمالي الموردين الذين خضعوا للتقييم	١٧٪	١٩٪	٨٪	٧٪
إجمالي عدد الموردين الذين تم رفضهم	٠	٠	٠	٠
عدد الموردين الذين خضعوا لتدقيق ميداني	٢	٠	٠	٤

الملاحق/فهرس محتوى المبادرة العالمية للتقارير

الإفصاحات العامة للمبادرة العالمية للتقارير

رقم الإفصاح	الجانب	رقم الصفحة/المرجع
	الملف التنظيمي	
١٠٢-١	اسم الشركة	**يونيكاي للأغذية ش.م.ع**
١٠٢-٢	الأنشطة والعلامات التجارية والمنتجات والخدمات	**٥,٦**
١٠٢-٣	موقع المقر الرئيسي	**القوز ١ – دبي**
١٠٢-٤	موقع العمليات	**الإمارات العربية المتحدة وعُمان**
١٠٢-٥	الملكية والشكل القانوني	**شركة مساهمة/مدرجة في سوق دبي المالي**
١٠٢-٦	الأسواق المستهدفة	**الإمارات العربية المتحدة وعُمان**
١٠٢-٧	نطاق عمل الشركة	**١٧**
١٠٢-٨	معلومات حول الموظفين وعمال آخرين	**١٩**
١٠٢-٩	سلسلة التوريد	**٢٥**
١٠٢-١٠	تغيرات جوهرية على الشركة وسلسلة توريدها	**٢٥**
١٠٢-١١	مبدأ أو منهج الإجراءات الاحترازية	**١٢**
١٠٢-١٢	مبادرات خارجية	**المجتمع ٣٠**
١٠٢-١٣	عضوية الشركات الزميلة	**٥ تقريباً**
	الاستراتيجية	
١٠٢-١٤	بيان من صانع القرار الرئيسي	**٣,٤**
١٠٢-١٥	التأثيرات والمخاطر والفرص الرئيسية	**٩**
	السلوكيات الأخلاقية والأمانة	
١٠٢-١٦	القيم والمبادئ والمعايير وضوابط السلوك	**٤**
١٠٢-١٧	آليات تقديم الاستشارات والملاحظات حول السلوكيات الأخلاقية	**٨**
	الحوكمة	**رقم الصفحة/المرجع**
١٠٢-١٨	هيكل الحوكمة	**الحوكمة المؤسسية ٢٨**
١٠٢-١٩	تفويض السلطات	**الحوكمة المؤسسية ٢٨**
١٠٢-٢٠	المسؤولية على المستوى التنفيذي بشأن المواضيع الاقتصادية والبيئية والاجتماعية	**الحوكمة المؤسسية ٢٨**
١٠٢-٢١	استشارة الأطراف المعنية والشركاء حول المواضيع الاقتصادية والبيئية والاجتماعية	**١٢**
١٠٢-٢٢	تشكيل مجلس الحوكمة الأعلى واللجان المنبثقة عنه.	**٢٨**
١٠٢-٢٣	رئيس مجلس الحوكمة الأعلى	**٢٨**
١٠٢-٢٤	ترشيح واختيار مجلس الحوكمة الأعلى	**راجع تقرير الحوكمة المؤسسية**
١٠٢-٢٦	دور مجلس الحوكمة الأعلى في تحديد الأغراض والقيم والاستراتيجيات	**راجع تقرير الحوكمة المؤسسية**
١٠٢-٢٧	المعرفة الجماعية بمجلس الحوكمة الأعلى	**راجع تقرير الحوكمة المؤسسية**
١٠٢-٢٨	تقييم أداء مجلس الحوكمة الأعلى	**راجع تقرير الحوكمة المؤسسية**

١٠٢-٢٩	تحديد وإدارة التأثيرات الاقتصادية والبيئية والاجتماعية	٢٨
١٠٢-٣٠	فعالية عمليات إدارة المخاطر	١٣
١٠٢-٣١	مراجعة المواضعة الاقتصادية والبيئية والاجتماعية	١٤
١٠٢-٣٢	دور مجلس الحوكمة الأعلى في تقارير الاستدامة	٣
١٠٢-٣٣	الإبلاغ عن المخاوف الرئيسية	١٢
١٠٢-٣٥	سياسات التعويض	**راجع تقرير الحوكمة المؤسسية**
	مشاركة الشركاء	
١٠٢-٤٠	لائحة مجموعات الشركاء	١٠
١٠٢-٤١	اتفاقيات عقود العمل الجماعية	**لا ينطبق**
١٠٢-٤٢	تحديد واختيار الشركاء	١٠
١٠٢-٤٣	منهجية إشراك الشركاء	١٠
١٠٢-٤٤	المواضيع الرئيسية والمخاوف المطروحة	١٠
	إعداد التقارير	
١٠٢-٤٥	الشركات المسجلة في البيانات المالية المجمعة	١
١٠٢-٤٦	تحديد محتوى التقرير وحدود المواضيع	٢
١٠٢-٤٧	لائحة المواضيع الرئيسية	١١
١٠٢-٤٩	التغييرات في التقارير	**لا ينطبق**
١٠٢-٥٠	فترة التقارير	١
١٠٢-٥١	تاريخ أحدث تقرير	**لا ينطبق**
١٠٢-٥٢	دورة التقارير	**سنوي**
١٠٢-٥٣	جهة الاتصال للإجابة على الاستفسارات المتعلقة بالتقرير	info@unikai.com
١٠٢-٥٤	المطالبة بإعداد تقارير وفقاً لمعايير مبادرة التقارير العالمية	١
١٠٢-٥٥	فهرس محتوى مبادرة التقارير العالمية	٢٦
١٠٢-٥٦	تأكيدات خارجية	١

المؤشرات الاقتصادية حسب مبادرة التقارير المالية

رقم الإفصاح	الجانب	رقم الصفحة
	منهجية الإدارة العامة	
١٠٣-١	إيضاح الموضوع الرئيسي وحدوده	٧
١٠٣- ٢	منهجية الإدارة وعناصرها	٧
١٠٣- ٣	تقييم منهجية الإدارة	٧
	مبادرة التقارير العالمية ٢٠١: الأداء الاقتصادي	
٢٠١-٢	التداعيات المالية والمخاطر والفرص الأخرى بسبب التغير المناخي	١١
	مبادرة التقارير العالمية ٢٠٤: ممارسات الشراء	
٢٠٤-١	نسبة الإنفاق على الموردين المحليين	٢٥

المؤشرات البيئية لمبادرة التقارير العالمية

رقم الإفصاح	الجانب	رقم الصفحة
منهجية الإدارة العامة		
١٠٣-١	إيضاح الموضوع الرئيسي وحدوده	٧
١٠٣- ٢	منهجية الإدارة وعناصرها	٧
١٠٣- ٣	تقييم منهجية الإدارة	٧
	مبادرة التقارير العالمية ٣٠٢: الطاقة ٢٠١٦	
٣٠٢-١	استهلاك الطاقة ضمن الشركة	٢٢
٣٠٢-٢	استهلاك الطاقة خارج الشركة	٢٢
٣٠٢-٣	كثافة الطاقة	٢٢
٣٠٢-٤	خفض استهلاك الطاقة	٢٢
	مبادرة التقارير العالمية ٣٠٣: المياه ٢٠١٦	
٣٠٣-١	سحب المياه من المصدر	٢٠
٣٠٣-٣	إعادة تدوير المياه وإعادة استعمالها	٢٠
	مبادرة التقارير العالمية ٣٠٥: الانبعاثات ٢٠١٦	
٣٠٥-١	انبعاثات غازات الاحتباس الحراري (نطاق ١) مباشر	٢١
٣٠٥-٢	انبعاثات غازات الاحتباس الحراري (نطاق ٢) غير مباشر	٢١
٣٠٥-٤	كثافة انبعاثات غازات الاحتباس الحراري	٢١
٣٠٥-٥	خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري	٢١
	مبادرة التقارير العالمية ٣٠٦: السوائل الفائضة والنفايات ٢٠١٦	
٣٠٦-٢	النفايات حسب النوع وطريقة التخلص منها	٢٣
٣٠٦-٤	نقل النفايات الخطرة	٢٣
٣٠٦-٥	الأجسام المائية المتأثرة بتصريف و/أو جريان المياه	٢٣
	مبادرة التقارير العالمية ٣٠٧: الامتثال البيئي ٢٠١٦	
٣٠٧-١	عدم الامتثال إلى القوانين واللوائح البيئية	٨
	مبادرة التقارير العالمية ٣٠٨: التقييم البيئي للمورد ٢٠١٦	
٣٠٨-١	الموردون الجدد الذين خضعوا للدراسة باستخدام المعايير البيئية	٢٥
٣٠٨-٢	التأثيرات البيئية السلبية على سلسلة التوريد والإجراءات المتخذة	لا شيء

المؤشرات الاجتماعية

رقم الإفصاح	الجانب	رقم الصفحة
	منهجية الإدارة العامة	
١٠٣-١	إيضاح الموضوع الرئيسي وحدوده	٧
١٠٣- ٢	منهجية الإدارة وعناصرها	٧
١٠٣- ٣	تقييم منهجية الإدارة	٧
	المبادرة العالمية للتقارير ٤٠١: العمل ٢٠١٦	
٤٠١-١	التعاقدات مع موظفين جدد وحركة دوران الموظفين	١٧
	المبادرة العالمية للتقارير ٤٠٣: الصحة والسلامة المهنية ٢٠١٦	
٤٠٣-٢	أنواع الإصابات ومعدلاتها، والأمراض المهنية، والأيام المهدورة نتيجة للإصابات والغياب عن العمل، وعدد حالات الوفاة المرتبطة بالعمل.	١٦
٤٠٣-٤	مواضيع الصحة والسلامة المشمولة بالاتفاقيات الرسمية المبرمة مع الاتحادات التجارية	غير مسموح بها في دولة الإمارات العربية المتحدة
	مبادرة التقارير العالمية ٤٠٤: التدريب والتعليم ٢٠١٦	
٤٠٤-١	متوسط ساعات التدريب في السنة لكل موظف	١٩
٤٠٤-٢	برامج تحسين مهارات الموظفين وبرامج المساعدة في المراحل الانتقالية	١٩
٤٠٤-٣	نسبة الموظفين الذين يخضعون إلى تقييمات دورية للأداء والتطور المهني	١٩
	المبادرة العالمية للتقارير ٤٠٥: التنوع والمساواة في الفرص ٢٠١٦	
٤٠٥-١	تنوع جهات الحوكمة والموظفين	١٨
	المبادرة العالمية للتقارير ٤٠٦: عدم التمييز ٢٠١٦	
٤٠٦-١	مظاهر التمييز والإجراءات التصحيحية المتخذة	لا شيء
	المبادرة العالمية للتقارير ٤١٣: المجتمعات المحلية ٢٠١٦	
٤١٣-١	العمليات بمشاركة المجتمعات المحلية وتقييمات التأثير وبرامج التطوير	٢٢
٤١٣-٢	عمليات ذات تأثيرات سلبية حقيقية ومحتملة على المجتمعات المحلية بشكل ملموس	لا شيء
	المبادرة العالمية للتقارير ٤١٤: التقييم الاجتماعي للمورد ٢٠١٦	
٤١٤-١	موردون جدد خضعوا للتقييم باستخدام المعايير الاجتماعية	٢٥