

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها
البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) P.J.S.C. UNIKAI FOODS

تقرير مجلس الإدارة

السادة المساهمين الأفاضل ،،

بالنيابة عن مجلس الإدارة ، يُسعدني أن أطلعكم على آخر المستجدات حول أداء الشركة لعام 2021. بالنظر إلى هذا العام ، أعتقد أنه كان من بين أكثر التحديات التي تواجه الإقتصاد العالمي والأسواق العالمية. تسببت جائحة كوفيد_19 بالاضطراب وعدم الاستقرار في أعمالنا ولجميع عملائنا وزملائنا ومورديننا ومساهميننا. لقد نبه الوباء العالمي الحكومات في جميع أنحاء العالم إلى أن سلاسل التوريد العالمية يمكن أن تخلق اعتماداً جغرافياً كبيراً على الخدمات والمواد الخام والمنتجات الجاهزة مما يؤدي إلى ضغوط تضخمية كبيرة. لقد جعلت السرعة والكفاءة اللتان استخدمت بهما حكومة الإمارات العربية المتحدة برنامج التطعيم في عام 2021 الإقتصاد في مكانة قوية.

تمكنت الشركة من تحقيق نتائج قوية في عام 2021 والذي يعتبر العام الثالث على التوالي والأكثر ربحية في الماضي القريب. فيما يلي بعض السمات الرئيسية للأداء المالي للشركة. فيما يلي أبرز النقاط المالية الرئيسة للعام 2021:

المبلغ بالدرهم الاماراتي (مليون)

2020	2021	
237,2	250,1	الإيرادات
85,7	85,9	إجمالي هامش الربح
7,6	13,5	صافي الربح التشغيلي
3,6	10,6	صافي الربح

مثل نمو المبيعات بنسبة 5.5٪ نموًا في الأعمال التجارية حيث تفتتح الإمارات العربية المتحدة أبوابها للعالم من خلال معرض إكسبو 2020. لقد تمكنا من زيادة قاعدة عملائنا هذا العام وسنسعى لمواصلة نفس الوتيرة في السنوات القادمة أيضاً.



يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) UNIKAI FOODS P.J.S.C.

لقد استجبنا لارتفاع تكاليف المواد بإجراءات تغيير الأسعار ، بينما كانت تكاليف الاستجابة للوباء كبيرة ، فقد عززنا علاقتنا مع العملاء وقمنا ببناء أعمالاً أقوى لمساهميننا. زادت أرباح التشغيل بشكل كبير بنسبة 79٪ مما يدل على الكفاءات التي تم إدخالها في النظام مدعومة بإجراءات توفير التكاليف عبر التوزيع وسلسلة التوريد والإدارة. تضاعف صافي الربح ثلاث مرات تقريباً حتى هذا العام من 3.6 مليون درهم إماراتي في عام 2020 إلى 10.6 مليون درهم إماراتي في عام 2021. بالإضافة إلى ذلك ، تمكنا من خفض القروض البنكية من 85 مليون درهم إماراتي إلى 74 مليون درهم إماراتي.

كجزء من جهودنا المستمرة للترويج للمنتجات الصحية ، قمنا بإطلاق العصائر والمشروبات التي تحتوي على الفاكهة بنسبة 100٪ وقمنا بإزالة المشروبات التي تحتوي على السكر من مجموعة منتجاتنا. لقد قمنا بالمغامرة بالبيع من خلال منصات متعددة للتجارة الإلكترونية ، والتي شهدت طفرة منذ عام 2020 بسبب العمل عن بعد ، مع نمو هائل في قاعدة المستهلكين ، وتستمر في تحقيق النمو في عام 2022. مع بداية العام المالي الجديد ، نقوم باستمرار بتقييم متطلبات العمل الخاصة بالنفقات الرأسمالية بحكمة من خلال الملاحظة الحكيمة مع الحفاظ على الرؤية على المدى الطويل. ستلبي هذه الاستثمارات الطلب المتزايد على منتجات يونيكاي مع تحسين تكلفة الإنتاج وضمان استمرارية الأعمال. يظل التزامنا القوي بتبني ودمج أفضل الممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة (ESG) عبر المجموعة محوراً أساسياً.



يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) UNIKAI FOODS P.J.S.C.

سنبقى ممتنين لحكومة الإمارات العربية المتحدة لقيادتها الحكيمة وجهودها المستمرة والتزامها بجعل دولة الإمارات واحدة من أكثر الدول أماناً وتنوعاً وتنافسية في العالم. أشكر جميع أعضاء مجلس الإدارة والإدارة على مساهمتهم المتفانية في نجاح الشركة. تظل أكبر نقاط قوتنا هي التفاني والاحتراف لدى موظفينا ومستثمرينا ومستهلكينا وشركائنا التجاريين الذين يشكلون عائلة يونيكاي الممتدة عبر سلسلة القيمة. وأقدم لهم جميعاً خالص تقديري على عملهم الجاد والتزامهم على مدى أكثر من عام تميز بالعديد من التحديات ولكن أيضاً الكثير من التقدم. أخيراً ، أود أن أشكر مساهميننا لدعمهم المستمر لأعمالنا. نحن نعمل بجد استجابةً لهذا الدعم ونركز بشكل كامل على تقديم قيمة طويلة الأجل للمساهمين.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،

مانع محمد سعيد الملا
رئيس مجلس الإدارة



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

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



تقرير مدقي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والبيانات الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

أمور التدقيق الهامة (تنمة)

كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق

أمر التدقيق الهام

تحقق الإيرادات

- تعد الإيرادات أمراً جوهرياً ومحددأ هاماً لأداء المجموعة وربحياتها. وقد ينشأ عن ذلك مخاطر كامنة بأن يتم تثبيت الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لتقديم مزيد من النتائج الربحية للسنة. وتحقق المجموعة إيراداتها من بيع البضائع عندما تنتقل مخاطر ومزايا الملكية الجوهريّة إلى العملاء (انظر الإيضاح رقم ٢.٤ حول البيانات المالية الموحدة للتعرف على سياسة تثبيت الإيرادات). نظراً لأهمية المبلغ والمخاطر الكامنة لتثبيت الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، نرى أن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور التدقيق الهامة.
- للتعامل مع المخاطر، قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى:
 - اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإيرادات المجموعة وعمليات الذمم المدينة الخاصة بها؛
 - إجراء فحص جوهري وإجراءات تحليلية لاختبار مدى دقة واكتمال الحساب المعني للمستحقات ذات العلاقة بالخصومات والتخفيضات.
 - تنفيذ إجراءات تحليلية تشمل تحليل هامش الربح الإجمالي والحصول على تفسيرات حول الفروق الجوهريّة مقارنة مع السنة السابقة؛
 - تنفيذ إجراءات إقفال حسابات المبيعات واختيار عينة من الفواتير قبل وبعد نهاية السنة لاختبار ما إذا سُجلت المبيعات خلال الفترة المناسبة؛
 - الاستعلام من الإدارة على مختلف المستويات والأقسام بخصوص معرفتهم بوجود أية مخاطر احتيال وحالات احتيال فعلية؛ و
 - إجراء فحص لقيود دفتر اليومية لنماذج مختارة من التعاملات فيما يتعلق بالمخاطر التي تم تحديدها ضمن الأخطاء الجوهريّة والتحقق منها مقابل الوثائق الثبوتية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ.

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى ما يلي:

- (١) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)، والنظام الأساسي للشركة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ضمن الإيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة؛
- (٦) يبين إيضاح ٢٤ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الطرف ذي العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته) أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛ و

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي يونيكاى للأغذية (مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تتمة)

٨) لم تقدم المجموعة أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ

موقعة من:



أشرف أبو شرح

شريك

رقم التسجيل : ٦٩٠

١٤ مارس ٢٠٢٢

دبي، الإمارات العربية المتحدة

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٢٣٧,١٥٨	٢٥٠,٠٩٨	٤	إيرادات من عقود العملاء
(١٥١,٤٦٨)	(١٦٤,١٤٨)	٥	تكلفة المبيعات
٨٥,٦٩٠	٨٥,٩٥٠		إجمالي الأرباح
(٧٧,٢٠٠)	(٧٣,٢٩٤)	٦	مصاريف إدارية ومصاريف البيع والتوزيع
-	١,٣٩٣	٧	إعادة قيد المستحقات التشغيلية
(٩٣٣)	(٥٢١)	١٢	خسارة انخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية
٧,٥٥٧	١٣,٥٢٨		ربح تشغيلي عن السنة
(٩,٤٥٠)	(٧,٥٧٧)	٢١	تكاليف تمويل - صافي
١,٣٦٦	٣,٢٩١	٩	صافي أرباح التقييم العادل للعقارات الاستثمارية
(٤٨٨)	١٥٨	١٣	أرباح/(خسائر) التقييم العادل للاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٩٩٤	٢,١٢١	٧	دخل آخر
٢,٩٧٩	١١,٥٢١		الربح للسنة قبل الضريبة
٥٩١	(٩٠١)	٢٣	(مصرف)/رصيد الضريبة
٣,٥٧٠	١٠,٦٢٠		الربح للسنة
٣,٥٧٠	١٠,٦٢٠		الربح العائد إلى: ملاك الشركة
٠,١١	٠,٣٣	٢٦	ربحية السهم الأرباح الأساسية للسهم

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

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاح
٣,٥٧٠	١٠,٦٢٠	ربح للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
-	٤٥٨	١٠ البنود التي قد تُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر: إعادة تقييم بند موجودات حق الاستخدام المصنفة كعقار استثماري
٣,٥٧٠	١١,٠٧٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٥٧٠	١١,٠٧٨	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى: ملاك الشركة

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

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٤,٧٢٠	٣٣,٤٩١	٨	موجودات ثابتة
٣٤,٠٦٦	٣٩,٧٤٦	٩	عقارات استثمارية
٤٢,١٧٤	٣٤,٩٢٤	١٠	موجودات حق الاستخدام
١,٣٤٠	١,٠٩٤	٢٣	بند موجودات الضريبة المؤجلة
١١٢,٣٠٠	١٠٩,٢٥٥		
			موجودات متداولة
٢٧,١٦٧	٢٧,٧٥٠	١١	المخزون
٤٢,٦٨٨	٥١,٧٩٥	١٢	مدينون تجاريون وآخرون
١٥,٧٧٣	١٥,٩٣١	١٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٦٨	-	٢٤	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
١٢,٨٩٤	١١,٣٥٩	١٤	النقدية وشبه النقدية
٩٨,٧٩٠	١٠٦,٨٣٥		
٢١١,٠٩٠	٢١٦,٠٩٠		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨	١٥	رأس المال
٢,٣٦٦	٢,٣٦٦	١٦	احتياطي قانوني
٧٩٢	٧٩٢	١٧	احتياطي مقيد
٦,١٨٨	٦,٦٤٦	١٨	فائض إعادة التقييم
(١٥,٥٥٩)	(٤,٩٣٩)		خسائر متراكمة
٢٦,١٥٥	٣٧,٢٣٣		
			إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٦,٩٧٤	٦,٨٩٢	١٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٣,٨٢٥	٢٦,٣٨٦	٢٠	مطلوبات عقود الإيجار
٢١,٤٥٠	١٥,٩٩٠	٢١	سلفيات طويلة الأجل
٦٢,٢٤٩	٤٩,٢٦٨		
			مطلوبات متداولة
٦٣,٠٤١	٥٨,٢٥١	٢١	سلفيات قصيرة الأجل
٤٦,٨٢١	٥٦,٦٨٨	٢٢	الدائنون التجاريون والآخرون
٥٣١	-	٢٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٢,١٦٩	١٣,٩٩٥	٢٠	مطلوبات عقود الإيجار
١٢٤	٦٥٥	٢٣	مخصص ضريبة الدخل
١٢٢,٦٨٦	١٢٩,٥٨٩		
١٨٤,٩٣٥	١٧٨,٨٥٧		
٢١١,٠٩٠	٢١٦,٠٩٠		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


عضو مجلس الإدارة

14 MAR 2022


عضو مجلس الإدارة

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

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رأس المال ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي مقيد ألف درهم	فائض إعادة تقييم ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٥,٥٥٩)	٢٦,١٥٥
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١					
-	-	-	-	١٠,٦٢٠	١٠,٦٢٠
الأرباح للسنة					
-	-	-	٤٥٨	-	٤٥٨
بنود الدخل الشامل الأخرى					
-	-	-	٤٥٨	١٠,٦٢٠	١١,٠٧٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة					
٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,٦٤٦	(٤,٩٣٩)	٣٧,٢٣٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٩,١٢٩)	٢٢,٥٨٥
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠					
-	-	-	-	٣,٥٧٠	٣,٥٧٠
الأرباح للسنة					
-	-	-	-	-	-
بنود الدخل الشامل الأخرى					
-	-	-	-	٣,٥٧٠	٣,٥٧٠
إجمالي الدخل الشامل للسنة					
٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٥,٥٥٩)	٢٦,١٥٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					

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

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاح	
٢,٩٧٩	١١,٥٢١		الأنشطة التشغيلية
			الأرباح للسنة قبل الضريبة
			التعديلات للبنود التالية
			الاستهلاك
٥,١٧٥	٤,٨٨٣	٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٠,٤٦٥	٩,٣٩٠	١٠	خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية
٩٣٣	٥٢١	١٢	دخل توزيعات الأرباح
(٢٣٠)	(٤٥٤)	٧	أرباح التقييم العادل للعقارات الاستثمارية
(١,٣٦٦)	(٣,٢٩١)	٩	أرباح التقييم العادل للاستثمارات
٤٨٨	(١٥٨)	١٣	أرباح من استبعاد موجودات ثابتة
(٣٩)	(٢٢)		تكاليف تمويل - بالصافي
٩,٤٥٠	٧,٥٧٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٦٠	١,٠٨٦	١٩	إنهاء عقود الإيجار
(٢٧٣)	(٣)		
٢٨,٣٤٢	٣١,٠٥٠		التغيرات في رأس المال العامل:
			مخزون
٢,٦٧٠	(٥٨٣)		مدينون تجاريون وآخرون
١٣,٧٥٣	(٩,٦٢٨)		مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
(١٣٩)	٢٦٨		دائنون تجاريون وآخرون
(١٠,٩٥٣)	٩,٨٦٧		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(٨٤٩)	(٥٣١)		
٣٢,٨٢٤	٣٠,٤٤٣		النقد الناتج من العمليات
(١,٠٧٩)	(١,١٦٨)	١٩	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(١٢٤)	٢٣	ضريبة مدفوعة
٣١,٧٤٥	٢٩,١٥١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤,٤٠٥)	(٣,٦٩٧)	٨	شراء موجودات ثابتة
(١٠,٤٨٨)	٢٧٤		إيداع ودائع ثابتة
٤٧	٦٥		مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة
٢٣٠	٤٥٤		توزيعات أرباح مقبوضة
(١٤,٦١٦)	(٢,٩٠٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٨,٧٢٨)	(١١,٤١٣)		سلفيات، بالصافي
(٦,٨٨٩)	(٥,٤٦٦)		تكلفة تمويل مدفوعة
(١٣,٧٩٦)	(١١,٧٩٢)	٢٠	مطلوبات عقود إيجار مدفوعة
(٢٩,٤١٣)	(٢٨,٦٧١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٢,٢٨٤)	(٢,٤٢٤)		صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٧,٩٤١	(٤,٣٤٣)		النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
(٤,٣٤٣)	(٦,٧٦٧)	١٤	النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

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

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ - الأنشطة

شركة يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مؤسسة بتاريخ ١١ أبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. تمتلك الشركة نسبة ١٠٠٪ من حقوق الملكية في شركة يونيكاي آند كومباني ذ.م.م ("الشركة التابعة") المسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عُمان بموجب سجل تجاري رقم ٧٤/٣. يشار إلى الشركة وشركتها التابعة مجتمعة بـ "المجموعة".

تعمل المجموعة في صناعة منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم واستيراد مختلف أنواع المنتجات الغذائية لتوزيعها في جميع أنحاء دول الخليج والدول الأخرى. ويتم تنفيذ أنشطة المجموعة التجارية باسم "يونيكاي انترناشيونال" والذي بخصومه تحتفظ الشركة برخصتين تجاريتين منفصلتين باسم "يونيكاي انترناشيونال ش.م.ع" و "يونيكاي انترناشيونال ش.ذ.م.م". إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٦٤٢٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٢.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١ - ٢ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والنظام الأساسي للشركة والأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء العقارات الاستثمارية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدينهم الإمارات العربية المتحدة، باعتبارها العملة المستخدمة وعملة العرض لدى الشركة ويتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أثير لغير ذلك.

على الرغم من تكبد المجموعة لخسائر متراكمة ومركز لصافي بند المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فإن إدارة المجموعة واثقة من أن المجموعة ستكون قادرة على انتاج تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها من خلال حجم المبيعات المستدامة والمربحة، وذلك استمراراً لتوجهات عام ٢٠٢١.

٢ - ٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية الخاصة بالمجموعة والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

➤ السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها)

➤ التعرض، أو حقوق، للعوائد المتغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها

➤ القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

➤ الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها

➤ الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى

➤ حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في بيان الدخل الشامل بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

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

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر بنود الدخل الشامل الأخرى تعود إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وللحصول غير المسيطرة، حتى ولو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية بالكامل داخل المجموعة التي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

٢ - ٣ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء اتباع معايير وتفسيرات جديدة يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، على النحو المبين أدناه.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن التعديلات والتفسيرات على المعايير المحاسبية ذات العلاقة التالية تم اتباعها عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

- إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة ٢ - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
- خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) فيما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

إن التعديلات أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين (يسري مفعوله لفترات إعداد التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (يسري مفعولها لفترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)
- الإشارة إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ (يسري مفعولها لفترات المحاسبة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢).
- الموجودات الثابتة - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (يسري مفعولها لفترات المحاسبة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢).
- العقود المحملة بالتزامات - تكاليف الوفاء بعقد - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ (يسري مفعولها لفترات المحاسبة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة باعتبارها شركة تقوم باتباع المعيار لأول مرة (يسري مفعوله لفترات المحاسبة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية (يسري مفعوله لفترات المحاسبة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢).

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ - ٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة- الضرائب على قياسات القيمة العادلة (يسري مفعوله لفترات المحاسبة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢)
- تعريف التقديرات المحاسبية- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (يسري مفعولها لفترات المحاسبة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يسري مفعولها لفترات المحاسبة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

لا تتوقع الإدارة أي تأثير على البيانات المالية الموحدة المستقبلية عندما تقوم المجموعة باتباع هذه المعايير الجديدة والمعدلة عندما تصبح سارية المفعول.

٢ - ٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يعتبر بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة. يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة (تتمة)

إن شروط بند المطلوبات التي قد ينتج عنها تسويته، بناءً على اختيار الطرف المقابل، عن طريق إصدار أدوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وبالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي.

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

- ◀ في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات،
أو
- ◀ في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على إنتاج مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر بند الموجودات أو بند المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

الإيرادات من عقود العملاء

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

إن الإفصاحات عن الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بالإيرادات من عقود العملاء مدرجة في إيضاح ٣.

مبيعات البضاعة

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

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضاعة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير ووجود عنصر تمويل جوهري والمبلغ غير النقدي والمبلغ المستحق للدفع للعميل (إن وجد).

(١) المبلغ المتغير

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

• حقوق الإرجاع

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

• خصومات الكميات

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

دخل توزيعات الأرباح

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

دخل الإيجار

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

أرصدة العقود

الذمم المدينة التجارية

يتم تثبيت الذمم المدينة إذا كان المبلغ المستحق من العميل غير مشروط (أي، يلزم مرور الوقت فقط قبل تاريخ استحقاق دفع المبلغ). انظر السياسات المحاسبية للموجودات المالية في القسم (١) الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق.

ضريبة القيمة المضافة

يتم تثبيت المصاريف والموجودات بعد تنزيل مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من مصلحة الضرائب، في هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء بند الموجودات أو جزء من بنود المصاريف - متى كان ذلك مناسباً
- عند ادراج الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة

ويتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء في الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في البيانات المالية الموحدة.

العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدينهم الإمارات العربية المتحدة، وهو أيضاً العملة المستخدمة من قبل الشركة. تحدد المجموعة لكل منشأة عملتها المستخدمة وتقاس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام العملة المستخدمة لديها. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عمليات العملة الأجنبية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر القيمة الناتجة من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية في البداية من قبل منشآت المجموعة حسب أسعار الصرف الفورية لعملتها المستخدمة المعنية في التاريخ الذي تكون به المعاملة مؤهلة للتثبيت لأول مرة.

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

يتم تثبيت جميع الفروقات الناتجة عند تسوية أو تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر. تسجل رسوم وإعفاءات الضرائب العائدة إلى فروقات سعر الصرف على هذه البنود النقدية أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة (تتمة)

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

عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند التثبيت الأولي لبند الموجودات ذي العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن تثبيت بند موجودات غير نقدي أو بند مطلوبات غير نقدي يتعلق بالمبلغ المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالتثبيت الأولي لبند الموجودات غير النقدي أو بند المطلوبات غير النقدي الناتج عن المبلغ المدفوع مقدماً. إذا كان هناك أي سداد أو استلام لدفعات متعددة، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملات لكل سداد أو استلام لدفعات مقدمة.

شركة المجموعة

عند توحيد البيانات المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العملية الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بسعر الصرف السائد بتاريخ التقرير ويتم تحويل بيانات الأرباح أو الخسائر بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملات. إن فروقات التحويل الناتجة من توحيد البيانات المالية تثبت ضمن بيان الدخل الموحد.

الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشمل على تكلفة إحلال جزء من الموجودات الثابتة وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معيار التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الموجودات الثابتة ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم المجموعة باستهلاك تلك الأجزاء بشكل منفصل بناءً على أعمار الاستخدام المحددة لها.

وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات كإحلال في حال تلبية معيار التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصلح الأخرى ضمن بيان الدخل الموحد عند صرفها. إن القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لشطب بند الموجودات بعد استخدامه، يتم إدراجها في تكاليف بند الموجودات المعني إذا تم استيفاء معيار تثبيت المخصص.

يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام كل الموجودات الثابتة كما يلي:

٣٠ سنة	مباني وتحسينات
١٠ إلى ٢٠ سنة	أثاث وتركيبات
٣ - ٦ سنة	نقل ومعدات توزيع
٧ سنوات	الأثاث والتركيبات ومعدات مكتبية

لا يتم استهلاك الأراضي.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عند التجهيز، تم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الموجودات الثابتة وتم استهلاكها وفقاً لتقديرات الأعمار المقدرة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة (تتمة)

يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات الثابتة كبند موجودات ثابتة أو أي جزء جوهري مثبت في البداية عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي أرباح أو خسائر نتيجة التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (محتسبة على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج في بيان الدخل الشامل الموحد عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات الثابتة وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إن كان ذلك ملائماً.

العقارات الاستثمارية

إن العقارات الاستثمارية هي عقارات محتفظ بها إما لكسب دخل إيجار أو لزيادة رأس المال، أو لكليهما، ولكن ليس لغرض البيع في سياق الأعمال العادية أو لاستخدامها في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية في البداية بالتكلفة وبعد ذلك بالقيمة العادلة مع تثبيت أي تغيير فيها ضمن الأرباح أو الخسائر.

تشتمل التكلفة على المصاريف العائدة مباشرة للاستحواذ على العقارات الاستثمارية. تشمل تكلفة العقارات الاستثمارية المنشأة ذاتياً تكلفة الخامات والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعود مباشرة إلى جعل العقارات الاستثمارية في حالة صالحة للعمل بغرض الاستخدام المقصود وتكاليف الاقتراض المرسمة.

إن أية أرباح أو خسائر تنتج عن استبعاد العقارات الاستثمارية (تحتسب على أنها الفرق ما بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والمبلغ المدرج للبند) وتثبت ضمن الأرباح أو الخسائر. عندما يتغير استخدام العقارات من عقار يشغله المالك إلى عقار استثماري، يعاد تصنيف العقار كعقار استثماري ويُدْرَج بالقيمة العادلة، فيما بعد. في يوم التحويل، يتم إدراج أي ربح ناتج عن التقييم العادل على أنه فائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية. يتم تسجيل التغيرات اللاحقة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المقيدة عند استبعاد / بيع العقار الاستثماري.

عندما يتغير استخدام العقار بحيث يتم إعادة تصنيفه كموجودات ثابتة، فإن قيمته العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تساوي تكلفته في الفترة المحاسبية اللاحقة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

موجودات حق الاستخدام - بالتكلفة

تقوم المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها عند إعادة تقييم مطلوبات عقد الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. عندما يتغير حق الاستخدام من عقار يشغله المالك إلى عقار استثماري، يعاد تصنيف حق الاستخدام كعقار استثماري ويدرج فيما بعد بالقيمة العادلة. في يوم التحويل، يتم إدراج أي ربح ناتج عن التقييم العادل على أنه فائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية. يتم تسجيل التغيرات اللاحقة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المقيدة عند استبعاد / بيع العقار الاستثماري.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والعمر المقدر لاستخدام الموجودات، أيهما أقصر، كما يلي:

٥ - ٣٠ سنة

٣ - ٥ سنوات

الأراضي والمباني والبنية التحتية

السيارات

إذا كانت ملكية بند الموجودات المؤجر يتم تحويلها إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة حق الشراء، يتم حساب الاستهلاك باستخدام العمر المقدر لاستخدام بند الموجودات.

موجودات حق الاستخدام - العقارات الاستثمارية

يتم تصنيف موجودات حق الاستخدام كعقار استثماري، وذلك إذا تم الاحتفاظ بها لتحقيق دخل إيجار من التأجير من الباطن، ولكن ليس لاستخدامها في إنتاج السلع أو الخدمات أو توريدها أو لأغراض إدارية. يتم تثبيت موجودات حق الاستخدام كعقارات استثمارية وقياسها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة بشأن العقارات الاستثمارية الموضحة أعلاه.

كما تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

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

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار نظراً لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ازدياد الفائدة وتخفيضه مقابل دفعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار (مثل التغييرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار لشراء بند الموجودات المعني.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

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

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ بداية العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف الإيجار إلى عقد إيجار تمويلي إذا تم النقل الجوهري لجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر.

تقوم المجموعة في بداية فترة عقد الإيجار التمويلي بتسجيل الذمم المدينة عن عقد الإيجار التمويلي في بيان المركز المالي الموحد بمبلغ يعادل صافي الاستثمار في عقد الإيجار. يستند تثبيت دخل التمويل على نمط يعكس معدل العائد الدوري الثابت على صافي استثمار المؤجر في عقد الإيجار التمويلي.

عقد الإيجار التشغيلي هو أي عقد إيجار عدا عقد الإيجار التمويلي. يتم معالجة دخل الإيجار الناتج محاسبياً على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم تضمينه في الدخل الآخر في بيان الأرباح أو الخسائر نظراً لطبيعته غير التشغيلية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير بتقدير فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن إحدى الموجودات المالية تعرض لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتوجب إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً التكاليف للاستبعاد وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات الفردي، إلا إذا كان بند الموجودات لا يولد تدفقات نقدية داخلية التي تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو عندما تزيد قيمة الوحدات المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات بأنه انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل اقتطاع الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأية مخاطر متعلقة ببند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. إذا لم يتم تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب لذلك. يتم تأكيد هذا الاحتساب بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المساهمة العامة المدرجة أو أية مؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات الحديثة والاحتسابات المتوقعة، التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. تقوم هذه الموازنات والاحتسابات المتوقعة عموماً بتغطية فترة تمتد لخمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

تثبت خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة، في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة بند الموجودات الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقار المعاد تقييمه سابقاً، وتدرج إعادة التقييم في بنود الدخل الشامل الأخرى. في هذه الحالة فإن الانخفاض في القيمة يتم تثبيته أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله منذ تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. تكون عملية العكس محدودة بحيث لا يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات عن المبلغ الممكن تحقيقه ولا يزيد عن المبلغ المدرج الذي قد يكون تم تحديده بعد تنزيل الاستهلاك، شريطة أنه لم يتم تثبيت مبالغ للانخفاض في القيمة لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت هذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر مالم يتم إدراج بند الموجودات بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع الانعكاس كزيادة في إعادة التقييم.

يتم اختبار الشهرة بخصوص الانخفاض في القيمة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد انخفضت قيمتها. يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ القابل للتحويل من كل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة من وحدات منتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن تحصيله من الوحدة المنتجة للنقد أقل من المبلغ المدرج، فإنه يتم تثبيت خسائر انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في فترات مستقبلية.

تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات ما والتي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها، يتم رسملتها كجزء من تكلفة بند الموجودات. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى للمصاريف في الفترة التي تحدث خلالها. تتألف تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما بخصوص اقتراض الأموال.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع التقديري أثناء سير الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المتوقعة حتى إتمام الصنع ومصاريف البيع. ويتم تحديد التكلفة كما يلي:

المواد الخام ومواد التعبئة ومخزون المواد التجارية ومخزون المواد الاستهلاكية وقطع الغيار

تشتمل التكلفة على التأمين والشحن والمصاريف الطارئة الأخرى المتكبدة للحصول على المخزون وإبصاله لوضعه وموقعه الراهنين. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

البضائع تامة الصنع ونصف تامة الصنع

يتم تحديد تكلفة البضائع تامة الصنع على أساس المتوسط المرجح للتكلفة وتتضمن تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً جزء مناسب من المصروفات العامة للإنتاج استناداً إلى الطاقة التشغيلية الاعتيادية. تدرج السلع نصف تامة الصنع بتكلفة المواد والتكاليف غير المباشرة العائدة لها مباشرة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق

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

(١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة المفصح عنه في الإيرادات من عقود العملاء. وحتى يتم تصنيف بند موجودات مالية وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإنه يلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة" على مبلغ أصل الدين المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية.

يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. إن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين أن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

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

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم التوقف عن تثبيت أو التعديل أو الانخفاض في قيمة بند الموجودات.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على المدينين التجاريين والأخرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) *الموجودات المالية (تتمة)*

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (أدوات حقوق الملكية)
عند التثبيت الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من التقييم العادل لهذه الموجودات المالية يتم تصنيفه ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر عند استحقاق الدفعة الخاصة بها.

وقد اختارت المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية المدرجة في هذه الفئة.

التوقف عن التثبيت

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

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

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

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

الانخفاض في القيمة

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

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

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان، وتم تسويتها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

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

(٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة وفي حالة السلفيات والذمم الدائنة بعد تنزيل تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إليها.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين ومطلوبات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والسلفيات.

القياس اللاحق

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في بيان الأرباح أو الخسائر.

إن المطلوبات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تصنيفها بتاريخ التثبيت الأولي، وفقط في حال تم تلبية المعايير ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم تثبيت الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن تثبيت المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

ينطبق هذا التصنيف عادةً على القروض والسلفيات التي تترتب عليها فائدة.

التوقف عن التثبيت

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

٣) تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرّج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن.

النقد والودائع لأجل

يشتمل النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي الموحد على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال سنة واحدة، والتي تخضع لمخاطر تغييرات غير جوهرية في القيمة. لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد والودائع قصيرة الأجل، كما هو محدد أعلاه، بعد تنزيل رصيد السحب على المكشوف من البنوك، إن وُجد.

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على الشركة نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجة المتضمنة مزايا اقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام.

عندما تتوقع الشركة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، يتم تثبيت المبلغ المحصل كبند موجودات منفصل ولكن فقط عندما يكون التحصيل أكيداً. يتم عرض المصاريف التي تتعلق بأي مخصص في بيان الدخل الشامل بعد تنزيل أية مبالغ مستردة.

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية بالنسبة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق تقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، والمعدلة للأسهم الخاصة المحتفظ بها (إن وجدت).

المنح الحكومية

يتم تثبيت المنح الحكومية بالقيمة الاسمية عندما يكون هناك تأكيد معقول على استلامها وأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط المرتبطة بالمنحة.

المطلوبات الطارئة والالتزامات

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

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

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

الأحكام

ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة:

تحديد طريقة لتقدير المبلغ المتغير وتقييم القيد

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

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

٣ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تحديد طريقة لتقدير المبلغ المتغير وتقييم القيد (تتمة)

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

تحديد فترة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر
تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك.

إن المجموعة لديها العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن تقوم بممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني، أنه يراعي كافة العوامل ذات العلاقة والتي تؤدي لوجود حافز اقتصادي له لتنفيذ إما تجديد أو إنهاء العقد. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف الخاضعة لسيطرته والذي يؤثر على قدرته على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إجراء تحسينات جوهريّة على المباني المستأجرة أو إجراء تعديل جوهري على بند الموجودات المستأجر).

لم يتم إدراج خيارات تجديد عقود تأجير السيارات كجزء من مدة عقد الإيجار وذلك لأن المجموعة عادةً ما تقوم بتأجير السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات وبالتالي لا يوجد أي خيارات للتجديد. كما يتم تضمين الفترات المشمولة بخيارات الإنهاء كجزء من فترة الإيجار فقط عندما يكون من المؤكد ألا يتم ممارستها بشكل معقول.

تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارات تجارية بخصوص جزء من عقاراتها (المباني والأراضي)، ولم يتم تصنيفها كعقارات استثمارية حيث أنها تستوفي معايير العقارات الاستثمارية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠. وحددت المجموعة، استناداً إلى تقييم شروط وأحكام الاتفاقيات، مثل أن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري ولا تبلغ القيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى للإيجار فعلياً كامل مبلغ القيمة العادلة للعقار التجاري، أنها لا تحتفظ جوهرياً بجميع المخاطر الجوهرية ومزايا ملكية هذه العقارات وبالتالي تقوم بمحاسبة هذه العقود كعقود إيجار تشغيلية.

تقييم نموذج الأعمال

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

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأحكام (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة الفرع على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي مقتنعة أن المجموعة لديها الموارد للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور. بالإضافة لذلك، إن الإدارة ليس لديها علماً بعدم تأكيدات تقديرات جوهرية من الممكن أن تسبب شكوك مهمة حول قدرة المجموعة في الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وبناء عليه، يجب إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد البيانات المالية، التي تشكل مخاطر جوهرية في التسبب بتعديلات جوهرية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، تمت مناقشتها أدناه.

تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. إن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية، مع ذلك، يمكن أن تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة المجموعة. تنعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المدرج لبند موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحصيل، باعتباره قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد يستند على البيانات المتوفرة من معاملات الشراء الملزمة السائدة في السوق لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد بند الموجودات. يستند حساب قيمة الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

تستمد التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية جوهرية التي سوف تعزز أداء الموجودات للوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للتحصيل حساساً لسعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

ستقوم المجموعة بمعايرة الجدول لتعديل تجربة خسائر الائتمان السابقة بناءً على معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاعي الإنشاءات والعقارات، يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهرية. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة مبينة في الإيضاح ٢٨.

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة المخزون

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

بتاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي قيمة المخزون في صافي القيمة القابلة للتحقق مبلغ ٢٩,١٥٢ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٢٨,٤٥٢ ألف درهم) وبلغ مخصص المخزون القديم والمتقادم مبلغ ١,٤٠٢ ألف درهم (٢٠٢٠ - ١,٢٨٥ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل الموحد.

الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات لاحتمال الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع أو الفعلي للموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار المقدرة بشكل سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار المقدرة تختلف عن التقديرات السابقة.

عقود الإيجار - تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة

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

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

٤ - الإيرادات من عقود العملاء

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من عقود العملاء:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٧,٧٣٠	٣٠٩,٢٦٩	نوع الإيرادات
(٥٠,٥٧٢)	(٥٩,١٧١)	بيع السلع - إجمالي
٢٣٧,١٥٨	٢٥٠,٠٩٨	أخرى
		بيع السلع
١٢١,٥١١	١٢٧,٢٦٧	الأسواق الجغرافية
١٠٨,١١٦	١١١,٢٥١	الإمارات العربية المتحدة
٧,٥٣١	١١,٥٨٠	سلطنة عمان
٢٣٧,١٥٨	٢٥٠,٠٩٨	أخرى

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٧,١٥٨	٢٥٠,٠٩٨	توقيت تثبيت الإيرادات في وقت معين

تستلم المجموعة دفعات مقدماً من العملاء مصنفة كمطلوبات العقود وتدرج ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن إيضاح ٢٢. يتم تثبيت المبلغ الذي صدر به فاتورة بموجب العقود كذمم مدينة تجارية وتم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح ١٢.

٥ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٩,٤٠٥	١١١,٧٨٧	التصنيع:
٧,٧١٦	٨,٠٠٩	المواد الأولية ومواد التغليف والمخازن وقطع الغيار المستهلكة
٦,٠١٧	٦,٥٢٥	تكاليف الموظفين
٢,٢٥٥	٢,٢٧٢	مرافق
٤,٦٥٥	٥,٥١٩	الاستهلاك (إيضاح ٨)
		تكاليف مباشرة أخرى
١٢٠,٠٤٨	١٣٤,١١٢	
(٢,٠٨٤)	١,١٨١	التغيرات في مخزون السلع تامة الصنع والسلع نصف تامة الصنع
١١٧,٩٦٤	١٣٥,٢٩٣	(أ)
٣,٩٠٧	٣,٥٨٠	التجارة:
٣٣,١٧٧	٢٧,٩٥٢	المخزون في بداية السنة
(٣,٥٨٠)	(٢,٦٧٧)	عمليات الشراء (بما في ذلك المصاريف المباشرة)
٣٣,٥٠٤	٢٨,٨٥٥	المخزون، في نهاية السنة (راجع إيضاح ١١)
		(ب)
١٥١,٤٦٨	١٦٤,١٤٨	(أ) + (ب)

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦ - مصاريف إدارية ومصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٣٩,٧١١	٣٨,٠٦٤	رواتب ومكافآت الموظفين
١٠,٤٦٥	٩,٣٩٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
٨,٦٨١	٨,٥٨٤	مصاريف السيارات التجارية
٥,٢٦٢	٤,٧٧٣	المرافق
٢,٩٢٠	٢,٦١١	الاستهلاك (إيضاح ٨)
٤٣٤	٢١٢	مصاريف الإعلانات ومصاريف البيع الأخرى
٩,٧٢٧	٩,٦٦٠	مصاريف أخرى
<u>٧٧,٢٠٠</u>	<u>٧٣,٢٩٤</u>	

٧ - الدخل الآخر

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٣,٥٧١	١,٢٦٨	دخل الإيجار
٢٣٠	٤٥٤	دخل توزيعات الأرباح
١٥٥	٢٧٠	بيع الخردة
-	١٠٨	صافي أرباح صرف العملات
٣٨	٢١	دخل متنوع
<u>٣,٩٩٤</u>	<u>٢,١٢١</u>	

يتم اكتساب دخل الإيجار من عقد إيجار العقارات الاستثمارية (إيضاح ٩) للأطراف الأخرى. وعلاوة على ذلك، قامت الشركة، خلال السنة، بإعادة قيد بعض المستحقات التشغيلية بمبلغ ١,٣٩٣ ألف درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - لا شيء) والتي لم تعد مستحقة.

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ - الموجودات الثابتة

التكلفة:	أرض ومباني ألف درهم	آلات ومكائن ألف درهم	النقل ومعدات التوزيع ألف درهم	أثاث وتركيبات ومعدات ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٧,٩٨٢	٨٠,٦٧١	٢١,٦٦٦	٩,٣٦٠	٦,١٨٣	١٥٥,٨٦٢
إضافات	٥٠	٢,١٣٣	٦٣٨	٦٥٤	٩٣٠	٤,٤٠٥
محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	١,٤٣٠	-	١٢٨	(١,٥٥٨)	-
الاستبعادات	-	(١٤)	(٦٦٩)	(٧٠)	-	(٧٥٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٨,٠٣٢	٨٤,٢٢٠	٢١,٦٣٥	١٠,٠٧٢	٥,٥٥٥	١٥٩,٥١٤
إضافات	٧١	١,٩٤١	١,١٨٤	٣٠١	٢٠٠	٣,٦٩٧
محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	٦٦٠	-	٢٩٠	(٩٥٠)	-
محول إلى عقار استثماري	(٦٤٩)	-	-	-	-	(٦٤٩)
الاستبعادات	-	(٧٤٥)	(٦٩٣)	(١٠٤)	-	(١,٥٤٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٧,٤٥٤	٨٦,٠٧٦	٢٢,١٢٦	١٠,٥٥٩	٤,٨٠٥	١٦١,٠٢٠
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:						
في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٣,٨٢٧	٦٣,٢٤٢	١٤,٧٦٩	٨,٥٢٦	-	١٢٠,٣٦٤
للسنة (١)	٢٧٨	٢,٣٢٨	١,٧٢٤	٨٤٥	-	٥,١٧٥
استبعادات	-	(١٤)	(٦٦١)	(٧٠)	-	(٧٤٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٤,١٠٥	٦٥,٥٥٦	١٥,٨٣٢	٩,٣٠١	-	١٢٤,٧٩٤
للسنة (١)	٢٧٩	٢,٣٢٥	١,٦١٧	٦٦٢	-	٤,٨٨٣
فيما يتعلق بالمحول إلى عقار استثماري	(٦٤٩)	-	-	-	-	(٦٤٩)
استبعادات	-	(٧٢١)	(٦٧٨)	(١٠٠)	-	(١,٤٩٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٣,٧٣٥	٦٧,١٦٠	١٦,٧٧١	٩,٨٦٣	-	١٢٧,٥٢٩
صافي القيمة المدرجة						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣,٧١٩	١٨,٩١٦	٥,٣٥٥	٦٩٦	٤,٨٠٥	٣٣,٤٩١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣,٩٢٧	١٨,٦٦٤	٥,٨٠٣	٧٧١	٥,٥٥٥	٣٤,٧٢٠

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ - الموجودات الثابتة (تتمة)

(١) تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة إلى الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٢,٢٥٥	٢,٢٧٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٥)
٢,٩٢٠	٢,٦١١	المصاريف الإدارية ومصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٦)
<u>٥,١٧٥</u>	<u>٤,٨٨٣</u>	

(٢) قامت حكومة دبي بمنح قطعة الأرض للمجموعة لإنشاء مرافق للتصنيع. تم تسجيل قطعة الأرض بالقيمة الاسمية.

(٣) تتضمن المباني مباني معينة تم تشييدها على أرض مؤجرة للمجموعة. إن عقد الإيجار قابل للتجديد كل عام وترى الإدارة أن عقد الإيجار سيكون متاحاً للمجموعة على أساس مستمر في المستقبل المنظور.

(٤) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة لإنشاء المستودعات ونظام التبريد للمصنع.

(٥) تواصل المجموعة استخدام الموجودات الثابتة المستهلكة بالكامل بتكلفة ١٠٤,٧٣٩ ألف درهم (٢٠٢٠ - ١٠٣,٥٤٧ ألف درهم).

(٦) خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تخصيص استخدام أحد مبانيها من أجل تحقيق دخل عن الإيجار. تم إعادة تصنيف المبنى الذي تم استهلاكه بالكامل ضمن العقارات الاستثمارية.

٩ - العقارات الاستثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من سكن العمال والمستودع وحق استخدام الأرض المؤجرة لأطراف خارجية بموجب ترتيب عقود إيجار تشغيلية.

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	بند موجودات حق الاستخدام ألف درهم	المستودع ألف درهم	سكن العمال ألف درهم	المجموع ألف درهم
-	١٢,٠٠٠	٢٠,٧٠٠	٣٢,٧٠٠	
أرباح/(خسائر) التقييم العادل للعقارات الاستثمارية	-	١,٨٤٨	(٤٨٢)	١,٣٦٦
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	-	١٣,٨٤٨	٢٠,٢١٨	٣٤,٠٦٦
المعاد تصنيفها من موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)	٢,٣٨٩	-	-	٢,٣٨٩
أرباح/(خسائر) التقييم العادل للعقارات الاستثمارية	-	٥,٢١٦	(١,٩٢٥)	٣,٢٩١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>٢,٣٨٩</u>	<u>١٩,٠٦٤</u>	<u>١٨,٢٩٣</u>	<u>٣٩,٧٤٦</u>

٩ - العقارات الاستثمارية (تتمة)

خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل جزء من موجودات حق الاستخدام ومستودع إلى عقار استثماري ناتج عن تغير في استخدام تلك الموجودات لتصبح مستأجرة بموجب عقود إيجار من الباطن لفترة ١٠ سنوات. عند التحويل، تم تقييم جزء من موجودات حق الاستخدام بالقيمة العادلة وتم تثبيت ربح القيمة العادلة بقيمة ٤٥٨ ألف درهم ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى، ومع ذلك، تم إجراء تقييم للقيمة العادلة للمستودع المحول لتصبح لا شيء.

قياس القيمة العادلة

تسلسل القيمة العادلة

لقد تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من خلال مقيم عقارات خارجية ومستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وذي خصائص احترافية مثبتة ومناسبة بالإضافة للخبرة الحديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. تتراوح فترات عقود الإيجار ذات العلاقة من سنة واحدة إلى خمس سنوات قابلة للتجديد بناءً على الشروط والأحكام المتفق عليها فيما بين الطرفين.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة للعقارين الاستثماريين ضمن المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم.

أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير الملحوظة

سكن العمال

تم استخدام منهج طريقة الدخل لتحديد القيمة العادلة لسكن العمال. يراعي نموذج التقييم هذا القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية لیت انتاجها من العقار، مع مراعاة معدل نمو الإيجار المتوقع وفترات عدم الإشغال ومعدل الإشغال وتكاليف الصيانة المتوقعة. يتم خصم صافي التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل خصم المخاطر المعدل. من بين عوامل أخرى، يراعي تقدير معدل الخصم جودة المبنى وموقعه والجودة الائتمانية للمستأجر ومدة الإيجار.

خلال السنة، بناءً على التطورات الأخيرة التي نتج عنها مؤشر للتغير في القيمة، قامت الشركة بإعادة تقييم القيمة السوقية لسكن العمال. لقد تم تحديد القيمة العادلة لسكن العمال من خلال مقيم عقارات خارجي مستقل يمتلك مؤهلات مهنية مناسبة ولديه خبرة حديثة في نفس موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. وبناءً عليه، تم تثبيت خسارة التقييم العادل بمبلغ ١,٩٢٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - لا شيء) تتعلق بسكن العمال.

مبنى المستودع وموجودات حق الاستخدام المصنفة كعقارات استثمارية

كما تم إعادة تقييم المستودع وموجودات حق الاستخدام المصنفة كعقارات استثمارية من قبل مقيم خارجي مستقل حسب القيمة السوقية لعقارات مماثلة متاحة للإيجار ضمن منطقة القوز الصناعية ١. تم استخدام منهج طريقة الدخل لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية التي تتضمن المستودع والمباني والأرض المرتبطة بها. يراعي نموذج التقييم هذا القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية لیت انتاجها من العقار، مع مراعاة معدل نمو الإيجار المتوقع وفترات عدم الإشغال ومعدل الإشغال وتكاليف الصيانة المتوقعة. يتم خصم صافي التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل خصم المخاطر المعدل. من بين عوامل أخرى، يراعي تقدير معدل الخصم جودة المبنى وموقعه والجودة الائتمانية للمستأجر ومدة الإيجار.

تتضمن المدخلات الهامة غير الملحوظة والمستخدم في تقنية رسمة الدخل ما يلي:

- فترات عدم الإشغال - ٣٪ من القيمة السوقية لإيجار العقار المستأجر و ٥٪ من القيمة السوقية لإيجار عقار الاستخدام الشخصي
- تكاليف الصيانة المتوقعة بنسبة ٥٪ من القيمة السوقية لإيجار سكن العمال ولا شيء لمبنى المستودع نظراً لأن جميع تكاليف الصيانة يتم تحملها من قبل المستأجر بموجب الاتفاقية
- المخاطر - معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر بنسبة ٩٪

عند استخدام هذا التقييم، قام كل من المقيم والإدارة أيضاً بتحليل دليل السوق للعقارات المماثلة والمتاحة للإيجار في المنطقة الخاضعة للتقييم للوصول إلى القيمة العادلة.

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ - موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣,٣٦٠	٤٢,١٧٤	في ١ يناير
٣,٧٧٢	٤,١٨٥	إضافات خلال السنة
(١٠,٤٦٥)	(٩,٣٩٠)	ناقصاً: الاستهلاك للسنة (إيضاح ٦)
(٤,٤٩٣)	(١١٤)	ناقصاً: مبالغ التقاعد خلال السنة
-	(١,٩٣١)	ناقصاً: المعاد تصنيفها ضمن العقارات الاستثمارية (انظر أدناه)
٤٢,١٧٤	٣٤,٩٢٤	في نهاية السنة
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١,٩٣١	موجودات حق الاستخدام المعاد تصنيفها ضمن العقارات الاستثمارية (انظر أعلاه)
-	٤٥٨	ربح إعادة تقييم بعد التصنيف كعقار استثماري والمثبت ضمن حقوق الملكية من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
-	٢,٣٨٩	موجودات حق الاستخدام المعاد تصنيفها ضمن العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والمباني والسيارات. والتي تم اعتبارها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. في عقد الإيجار التشغيلي، لم يتم رسملة البنود المستأجرة وتم تثبيت دفعات الإيجار كمصروف تأجير في بيان الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١١ - المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٢٧٣	١٢,١٠٨	مواد أولية ومواد تغليف
٥,١١١	٦,١٤٨	بضائع تامة الصنع
٣,٥٨٠	٢,٦٧٧	بضائع للمتاجرة (إيضاح ٥)
٤٧١	٦١٥	بضائع نصف تامة الصنع
٦,١٢٩	٦,٢١٢	مستودعات المواد الاستهلاكية وقطع الغيار
٢٥,٥٦٤	٢٧,٧٦٠	
(١,٢٨٥)	(١,٤٠٢)	ناقصاً: مخصص البضاعة بطيئة الحركة
٢٤,٢٧٩	٢٦,٣٥٨	
٢,٨٨٨	١,٣٩٢	بضاعة في الطريق
٢٧,١٦٧	٢٧,٧٥٠	

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ - المخزون (تتمة)

إن تسوية الحركات في مخصص المخزون بطيء الحركة كانت كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١,١٨٤	١,٢٨٥	في ١ يناير
١٠٩	١١٧	مخصص مسجل خلال السنة (مدرج كجزء من تكلفة المبيعات)
(٨)	-	المخزون المشطوب
١,٢٨٥	١,٤٠٢	في ٣١ ديسمبر

١٢ - المدينون التجاريون والآخرين

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٥٩,٠٠٥	٦٦,٠٧٨	ذمم مدينة تجارية
(٢٣,٠٢١)	(٢٣,٥٤٢)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٥,٩٨٤	٤٢,٥٣٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٦٧٥	٣,٠٤٠	سلفيات إلى الموردين
١,٦٤٧	٣,٣١٧	ذمم مدينة أخرى
٢,٣٨٢	٢,٩٠٢	
٤٢,٦٨٨	٥١,٧٩٥	

الحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للسنة:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٢٢,٠٨٨	٢٣,٠٢١	الرصيد في ١ يناير
٩٣٣	٥٢١	صافي قياس مخصص الخسارة الاضافي
٢٣,٠٢١	٢٣,٥٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخاصة بخسائر الائتمان المتوقعة مبينة في الإيضاح ٢٨.

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٦,٢٦١	١٥,٧٧٣	الرصيد في ١ يناير
(٤٨٨)	١٥٨	مدرج ضمن الأرباح أو الخسائر: التغير في القيمة العادلة
١٥,٧٧٣	١٥,٩٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تمثل الاستثمارات أدوات حقوق الملكية غير المتداولة لمنشأة تعمل في قطاع الألبان والدواجن. تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار من قبل الإدارة باستخدام رسملة الأرباح المستقبلية التي يمكن الحفاظ عليها للشركة المستثمر فيها باستخدام أساليب تقييم السوق المتعددة استناداً المنشآت المقارنة. يستند التقييم إلى توقعات السوق بعد الأخذ بعين الاعتبار الظروف بما في ذلك الاقتصاد بشكل عام والأعمال ومجال عمل الشركة المستثمر فيها بشكل خاص، باستخدام بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى عدة مستويات في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم. راجع الإيضاح ٢٩ بشأن الإفصاح عن تسلسل القيمة العادلة للاستثمارات.

١٤ - النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٥٣١	٩٧٩	نقد في الصندوق
١٢,٣٦٣	١٠,٣٨٠	أرصدة لدى البنوك
١٢,٨٩٤	١١,٣٥٩	
(٦,٧٤٩)	(٧,٩١٢)	سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢١)
(١٠,٤٨٨)	(١٠,٢١٤)	ودائع ثابتة
(٤,٣٤٣)	(٦,٧٦٧)	نقدية وشبه نقدية

تتضمن الأرصدة لدى البنوك ودائع ثابتة بمبلغ ١٠,٢١٤ ألف درهم تستحق في الأصل خلال سنة واحدة (٢٠٢٠ - ١٠,٤٨٨ ألف درهم) التي تستحق في الأصل في غضون سنة واحدة ويترتب عليها فوائد وفقاً للمعدلات التجارية العادية.

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥ - رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
٣٢,٣٦٨ ألف سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم
(٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٣٢,٣٦٨ ألف سهم قيمة كل منها ١ درهم)

توزيعات أرباح معلن عنها
خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢١، لم تتم الموافقة على أية توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. (خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٠، لم تتم الموافقة على أية توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢١، لم تتم الموافقة على أية مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٠، لم تتم الموافقة على أية مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٦ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، يلزم تحويل ١٠٪ من أرباح الشركة للسنة إلى الاحتياطي القانوني. يمكن للشركة أن تقرر التوقف عن إجراء هذه التحويلات السنوية عندما يساوي الاحتياطي ٥٠٪ من القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. خلال سنة ٢٠٢١، لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني (٢٠٢٠ - لا شيء) حيث أن الشركة تكبدت خسائر متراكمة في السنوات السابقة. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

١٧ - الاحتياطي المقيد

وفقاً لما يقتضيه قانون الدولة التي تم تسجيل الشركة التابعة فيها، يتوجب تحويل ما نسبته ١٠٪ من أرباح الشركة التابعة للسنة إلى الاحتياطي القانوني (يشار إليه باسم "الاحتياطي المقيد"). يمكن للشركة التابعة أن تقرر التوقف عن إجراء هذه التحويلات السنوية عندما يساوي الاحتياطي ٣٣٪ من القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع للشركة التابعة. خلال سنة ٢٠٢١، لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني (٢٠٢٠ - لا شيء) حيث أن الاحتياطي قد بلغ ما نسبته ٣٣٪ من القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع بالكامل للشركة التابعة. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

١٨ - فائض إعادة التقييم

إن فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية يتعلق بمبنى سكن العمال الذي تم إعادة تقييمه في وقت تحويل العقار إلى عقارات استثمارية في السنة السابقة. إن مبلغ الفائض غير قابل للتوزيع ويمكن تحويله إلى الأرباح غير الموزعة عند الاستبعاد أو التوقف عن تثبيت العقارات ذات العلاقة. خلال السنة، تم إعادة تصنيف جزء من موجودات حق الاستخدام إلى العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة وتم توجيه الأرباح من القيمة العادلة بمبلغ ٤٥٨ ألف درهم بتاريخ التحويل من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أنها فائض إعادة التقييم (إيضاح ١٠).

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨ - فائض إعادة التقييم (تتمة)

فيما يلي الحركات في فائض إعادة التقييم في بيان المركز المالي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٦,١٨٨	٦,١٨٨
-	٤٥٨
<u>٦,١٨٨</u>	<u>٦,٦٤٦</u>

في ١ يناير
ربح القيمة العادلة من بند موجودات حق الاستخدام المحول
إلى العقارات الاستثمارية (إيضاح ١٠)

في ٣١ ديسمبر

١٩ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركات في المخصص المثبت في بيان المركز المالي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٧,٢٩٣	٦,٩٧٤
٧٦٠	١,٠٨٦
<u>(١,٠٧٩)</u>	<u>(١,١٦٨)</u>
<u>٦,٩٧٤</u>	<u>٦,٨٩٢</u>

في ١ يناير
المقدم خلال السنة
المدفوع خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

خضع المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٣٣ لسنة ٢٠٢١ لتعديل جوهري بعد تاريخ إصدار التقرير المالي، مما يستوجب إجراء تغييرات بشكل رئيسي على عقود العمل ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين. ترى الإدارة أن مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين سيكون أعلى بحوالي ٥٪ من المخصص الحالي.

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ - مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٥٨,٢٢٣	٤٥,٩٩٤	في ١ يناير
٣,٧٧٢	٤,١٨٦	إضافات خلال السنة
٢,٥٦١	٢,١١٠	زائداً: تكلفة التمويل (إيضاح ٢١)
(١٣,٧٩٦)	(١١,٧٩٢)	ناقصاً: المدفوعات خلال الفترة
(٤,٧٦٦)	(١١٧)	ناقصاً: مبالغ التقاعد خلال السنة
<u>٤٥,٩٩٤</u>	<u>٤٠,٣٨١</u>	في ٣١ ديسمبر

المقدم في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٢,١٦٩	١٣,٩٩٥	متداولة
٣٣,٨٢٥	٢٦,٣٨٦	غير متداولة
<u>٤٥,٩٩٤</u>	<u>٤٠,٣٨١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١ - السلفيات

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٣٩,٦٥٤	٤١,٤٦٥	سلفيات طويلة الأجل:
(١٨,٢٠٤)	(٢٥,٤٧٥)	قروض لأجل
<u>٢١,٤٥٠</u>	<u>١٥,٩٩٠</u>	ناقصاً: الجزء قصير الأجل من القروض لأجل
		الجزء طويل الأجل من القروض لأجل
٣٨,٠٨٨	٢٤,٨٦٤	سلفيات قصيرة الأجل:
٦,٧٤٩	٧,٩١٢	إيصالات الأمانة
١٨,٢٠٤	٢٥,٤٧٥	سحوبات على المكشوف من البنوك
<u>٦٣,٠٤١</u>	<u>٥٨,٢٥١</u>	الجزء المتداول من القروض لأجل

قامت المجموعة خلال السنة بتحويل الرصيد المستحق لخصم فاتورة بقيمة ٢٥ مليون درهم إلى قرض لأجل يستحق السداد على ٢٥ قسطاً تبدأ في يونيو ٢٠٢١، بحيث تكون الأقساط الشهرية الـ ١٢ الأولى بقيمة ٧٥٠ ألف درهم لكل منها، وبعدها ١٢ قسطاً شهرياً بمبلغ ١,٢٥٠ ألف درهم لكل منها وقسط نهائي بمبلغ ١,٠٠٠ ألف درهم. تترتب على القرض فائدة بنسبة ٤,٥٪ سنوياً على مدى ٣ أشهر بسعر إيبور مع حد أدنى بنسبة ٦٪ للسنة تُدفع شهرياً.

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١ - السلفيات (تتمة)

إن السلفيات البنكية مضمونة برهون على الآلات والمكائن ورهن المخزون والتنازل عن الذمم المدينة.

يخضع القرض لأجل كذلك لبعض التعهدات المالية بما في ذلك الحد الأدنى الملموس لصافي القيمة والبالغ ٢٧ مليون درهم والنسبة الحالية ١,٠، والديون إلى الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء لا تتجاوز ٦,١ والديون إلى حقوق الملكية ٣,١. يتم اختبار الامتثال للتعهدات المالية المذكورة أعلاه سنوياً بتاريخ ٣١ ديسمبر. حصلت المجموعة على تنازل عن التعهدات من البنك لعدم إلغاء أو تسريع القرض لأجل بسبب عدم الامتثال بالتعهدات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة والمدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إن تكاليف التمويل، بالصافي التي تكبدتها المجموعة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٢٣٨	٢,٠٨٢	قرض لأجل
٢,٨٧٩	٢,٠٦٣	إيصالات الأمانة
٣٣٤	٢٨٢	سحوبات على المكشوف من البنوك
٢,٥٦١	٢,١١٠	فائدة على مطلوبات عقد الإيجار (إيضاح ٢٠)
١,٧٠٦	١,٢٤٤	مصاريف أخرى
(٢٦٨)	(٢٠٤)	فوائد مقبوضة على الودائع الثابتة
<u>٩,٤٥٠</u>	<u>٧,٥٧٧</u>	

٢٢ - الدائنون التجاريون والآخرون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,٤٥٤	٤٤,٦٤٠	دائنون تجاريون
٧,٨٦٢	٨,٩٥٩	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٤٤	٢,٧٥٣	الدفعات المقدمة المستلمة
٢٠٥	٢٥١	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٢٥٦	٨٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
<u>٤٦,٨٢١</u>	<u>٥٦,٦٨٨</u>	

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣ - ضريبة الدخل

إن المجموعة غير خاضعة للضريبة في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن مخصص الضريبة يتعلق بعمليات المجموعة التي تقوم بها الشركة التابعة في سلطنة عمان ("عمان"). إن الشركة التابعة خاضعة لضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل في سلطنة عمان.

إن مكونات مصروف ضريبة الدخل الرئيسية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٣٩	٦٥٥	ضريبة الدخل الحالية
(١,٠٠٢)	-	رسوم ضريبة الدخل الحالية - تتعلق بالسنة الحالية
(٨٦٣)	٦٥٥	- تتعلق بالسنوات السابقة
٢٧٢	٢٤٦	ضريبة الدخل المؤجلة
(٥٩١)	٩٠١	ضريبة مؤجلة
		مصروف / (رصيد) الضريبة
		تسوية بند موجودات الضريبة المؤجلة

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١,٦١٢	١,٣٤٠	الرصيد في بداية السنة
(٢٧٢)	(٢٤٦)	مصروف الضريبة خلال السنة والمثبت في بيان الدخل
١,٣٤٠	١,٠٩٤	

تم تثبيت بند موجودات الضريبة المؤجلة بمبلغ ١,٠٩٤ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠ - ١,٣٤٠ ألف درهم)، تتعلق بالفروقات الزمنية المؤقتة بمبلغ ٧,٢٩٣ ألف درهم (٢٠٢٠ - تتعلق بخسائر الضريبة المرحلة غير المستخدمة والفروقات المؤقتة الأخرى بمبلغ ٨,٩٣٣ ألف درهم، حسب معدل الضريبة السائد بناءً على تقييم الإدارة لاستخدامه مقابل أرباح الضريبة المتوقعة في السنوات التالية.

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣ - ضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي تسوية ضريبة الربح المحاسبي والأرباح الخاضعة للضريبة

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٢,٩٧٩	١١,٥٢١	الأرباح للسنة قبل الضريبة
١,١٢٩	(٦,٩٣٦)	تعديل (الأرباح) / الخسائر للسنة قبل الضريبة من منطقة غير ضريبية
٤,١٠٨	٤,٥٨٥	صافي ضريبة الدخل
٦١٦	٦٨٨	ضريبة الدخل وفقاً لمعدلات الضريبة بنسبة ١٥٪
٤٥	(٣٣)	تأثير الضريبة للبند التالية:
(٥٢٢)	-	تكاليف / مصاريف غير مسموح بها - بالصافي
١٣٩	٦٥٥	خسائر مرحلة تم استخدامها
		رسوم ضريبة الدخل للسنة الحالية ١٥٪

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٩٨٧	١٢٤	الحركات في المخصص خلال السنة
(٨٦٣)	٦٥٥	الرصيد في بداية السنة
-	(١٢٤)	المحمل خلال السنة
١٢٤	٦٥٥	المدفوعات خلال السنة

انتهت السلطات الضريبية من التقييم الضريبي للشركة حتى السنة الضريبية ٢٠١٧. تم إصدار التقييم النهائي حتى سنة ٢٠١٧، دون فرض أي التزام إضافي وضريبة. وبناءً عليه، قامت الإدارة بعكس هذا المخصص بمبلغ ٩٨٧ ألف درهم خلال سنة ٢٠٢٠. وترى الإدارة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة الدفع عند إنهاء تقييمات السنوات الضريبية المفتوحة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ترى الإدارة أن المخصص المتبقي للضرائب بمبلغ ٦٥٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ١٢٤ ألف درهم) كما في تاريخ إعداد التقرير يعتبر كافياً للوفاء بالالتزامات الضريبية للمجموعة للفترة الضريبية لسنتي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ (٢٠٢٠ - للفترة الضريبية من سنة ٢٠١٨ إلى سنة ٢٠١٩) والتي تخضع للتقييم النهائي.

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة تمثل المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو تحت تأثير جوهري من تلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة المجموعة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات تماشياً مع موافقة مجلس إدارة المجموعة.

إن المعاملات الجوهرية للطرف ذي العلاقة خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١,٣٤٦	-	أطراف أخرى ذات علاقة: مشتريات من أطراف ذات علاقة
٨٣٢	-	مبيعات لطرف ذي علاقة

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة العليا:

إن تعويضات أعضاء الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١,٦٠٥	١,٥٩٢	مكافآت قصيرة الأجل
٥٨	١٠٤	مخصص مقابل تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١,٦٦٣	١,٦٩٦	

إن الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي هي كالتالي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٢٦٨	-	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة - ضمن إدارة مشتركة

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٥٣١	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة - ضمن إدارة مشتركة

ذمم دائنة أخرى

- موظفي الإدارة العليا

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٤٩٥	٧٠٦

يتم إدراج الذمم الدائنة الأخرى لموظفي الإدارة العليا ضمن الذمم الدائنة الأخرى "الدائنون التجاريون والآخرين" (إيضاح ٢٢).

إن الأرصدة القائمة بنهاية السنة تنتج أثناء سير الأعمال العادية. بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢٠ - لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات علاقة والسوق التي تعمل بها الأطراف ذات علاقة.

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١,٨٧٤	١,٥٩٨	خطابات ضمان
٧,٤٣٠	-	اعتمادات مستندية
<u>٩,٣٠٤</u>	<u>١,٥٩٨</u>	

دعوى قانونية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت المجموعة طرفاً في بعض القضايا القانونية القائمة. إن كل هذه القضايا مازالت تنتظرها المحكمة سواء ضمن الجلسات أو قيد الأحكام النهائية. قامت الإدارة بمراجعة حالة جميع هذه القضايا القانونية وترى أنه لا يلزم تكوين أي مخصص إضافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - لا شيء).

الالتزامات الرأسمالية

تمثل الالتزامات الرأسمالية القائمة التكاليف التي سيتم تحملها لإنشاء المستودعات ونظام التبريد للمصنع.

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٤,٥٤٣	٤,٣٤٢	التزامات رأسمالية

عقود الإيجار التشغيلية

١. عقود الإيجار كمستأجر
تقوم المجموعة بتثبيت عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية لمتاجر البيع بالتجزئة والمقار المكتبية والمستودعات ومركبات التوزيع عندما يتم تشغيلها عادةً لمدة سنة واحدة أو أقل أو أنها بقيمة غير جوهرية.

٢. عقود الإيجار كمؤجر

قامت المجموعة بتأجير مبنى لسكن العمال ومستودع وحق استخدام الأرض مصنف كعقارات استثمارية (راجع إيضاح ٩).

دفعات عقود الإيجار المستقبلية بالحد الأدنى

في ٣١ ديسمبر، كان الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية ضمن عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء كمستحقات كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٣,٨٠٠	٢,٥٣٥	أقل من سنة واحدة
١,٥٠٠	٩,٥٥٢	من سنة واحدة إلى خمس سنوات
-	١٣,٨٣٥	أكثر من خمس سنوات
<u>٥,٣٠٠</u>	<u>٢٥,٩٢٢</u>	

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ - الربح الأساسي للسهم

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٥٧٠	١٠,٦٢٠	صافي الربح العائدة إلى ملاك الشركة (بالألف درهم)
٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,١١	٠,٣٣	الربح للسهم الواحد - أساسي (بالدرهم)

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

٢٧ - إعداد التقارير القطاعية

تعمل المجموعة ضمن قطاع واحد وهو منتجات الألبان والعصائر واليوغطة وغيرها من المنتجات الغذائية. يتم الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التقريري/التشغيلي في بيان المركز المالي الموحد وبيان الدخل الموحد وبيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة.

تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كذلك أن تعد المنشأة تقريراً حول موجوداتها وإيراداتها القطاعية بكافة المناطق الجغرافية. تجرى جميع الأنشطة الجوهرية للمجموعة على أسس متكاملة في منطقة الخليج ويعتبر أعضاء مجلس الإدارة أن إجراء تحليل من قبل كل دولة على حدة أمراً غير ضرورياً.

إن المعلومات الإضافية حسب متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، إعداد التقارير القطاعية، موضحة أدناه:

أهم العملاء

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يكن لدى المجموعة عملاء يوفرون لها إيرادات تشكل أكثر من ١٠% من إجمالي إيرادات المجموعة (٢٠٢٠ - لا شيء).

٢٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من السلفيات ومطلوبات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والدائنين التجاريين والآخرين. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة المدينون التجاريون والآخرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأرصدة لدى البنوك والتي تنتج بشكل مباشر عن عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق والمخاطر التشغيلية. يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لإنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة. إن الإدارة العليا للمجموعة مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة مخاطر المجموعة وتقديم تقارير دورية بأنشطتها إلى مجلس الإدارة.

تم وضع سياسات إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ومراقبتها ولمتابعة المخاطر ومراقبة الالتزام بالحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لإدراج التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة المجموعة. يعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، وأهداف وسياسات وعمليات المجموعة لقياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال.

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر الفائدة عن موجوداتها ومطلوباتها التي تترتب عليها فوائد (الودائع البنكية والسلفيات من البنوك، على التوالي).

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الشامل للتغير المرجح المعقول في أسعار الفائدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. إن حساسية بيان الدخل الموحد الشامل تمثل تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على أرباح المجموعة لسنة واحدة، استناداً إلى السعر المتغير للموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

لا توجد هناك أية تأثيرات على حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

التأثير على أرباح السنة درهم	الزيادة/النقص في نقط الأساس	
(٦٤٠)	١٠٠+	٢٠٢١
٦٤٠	١٠٠-	
(٧٤٠)	١٠٠+	٢٠٢٠
٧٤٠	١٠٠-	

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (الذمم المدينة التجارية في الأساس) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع المحتفظ بها لدى البنوك والمؤسسات المالية، والأدوات المالية الأخرى. تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال تنويع استثماراتها وودائعها لتفادي تركيز المخاطر لدى المؤسسات أو مجموعة المؤسسات في موقع أو قطاع معين.

إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لعناصر بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هو المبالغ المدرجة للموجودات المالية كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٣٨,٣٦٦	٤٥,٤٣٨	مدينون تجاريون وآخرون باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والسلفيات
١٢,٣٦٣	١٠,٣٨٠	أرصدة لدى البنوك
٢٦٨	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥٠,٩٩٧	٥٥,٨١٨	

الأرصدة لدى البنوك

تسعى المجموعة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة.

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مدينون تجاريون وآخرون

تسعى الشركة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الذمم التجارية المدينة من خلال المتابعة المستمرة لشروط الدفعات الخاصة بالمبالغ القائمة.

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف). يعكس الحساب النتيجة الأكثر احتمالاً بقيمة الوقت مقابل المال ومعقولية المعلومات الداعمة المتاحة في وقت التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان. تعتبر الاعتمادات المستندية أو الأشكال الأخرى من الضمانات الائتمانية جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية وتتم مراعاتها عند حساب الانخفاض في القيمة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة						
المجموع	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	أقل من ٣٠ يوماً	٦٠-٩٠ يوماً	٩٠-١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٦٪	٣٪	٥٪	١٣٪	٣٧٪	٥٨٪	٦٦٪
معدل خسارة الائتمان المتوقعة						
إجمالي مجموع القيمة						
٦٦,٠٧٨	١٩,١٥٤	١١,٣٥٣	١,٥٨٧	٨٣٤	٢١٥	٣٢,٩٣٥
الدفترية المقدرة عند التعثر						
٢٣,٥٤٢	٥٣٣	٥١٤	١٩٩	٣٠٧	١٢٤	٢١,٨٦٥
خسارة الائتمان المتوقعة						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة						
المجموع	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	أقل من ٣٠ يوماً	٦٠-٩٠ يوماً	٩٠-١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٩٪	٥٪	٦٪	٧٪	٧٪	١٨٪	٦٣٪
معدل خسارة الائتمان المتوقعة						
إجمالي مجموع القيمة						
٥٩,٠٠٥	٨,٢٩٥	٦,٧٠٨	٤,٩٦٢	٣,٥٩٢	١,٨٦١	٣٣,٥٨٧
الدفترية المقدرة عند التعثر						
٢٣,٠٢١	٤٤٠	٣٨٥	٣٣٩	٢٤٢	٣٢٧	٢١,٢٨٨
خسارة الائتمان المتوقعة						

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مدينون تجاريون وآخرون (تتمة)

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد التقارير المالية لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن بند الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لانخفاض في القيمة.

يتم قياس مقدار الخسارة على أساس الفرق بين القيمة المدرجة لبند الموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الأصلية الفعلية لبند الموجودات المالي.

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

تتعلق المبالغ المستحقة من الطرف ذو العلاقة بالمعاملات التي تنتج أثناء سير الأعمال العادية بالحد الأدنى من مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة لديها من خلال الاحتفاظ بتمويل كافٍ ناتج من عملياتها. تتم تسوية الذمم الدائنة بشروط ائتمان عادية متفق عليها مع الموردين. يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالمجموعة في تاريخ التقرير المالي استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أقل من ٣ أشهر ألف درهم	٤ إلى ١٢ شهر ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	إجمالي المبالغ ألف درهم
٣٩,٣٩٨	٢٠,٠٧٧	١٦,١٩٨	-	٧٥,٦٧٣
٣٣٦	٥٣,٥٩٩	-	-	٥٣,٩٣٥
٢,٤٦٧	١٠,٤١٥	١٤,٣٤٦	١٦,١٣٨	٤٣,٣٦٦
٤٢,٢٠١	٨٤,٠٩١	٣٠,٥٤٤	١٦,١٣٨	١٧٢,٩٧٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أقل من ٣ أشهر ألف درهم	٤ إلى ١٢ شهر ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	إجمالي المبالغ ألف درهم
٢٠,٢٨٥	٤٥,٠٣٥	٢٢,٤٥٠	-	٨٧,٧٧٠
-	٤٦,٧٧٧	-	-	٤٦,٧٧٧
٥٣١	-	-	-	٥٣١
٣,٥٠٤	٨,٨٤٩	٢١,٤٨١	١٦,٥٧٢	٥٠,٤٠٦
٢٤,٣٢٠	١٠٠,٦٦١	٤٣,٩٣١	١٦,٥٧٢	١٨٥,٤٨٤

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩ - قياس القيم العادلة

إدارة المخاطر المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وتتألف المطلوبات المالية من السلفيات والدائنين التجاريين والآخرين ومطلوبات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة.

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم المجموعة تسلسل القيمة العادلة التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أسلوب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى الثاني: أساليب أخرى للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و
المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، احتفظت المجموعة بالموجودات التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٥,٩٣١	-	-	١٥,٩٣١
٣٩,٧٤٦	-	-	٣٩,٧٤٦

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عقارات استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٥,٧٦٤	-	٩	١٥,٧٧٣
٣٤,٠٦٦	-	-	٣٤,٠٦٦

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عقارات استثمارية

٣٠ - الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث جوهرية بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، والتي قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات في هذه البيانات المالية الموحدة.