

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.)
وشركتها التابعة

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المحتويات	الصفحة
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	١ - ٣
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	٤ - ١٠
بيان الدخل الموحد	١١
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد	١٢
بيان المركز المالي الموحد	١٣
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٥
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٦ - ٤٢



السادة المساهمون الأعزاء
نيابة عن مجلس الإدارة، يسرني أن أقدم لكم التقرير السنوي لشركتكم جنبا إلى جنب مع البيانات المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

إطار العمل

لقد مثل عام 2016 تحدياً كبيراً لشركتنا إلا أنه كان عاما مشجعاً ومهماً لنا. وعلى الرغم من التحديات التي واجهناها، واصلنا رحلتنا بغرض إحداث تغييرات غير مسبقة ونسير قدماً في رؤيتنا لتكون الشركة رائدة في مجال المواد الغذائية والمرطبات عالية الجودة في المنطقة. وقد جلب المناخ الإقتصادي في المنطقة في عام 2016 معه مزيجاً من التحديات، المكافآت والفرص. وخلال العام كنا نعمل بمرونة وتكريس لمهاراتنا من خلال الإستمرار في الإستثمار في أعمالنا وذلك قد أمكننا من تجهيز أنفسنا بسرعة لتلبية الطلبات المستقبلية. وأنني ما زلت على ثقة تامة بخصوص مستقبل هذه الشركة العظيمة.

الأداء المالي

خلال عام 2016، كنا قادرين على تحقيق نمو أساسي لما يقرب من 4٪ من إيراداتنا الإجمالية بالمقارنة مع العام السابق. وقد أظهر صافي الأرباح التشغيلية زيادة قدرها 1٪ عن العام السابق وبينما انخفض صافي الربح مقارنة بالعام المالي السابق إلا أننا حققنا أرباحاً في عام كان يعتبر عاماً صعباً بالنسبة لمعظم الشركات الأخرى في نفس مجالنا لعام 2016.

ألف درهم إماراتي

2015	2016	
304.208	315.452	الإيرادات
10.155	10.212	صافي الربح التشغيلي
13.471	10.100	صافي الربح

ومع نهاية السنة المالية، أصبحت مدركاً لمدى سرعة مرور هذه الأعوام الثلاثة الماضية إذ يوشك مجلس إدارة يونيكاي الحالي من الاقتراب من نهاية فترة توليه. وخلال الأعوام الثلاث الماضية تمتعنا بالكثير من اللحظات المجزية فضلاً عن بعض التحديات وعلى الرغم من هذه الأعوام الانتقالية، فقد حققنا تقدماً قوياً على صعيد العديد من الجبهات، بما في ذلك بناء استراتيجية الشركة.

وكما تعلمون فإن آخر مرة قامت الشركة بتوزيع أرباح الى المساهمين كانت في شهر مايو 2011 وبموجب التزامنا بإضافة القيمة لكل أصحاب المصلحة، يسعدني أن أعلن لكم أن مجلس الإدارة قد اقترح



توزيع أرباح بنسبة 17% من رأس مال الشركة حيث سيتم دفع نسبة 10% كأرباح نقدية على المساهمين ونسبة 7% كأسهم منحة.

وبالنيابة عن مجلس الإدارة، يسرني أن أطلعكم على ملخص للإنجازات الرئيسية خلال فترة تولي مجلس الإدارة:

الاستقرار المالي:

تمت زيادة تسهيلاتنا البنكية وحققنا أرباح لعامين متتاليين بعد خسائر متتالية لمدة أربعة أعوام. بالإضافة إلى تعزيز علاقاتنا مع شركائنا والموردين والعملاء من خلال الوفاء بالتزاماتنا وعقودنا التجارية.

الكفاءات التشغيلية:

ترشيد وتحسين خطوط المبيعات ونظام التوزيع وتحسين أرباحنا من خلال التركيز على المنتجات المتميزة و الاستعانة بمصادر خارجية للأنشطة غير الأساسية وقد ركزنا على المنتجات ذات القيمة المضافة.

تطوير البنية التحتية:

الاستثمار بكثافة في البنية التحتية لمصنع الشركة وإنشاء مختبر مركزي على أعلى مستوى. وقد قمنا بتجديد مراكز توزيع الشركة في مسقط وصلالة وعبري وأبو ظبي ودبي بالإضافة إلى زيادة مساراتنا التوزيعية وزيادة سعة ثلاجات الشركة لكل من دولة الإمارات العربية المتحدة وعمان .

الابتكار وبناء العلامة التجارية

لقد قمنا بإطلاق 13 منتجاً جديداً في عام 2016 وقد قمنا بتجديد منتجاتنا الحالية عن طريق إضافة مواد تعبئة جذابة وقد قمنا بالمشاركة في معرض الخليج للأغذية - جلفود 2016 - بنجاح وأصبحنا متواجدين في مواقع التواصل الاجتماعي والإنترنت وقمنا بإنشاء موقع الشركة الجديد على الانترنت وذلك لتعزيز العلاقات العامة وتعزيز مبادراتنا الرئيسية.

البنية التنظيمية:

غرس الثقافة الصحيحة والسليمة في الشركة، وبناء فريق موهوب من خلال توظيف القوى العاملة المناسبة.



التزاماتنا نحوكم في العام 2017 :

مخلصون نحو التزامنا المستمر، سوف يكون دائماً شعارنا هو السعي وضمان أن تقوم يونيكاي باتتباع نهج متوازن بإنشاء القيمة المضافة للمساهمين بالتزامن مع جعل منتجاتنا جاهزة و متاحة بسهولة للمستهلكين. وسيبقى زيادة معدل النمو والربحية هو محور تفكيرنا والهدف المنشود في الأعوام المقبلة.

إن العالم يتغير ، ونحن موجودون في خضم تحول عالمي يصور لنا كيف أنه يمكننا مجتمعاً وأفراداً من التمتع بمجموعة منتجاتنا، وباعتبارنا شركة للمواد الغذائية والمرطبات عالية الجودة، فنحن نقع في بؤرة هذا التغيير، ونحن متحمسون ومتحفزون نحو مستقبل مشرق و واعد. ونحن نهدف إلى ضمان أن استراتيجيتنا وعملياتنا التشغيلية وأن تتطور بسرعة حتى يتسنى لنا الاستفادة القصوى من مطالب عملائنا المتغيرة والفرص المتاحة لنا.

كما أنني ممتن جداً بأن أحظى على المشورة والدعم المستمرين من مجلس إدارتنا. وأود أن أشكر الأعضاء على وقتهم وجهدهم على مدى الأعوام الثلاثة الماضية، وعلى المساعدة التي قدموها لتوجيه الشركة نحو طريق النمو. وأوجه أيضاً امتناني إلى عملائنا وموردينا وشركائنا التجاريين والبنوك وموظفينا الذين ساهموا في نجاح شركتنا. وتفضلوا بقبول خالص الشكر والتقدير،

مانع محمد سعيد الملا
رئيس مجلس الإدارة

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٢، أ.ى. تي. بلازا، واحة دبي للسيليكون، دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف +٩٧١ ٣٥٦ ٩٥٠٠ (٤) فاكس +٩٧١ ٣٢٦ ٣٧٨٨ (٤) ٩٧١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة ليونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى (التي تتألف من بيان الدخل الموحد المنفصل وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد)، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية

تقييم المخزون

راجع الإيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة

قمنا بتقييم درجة معقولية الافتراضات المطبقة من قبل الإدارة لتقييم المخزون والمخصصات ذات الصلة:

- اختبار فعالية الضوابط الرقابية الرئيسية على المخزون؛ بما في ذلك ملاحظة عملية جرد المخزون التي تقوم بها الإدارة في نهاية السنة.

- التحقق مما إذا كان قد تسجل التكاليف المتعلقة بعينة من المنتجات بصورة ملائمة.

- اختيار عينة من المنتجات ومقارنة صافي قيمتها القابلة للتحقيق مع تكلفتها في تاريخ التقرير لتقييم درجة معقولية المخصص ذو الصلة.

- اختبار التغيرات في المخصص المكون للمخزون المتقادم وبطيء الحركة لعينة من المنتجات من خلال التحقق من الوثائق الداعمة.

- تقييم درجة معقولية المخصص المكون للمخزون المتقادم وبطيء الحركة من خلال مراجعة الأعمار الإنتاجية للمخزون ومناقشة الإدارة حول إمكانية الاستفادة من هذا المخزون.

يمثل المخزون ٣١٪ من إجمالي موجودات المجموعة وجزء كبير من المخزون عمره الإنتاجي قصير نسبياً. كما هو مبين في السياسات المحاسبية في الإيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة، يتم تسجيل المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. لذلك، تطبق الإدارة أحكام لتحديد المخصصات المناسبة للمخزون المتقادم وبطيء الحركة استناداً إلى تحليل تفصيلي للمخزون الراكد وتقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية

مخاطر الائتمان والانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

راجع الإيضاحين ١٤ و ٢٨ حول البيانات المالية الموحدة

- يُعتبر الانخفاض في القيمة أحد المجالات التقديرية نظراً لمستوى الأحكام المطبقة من قبل الإدارة لتحديد مخصص الانخفاض في القيمة. نظراً لأهمية الذمم المدينة التجارية (التي تمثل ٢٥٪ من إجمالي الموجودات) وعدم اليقين في التقديرات المتعلقة بانخفاض القيمة، فإن هذا الأمر يُعتبر أحد أمور التدقيق الرئيسية.
- تتضمن إجراءات تدقيقنا اختبار إجراءات الرقابة الائتمانية المطبقة من قبل المجموعة، بما في ذلك الضوابط الرقابية على شروط الائتمان ومراجعة تاريخ السداد.
- قمنا بتحليل أرصدة الذمم المدينة الهامة متأخرة السداد كما في نهاية السنة وفهمنا الأسس المطبقة من قبل المجموعة لتكوين المخصص في نهاية السنة.
- تقوم الإدارة بتطبيق أحكام لتحديد المؤشرات والافتراضات المناسبة المستخدمة في احتساب الانخفاض في القيمة.
- قمنا بتعميم عينة من أرصدة الذمم المدينة القائمة في نهاية السنة للحصول على تأكيدات بخصوص الأرصدة. فيما يتعلق بأرصدة الذمم المدينة التي لم يتم الحصول على تأكيدات بشأنها، قمنا بتنفيذ إجراءات بديلة للتحقق من دقة واكتمال الأرصدة المستحقة.
- قمنا بفحص الترتيبات و / أو المراسلات مع الأطراف الخارجية لتقييم مدى إمكانية تحصيل الذمم المدينة الجوهرية القائمة.
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاح المجموعة عن هذا الشأن.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية

الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

راجع الإيضاح ١٦ حول البيانات المالية الموحدة

- قمنا بتقييم استنتاج الإدارة للتحقق مما إذا كانت الموجودات المصنفة كموجودات محتفظ بها بغرض البيع تقي بمعايير التصنيف كموجودات محتفظ بها بغرض البيع طبقاً للمعيار رقم ٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
 - حصلت المجموعة على تقييم للموجودات المحتفظ بها بغرض البيع من مقيمين خارجيين مستقلين. وتضمنت إجراءات تدقيقنا تقييم مدى كفاءة واستقلالية ونزاهة المقيمين الخارجيين لتحديد ما إذا كانت هناك أي أمور قد أثرت على موضوعيتهم أو قد فرضت حدود على نطاق العمل الخاص بهم. قمنا بفهم وتقييم مدى ملائمة منهجية التقييم المتبعة من قبل المقيمين للموجودات المختلفة.
 - قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاح المجموعة عن هذه الموجودات.
- في مايو ٢٠١٥، وافق أعضاء مجلس الإدارة على إغلاق مصنع صُحار الخاص بالمجموعة في سلطنة عمان بشكل دائم، وقرروا استبعاد موجودات المصنع. وبالتالي، تمت إعادة تصنيف موجودات بلغ صافي قيمتها الدفترية ١٣.٤٥ مليون درهم من "الممتلكات والآلات والمعدات" ضمن الموجودات غير المتداولة إلى "الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع" ضمن الموجودات المتداولة. هناك خطر من عدم تقييم هذه الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل، طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- قمنا بالتركيز على هذا الأمر نظراً للأحكام المستخدمة في تحديد الافتراضات الرئيسية التي سوف تؤثر على تصنيف وتقييم تلك الموجودات.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٦، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير أعضاء مجلس إدارة المجموعة قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٦ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية.

في حال خُصصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

في حال خُصصنا إلى وجود خطأ مادي في الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٦ عند قراءتها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر للمسؤولين عن الحوكمة واتخاذ الإجراءات المناسبة طبقاً للمعايير الدولية للتدقيق.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ودرجة معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
 - التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خالصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما نتحمل مسؤولية توجيه أعمال التدقيق للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية المترتبة على أعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.
- نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلبهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، إن وجدت.
- في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإننا نُشير إلى ما يلي:

- (١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، وبحدود ما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) كما هو مبين في الإيضاح ١٢ حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أية أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٢٣ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
- (٧) بناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يستترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أي من الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

بالنيابة عن كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
دبي، الإمارات العربية المتحدة

20 FEB 2017

التاريخ:

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٣٠٤,٢٠٨	٣١٥,٤٥٢		الإيرادات
(١٩٤,٥٩٦)	(١٩٤,٣٢٤)	٥	تكلفة المبيعات
١٠٩,٦١٢	١٢١,١٢٨		إجمالي الربح
(٩٩,٤٥٧)	(١١٠,٩١٦)	٦	المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع
١٠,١٥٥	١٠,٢١٢		الأرباح التشغيلية للفترة
(٢,٦٤١)	(٤,٠٦٧)	٧	تكاليف التمويل
٦,١٨٥	٤,٠٥٨	٨	إيرادات أخرى
١٣,٦٩٩	١٠,٢٠٣		الأرباح قبل الضريبة
(٢٢٨)	(١٠٣)		مصروفات الضريبة
١٣,٤٧١	١٠,١٠٠		أرباح السنة
١٣,٤٧١	١٠,١٠٠		الأرباح المنسوبة إلى: مالكي الشركة
٠,٤٤٥	٠,٣٣٤	٢٦	ربحية السهم ربحية السهم الأساسية (درهم)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٦ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٤ إلى ١٠.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٤٧١	١٠,١٠٠	أرباح السنة
		الإيرادات/(المصروفات) الشاملة الأخرى للسنة:
		البنود التي تم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
(١٩٥)	٣	١٢ صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
(١٩٥)	٣	إجمالي الإيرادات/(المصروفات) الشاملة الأخرى للسنة
١٣,٢٧٦	١٠,١٠٣	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
=====	=====	
١٣,٢٧٦	١٠,١٠٣	إجمالي الإيرادات الشاملة المنسوبة إلى: مالكي الشركة
=====	=====	

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٦ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٤ إلى ١٠.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٢٢,٨٨٦	٢٦,٦٦٠	٩	الموجودات غير المتداولة
-	٤,٢٦٧	١٠	الممتلكات والألات والمعدات
٤٦١	-	١١	سلفيات رأسمالية
٥,٩٠٠	٥,٩٠٣	١٢	الموجودات غير الملموسة
٢٩,٢٤٧	٣٦,٨٣٠		الاستثمارات المتاحة للبيع
٣٧,٣٣٣	٤٥,٣٩٧	١٣	الموجودات المتداولة
٣٨,٨٤١	٤٣,٦٠٠	١٤	المخزون
-	٣١٥	٢٣	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١,١٨٨	٩,٤٧٦	١٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٣,٤٤٩	١٢,٠٦٩	١٦	النقد في الصندوق ولدى البنك
٩٠,٨١١	١١٠,٨٥٧		الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع
١٢٠,٠٥٨	١٤٧,٦٨٧		إجمالي الموجودات
====	====		
٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠	١٧	حقوق الملكية
٩٠٠	١,٤٨٤	١٨	رأس المال
٧٩٢	٧٩٢	١٨	الاحتياطي القانوني
٩٠٠	-	١٨	الاحتياطي المُقيد
(٤,١٣٧)	٦,٢٧٩	١٨	الاحتياطي العام
٥٤	٥٧		الأرباح المحتجزة/(الخسائر المتراكمة)
			احتياطي القيمة العادلة
٢٨,٧٥٩	٣٨,٨٦٢		
====	====		
٦,١٥٨	٦,٣٢٤	١٩	المطلوبات غير المتداولة
-	٩,٧٢٦	٢٠	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٦,١٥٨	١٦,٠٥٠		قروض طويلة الأجل
٤٨,٦٨١	٥٩,٣٢٠	٢٠	المطلوبات المتداولة
٣٥,٥٣٣	٣٠,٨٩١	٢١	القروض قصيرة الأجل
٦٥	١,٩٦٥	٢٣	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٨٦٢	٥٩٩	٢٣	المستحق لأطراف ذات علاقة
٨٥,١٤١	٩٢,٧٧٥		مخصص الضريبة
٩١,٢٩٩	١٠٨,٨٢٥		إجمالي المطلوبات
١٢٠,٠٥٨	١٤٧,٦٨٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
====	====		

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة بالنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٤ إلى ١٠.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
١٣,٦٩٩	١٠,٢٠٣
٦,٠٤٩	٦,٠١٤
٥٥٠	٤٦١
٢,٦٤١	٤,٠٦٧
(٣٢٨)	(٥٣٨)
(١,٠٩٢)	٣٠٠
١٨٨	٧٠٧
(٣,٤٧٥)	(٦٩٥)
(٤٦٧)	-
١٧,٧٦٥	٢٠,٥١٩
(٢,٦٦٥)	(٨,٠٦٤)
(٧,٨٦٥)	(٥,٠٥٩)
-	(٣١٥)
(٨,٥١٧)	(٤,٦٤٢)
-	١,٩٠٠
(١,٨٥٩)	(٥٤١)
(١٠١)	(٣٦٦)
(٣,٢٤٢)	٣,٤٣٢
٨,٨٧٤	٨١٥
٢,١٨٧	-
(٦,٧٢٧)	(٨,٥٢٨)
-	(٤,٢٦٧)
٣٢٨	٥٣٨
٤,٦٦٢	(١١,٤٤٢)
١٥,٣٧٨	٢١,١٠١
(٢,٦٤١)	(٤,٠٦٧)
١٢,٧٣٧	١٧,٠٣٤
١٤,١٥٧	٩,٠٢٤
(١٧,٨٢٤)	(٣,٦٦٧)
(٣,٦٦٧)	٥,٣٥٧
١,١٨٨	٩,٤٧٦
(٤,٨٥٥)	(٤,١١٩)
(٣,٦٦٧)	٥,٣٥٧

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

أرباح السنة قبل الضريبة

تسويات لـ:

الاستهلاك

إطفاء موجودات غير ملموسة

تكاليف التمويل

إيرادات توزيعات الأرباح

مخصص/(عكس) الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية

مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)

الأرباح من استبعاد موجودات محققة بها بغرض البيع

التغيرات في:

• المخزون

• الذمم المدينة التجارية والأخرى

• المستحق من أطراف ذات علاقة

• الذمم الدائنة التجارية والأخرى

• المستحق لأطراف ذات علاقة

تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

الضرائب المدفوعة

صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

المتحصلات من استبعاد موجودات محققة بها بغرض البيع

الاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات

سلفيات رأسمالية مدفوعة

توزيعات الأرباح المستلمة

صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي الحركة في القروض المصرفية

الفوائد المدفوعة

صافي النقد من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله في بداية السنة

النقد وما يعادله في نهاية السنة

يتألف النقد وما يعادله من:

النقد في الصندوق ولدى البنك (الإيضاح ١٥)

سحب مصرفي على المكشوف (الإيضاح ٢٠)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٦ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٤ إلى ١٠.

يونيكاى للأغذية (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة ألف درهم	الاحتياطي العالم ألف درهم	الاحتياطي المقيد ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم
١٥,٤٨٣	٢٤٩	(١٢٧,٨٥٧)	٨٣,٣٠٠	٥٧٦	١٣,٩٦٥	٣٠,٢٥٠
١٣,٤٧١	-	١٣,٤٧١	-	-	-	-
(١٩٥)	(١٩٥)	-	-	-	-	-
١٣,٢٧٦	(١٩٥)	١٣,٤٧١	-	-	-	-
-	-	١١٢,٢٦٥ (٢,٠١٦)	(٨٣,٣٠٠) ٩٠٠	٢١٦	(١٣,٩٦٥) ٩٠٠	-
٢٨,٧٥٩	٥٤	(٤,١٣٧)	٩٠٠	٧٩٢	٩٠٠	٣٠,٢٥٠
٢٨,٧٥٩	٥٤	(٤,١٣٧)	٩٠٠	٧٩٢	٩٠٠	٣٠,٢٥٠
١٠,١٠٠	-	١٠,١٠٠	-	-	-	-
٣	٣	-	-	-	-	-
١٠,١٠٣	٣	١٠,١٠٠	-	-	-	-
-	-	٩٠٠ (٥٨٤)	(٩٠٠)	-	-	-
٣٨,٨٦٢	٥٧	٦,٢٧٩	-	٧٩٢	١,٤٨٤	٣٠,٢٥٠

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٦ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١. معلومات حول الشركة

إن يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في ١١ أبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي. تمتلك الشركة ١٠٠٪ من أسهم يونيكاي أند كومباني ذ.م.م. ("الشركة التابعة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في سلطنة عُمان بموجب السجل التجاري رقم ٧٤/٣. يشار إلى الشركة وشركتها التابعة مجتمعين بـ ("المجموعة"). إن الوضع القانوني للشركة التابعة مبين في الإيضاح ٢٥. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

تعمل المجموعة في مجال صناعة منتجات الألبان والعصائر والأيس كريم واستيراد أنواع متنوعة من المنتجات الغذائية لتوزيعها في دول الخليج ودول أخرى. تتم مزاولة الأنشطة التجارية للمجموعة تحت اسم "يونيكاي العالمية". العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٦٤٢٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

خلال اجتماع الجمعية العمومية الغير عادية الذي عقد بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥، وافق المساهمون على تغيير اسم الشركة من الاسم الحالي "شركة" كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع.) إلى "يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.)".

٢. أساس الإعداد

بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما أنها تلتزم بالبنود ذات الصلة من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

تم إصدار القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ الذي يمثل قانون الشركات التجارية ("قانون الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ٢٠١٥") في ١ أبريل ٢٠١٦ وأصبح سارياً اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٥ ليحل محل القانون الاتحادي السابق لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته). يتعين على الشركات الالتزام بقانون الشركات الإماراتي لسنة ٢٠١٥ في موعد أقصاه ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المصنفة على أنها متاحة للبيع التي يتم بيانها بالقيمة العادلة.

العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية الموحدة

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي") وهو العملة الرسمية للشركة. تم تقريب كافة المعلومات المالية المبينة بالدراهم الإماراتي إلى أقرب عدد صحيح بالآلاف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

بصورة محددة، يتم في الإيضاح رقم ٢٩، بيان المعلومات حول المجالات الجوهرية لعدم اليقين في التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢. أساس الإعداد (تابع)

قياس القيم العادلة

تتطلب مجموعة من السياسات المحاسبية والإفصاحات الخاصة بالمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

إن الإدارة مسؤولة بشكل عام عن متابعة كافة قياسات القيمة العادلة الجوهرية، بما في ذلك القيم العادلة ضمن المستوى ٣. تقوم الإدارة بصورة منتظمة بمراجعة المدخلات غير الملحوظة الهامة وتعديل التقييم. عندما يتم قياس القيم العادلة باستخدام معلومات مقدمة من طرف آخر مثل أسعار الوسيط أو خدمات التسعير، تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج أن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بما في ذلك المستوى في النظام المدرج لقياس القيمة العادلة الذي يتم في إطاره تصنيف هذه التقييمات.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة معطيات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن عدة مستويات في النظام المدرج للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
 - المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن معطيات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
 - المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).
- في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في النظام المدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المدرج للقيمة العادلة الذي ينطوي على المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية القياس بأكملها.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتحويلات فيما بين مستويات النظام المدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي تم خلالها التغيير.

تم إدراج المزيد من المعلومات حول الافتراضات الموضوعية عند قياس القيم العادلة في الإيضاحات التالية:

- الإيضاح ١٢ – الاستثمارات المتاحة للبيع؛
- الإيضاح ٢٨ – الأدوات المالية؛ و
- الإيضاح ١٦ – الموجودات المتحفظة بها بغرض البيع.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه، التي تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بصورة متسقة على كافة الفترات المبينة في هذه البيانات المالية الموحدة.

أساس التوحيد

تتألف هذه البيانات المالية الموحدة من بيان المركز المالي الموحد والنتائج الموحدة لعمليات الشركة وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") بالطريقة المباشرة.

الشركات التابعة

تتمثل الشركات التابعة في المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون لديها التزام تجاه، أو حقوق في، عائدات متغيرة من ارتباطها مع تلك المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال نفوذها على تلك المنشأة. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة ضمن البيانات المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة عليها وحتى تاريخ انتهاء تلك السيطرة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم بشكل كامل حذف الأرصدة والمعاملات المادية بين شركات المجموعة بالإضافة إلى أية إيرادات وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل المخاطر والامتيازات الهامة للملكية إلى العميل، ويكون من المرجح استرداد الثمن المستحق ويمكن تقدير التكاليف ذات الصلة واحتمالية إعادة البضائع بصورة موثوقة، ولم يعد هناك أي تدخل من الإدارة بشأن البضائع، وعندما يمكن قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة. يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع في سياق الأنشطة الاعتيادية بالقيمة العادلة للثمن المقبوض أو مستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية والخصومات على الكمية. إذا كان من المرجح أن يتم منح تلك الخصومات وقياس القيمة بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بهذا الخصم على أنه انخفاض في الإيرادات عندما يتم الاعتراف بتلك المبيعات.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم احتساب إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في الحصول على تلك الأرباح.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار بموجب عقد الإيجار التشغيلي ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار، على مدى فترة عقد الإيجار.

الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة للاستحواذ على الموجودات. تشتمل تكلفة الموجودات المنشأة ذاتياً على ما يلي:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة؛
- أية تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة لتهيئة الموجودات للحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المزمع لها؛ و
- تكاليف الاقتراض المرسلة.

عندما يكون للأجزاء الهامة لأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود مستقلة (عناصر رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر من استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن الأرباح أو الخسائر.

التكاليف اللاحقة

تتم رسلة التكاليف اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى المجموعة.

يونيكاى للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك (تابع)

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات، ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم الاعتراف بالاستهلاك بصورة عامة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب الاستهلاك للموجودات المستأجرة على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بصورة معقولة أن المجموعة سوف تحصل على ملكية هذه الموجودات بنهاية فترة عقد الإيجار.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات للبنود الهامة من الممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية والسنوات المقارنة:

• مباني	٢٠ سنة
• آلات ومعدات	٥ إلى ١٠ سنوات
• معدات نقل وتوزيع	٣ إلى ٦ سنوات
• أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٤ سنوات

لا يتم احتساب استهلاك للأراضي.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها إذا لزم الأمر. يتم احتساب أي تغيير كتغيير في التقديرات المحاسبية من خلال تغيير تكاليف الاستهلاك للفترة الحالية والفترات المستقبلية.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أحد الممتلكات والآلات والمعدات (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند المعني) ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم بيان الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة ولا يتم احتساب الاستهلاك لها إلا عندما تصبح جاهزة للاستخدام المزمع لها ويتم تحويلها إلى الفئة ذات الصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج الكمبيوتر التي يتم بيانها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويتم إطفائها على مدى أربع سنوات على أساس القسط الثابت اعتباراً من التاريخ الذي تكون فيه متاحة للاستخدام.

يتم إجراء تقييم لطريقة الإطفاء والأعمار الإنتاجية في تاريخ كل تقرير، عندما تكون مادية، وإذا كان هناك تغيير في التقديرات، يتم إجراء التعديل المناسب على تكاليف الإطفاء.

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات المحددة التي ترتبط بها. ويتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى، بما في ذلك المصروفات على الشهرة التجارية المولدة داخلياً ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز ومصروفات البيع. ويتم تحديد التكلفة كما يلي:

المواد الخام ومواد التعبئة والمخزون التجاري والمخزون الاستهلاكي وقطع الغيار

تشتمل التكلفة على التأمين ورسوم الشحن والرسوم العرضية الأخرى المتكبدة للاستحواذ على المخزون وإيصاله لموقعه الحالي ووضعها الراهن. ويتم تحديد قيمة المواد الخام على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

البضائع تامة الصنع والبضائع قيد التصنيع

يتم تحديد تكلفة البضائع تامة الصنع على أساس المتوسط المرجح للتكلفة وتتضمن تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً جزء مناسب من مصروفات الإنتاج الغير مباشرة استناداً إلى الطاقة التشغيلية الاعتيادية. يتم بيان البضائع قيد التصنيع بتكلفة المواد والمصروفات الغير مباشرة المنسوبة لها بصورة مباشرة.

الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

إن الموجودات غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد التي تتألف من موجودات ومطلوبات يتوقع استردادها بصورة رئيسية من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المتواصل، يتم تصنيفها كموجودات محتفظ بها بغرض البيع. قبل تصنيفها مباشرة كموجودات محتفظ بها بغرض البيع، يتم قياس تلك الموجودات، أو مكونات مجموعة الاستبعاد، وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم بصورة عامة فيما بعد قياس الموجودات، أو مجموعة الاستبعاد، بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم أولاً تخصيص خسائر الانخفاض في قيمة مجموعة الاستبعاد للشهرة التجارية ثم للموجودات والمطلوبات المتبقية بالتناسب، ولا يتم تخصيص أي خسائر للمخزون أو الموجودات المالية التي يستمر قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة المترتبة على التصنيف المبدئي كموجودات محتفظ بها بغرض البيع والأرباح والخسائر اللاحقة الناتجة عن إعادة القياس ضمن الأرباح أو الخسائر. لا يتم الاعتراف بالأرباح التي تزيد عن خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

يتم التوقف عن إطفاء أو احتساب استهلاك للموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات فور تصنيفها كموجودات محتفظ بها بغرض البيع أو التوزيع.

الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة ضمن الفئات التالية: القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

(١) الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة – الاعتراف وإيقاف الاعتراف

تقوم المجموعة مبدئياً بالاعتراف بالقروض والذمم المدينة والدائع في التاريخ الذي تنشأ فيه. ويتم الاعتراف مبدئياً بكافة الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة.

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي حقوق المجموعة التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من هذه الموجودات أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية هذه الموجودات المالية بصورة فعلية، أو عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل. ويتم الاعتراف بأي حصة في الموجودات المالية المحولة التي تقوم المجموعة بإنتاجها أو الاحتفاظ بها كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما، و فقط عندما، يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة هذه المبالغ وتعتزم تسوية المعاملات إما على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(٢) الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

القروض والذمم المدينة

يتم الاعتراف مبدئياً بتلك الموجودات بالقيمة العادلة زائداً التكاليف المنسوبة بصورة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتألف القروض والذمم المدينة من النقد وما يعادله والذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله من النقد والأرصدة المصرفية بما في ذلك الودائع الثابتة التي تمتد فترات استحقاقها لثلاثة أشهر أو أقل. يتم تسجيل السحوبات المصرفية على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة المجموعة للنقد كأحد مكونات من النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم مبدئياً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها، بخلاف خسائر انخفاض القيمة وفروقات صرف العملات الأجنبية من سندات الدين، ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم بيان القيمة التراكمية ضمن احتياطي القيمة العادلة. عند إيقاف الاعتراف بهذه الموجودات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر.

تتألف الموجودات المالية المتاحة للبيع من سندات الملكية.

(٣) المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم الاعتراف مبدئياً بالمطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة مخصوماً منها أي تكاليف منسوبة بصورة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتألف المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض المصرفية والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

(٤) أسهم رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. ويتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لإصدار الأسهم العادية كإقتطاع من حقوق الملكية.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

يتم بتاريخ كل تقرير تقييم الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر للتحقق مما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضها لانخفاض في القيمة.

تشتمل الأدلة الموضوعية على الانخفاض في قيمة الموجودات المالية على التعثر أو العجز عن السداد من قبل المدين وإعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى والمؤشرات التي تدل على أن المدين أو المصدر سيظهر إفلاسه أو التغيرات السلبية في القدرة على السداد من قبل المقترضين أو المصدرين، أو عدم وجود سوق نشطة للأداة المالية المعنية أو وجود بيانات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

فيما يتعلق بالاستثمار في سند الملكية، تشتمل الأدلة الموضوعية على الانخفاض في القيمة على الانخفاض الجوهري أو طويل المدة في قيمته العادلة لأقل من تكلفته.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

تأخذ المجموعة بالاعتبار الأدلة على انخفاض قيمة هذه الموجودات على المستوى الفردي والمستوى الجماعي. يتم تقييم كافة الموجودات الهامة بصورة منفردة للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة. عندما يُلاحظ عدم تعرض تلك الموجودات لانخفاض في القيمة، يتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق مما إذا كان قد وقع أي انخفاض في القيمة دون أن يتم التعرف عليه. فيما يتعلق بالموجودات التي لا تكون هامة في حالتها الفردية، فيتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم إجراء تقييم جماعي من خلال تجميع الموجودات التي لها سمات مماثلة من حيث مخاطر.

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، تستخدم المجموعة معلومات تاريخية حول توقيت الاسترداد وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بإجراء التسويات اللازمة إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الراهنة تشير إلى أنه من المحتمل أن تكون الخسائر الفعلية أكبر أو أقل مما تشير إليه التجارب السابقة.

يتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة على أنها الفرق بين قيمتها الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. يتم الاعتراف بالخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر، ويتم إظهارها في حساب المخصص. عندما ترى المجموعة عدم وجود احتمال واقعي لاسترداد الموجودات، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. في حال حدوث انخفاض لاحق في خسائر انخفاض القيمة وأمكن ربط ذلك الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع من خلال إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر. يمثل المبلغ المعاد تصنيفه الفرق بين تكلفة الاستحواذ (بعد خصم المسدد من المبلغ الأصلي والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً ضمن الأرباح أو الخسائر. إذا زادت القيمة العادلة لسند دين متاح للبيع تعرض لانخفاض في القيمة وأمكن ربط هذه الزيادة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة من خلال الأرباح أو الخسائر أو يتم عكسها من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

(٢) الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية، باستثناء المخزون، للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تركز القيمة من الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتمثل صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بتعويضات الموظفين طويلة الأجل في قيمة الامتيازات المستقبلية التي اكتسبها الموظفون خلال فترة خدمتهم في السنة الحالية والسنوات السابقة. يتم خصم هذه الامتيازات لتحديد قيمتها الحالية. يتم الاعتراف بالمبالغ المعاد قياسها ضمن الأرباح أو الخسائر في السنة التي تنشأ فيها.

المخصصات

يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم الاعتراف بعكس الخصم كتكاليف تمويل.

عقود الإيجار

عقد الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ المؤجر بموجبها بصورة فعلية بكافة مخاطر وامتيازات الملكية كعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بالمدفوعات/المقبوضات بموجب عقود الإيجار التشغيلي ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة/المسموح بها ضمن الأرباح أو الخسائر كجزء لا يتجزأ من إجمالي مدفوعات/مقبوضات عقد الإيجار.

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الرسمية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الرسمية وفقاً لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. تتمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية المتعلقة بالبنود المالية في الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملة الرسمية في بداية السنة، والمعدلة بناءً على الفائدة الفعلية والمبالغ المدفوعة خلال السنة، وبين التكلفة المطفأة بعملة أجنبية المحولة وفقاً لسعر الصرف السائد في نهاية السنة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملات الأجنبية (تابع)

المعاملات بالعملات الأجنبية (تابع)

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الرسمية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير المالية بعملة أجنبية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

يتم بصورة عامة الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس صافي المبلغ إما كإيرادات تمويل أو تكاليف تمويل.

العمليات الخارجية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الخارجية، بما في ذلك الشهرة التجارية وتعديلات القيمة العادلة المترتبة على الاستحواذ، إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الخارجية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للسنة الحالية. يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم عرضها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية ضمن حقوق الملكية.

إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تتألف مصروفات التمويل من مصروفات الفوائد على القروض المصرفية والرسوم والعمولات المصرفية.

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تكون منسوبة مباشرة لحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الضرائب

تتألف ضريبة الدخل على الأرباح والخسائر عن السنة من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة التي يتم احتسابها وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المطبقة على الشركة التابعة للمجموعة في الخارج. يتم الاعتراف بضريبة الدخل ضمن الأرباح أو الخسائر إلى المدى الذي تتعلق فيه ببند تم الاعتراف بها مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة أو ضمن حقوق الملكية.

تتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة دفعها على الإيرادات الخاضعة للضريبة للسنة باستخدام المعدلات الضريبية السارية أو التي يتم تفعيلها بشكل فعلي في تاريخ الميزانية العمومية وأية تعديلات على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. تركز قيمة الضريبة المؤجلة التي يتم تكوين مخصص لها على الطريقة المتوقعة لتحصيل أو تسوية القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات باستخدام المعدلات الضريبية السارية أو التي يتم تفعيلها بشكل فعلي في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة فقط إلى المدى الذي يحتمل معه توفر أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل والتي يمكن في مقابلها استخدام الموجودات الضريبية المؤجلة. يتم تخفيض الموجودات الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي لا يحتمل معه تحقيق المنافع الضريبية ذات الصلة.

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات حول ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال تقسيم الأرباح أو الخسائر المنسوبة للمساهمين العاديين لدى المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، المعدل بناءً على الأسهم الخاصة المحتفظ بها (إن وجدت).

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بالقيمة الاسمية عندما يكون هناك تأكيد معقول على إمكانية استلامها، وأن المجموعة ستلتزم بالشروط المرتبطة بهذه المنحة.

القيمة العادلة

تتمثل "القيمة العادلة" في المبلغ الذي يمكن قبضه مقابل بيع أصل ما، أو يتم دفعه لتحويل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسي أو، في حالة عدم وجوده، أفضل سوق يكون متاحاً للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء بالالتزام.

تتطلب بعض الإفصاحات والسياسات المحاسبية للمجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عندما يكون ذلك متاحاً، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق نشطاً في حال تكرار حدوث المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بشكل كافٍ بحيث يتسنى الحصول على معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة.

عندما لا يكون هناك سعر مدرج في سوق نشطة، تستخدم المجموعة طرق تقييم يمكن من خلالها تحقيق أقصى استفادة ممكنة من المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة. تتضمن طريقة التقييم التي يتم اختيارها كافة العوامل التي يتم وضعها في الاعتبار من قبل الأطراف المشاركة في السوق عند تسعير المعاملة.

في حال كان لدى أحد الموجودات أو المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، تقوم المجموعة بقياس الموجودات بسعر العرض في حين يتم قياس المطلوبات بسعر الطلب.

يكون سعر المعاملة عادةً هو أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الاعتراف المبني - أي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض. عندما ترى المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبني مختلفة عن سعر المعاملة، لا يتم الاستدلال على القيمة العادلة بواسطة السعر المدرج في سوق نشطة لأصل أو التزام متطابق أو بناء على طريقة تقييم تُعتبر فيها المدخلات غير الملحوظة غير هامة فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة، وفي هذه الحالة يتم مبدئياً قياس الأداة المالية بالقيمة العادلة، ويتم تعديلها لمراعاة الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبني وسعر المعاملة. يتم الاعتراف لاحقاً بالفرق ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس تناسبي على مدى عمر الأداة وليس أكثر من ذلك عندما يكون التقييم مدعوماً بشكل كامل ببيانات السوق الملحوظة أو عندما يتم إنهاء المعاملة.

المعايير الجديدة والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد

لا تسري بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات بعد على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٦ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ، إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة التالية بشكل مسبق عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

• المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"

يحل المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية، المصدر في يوليو ٢٠١٤، محل التوجيهات الحالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ *الأدوات المالية: الاعتراف والقياس*. يتضمن المعيار ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية توجيهات معدلة حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية، بما في ذلك النموذج الجديد لخسائر الائتمان المتوقعة المستخدم في احتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية والمتطلبات الجديدة العامة لمحاسبة التحوط. كما يتضمن هذا المعيار التوجيهات المتعلقة بالاعتراف وإيقاف الاعتراف بالأدوات المالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يسري المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويجوز تطبيق هذا المعيار بشكل مسبق.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير الجديدة والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد (تابع)

• المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، الإيرادات والمعايير المحاسبية الدولي رقم ١١ عقود الإنشاءات والتفسير رقم ١٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية برامج ولاء العملاء. يسري المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويجوز تطبيق هذا المعيار بشكل مسبق.

• المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية التقارير المالية الدولية "عقود الإيجار"

يقدم المعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقد الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل التوجيهات الحالية المتعلقة بعقود الإيجار بما فيها المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "تحديد ما إذا كان الاتفاق يشمل إيجار" والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ للمنشآت التي تطبق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير الجديدة على المتطلبات المحاسبية ومتطلبات الإفصاح والعرض في البيانات المالية الموحدة.

٤. إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل خطر من المخاطر المذكورة أعلاه، كما يوضح أهداف المجموعة وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر، بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال.

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة. يتكون الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة من سياسات موثقة رسمياً في بعض المجالات، ومنهج غير رسمي لإدارة المخاطر في بعض المجالات الأخرى. إن الإدارة العليا للمجموعة مسؤولة عن إعداد ومتابعة منهج المجموعة لإدارة المخاطر. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بتقديم تقارير إلى مجلس الإدارة حول أنشطتها.

تم وضع منهج إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ومراقبتها ومتابعة المخاطر ومراقبة الالتزام بالحدود الموضوعة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

(إيضاحات) (تابع)

٤. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز أحد العملاء أو الأطراف المقابلة في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنتشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من المبالغ المستحقة للمجموعة من العملاء والنقد لدى البنوك.

الذمم المدينة التجارية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من خلال تقييم الجدارة الائتمانية للعملاء المحتملين واحتمال التعرض للسوق الذي يزاوون فيه أعمالهم، مع المراقبة والمتابعة المستمرة. ضمن إطار إدارة مخاطر الائتمان لدى المجموعة، حيثما يكون ضرورياً، تتم تغطية هذه الذمم المدينة بموجب شيكات مؤجلة السداد.

النقد لدى البنوك

يتم إيداع المبالغ النقدية الخاصة بالمجموعة لدى بنوك جيدة السمعة.

المستحق من أطراف ذات علاقة

ترى الإدارة أن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة قابلة للتحويل بالكامل.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق الدفع نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى، أو تلك الالتزامات التي لا بد من تسويتها بصورة ليست في صالح المجموعة.

ترتبط مخاطر السيولة بصورة رئيسية بالذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض المصرفية. تقوم الإدارة بصورة مستمرة بمراقبة تدفقاتها النقدية لتحديد متطلباتها النقدية ومقارنتها بتسهيلات التمويل وغير الممولة مع البنوك بغرض إدارة التعرض لمخاطر السيولة.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على إيرادات المجموعة أو قيمة الأدوات المالية التي تحتفظ بها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة حالات التعرض لمخاطر السوق ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات من عمليات البيع والشراء التي تتم بعملة أخرى غير العملات الرسمية المعنية لشركات المجموعة، المتمثلة بصورة رئيسية في الدولار الأمريكي واليورو. لا تواجه المجموعة مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات التي تتم بالدولار الأمريكي نظراً لثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي حالياً أمام الدولار الأمريكي.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة السائدة لدى السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية التي تخضع لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالقيمة العادلة هي تلك التي تخضع لمعدل فائدة ثابت. إن الموجودات والمطلوبات المالية التي تخضع لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالتدفقات النقدية هي تلك التي تخضع لمعدل فائدة متغير.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٤. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين، وثقة السوق بالإضافة إلى استمرار التطوير المستقبلي للأعمال. يتألف رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال بالإضافة إلى مستوى توزيعات الأرباح لحاملي الأسهم العادية. يسعى مجلس الإدارة إلى الحفاظ على التوازن بين العائدات الكبيرة المحتملة في حالة زيادة مستويات القروض وبين المميزات والضمانات التي يوفرها الوضع الجيد لرأس المال.

٥. تكلفة المبيعات

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
		التصنيع:
١٢٩,٨٢٨	١٢٧,٢٩٨	المواد الخام ومواد التعبئة والمخزون وقطع الغيار المستهلكة
١٠,٥٩٢	١٣,٠٧٠	تكاليف الموظفين
٩,٧٤٨	١٠,٦١٥	المرافق
٢,٥٠٧	٢,٥٨٣	الاستهلاك (راجع الإيضاح ٩)
٧,٠٩١	٥,٣٣٨	التكاليف المباشرة الأخرى
١٥٩,٧٦٦	١٥٨,٩٠٤	
٦٨٨	٣,٢٨١	التغيرات في مخزون البضائع قيد التصنيع والبضائع تامة الصنع
١٦٠,٤٥٤	١٦٢,١٨٥	(أ)
		التجارة:
٧,٨٧٢	٦,٦١٨	المخزون في بداية السنة
٣٢,٨٨٨	٣٣,٠٨٠	المشتريات (بما في ذلك المصروفات المباشرة)
(٦,٦١٨)	(٧,٥٥٩)	المخزون في نهاية السنة (راجع الإيضاح ١٣)
٣٤,١٤٢	٣٢,١٣٩	(ب)
١٩٤,٥٩٦	١٩٤,٣٢٤	(أ) + (ب)

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٦. المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩,٩٠٤	٤٠,٩٨٧	تكاليف الموظفين
١٨,٩٥٤	٢٤,٤٦٠	مصروفات الدعاية ومصروفات البيع الأخرى
٣,٥٤٢	٣,٤٣١	الاستهلاك (راجع الإيضاح ٩)
١٥,٣٠٨	٢٠,٢٤٤	مصروفات السيارات التجارية
٨٣٢	٧٣٢	المرافق
٥٥٠	٤٦١	الإطفاء لموجودات غير ملموسة (راجع الإيضاح ١١)
(١,٠٩٢)	٣٠٠	مخصص / (عكس) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢١,٤٥٩	٢٠,٣٠١	مصروفات أخرى
٩٩,٤٥٧	١١٠,٩١٦	
=====	=====	

٧. تكاليف التمويل

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦٤١	٤,٠٦٧	على القروض المصرفية والسحوبات على المكشوف
=====	=====	

٨. إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٠٠	٢,١٥٠	إيرادات الإيجار (راجع الإيضاح أدناه)
٣,٩٤٢	٦٩٥	الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢٨	٥٣٨	إيرادات توزيعات الأرباح
٢٥٤	٢٧٠	مبيعات الخردة
٣٨٠	٢٣٣	صافي أرباح الصرف
٢٨١	١٧٢	إيرادات متنوعة
٦,١٨٥	٤,٠٥٨	
=====	=====	

يتم تحقيق إيرادات إيجارية من تأجير سكن عمال لأطراف أخرى.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٩. الممتلكات والآلات والمعدات

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية ألف درهم	معدات النقل والتوزيع ألف درهم	الآلات والمعدات ألف درهم	الأرض والمباني ألف درهم	التكلفة
٢٠٦,٠٦١	-	١٠,٧٤٥	٤٧,٨٢٨	٨٨,٣٠٧	٥٩,١٨١
٦,٧٢٧	-	٢٣٢	٥,٨٤٢	٦٥٣	-
(٣٨,٥٦٥)	-	(٣٥)	(٢٦,٨١٦)	(١١,٧١٤)	-
(٣٤,٦٨٩)	-	(٢,٨٧٩)	-	(١٩,٤٠١)	(١٢,٤٠٩)
١٣٩,٥٣٤	-	٨,٠٦٣	٢٦,٨٥٤	٥٧,٨٤٥	٤٦,٧٧٢
١٣٩,٥٣٤	-	٨,٠٦٣	٢٦,٨٥٤	٥٧,٨٤٥	٤٦,٧٧٢
٨,٥٢٨	٦٤٥	٧,٠٥	٢,٣٢٥	٤,٦١٠	٢٤٣
(١٥,٩٦٤)	-	(١,٨٩٤)	(١١,٣٨٠)	(٢,٦٩٠)	-
١,٣٨٠	١,٣٨٠	-	-	-	-
١٣٣,٤٧٨	٢,٠٢٥	٦,٨٧٤	١٧,٧٩٩	٥٩,٧٦٥	٤٧,٠١٥
١٦٥,٠٠٥	-	٨,٢٢٩	٤٥,٧٦٨	٧١,٧٥٣	٣٩,٢٥٥
٦,٠٤٩	-	١,١٦٦	١,٠٥١	٢,٥١٥	١,٣١٧
(٣٣,١٦٦)	-	(٣٠)	(٢١,٦٢٥)	(١١,٥١١)	-
(٢١,٢٤٠)	-	(٢,٥٥٩)	-	(١٢,٦٣٣)	(٦,٠٤٨)
١١٦,٦٤٨	-	٦,٨٠٦	٢٥,١٩٤	٥٠,١٢٤	٣٤,٥٢٤
١١٦,٦٤٨	-	٦,٨٠٦	٢٥,١٩٤	٥٠,١٢٤	٣٤,٥٢٤
٦,٠١٤	-	١,٣٢٣	٧٩٥	٢,٦٦١	١,٢٣٥
(١٥,٨٤٤)	-	(١,٨٨٧)	(١١,٣٨٠)	(٢,٥٧٧)	-
١٠٦,٨١٨	-	٦,٢٤٢	١٤,٦٠٩	٥٠,٢٠٨	٣٥,٧٥٩
٢٦,٦٦٠	٢,٠٢٥	٦٣٢	٣,١٩٠	٩,٥٥٧	١١,٢٥٦
٢٢,٨٨٦	-	١,٢٥٧	١,٦٦٠	٧,٧٢١	١٢,٢٤٨

(أ) تم تخصيص الاستهلاك كما يلي:

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
٢,٥٠٧	٢,٥٨٣
٣,٥٤٢	٣,٤٣١
٦,٠٤٩	٦,٠١٤

تكلفة المبيعات (راجع الإيضاح ٥)
المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع (راجع الإيضاح ٦)

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٩. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

- (ب) قامت حكومة دبي بمنح المجموعة قطعة أرض لتأسيس منشآت صناعية وقد تم قيد هذه الأرض بالقيمة الاسمية.
- (ج) تتألف الأرض والمباني من بعض المباني المشيدة على أرض مؤجرة للمجموعة. إن عقد الإيجار قابل للتجديد كل سنة، وترى الإدارة أن تجديد عقد الإيجار سيكون متاحاً للمجموعة بصفة مستمرة في المستقبل المنظور.
- (د) خلال السنة السابقة، اعتمد أعضاء مجلس الإدارة قرار إغلاق مصنع صُحار الخاص بالمجموعة في سلطنة عُمان بشكل دائم، وقرروا استبعاد موجودات المصنع. وبالتالي، تمت إعادة تصنيف موجودات بلغ صافي قيمتها الدفترية ١٣.٤٥ مليون درهم من "الممتلكات والآلات والمعدات" ضمن الموجودات غير المتداولة إلى "الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع" ضمن الموجودات المتداولة.
- خلال الفترة الحالية، قرر أعضاء مجلس الإدارة استخدام موجودات بقيمة ١.٣٨ مليون درهم. وعليه، تمت إعادة تصنيف هذه الموجودات كموجودات متاحة للاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم قياس هذه الموجودات بقيمتها القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان ليتم الاعتراف بها في حال لم يتم تصنيف الموجودات مطلقاً كموجودات محتفظ بها بغرض البيع، أيهما أقل.
- ما تزال محاولات بيع الموجودات المتبقية مستمرة، ومن المتوقع إنجاز عملية البيع في المستقبل المنظور.

(هـ) تم رهن آلات ومعدات مقابل تسهيلات مصرفية (إيضاح ٢٠).

١٠. السلفيات الرأسمالية

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
-	٤,٢٦٧
==	=====
	السلفيات الرأسمالية

تتمثل السلفيات في المبالغ المدفوعة لمختلف الموردين الخارجيين مقابل الاستحواذ على آلات وماكينات.

١١. الموجودات غير الملموسة

ألف درهم	التكلفة
٢,٢٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥

١,١٩٤	الإطفاء
٥٥٠	كما في ١ يناير ٢٠١٥
-----	المحمل على السنة
١,٧٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١,٧٤٤	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٤٦١	المحمل على السنة

٢,٢٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

-	صافي القيمة الدفترية
==	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
==	

تشتمل الموجودات غير الملموسة على حقوق استخدام برامج الكمبيوتر.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

١٢. الاستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٠٩٥	٥,٩٠٠	الرصيد الافتتاحي
(١٩٥)	٣	التغير في القيمة العادلة
-----	-----	
٥,٩٠٠	٥,٩٠٣	الرصيد الختامي
=====	=====	

تشتمل الاستثمارات المتاحة للبيع على استثمار بمبلغ ٥.٦ مليون درهم في أسهم الملكية غير المدرجة لشركة روابي الإمارات ش.م.خ وشركة الإمارات للدواجن (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٥.٦ مليون درهم). نظراً لكون الاستثمار في شركة روابي الإمارات ش.م.خ وشركة الإمارات للدواجن ليس له سعر سوقي مدرج في أي سوق نشط، لا يمكن قياس القيمة العادلة لهذا الاستثمار بصورة موثوقة ويتم بيانه بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

لم تقم المجموعة بشراء أية أسهم خلال السنة.

١٣. المخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,٢٦٣	٢٤,٠٨٥	المواد الخام ومواد التعبئة
٧٠٥	٩٩٢	البضائع قيد التصنيع
٧,١٠٠	١٠,٠٩٤	البضائع تامة الصنع
٦,٦١٨	٧,٥٥٩	المخزون التجاري
٦,٦٠١	٦,٤٧١	المخزون الاستهلاكي وقطع الغيار
-----	-----	
٤٧,٢٨٧	٤٩,٢٠١	
(١٠,٣٥٥)	(٣,٨٦٣)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
-----	-----	
٣٦,٩٣٢	٤٥,٣٣٨	
٤٠١	٥٩	البضائع على الطريق
-----	-----	
٣٧,٣٣٣	٤٥,٣٩٧	
=====	=====	

فيما يلي مطابقة التغيرات في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٥١٥	١٠,٣٥٥	في ١ يناير
(٣,٤١٩)	(٤,٣٧١)	عكس تم خلال السنة مسجل ضمن تكلفة المبيعات
(٣,٧٤١)	(٢,١٢١)	مخزون تم شطبه
-----	-----	
١٠,٣٥٥	٣,٨٦٣	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

تم رهن المخزون لأحد البنوك كضمان مقابل قروض مصرفية (الإيضاح ٢٠).

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

١٤. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧,٤٠٧	٤٣,٥٧٧	الذمم المدينة التجارية
(٦,٤٩٥)	(٦,٧٩٥)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٣٠,٩١٢	٣٦,٧٨٢	
٧,٩٢٩	٦,٨١٨	السلفيات والودائع والمدفوعات مقدماً
٣٨,٨٤١	٤٣,٦٠٠	
=====	=====	

تم تخصيص الذمم المدينة التجارية كضمان مقابل قروض مصرفية (الإيضاح ٢٠).

١٥. النقد في الصندوق ولدى البنك

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠١	٣٠٠	النقد في الصندوق
٦٨٧	٣,٩٨٩	النقد لدى البنك - حساب جاري
-	٥,١٨٧	النقد لدى البنك - ودائع ثابتة
١,١٨٨	٩,٤٧٦	
=====	=====	

تمتد فترات الاستحقاق الأصلي للودائع الثابتة لأقل من ثلاثة أشهر، وتخضع لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة الاعتيادية التجارية.

١٦. الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٤٤٩	١٢,٠٦٩	المباني والآلات والمعدات والأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية (راجع إيضاح ١ أدناه)
١٣,٤٤٩	١٢,٠٦٩	
=====	=====	

(١) خلال السنة السابقة، وافق أعضاء مجلس الإدارة على إغلاق مصنع صُحار الخاص بالمجموعة في سلطنة عُمان، وقرروا أيضاً استبعاد موجودات المصنع ("مجموعة الاستبعاد"). وبالتالي، تمت إعادة تصنيف موجودات بلغ صافي قيمتها الدفترية ١٣.٤٥ مليون درهم من "الممتلكات والآلات والمعدات" ضمن الموجودات غير المتداولة إلى "الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع" ضمن الموجودات المتداولة.

خلال الفترة الحالية، قرر أعضاء مجلس الإدارة استخدام موجودات بقيمة ١.٣٨ مليون درهم. وعليه، تمت إعادة تصنيف هذه الموجودات كموجودات متاحة للاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم قياس هذه الموجودات بقيمتها القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان ليتم الاعتراف بها في حال لم يتم تصنيف الموجودات مطلقاً كموجودات محتفظ بها بغرض البيع، أيهما أقل.

ما تزال محاولات بيع الموجودات المتبقية مستمرة، ومن المتوقع إنجاز عملية البيع في المستقبل المنظور. راجع أيضاً الإيضاح رقم ٩.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

١٦. الموجودات المحفوظ بها بغرض البيع (تابع)

قياس القيمة العادلة

تم تقييم المباني بواسطة شركة تقييم مسجلة مستقلة وفقاً لدليل التقييم الملكي الصادر عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين، وتم إجراء هذا التقييم باستخدام منهج مقارنة المبيعات ومنهج تكلفة استبدال البنود المستهلكة على التوالي. تم وضع المدخلات الهامة غير الملحوظة بالاعتبار لأغراض التقييم بما في ذلك الأسعار المدرجة لموجودات مماثلة والتعديلات اللازمة لبيان أثر التلف الفعلي والتقدم الاقتصادي.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة الاستثنائي الخاص بمجموعة الاستبعاد ضمن المستوى ٣ من مستويات القيمة العادلة وذلك نظراً لكون المدخلات المستخدمة لتحديد القيم العادلة لا تركز على معطيات سوقية ملحوظة.

١٧. رأس المال

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠
=====	=====

المصدر والمدفوع بالكامل:
٣٠.٢٥ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم

خلال الجمعية العمومية غير العادية التي عقدت بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥، وافق المساهمون على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ درهم للسهم إلى ١ درهم للسهم. تسري هذه التجزئة للسهم اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٥.

١٨. الأرباح المحتجزة / (الخسائر المتراكمة) والاحتياطيات

الخسائر المتراكمة

خلال الجمعية العمومية غير العادية التي عقدت بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥، وافق المساهمون على تحويل كل من الاحتياطي العام واحتياطي استبدال الموجودات الثابتة البالغ قيمتهما ٨٣.٣ مليون درهم و ١٥ مليون درهم على التوالي إلى الأرباح المحتجزة / (الخسائر المتراكمة). علاوة على ذلك، اعتمد المساهمين أيضاً قرار تحويل الاحتياطي القانوني البالغ قيمته ١٤ مليون درهم إلى الأرباح المحتجزة / (الخسائر المتراكمة).

الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي لشركات المجموعة والمادة ١٠٣ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتعين تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي أرباح الشركات الفردية الخاضعة لهذا القانون كل سنة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. يجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من قيمة رأس المال المدفوع للشركات الفردية المعنية. لا يجوز توزيع هذا الاحتياطي إلا في بعض الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه. خلال السنة الحالية، تم تحويل مبلغ ٠.٦ مليون درهم (٢٠١٥: ٠.٩ مليون درهم) إلى الاحتياطي القانوني.

الاحتياطي المقيد

وفقاً لقانون الدولة المسجلة فيها الشركة التابعة، تم خلال السنة تحويل لا شيء (٢٠١٥: ٠.٢ مليون درهم) إلى الاحتياطي المقيد، حيث بلغ الرصيد ثلث رأسمال الشركة التابعة. لا يجوز توزيع هذا الاحتياطي إلا في بعض الحالات المنصوص عليها في القانون ذو الصلة.

توزيعات الأرباح المقترحة

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٧، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع ١٠٪ بإجمالي مبلغ وقدره ٣,٠٢٥,٠٠٠ درهم وأسهم منحة بواقع ٧٪ يبلغ عددها ٢,١١٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم خاضعة لموافقة المساهمين خلال الجمعية العمومية السنوية.

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المقترحة

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٧، اقترح أعضاء مجلس الإدارة دفع أتعاب لأعضاء مجلس الإدارة بواقع ١٠٪ بإجمالي مبلغ وقدره ٩٥١,٦٠٠ درهم خاضعة لموافقة المساهمين خلال الجمعية العمومية السنوية.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

(إيضاحات) (تابع)

١٩. مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٧,٨٢٩	٦,١٥٨
١٨٨	٧٠٧
(١,٨٥٩)	(٥٤١)
-----	-----
٦,١٥٨	٦,٣٢٤
=====	=====

الرصيد في ١ يناير
المخصص المكون خلال السنة
المبالغ المدفوعة خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٠. القروض

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
١٥,٠٠٠	٢٢,٠٦٢
(١٥,٠٠٠)	(١٢,٣٣٦)
-----	-----
-	٩,٧٢٦
=====	=====
٢٨,٨٢٦	٤٢,٨٦٥
٤,٨٥٥	٤,١١٩
١٥,٠٠٠	١٢,٣٣٦
-----	-----
٤٨,٦٨١	٥٩,٣٢٠
=====	=====

القروض طويلة الأجل:
قرض لأجل (راجع الإيضاح (١) أدناه)
ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل لقرض لأجل

الاستحقاق طويل الأجل لقرض لأجل

القروض قصيرة الأجل:
إيصالات أمانة
سحب مصرفي على المكشوف
الاستحقاق قصير الأجل لقرض لأجل

(١) قامت المجموعة خلال السنة السابقة بالتفاوض مع أحد البنوك لتحويل مبلغ ١٥ مليون درهم من الأرصدة القائمة لتسهيلات السحب على المكشوف إلى تسهيل قرض طويل الأجل والذي يخضع لفائدة وفقاً للشروط التجارية الاعتيادية. يستحق سداد القرض لأجل على ٢٤ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١٥ يناير ٢٠١٦. نظراً لعدم الالتزام بالتعهدات المصرفية، تمت إعادة تصنيف القرض على أنه قرض قصير الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

(٢) يتم بصورة رئيسية ضمان القروض المصرفية بموجب رهونات على آلات ومكينات ورهن غير حيازي على المخزون وتخصيص ذمم مدينة وسندات إذنية.

(٣) تخضع أيضاً القروض المصرفية لتعهدات مالية محددة تتضمن حد أدنى بقيمة ٣٥ مليون درهم من الموجودات الملموسة، ونسبة الموجودات المتداولة إلى المطلوبات المتداولة ١:٢، وألا تتجاوز نسبة الاقتراض إلى رأس المال ١:٣، وألا تتجاوز نسبة الدين إلى الأرباح قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء ٢٥:٤. كما في تاريخ التقرير، لم تلتزم المجموعة ببعض التعهدات المالية المحددة في خطابات التسهيلات المتفق عليها مع أحد البنوك. إلا أنه وفقاً لعلاقة المجموعة بالبنوك الدائنة، أكد أعضاء مجلس إدارة المجموعة أن عدم الالتزام بالتعهدات المبينة أعلاه لن يؤثر على استمرارية التسهيلات المصرفية المقدمة للمجموعة، وبالتالي لن يكون لها تأثير جوهري على العمليات.

٢١. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٢٠,٨٨٥	٢٤,١٠٧
١٤,٣٩٠	٦,١٨٠
٢٥٨	٢٥٨
-	٣٤٦
-----	-----
٣٥,٥٣٣	٣٠,٨٩١
=====	=====

الذمم الدائنة التجارية
الاستحقاقات والذمم الدائنة الأخرى
توزيعات الأرباح مستحقة الدفع
السلفيات المستلمة من العملاء

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٢. مخصص الضريبة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٣٥	٨٦٢	في ١ يناير
٢٢٨	١٠٣	المخصص المكون خلال السنة
(١٠١)	(٣٦٦)	المدفوع خلال السنة
-----	-----	
٨٦٢	٥٩٩	في ٣١ ديسمبر
===	===	

إن مخصص الضريبة يخص عمليات سلطنة عُمان. تلتزم الشركة التابعة بدفع ضريبة دخل بموجب قوانين ضريبة الدخل في سلطنة عُمان وذلك وفقاً لمستوى أرباحها الخاضعة للضريبة. ترى الإدارة أن المخصص البالغ ٠.٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٠.٩ مليون درهم) كما في تاريخ التقرير يعتبر مناسباً للوفاء بالالتزامات الضريبية للمجموعة.

٢٣. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة، في سياق الأعمال الاعتيادية، بتنفيذ معاملات مع مؤسسات أخرى تقع ضمن نطاق تعريف الطرف ذو العلاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. يتم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للشروط المتفق عليها فيما بينهم.

فيما يلي المعاملات الهامة المبرمة من قبل المجموعة مع أطراف ذات علاقة بخلاف المعاملات التي تم الإفصاح عنها في إيضاحات أخرى ضمن هذه البيانات المالية الموحدة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٢	٧,٧٨٥	المشتريات *
-	٨٥٨	المبيعات
-	٧٣	إيرادات العمولات *
===	===	

فيما يلي التعويضات إلى موظفي الإدارة الرئيسيين:
امتيازات قصيرة الأجل
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٢,٠٦٤	٢,٢٥٠
٤٨	٢٠
=====	=====

* أبرمت المجموعة خلال الفترة الحالية اتفاقية توزيع مع شركة الإمارات للمطبات ش.م.ع. لمدة سنة واحدة يتم تجديدها بناءً على موافقة الطرفين. من أجل تجنب تعارض المصالح فيما يتعلق بإنجاز هذه المعاملة لم يشارك أحد أعضاء مجلس الإدارة، الذي لديه تعارض في المصالح، في إجراءات ما قبل اعتماد هذه المعاملة.

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٤٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	١٧٢	- مجموعة أبجر
-	٣١٥	- شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع.
-----	-----	
===	===	

يونيكاى للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٣. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١,٧٦٢	المستحق لأطراف ذات علاقة
٦٥	٢٠٣	- شركة الإمارات للمطبات ش.م.ع.
-----	-----	- شركة العلب المتحدة ذ.م.م.
٦٥	١,٩٦٥	
====	====	
٣٤٩	٣٣٠	الذمم الدائنة الأخرى
====	====	- موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٤. الارتباطات والالتزامات الطارئة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٠٨٠	٤,٠٥٨	اعتمادات مستندية
١١,٤٨٣	١٦,٤٣٨	الأرصدة غير المستخدمة من الاعتمادات المستندية التجارية
=====	=====	

الدعاوى القضائية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لدى المجموعة بعض الدعاوى القضائية القائمة. لا تزال كافة هذه الدعاوى منظورة أمام المحاكم انتظاراً لصدور أحكام نهائية. قامت الإدارة بمراجعة وضع كافة هذه الدعاوى القانونية وترى عدم وجود ضرورة لرصد مخصص إضافي مقابل تلك الدعاوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٥,٧٧١	الارتباطات الرأسمالية
=====	=====	

الارتباطات بموجب عقود إيجار تشغيلي

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,١٥٤	٧,٤٥٨	أقل من سنة واحدة
٢٩,٤٢٨	١٦,٩٣٤	من سنة إلى خمس سنوات
٩١٤	-	أكثر من خمس سنوات
-----	-----	
٤١,٤٩٦	٢٤,٩٣٢	
=====	=====	

تستأجر المجموعة مركبات توزيع وأرض ومكاتب بموجب عقود إيجار تشغيلي.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٥. الشركة التابعة

تمتلك الشركة حصة انتفاعية تبلغ ١٠٠٪ من أسهم الشركة التابعة، المسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عُمان بموجب قانون السجل التجاري العُماني رقم ٧٤/٣. إن النشاط الرئيسي للشركة التابعة هو التجارة في منتجات الألبان والعصائر والأيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى.

٢٦. ربحية السهم الأساسية

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٣,٤٧١	١٠,١٠٠	صافي الأرباح المنسوبة لمالكي الشركة (ألف درهم)
٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (العدد بالآلاف)
٠.٤٤٥	٠.٣٣٤	ربحية السهم الأساسية بالدرهم
=====	=====	

خلال الجمعية العمومية غير العادية التي عقدت بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥، وافق المساهمون على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ درهم للسهم إلى ١ درهم للسهم. تسري هذه التجزئة للسهم اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٥. وبالتالي، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بأثر رجعي لتشمل تجزئة السهم المعتمدة، وذلك لغرض احتساب ربحية السهم.

٢٧. التقارير حول القطاعات

تعمل المجموعة في قطاع تقريبي واحد وهو منتجات الألبان والعصائر والأيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى. يتم الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التقريبي/ التشغيلي في بيان المركز المالي الموحد وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد والإيضاحات حول البيانات المالية.

كذلك تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أن تقوم المنشأة بتقديم تقارير حول موجودات وإيرادات القطاعات لديها، وكذلك القطاعات الجغرافية. يتم تنفيذ كافة الأنشطة الهامة للمجموعة بصورة متكاملة في منطقة الخليج، ويرى أعضاء مجلس الإدارة عدم وجود ضرورة لإجراء تحليل فردي لكل دولة على حدة.

فيما يلي المعلومات الإضافية التي يتطلبها المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، "التقارير حول القطاعات":

العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم يكن لدى المجموعة عملاء تتجاوز الإيرادات منهم ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (٢٠١٥: لا شيء).

٢٨. الأدوات المالية

(أ) مخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٩١٢	٣٦,٧٨٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى
-	٥,١٨٧	النقد لدى البنوك - ودائع ثابتة
٦٨٧	٣,٩٨٩	النقد لدى البنوك - حساب جاري
-	٣١٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
-----	-----	
٣١,٥٩٩	٤٦,٢٧٣	
=====	=====	

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٨. الأدوات المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

يتم بيان الذمم المدينة التجارية والأخرى بعد خصم مخصص الاسترداد المشكوك في تحصيلها. فيما يلي أقصى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الذمم المدينة الكائنة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة في تاريخ التقرير:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٧٣٢	١٣,٨١٢	سلطنة عُمان
=====	=====	

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ التقرير:

٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٦	
انخفاض القيمة	الإجمالي	انخفاض القيمة	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	٦,٥٠٣	-	١٠,٤٤٢	٠ - ٣٠ يوماً من تاريخ الفاتورة
-	١٠,٥٨٦	-	١٠,٣٥٦	٣١ - ٦٠ يوماً من تاريخ الفاتورة
-	٨,٦٣١	-	٨,٦٢٠	٦١ - ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة
٦,٤٩٥	١١,٦٨٧	٦,٧٩٥	١٤,١٥٩	أكثر من ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة
=====	=====	=====	=====	
٦,٤٩٥	٣٧,٤٠٧	٦,٧٩٥	٤٣,٥٧٧	
=====	=====	=====	=====	

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية خلال السنة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٥٨٧	٦,٤٩٥	الرصيد في ١ يناير
(١,٠٩٢)	٣٠٠	المخصص / (عكس المخصص) خلال السنة
=====	=====	
٦,٤٩٥	٦,٧٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

(ب) مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية، بما في ذلك دفعات الفائدة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أكثر من سنتين	من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية	القيمة	
ألف درهم	إلى سنتين	ألف درهم	التعاقدية	الدفترية	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤,٩١٧	٤,٨٠٩	٦١,٤٠٧	٧١,١٣٣	٦٩,٠٤٦	المطلوبات المالية غير المشقة
-	-	٣٠,٥٤٥	٣٠,٥٤٥	٣٠,٥٤٥	القروض
-	-	١,٩٦٥	١,٩٦٥	١,٩٦٥	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
=====	=====	=====	=====	=====	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤,٩١٧	٤,٨٠٩	٩٣,٩١٧	١٠٣,٦٤٣	١٠١,٥٥٦	
=====	=====	=====	=====	=====	

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٨. الأدوات المالية (تابع)

ب) مخاطر السيولة (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

القيمة الدفترية ألف درهم	التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	من سنة إلى سنتين ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم
المطلوبات المالية غير المشتقة				
القروض قصيرة الأجل	٤٨,٦٨١	٥٠,٠٤٧	٥٠,٠٤٧	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٣٥,٥٣٣	٣٥,٥٣٣	٣٥,٥٣٣	-
المستحق لأطراف ذات علاقة	٦٥	٦٥	٦٥	-
	٨٤,٢٧٩	٨٥,٦٤٥	٨٥,٦٤٥	-
	=====	=====	=====	=====

لا يوجد لدى المجموعة أي مطلوبات مالية مشتقة كما في نهاية السنة الحالية والسنة السابقة.

ج) مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي بيان أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تخضع لفائدة لدى المجموعة كما في تاريخ التقرير:

القيمة الدفترية ٢٠١٦ ألف درهم	القيمة الدفترية ٢٠١٥ ألف درهم	
٥,١٨٧	-	الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت النقد لدى البنك - ودائع ثابتة
=====	=====	
القيمة الدفترية ٢٠١٦ ألف درهم	القيمة الدفترية ٢٠١٥ ألف درهم	
٦٩,٠٤٦	٤٨,٦٨١	الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير المطلوبات المالية
=====	=====	

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات سعر الفائدة الثابت

لا تقوم المجموعة باحتساب الموجودات والمطلوبات المالية ذات سعر الفائدة الثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ولذلك فإن التغير في أسعار الفائدة بتاريخ التقرير ليس من شأنه أن يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

إن التغير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة بتاريخ التقرير كان ليؤدي إلى زيادة/ (نقص) الأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى، خاصة أسعار صرف العملات الأجنبية. تم إجراء هذا التحليل على نفس الأساس المتبع لسنة ٢٠١٥.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٨. الأدوات المالية (تابع)

(ج) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات سعر الفائدة المتغير (تابع)

الأرباح أو الخسائر	
الزيادة بمقدار	النقص بمقدار
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس
ألف درهم	ألف درهم
(٦٩٠)	٦٩٠
=====	=====
(٤٨٧)	٤٨٧
=====	=====

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(د) القيم العادلة

نرى المجموعة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل مادي عن قيمها الدفترية في تاريخ التقرير.

النظام المدرج للقيمة العادلة

يقدم الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة، حسب طريقة التقييم. لقد تم تحديد مختلف المستويات كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: المدخلات غير الأسعار المدرجة التي يشتمل عليها المستوى ١ والتي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تركز على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٢٦	-	٥,٥٧٧	٥,٩٠٣
=====	=====	=====	=====

الاستثمارات المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٢٣	-	٥,٥٧٧	٥,٩٠٠
=====	=====	=====	=====

الاستثمارات المتاحة للبيع

إن التخيرات المحتملة بشكل معقول في أسعار أسهم الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية المدرجة في تاريخ التقرير ليس من المرجح أن يكون لها تأثير جوهري على الأرباح أو حقوق الملكية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لم تكن هناك أي تحويلات فيما بين مختلف مستويات قياسات القيمة العادلة.

٢٩. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بوضع التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة، وهي تركز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة. فيما يلي المجالات الهامة لعدم اليقين من التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أكبر تأثير على المبالغ المعترف بها ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

يونيكاى للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٩. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بناءً على الفترة التي يتوقع خلالها أن تكون الموجودات متاحة للاستخدام. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة بصورة دورية، ويتم تحديثها إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة البلي الناتج عن الاستعمال والتقدم التقني أو التجاري والقيود القانونية أو القيود الأخرى المفروضة على استخدام الموجودات. بالإضافة إلى ذلك، يركز تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات على تقييم جماعي لممارسات القطاع والتقييم التقني الداخلي والخبرة السابقة فيما يتعلق بموجودات مماثلة. إلا أنه من الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة مادية بالتغيرات في التقديرات الموضوعية نتيجة للتغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. إن قيمة وتوقيت المصروفات المسجلة لأي فترة قد يتأثران بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

مخصص المخزون

تقوم المجموعة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسائر الناتجة عن التقدم بصورة منتظمة. لتحديد مدى ضرورة تسجيل مخصص المخزون المتكادماً ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع الأحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تشير إلى إمكانية بيع منتج في المستقبل وصافي القيمة القابلة للتحقيق من هذا المنتج. وعليه، يتم تكوين مخصص لانخفاض القيمة عندما يكون صافي القيمة القابلة للتحقيق أقل من التكلفة وفقاً لأفضل التقديرات الموضوعية من قبل الإدارة. يركز مخصص المخزون المتكادماً على الحركة الماضية للمخزون.

خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم المجموعة بمراجعة ذممها المدينة لتقييم انخفاض القيمة مرة واحدة على الأقل سنوياً. إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة منسوبة بصورة رئيسية إلى ذممها المدينة التجارية. لتحديد مدى ضرورة تسجيل خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وعليه، يتم تكوين مخصص لانخفاض القيمة عند وجود حدث أو حالة خسارة محددة، والتي تعتبر بناءً على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على انخفاض القدرة على استرداد التدفقات النقدية.

خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمراجعة موجوداتها المالية المتاحة للبيع لتقييم انخفاض القيمة مرة واحدة على الأقل سنوياً. لتحديد مدى ضرورة تسجيل خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كان هناك انخفاض حاد أو متواصل في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع. عندما ترى الإدارة أن الانخفاض في القيمة العادلة لأي من الموجودات المالية المتاحة للبيع حاد أو متواصل، يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر.

خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بمراجعة ممتلكاتها وآلاتها ومعداتاتها لتقييم انخفاض القيمة إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها لانخفاض في القيمة. لتحديد مدى ضرورة تسجيل خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات. وعليه، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عند وجود حدث أو حالة خسارة محددة، والتي تعتبر بناءً على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على انخفاض القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

تصنيف وقياس الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

تقوم المجموعة بمراجعة تصنيف وقياس الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع في تاريخ كل تقرير. لتحديد تصنيف الموجودات المحتفظ بها للبيع، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كان سيتم استرداد القيمة الدفترية لهذه الموجودات بصورة رئيسية من خلال معاملات بيع أم لا. قامت شركة تقييم خارجية ذات مؤهلات مهنية مناسبة بتقييم الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع. في حال اختلاف الافتراضات الرئيسية، قد تختلف القيمة العادلة للموجودات المحتفظ بها بغرض البيع بشكل جوهري.

٣٠. معلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف/ إعادة تجميع بعض أرقام المقارنة، حيثما قضت الضرورة، لتتوافق مع العرض المتبع في هذه البيانات المالية الموحدة.

