

يونيكاي للأغنية (ش.م.ع)  
وشركتها التابعة

البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جدول المحتويات

الصفحات

٢ - ١	تقرير مجلس الإدارة
٧ - ٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٨	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
١٠	بيان الدخل الشامل الموحد
١١	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٠ - ١٣	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



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

### تقرير مجلس الإدارة

السادة المساهمون،

بالنيابة عن مجلس الإدارة،  
يسعدني أن أقدم إليكم تقرير مجلس الإدارة لشركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

لقد شهد عام ٢٠٢٥ استئناف مسيرة التطور في الأسواق على مستوى عملياتنا، في ظل ضغوط التضخم التي شهدتها فئات رئيسية من المدخلات التشغيلية، وتحولات في آليات المنافسة في قنوات التوزيع، بجانب ارتفاع في توقعات العملاء فيما يتعلق بمستويات الخدمة وتوفر جودة المنتجات. وفي ظل هذه البيئة، ركز مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على حماية ركائز العمل الأساسية المتمثلة في تعزيز الثقة في العلامة التجارية للشركة وجودة منتجاتها والانضباط في التنفيذ، والإدارة المالية الحكيمة، مع الاستمرار في الاستثمار بطريقة انتقائية في القدرات التشغيلية وتعزيز المرونة طويلة الأجل.

وفيما يلي بعض النقاط الرئيسية لأداء المجموعة المالي:

مقاييس الأداء	٢٠٢٥	٢٠٢٤	الفرق
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	%
الإيرادات	٤٢٤,٠٨٦	٤٠٣,٥٩٢	٥%
الأرباح التشغيلية	٢١,١٠٤	٣٩,٩١٦	(٤٧%)
صافي الأرباح بعد خصم الضريبة	٢٥,٨٦٨	٢٦,٦٦٦	(٣%)

ارتفعت الإيرادات إلى ٤٢٤ مليون درهم إماراتي، محققة نمواً بنسبة ٥% مقارنة بالعام السابق، بما يعكس استمرار الطلب على مجموعة المنتجات الأساسية للمجموعة، واستمرارية توريد المنتجات لمختلف الأسواق. مارست المجموعة نشاطها خلال السنة في بيئة تتسم بارتفاع التكاليف نتيجة الزيادات المستمرة في تكلفة المواد الخام الرئيسية ومواد التعبئة والتغليف، إلى جانب ارتفاع تكاليف الخدمات اللوجستية وخدمات المرافق والتوزيع، مما أدى إلى انخفاض في الأرباح التشغيلية مقارنة بالعام السابق. وقدواصلت المجموعة تطبيق آليات ضبط التسعير، ومبادرات المشتريات، وبرامج تعزيز الإنتاجية للتعامل مع ضغوط التكاليف ودعم كفاءة العمليات. وعلى الرغم من انخفاض الأرباح التشغيلية، حافظت المجموعة على صافي أرباح قدرها ٢٥,٩ مليون درهم إماراتي، وهو مبلغ يقارب إلى حد كبير صافي أرباح العام السابق، مدعوماً جزئياً بحركات غير تشغيلية تم الاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، بما في ذلك تعديلات القيمة العادلة لاستثمارات عقارية وأصول مالية ماسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي الأصول ٣٣٤,٦ مليون درهم إماراتي مقارنة بمبلغ ٢٨١,٢ مليون درهم إماراتي في العام السابق، في حين ارتفع إجمالي حقوق الملكية إلى ١٠١,٧ مليون درهم إماراتي مقابل ٨٤,٢ مليون درهم إماراتي في العام السابق. وحافظت المجموعة على مركز سيولة حذر من خلال توفر أرصدة مصرفية مناسبة وإمكانية الحصول على تسهيلات مصرفية. وبلغت النفقات الرأسمالية خلال العام ١٥,٧ مليون درهم إماراتي، وتركزت بشكل رئيسي على دعم القدرات الإنتاجية، وتحسين كفاءة العمليات وتعزيز موثوقية الأصول الرئيسية.

### الحوكمة وإدارة المخاطر والامتثال

يؤكد مجلس الإدارة التزامه المستمر بأعلى معايير الحوكمة المؤسسية والشفافية والمساءلة، ويحرص على ضمان توافق السياسات والإجراءات والضوابط المعتمدة في المجموعة مع متطلبات الشركات المدرجة. ويشرف المجلس على نزاهة إعداد التقارير المالية، والامتثال للقوانين والأنظمة المعمول بها، وفعالية إجراءات إدارة المخاطر والرقابة الداخلية في مختلف أعمال المجموعة.

وقد واصل مجلس الإدارة خلال العام متابعة المجالات الرئيسية للمخاطر، ومنها تقلبات تكاليف المدخلات واستمرارية التوريد، وسلامة وجودة المنتجات الغذائية وانضباط سياسات الائتمان والتحصيل، وإدارة السيولة والتمويل، إضافة إلى مرونة القدرات اللوجستية والتوزيع. كما واصلت المجموعة تعزيز بيئة الرقابة الداخلية من خلال المراجعات المستمرة للسياسات ومتابعة العمليات التشغيلية والإجراءات الإدارية الرامية إلى الحد من المخاطر المحددة ودعم استقرار الأداء التشغيلي.



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

### النظرة المستقبلية والكلمة الختامية

وبالنظر إلى المستقبل، تظل أولويات مجلس الإدارة مرتكزة على تحقيق نمو مستدام يكفل تحقيق أرباح، وتعزيز مرونة هوامش الربح من خلال مبادرات الإنتاج والمشتريات، وتحسين عملية التحويل إلى نقد والاستثمار بصورة انتقائية في القدرات التي تعزز مستويات الخدمة وجودة المنتجات والقدرة التنافسية. وسواصل مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية تقييم الفرص المتاحة لتعزيز محفظة المنتجات، وتحسين قنوات الوصول إلى السوق، وتحسين جودة القرارات من خلال التمكين الرقمي وتحقيق الانضباط في إدارة الأداء.

يتابع المجلس عن كثب التطورات الإقليمية على النطاق الأوسع، والمتغيرات التي قد تؤثر في حركة التجارة وديناميكيات سلاسل التوريد. وبينما تواصل دولة الإمارات توفير بيئة أعمال مستقرة وداعمة، فإن الظروف الخارجية المتغيرة قد تؤثر على مسارات الخدمات اللوجستية وتكاليف النقل وأسعار البضائع وتقلبات السوق. وتواصل المجموعة بدورها تطبيق خطط الطوارئ المناسبة وتنويع المصادر والخدمات اللوجستية لدعم استمرارية التوريد وتعزيز مرونة العمليات.

ويسعدني، بالنيابة عن مجلس الإدارة، أن أتقدم بخالص التقدير لموظفينا على التزامهم وتحليهم بروح المهنية، ولعملائنا وشركائنا التجاريين على تعاونهم المتواصل، وللمساهمين الكرام على ثقتهم ودعمهم. ويظل المجلس ملتزماً بتحقيق قيمة مستدامة على المدى الطويل من خلال التنفيذ المنضبط، والإدارة الحصيفة للمخاطر، والاستمرار في تعزيز الجودة ومستوى الخدمة.



مع خالص الشكر والتقدير.

مانع محمد سعيد الملا  
رئيس مجلس الإدارة

جرائنت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة  
المحدودة  
(فرع دبي)

مكتب رقم 302 و 303 و 308  
مركز دبي التجاري، مبنى رقم 5، الطابق  
الثالث  
دبي، الإمارات العربية المتحدة

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

[www.grantthornton.ae](http://www.grantthornton.ae)

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

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) ("الشركة") وشركتها التابعة (يُشار إليها مجتمعة "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

#### أساس إبداء الرأي

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

#### أمور التدقيق الرئيسية

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

**تقرير مدقق الحسابات المستقل  
إلى السادة مساهمي شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) (تابع)  
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)  
أمور التدقيق الرئيسية (تابع)**

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا
<p><b>الاعتراف بالإيرادات</b></p> <p>اعترفت الشركة، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بإيرادات بلغت ٤٢٤,٠٨٦ ألف درهم إماراتي، كما هو موضح في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.</p> <p>تعد الإيرادات أحد أهم المؤشرات على أداء المجموعة وقدرتها على تحقيق أرباح، والتي على أساسها يتم تحديد الحوافز لإدارة المجموعة.</p> <p>وينشأ عن ذلك مخاطر ضمنية إذ قد يتم الاعتراف بالإيرادات قبل أن يتم نقل السيطرة على البضائع المعنية إلى العميل.</p> <p>ونظراً لأهمية هذا الأمر والمخاطر الضمنية المتعلقة به، اعتبرنا أن الاعتراف بالإيرادات أحد أمور التدقيق الرئيسية.</p> <p>يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤ للاطلاع على سياسة الاعتراف بالإيرادات والإيضاح رقم ٢١ للاطلاع على الإفصاحات بشأن الإيرادات المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.</p>	<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات الرئيسية التالية بخصوص الاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الاطلاع على السياسة المحاسبية الخاصة بالاعتراف بإيرادات المجموعة وتقييم ما إذا كانت تلك السياسة متوافقة مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء".</li> <li>• فهم الإجراءات والضوابط الرقابية ذات الصلة، بما في ذلك الضوابط الرقابية على تطبيقات تكنولوجيا المعلومات، المطبقة من قبل المجموعة للاعتراف بالإيرادات، واختبار عينة من هذه الضوابط الرقابية لفحص تصميمها ومدى فعاليتها التشغيلية.</li> <li>• القيام بإجراءات تحليلية، متضمنة تحليل هامش الربح الإجمالي، لتقييم وفحص الحركة في الإيرادات وهوامش الربح الإجمالية.</li> <li>• إجراء اختبار جوهري لعينة من تفاصيل الإيرادات من خلال التحقق من الوثائق الثبوتية ذات الصلة.</li> <li>• اختبار عينة من الحسابات لمعرفة ما إذا كانت عملية احتساب الخصومات والحسومات المقدمة للعملاء متوافقة مع الترتيبات التعاقدية ومعتمدة حسب الأصول.</li> </ul>



## تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

### المعلومات الأخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة.

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

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

### مسؤوليات الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

### مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية في حال وجودها. يُمكن أن تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية الموحدة. كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما قمنا بما يلي:

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



## تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

### مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

• التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حال توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه، في تقرير مدقق الحسابات، إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو نقوم بإصدار رأي معدّل في حالة كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

• تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تعرض المعاملات والأحداث ذات الصلة بما يحقق طريقة العرض العادلة.

• تخطيط وتنفيذ عملية تدقيق للمجموعة بهدف الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول البيانات المالية للمجموعة. إننا مسؤولون عن توجيه عملية التدقيق المنفذة لأغراض تدقيق المجموعة وتنفيذها والإشراف عليها. ونتحمّل وحدنا المسؤولية عن رأينا التدقيقي.

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

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

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

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لما يقضيه المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)، فإننا نفيدهم بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بما يلي:

- احتفظت الشركة بدفاتر محاسبية منتظمة بموجب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها؛
- قد حصلنا على كافة المعلومات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقتنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة الجوانب الجوهرية، بما يتوافق مع الأحكام المعمول بها من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)؛
- تتوافق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع ما جاء في الدفاتر المحاسبية للشركة؛
- لم يكن هناك أي استثمار في الحصص أو الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥؛
- يبين الإيضاح رقم ٢٠ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة، والشروط التي بموجبها تم تنفيذ هذه المعاملات؛

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) (تابع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

- بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ أيأ من الأحكام المعمول بها من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته) أو النظام الأساسي للشركة، مما قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛ و
- لم يتم تقديم أي مساهمات اجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

جرانت ثورنتون  
  
د. أسامة ركندي البكري

سجل مدققي الحسابات رقم: ٩٣٥

لبي، الإمارات العربية المتحدة

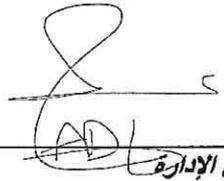
١٦ مارس ٢٠٢٦

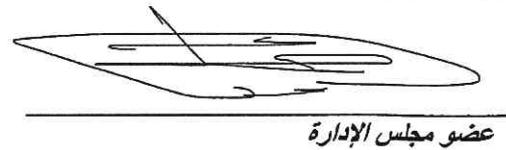
يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة

بيان المركز المالي الموحد  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	الأصول
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي		الأصول غير المتداولة
٤١,٩٠٩	٤٥,٢٢٠	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٤,١٠٠	٦٤,٥٠٠	٧	استثمارات عقارية
٥٢,٠٦٨	٤٠,٣٩٥	٨	أصول حق الاستخدام
١,١١٤	١,٠٩٧	١٩	أصول الضريبة المؤجلة
١٣٩,١٩١	١٥١,٢١٢		
			الأصول المتداولة
٤٩,٠٠٨	٦٥,٥٤٤	٩	المخزون
٦٤,٦٩١	٨١,٢٦٦	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٣,٩٩١	٤,٦٢٣	١١	أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤,٣٦٧	٣١,٩٢٨	١٢	أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية
١٤٢,٠٥٧	١٨٣,٣٦١		
٢٨١,٢٤٨	٣٣٤,٥٧٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٨,٨٤١	٣٨,٨٤١	١٣	رأس المال
٧,٣٢٥	٩,٣٢١	١٤	احتياطي قانوني
٦,٦٤٦	٨,٥٤٠	١٥	فائض إعادة التقييم
٣١,٣٨٦	٤٥,٠٤٠		أرباح محتجزة
٨٤,١٩٨	١٠١,٧٤٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٩,٠٧٩	٩,٩٨٥	١٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	٢,٠٥٣	١٧	قروض تحمل فائدة
٣٢,٥٦٨	٢٨,١٠٧	٨	التزامات الإيجار
٤١,٦٤٧	٤٠,١٤٥		
			الالتزامات المتداولة
٥٧,٠٣٣	٨٦,٦٩٢	١٧	قروض تحمل فائدة
٢٢,٩٦٧	١٧,٢١٠	٨	التزامات الإيجار
٧١,٥٨٤	٨٥,٨٩٨	١٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣,٨١٩	٢,٨٨٦	١٩	مخصص ضريبة الدخل
١٥٥,٤٠٣	١٩٢,٦٨٦		
١٩٧,٠٥٠	٢٣٢,٨٣١		إجمالي الالتزامات
٢٨١,٢٤٨	٣٣٤,٥٧٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والمصادقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٦، وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:

  
عضو مجلس الإدارة

  
عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي		
٤٠٣,٥٩٢	٤٢٤,٠٨٦	٢١	إيرادات
(٢٥٦,٩٧٩)	(٢٨٨,٠٥٠)	٢٢	تكلفة المبيعات
١٤٦,٦١٣	١٣٦,٠٣٦		إجمالي الأرباح
(١٠٦,٦٠٢)	(١١٥,٢٦٥)	٢٣	مصروفات إدارية ومصروفات البيع والتوزيع
(٩٥)	٣٣٣	١٠	عكس/(مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
٣٩,٩١٦	٢١,١٠٤		أرباح تشغيلية
(١١,٧١٤)	(١٠,٩٦١)	٢٤	تكاليف التمويل، بالصفافي
-	١٥,٩٠٠	٧	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية، بالصفافي
(٢,٢٥٨)	(٩,٣٦٨)	١١	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٤٢١	١١,٦٧٤	٢٥	دخل غير تشغيلي آخر، بالصفافي
٣٠,٣٦٥	٢٨,٣٤٩		أرباح السنة قبل خصم الضريبة
(٣,٦٩٩)	(٢,٤٨١)	١٩	مصروف ضريبة الدخل
٢٦,٦٦٦	٢٥,٨٦٨		صافي أرباح السنة
			ربحية السهم:
٠,٦٩	٠,٦٧	٢٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة

بيان الدخل الشامل الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٢٦,٦٦٦	٢٥,٨٦٨	صافي أرباح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بند لن يُعاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة (بعد خصم الضريبة):
		أرباح من إعادة تقييم أصول حق الاستخدام التي تم إعادة تصنيفها إلى العقارات
		الإستثمارية
-	١,٨٩٤	
٢٦,٦٦٦	٢٧,٧٦٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة

بيان التدفقات النقدية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يضاحات	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي		
٣٠,٣٦٥	٢٨,٣٤٩		الأنشطة التشغيلية
			أرباح السنة قبل خصم الضريبة
			تعديلات على:
٦,١٥٢	٦,٣٧٣	٦	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٠,٦٢٣	١١,٩٧٠	٨	استهلاك أصول حق الاستخدام
٩٥	(٣٣٣)	١٠	(عكس)/مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى
-	(٣٦٠)	٢٥	أرباح من إيقاف الاعتراف بعقد إيجار
-	(١٥,٩٠٠)	٧	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية، بالصفافي
			التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٢٥٨	٩,٣٦٨	١١	أرباح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٥٥)	(١,٥٦٣)	٢٥	تكاليف التمويل، بالصفافي
١١,٧١٤	١٠,٩٦١	٢٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٦٢٨	١,٨٧٩	١٦	مخزون مشطوب
٥,٩٥٧	٧,١١٦		عكس مخصص المخزون بطيء الحركة
(٢١٢)	(٢٥١)	٩	
٦٨,٥٢٥	٥٧,٦٠٩		
			التغيرات في رأس المال العامل
			المخزون
(٩,٧٥٩)	(٢٣,٤٠١)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١٠,٣١٨)	(١٦,٢٤٢)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٢٤٢	١٤,٣١٤		التقد الناتج من العمليات
٥٠,٦٩٠	٣٢,٢٨٠		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٧٧٤)	(٩٧٣)	١٦	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(١,٤٠٠)	(٢,٤٥٠)	١٣	ضريبة الدخل المدفوعة
(١,٠٤٢)	(٣,٥٨٥)	١٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٧,٤٧٤	٢٥,٢٧٢		
			الأنشطة الإستثمارية
(١٠,٢٣٤)	(١٥,٦٦٨)	٦	شراء ممتلكات وألات ومعدات
٢,٥٩٧	(١,٧٤٥)		(إيداع)/ سحب ودائع ثابتة
٢٨٧	٤٠٠	٢٤	دخل التمويل المقبوض
٥٧٠	٧,٥٤٧		متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٦,٧٨٠)	(٩,٤٦٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢٠٩,٧٨٢	٢٤٨,٤٤٣		متحصلات من قروض تحمل فائدة
(٢٢٠,٧٥٥)	(٢١١,٠٨١)		سداد قروض تحمل فائدة
(٨,٧٦١)	(٨,٢٧٨)		تكاليف التمويل المدفوعة
(١٢,٥١٩)	(١٥,٦٥٦)	٨	إلتزامات الإيجار المدفوعة
-	(٧,٧٦٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٢,٢٥٣)	٥,٦٦٠		صافي التدفقات النقدية من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٨,٤٤١	٢١,٤٦٦		صافي التغير في النقد وما يعادله
(٩,٠٥٠)	(٦٠٩)		النقد وما يعادله في بداية السنة
(٦٠٩)	٢٠,٨٥٧	١٢	النقد وما يعادله في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

## ١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

تعمل الشركة في تصنيع منتجات الألبان والعصائر والمثلجات، واستيراد أنواع مختلفة من المنتجات الغذائية لتوزيعها في جميع أنحاء دول الخليج والدول الأخرى. إن العنوان المسجل للشركة هو صندوق بريد ٦٤٢٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة. تزاوّل الشركة أعمالها من خلال ثمانية فروع في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة وتحديداً في دبي وأبو ظبي والشارقة والعين والفجيرة ورأس الخيمة.

تتطوي هذه البيانات المالية الموحدة على الأداء والمركز المالي للشركة وشركتها التابعة حسبما هو موضح أعلاه ("يُشار إليها مجتمعة" المجموعة).

اسم الشركات التابعة	حصة الملكية (%)		بلد مزاولة الأعمال و التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
يونيكاي وشركاه ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	سلطنة عمان	التجارة في مختلف أنواع المنتجات الغذائية

تم إغلاق شركة يونيكاي الدولية ذ.م.م، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل وغير نشطة، في ١٧ أبريل ٢٠٢٥.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قِبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٦.

## ٢ بيان الامتثال وأساس الإعداد

### ١-٢ بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وبما يتوافق مع الأحكام المعمول بها من النظام الأساسي للشركة والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته).

### ٢-٢ مبدأ الاستمرارية

على الرغم أن إلتزامات المجموعة المتداولة تجاوزت أصولها المتداولة بمبلغ ٩,٣٢٥ ألف درهم إماراتي، إلا إنه تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة ومجلس الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية بناءً على العوامل التالية:

- تمتلك المجموعة حقوق ملكية موجبة بقيمة ١٠١,٧٤٢ ألف درهم إماراتي كما في نهاية السنة، وهي في تحسن مستمر عاماً بعد عام.
- تمتلك المجموعة أرصدة بنكية ونقدية بقيمة ٣١,٩٢٨ ألف درهم إماراتي كما في نهاية السنة، وهي قيمة مناسبة لإدارة العمليات اليومية.
- تتوقع المجموعة تحقيق تدفقات نقدية تشغيلية موجبة مع نمو متوقع في الإيرادات والأرباح لعام ٢٠٢٦.
- أجرت الإدارة مراجعة تفصيلية للتكاليف خلال عام ٢٠٢٥ بهدف تخفيض تكلفة المبيعات والتكاليف التشغيلية والإدارية لتحسين الأداء المالي للمجموعة.
- حصلت المجموعة على تسهيلات مصرفية إضافية في عام ٢٠٢٥. ولدى المجموعة تسهيلات ائتمانية كافية من البنوك لتلبية متطلبات رأس المال العامل.

علاوة على ذلك، لم تكن الإدارة ومجلس الإدارة على دراية بأي حالات عدم يقين جوهري قد تُثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وبناءً على ذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢ بيان الامتثال وأساس الإعداد (تابع)

٣-٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس الاستحقاق ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الإستثمارات العقارية والأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الذي تم قياسه بالقيمة العادلة. تُعرض البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم إماراتي") وهو العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب عدد صحيح بالآلاف (ألف درهم إماراتي) ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٤-٢ أساس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص تسيطر المجموعة على شركة تابعة في حال فقط إذا كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر فيها (أي حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛
- تعرض أو حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- قدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن الحصول على أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. دعماً لهذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- 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 في عنصر أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد نتائج الشركة التابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف توحيد تلك النتائج عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الأصول والالتزامات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد من تاريخ بدء سيطرة المجموعة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على هذه الشركة التابعة.

تعود الأرباح أو الخسائر أو كل مكون من الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى وإن نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. يتم إجراء تعديلات، حيثما يلزم، على البيانات المالية للشركة التابعة لتحقيق المواءمة بين سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتنفقات النقدية فيما بين شركات المجموعة ذات الصلة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد البيانات المالية.

إن التغير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، يتم احتسابه على أنه معاملة متعلقة بحقوق الملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تتوقف عن الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة التجارية) والالتزامات والحصص غير المسيطرة وعناصر الملكية الأخرى بينما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر، وكذلك يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة.

٣ المعايير أو التفسيرات الجديدة أو المعدلة

١-٣ المعايير الجديدة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥

أصبحت بعض الإصدارات المحاسبية المبينة لنها سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ ومن ثم قامت المجموعة بتطبيقها، إلا أنها ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

- عدم إمكانية صرف العملات الأجنبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية التي لم تصبح سارية بعد

فيما يلي يتم الإفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي أصدرت ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تعتمزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - "العرض والإفصاح في البيانات المالية"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في أبريل ٢٠٢٤، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - "عرض البيانات المالية". يقدم المعيار الدولي للتقارير الدولية رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض في بيان الأرباح أو الخسائر تتضمن المبالغ الإجمالية والمبالغ الإجمالية الفرعية. كما يتعين على المنشآت تصنيف جميع بنود الدخل والمصروفات ضمن بيان الأرباح أو الخسائر إلى فئة من خمس فئات: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، وضريبة الدخل، والعمليات المتوقعة، علماً بأن الفئات الثلاث الأولى تُعدّ مستحدثة.

يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة وفق التعريفات الجديدة، وعن المبالغ الإجمالية الفرعية للدخل والمصروفات، كما يتضمن متطلبات جديدة بشأن تجميع وتفصيل المعلومات المالية استناداً إلى 'الأدوار' المحددة للبيانات المالية الأولية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، جرى إدخال تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - بيان التدفقات النقدية، وتشمل تعديل نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات وفق الطريقة غير المباشرة من "الأرباح أو الخسائر" إلى "الأرباح أو الخسائر التشغيلية"، وكذلك إلغاء الخيار المتاح بشأن تصنيف التدفقات النقدية الناشئة عن توزيعات الأرباح والفوائد. وبالإضافة إلى ذلك، توجد تعديلات لاحقة على عدة معايير أخرى.

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، والتعديلات المرتبطة بالمعايير الأخرى، على فترات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بأثر رجعي.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع الآثار التي ستترتب على البيانات المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها نتيجة هذه التعديلات.

المعايير الأخرى الصادرة ولكنها غير سارية بعد

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

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة

##### العملات الأجنبية

##### العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة، وهو العملة الوظيفية للشركة. تحدد المجموعة لكل شركة من شركاتها عملتها الوظيفية التي تُقاس بها البنود المُدرجة في البيانات المالية لكل شركة من تلك الشركات. تستخدم المجموعة طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد عملية أجنبية، تعكس الأرباح أو الخسائر الذي تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الذي ينشأ عن استخدام هذه الطريقة.

##### معاملات وأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية لمنشآت المجموعة، باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة ضمن الأرباح أو الخسائر.

لا يُعاد تحويل البنود غير النقدية في نهاية الفترة، ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المُقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبدن (أي فروقات التحويل من البنود التي يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر، يتم أيضاً الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، على التوالي).

عند تحديد السعر الفوري المستخدم عند الاعتراف المبني بالأصل ذي الصلة، أو المصروفات، أو الإيرادات (أو جزء منها) عند إيقاف الاعتراف بأصل غير نقدي أو لئزام غير نقدي يتعلق بالمقابل المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة مبدئياً بالأصل غير النقدي أو الإلتزام غير النقدي الناشئ عن المقابل المدفوع مقدماً. عند تعدد الدفعات أو المقبوضات المدفوعة مقدماً، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل دفعة أو عملية قبض من المقابل المدفوع مقدماً.

##### العمليات الخارجية

يتم تحويل جميع الأصول والإلتزامات والمعاملات الخاصة بمنشآت المجموعة التي تكون بعملة وظيفية خلاف الدرهم الإماراتي في البيانات المالية الموحدة للمجموعة إلى الدرهم الإماراتي عند توحيدها. إن العملة الوظيفية الخاصة بمنشآت المجموعة لم يطرأ عليها أي تغيير خلال فترة التقرير.

عند توحيد البيانات المالية، تم تحويل الأصول والإلتزامات الخاصة بالعمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بسعر الإغلاق في تاريخ التقرير. تم تحويل الدخل والمصروفات إلى الدرهم الإماراتي بمتوسط السعر السائد خلال فترة التقرير. يتم تحميل فروقات صرف العملات على صافي إستثمارات المجموعة في العمليات الأجنبية أو إضافتها إلى الدخل الشامل الآخر ويتم الاعتراف بها في احتياطي تحويل العملات ضمن حقوق الملكية. عند استبعاد العمليات الأجنبية، يُعاد تصنيف فروقات التحويل المتراكمة ذات الصلة المُعترف بها في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر، كما يتم الاعتراف بها كجزء من الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد.

##### الممتلكات والألات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. كما تتضمن أيضاً تكلفة استبدال أحد أجزاء الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشروعات الإنشاء طويلة الأجل، إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يلزم استبدال أجزاء جوهرية من الممتلكات والألات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة باحتساب استهلاكها بشكل منفصل بناءً على عمرها الإنتاجي المحدد. وبالمثل، عند إجراء عمليات فحص رئيسي، يتم الاعتراف بتكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كاستبدال إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند تكبدها. تُدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل أصل ما عقب استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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

٣٠ سنة	المباني والتحصينات عليها
٥ - ٢٠ سنوات	آلات ومعدات
٣ - ٧ سنوات	النقل ومعدات التوزيع
٧ - ١٠ سنوات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

لا يتم احتساب استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

يتم بيان الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. عند الانتهاء من الإنجاز، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الممتلكات والآلات والمعدات ويتم احتساب الاستهلاك لها وفقاً لعمرها الإنتاجي المقدر.

أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به مبدئياً يتم إيقاف الاعتراف به عند استبعاده أو عندما يكون من المتوقع ألا تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. فيما يتعلق بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف بالأصل (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد وبين القيمة الدفترية للأصل)، يتم إراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند إيقاف الاعتراف بالأصل.

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

إستثمارات عقارية

الإستثمارات العقارية هي عقارات محتفظ بها بغرض جني إيجارات أو زيادة رأس المال أو كليهما. ويتم قياسها مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات. لاحقاً للاعتراف المبني، يتم تسجيل الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة التي تعكس أوضاع السوق في تاريخ التقرير. يتم إراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيم العادلة للإستثمارات العقارية في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها، شاملاً الأثار الضريبية المقابلة. يتم تحديد القيم العادلة بناءً على التقييم السنوي الذي يجريه خبير تقييم خارجي مستقل معتمد باستخدام نموذج التقييم الذي توصي به لجنة معايير التقييم الدولية.

يتم إيقاف الاعتراف بالإستثمارات العقارية إما عندما يتم استبعادها (أي في تاريخ حصول الطرف المُستلم على السيطرة) أو عندما يتم سحبها بشكل دائم من الاستخدام ويكون من غير المتوقع تحقيق أي منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعادها. ويتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد وبين القيمة الدفترية للأصل في الفترة التي يتم فيها إيقاف الاعتراف بالأصل. عند تحديد مبلغ المقابل من إيقاف الاعتراف بالإستثمار العقاري، تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير ومدى وجود عنصر تمويل هام والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق للمشتري (إن وجد).

لا يتم إجراء تحويلات إلى (أو من) الإستثمارات العقارية إلا عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من الإستثمارات العقارية إلى عقار يشغله المالك، تكون التكلفة المفترضة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبحت العقارات المشغولة من قبل المالك عقارات إستثمارية، تقوم المجموعة وفقاً للسياسة المتبعة باحتساب تلك العقارات ضمن الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بإجراء تقييم عند بداية العقد فيما إذا كان العقد يشكل أو يشمل عقد إيجار؛ أي إذا ما كان العقد يحول الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

المجموعة بصفتها مستأجر

تطبق المجموعة طريقة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. تعترف المجموعة بالالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تُمكّن الحق في استخدام الأصول الأساسية.

أصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل نو الصلة للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها بناء على إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة أصول حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم احتساب الاستهلاك لأصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، ليهما قصراً على النحو التالي:

المباني والمخازن	٣ سنوات
أرض	١٧ - ٣٠ سنة
مركبات	٣ - ٥ سنوات

تقوم المجموعة أيضاً بتقييم أصول حق الاستخدام للتحقق مما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة عند وجود مثل هذه المؤشرات. يُرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية - انخفاض قيمة الأصول غير المالية.

تُقاس أصول حق الاستخدام التي تستوفي تعريف الإستثمار العقاري بالقيمة العادلة.

الالتزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي ينبغي سدادها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار مبالغ محددة (تشمل دفعات ثابتة أساسية) ناقصاً لية حوافز إيجار مدينة، ودفعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشتمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع الغرامات المترتبة على إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط عقد الإيجار تشير إلى المجموعة تمارس خيار الإنهاء.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل على أنها مصروفات خلال الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

لاحتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها في تاريخ بدء عقد الإيجار عندما لا يمكن تحديد سعر الفائدة المدرج في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة للالتزامات الإيجار بما يعكس الفائدة المتراكمة وخفضه مقابل دفعات الإيجار المُسددة. علاوة على ذلك، تتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات 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 المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد دفعات عقد الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل ذي الصلة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق المجموعة الإعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (بما يعني عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تنطوي على خيار الشراء). يتم الاعتراف بدفعات إيجار عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

المجموعة بصفقتها مؤجر

كما تُصنف عقود الإيجار التي لا تنقل جميع مخاطر وامتيازات ملكية الأصل الأساسي بشكل فعلي على أنها عقود إيجار تشغيلي.

دخل الإيجار

تحقق المجموعة دخلاً بصفقتها مؤجراً في عقود الإيجار التشغيلي. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي للإستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار، وتُدرج ضمن الدخل الآخر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد نظراً لطبيعتها التشغيلية، باستثناء إيرادات عقود الإيجار المشروطة التي يتم الاعتراف بها عند نشأتها. يتم الاعتراف بالتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة أثناء التفاوض والاتفاق على عقد الإيجار التشغيلي كمصروف على مدى فترة عقد الإيجار بنفس الأساس كدخل إيجار.

يتم الاعتراف بحوافز إيجار المستأجر كتخفيض لإيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. مدة الإيجار هي الفترة غير القابلة للإلغاء من عقد الإيجار بالإضافة إلى أي فترة أخرى يكون للمستأجر خلالها خيار تمديد عقد الإيجار، حيث تكون المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، على يقين معقول بأن المستأجر سيمارس ذلك الخيار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستلمة من المستأجرين لإنهاء عقود الإيجار أو للتعبير عن التلف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند نشوء الحق في استلامها.

المخزون

يُقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، ليهما أقل. يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدرة ومصروفات البيع.

تُحسب التكاليف المُتكبدة لإيصال كل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على النحو التالي:

المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف والبضائع التجارية، والمواد الاستهلاكية وقطع الغيار

تشمل التكلفة التأمين والشحن والرسوم النثرية الأخرى المتكبدة للاستحواذ على المخزون وإيصاله إلى موقعه وحالته الحالية. تُحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح على النحو التالي:

بضائع جاهزة وبضائع شبه جاهزة

يتم تحديد تكلفة البضائع الجاهزة على أساس متوسط التكلفة المرجح، وتشمل تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة بالإضافة إلى حصة مناسبة من نفقات الإنتاج العامة بناءً على الطاقة التشغيلية العادية. يتم بيان البضائع شبه الجاهزة بتكلفة المواد والنفقات العامة المباشرة ذات الصلة.

البضائع قيد النقل

يتم تسجيل البضائع قيد النقل بالتكلفة عند انتقال الحقوق والالتزامات المتعلقة بالبضائع إلى المجموعة.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة الأصل. في حالة وجود أي مؤشر، أو عندما يلزم إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة من الاستخدام، ليهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الأصل بصورة فردية، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصول أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، يتم اعتبار الأصل أنه عرض لانخفاض في القيمة، ويتم تخفيض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصول. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم دعم هذه الحسابات بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم للشركات المدرجة، أو غير ذلك من مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

تعتمد المجموعة في حسابات انخفاض القيمة على أحدث الميزانيات والحسابات التقديرية، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد التابعة للمجموعة والتي يتم تخصيص الأصول الفردية لها. تغطي هذه الموازنات والحسابات التقديرية عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة، باستثناء العقارات التي سبق إعادة تقييمها، حيث تم تسجيل إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بانخفاض قيمة هذه العقارات في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد بما يعادل القيمة الناتجة عن عملية إعادة التقييم السابقة.

يتم في تاريخ كل تقرير إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. وفي حالة وجود مؤشر على هذا، فإن المجموعة تقدر القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسائر انخفاض في القيمة. يكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بأي خسائر انخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. كما يتم الاعتراف بهذا العكس ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ما لم يتم تسجيل الأصل بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يُعامل هذا العكس كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

##### الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما، وإلتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

##### الأصول المالية

##### الاعتراف المبني والقياس

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

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية وعلى نموذج أعمال إدارتها لدى المجموعة. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بديل عملي بشأنها، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصول المالية بقيمتها العادلة زائداً، في حال لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بديل عملي بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. يُرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية بشأن الإيرادات.

لكي يتم تصنيف الأصول المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا بد أن يترتب عليها تدفقات نقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم فقط. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأصلي والفائدة، ويتم إجراؤه على مستوى كل أداة. يتم تصنيف الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال الخاص بها.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنشأ عن تحصيل التدفقات التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تستلزم تقديم أصول ضمن إطار زمني محدد وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة الاعتيادية) يتم الاعتراف بها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي التزمت فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصول.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول المالية (تابع)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تم تصنيف الأصول المالية ضمن أربع فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (لوات الدين)؛
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة (لوات الدين)؛
- الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة عند إيقاف الاعتراف (لوات حقوق الملكية)؛
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (لوات الدين)

يتم قياس الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يتم إيقاف الاعتراف بالأصول أو يتم تعديلها أو تتعرض لانخفاض في القيمة.

تتألف الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة المصرفية والنقد.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تسجيلها في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تتضمن هذه الفئة الإستثمارات في الأسهم التي لم تختار المجموعة بشكل قطعي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم كذلك الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الإستثمارات في الأسهم كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر عند ثبوت الحق في الحصول على تلك الدفعات.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

لا تمتلك المجموعة أي أصول مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إيقاف الاعتراف بالأصول المالية

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

- انقضاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل؛
- تحول المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصول أو عندما تأخذ على عاتقها لإلتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف آخر بموجب ترتيب "تمرير"؛ ولما (أ) أن تحول المجموعة بشكل فعلي كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بالأصول، أو (ب) لا تكون المجموعة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بكافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بالأصول، إلا أنها حوّلت السيطرة على الأصول.

عندما تحوّل المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصول أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر وامتيازات الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. في حال لم تقم بشكل فعلي بتحويل ولا الاحتفاظ بكافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بالأصول ولم تقم بتحويل السيطرة على الأصول، تواصل المجموعة الاعتراف بالأصول المحوّلة إلى مدى استمرار ارتباطها بهذه الأصول. في هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بالاعتراف بالإلتزامات ذات الصلة. تقاس الأصول المحوّلة والإلتزامات ذات الصلة على نحو يعكس الحقوق والإلتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي يتعين على المجموعة سداذه، ليهما قل.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تركز خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها، مخصومة بمعدل مقارب لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات لمخاطر الائتمان التي لا تنطوي على زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يتم رصد مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بخسائر الائتمان التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهر). بالنسبة لتلك التعرضات لمخاطر الائتمان التي تنطوي على زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يتعين رصد مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

تطبق المجموعة بشكل عام نهجاً مبسطاً عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل تقرير. وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناءً على خبرتها السابقة فيما يتعلق بخسائر الائتمان، وتم تعديلها بعد مراعاة العوامل الاستشرافية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصول المالية لها متعثره عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لعدة أيام. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة الأصول المالية لها متعثره عندما تشير معلومات داخلية أو خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما يكون من غير المتوقع بشكل معقول استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الإلتزامات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الإلتزامات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو قروض وسلفيات، أو ذمم دائنة أو كمشنقات مُصنَّفة على أنها أدوات تحوط في تحوط فعال، حسبما يكون مناسباً.

يتم الاعتراف بجميع الإلتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بعد خصم التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

تشمل الإلتزامات المالية للمجموعة الذمم التجارية الدائنة والأخرى وإلتزامات الإيجار وقروض تحمل فائدة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تم تصنيف الإلتزامات المالية إلى فئتين:

- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- إلتزامات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

لا توجد إلتزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إلتزامات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

تعتبر هذه الفئة من أكثر الفئات صلة بالمجموعة. بعد الاعتراف المبدئي، تُقاس لاحقاً القروض والسلفيات المحملة بالفائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إيقاف الاعتراف بالإلتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تُحتسب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكلفة التي تُعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم بيان إطفاء معدل الفائدة الفعلي على أنه تكاليف التمويل ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### إيقاف الاعتراف بالإلتزامات المالية

يتم إيقاف الاعتراف بالإلتزام المالي عندما يتم الوفاء بالإلتزام أو إلغاؤه أو انتهائه. وعندما يتم استبدال إلتزام مالي حالي بأخر من نفس المترض ولكن بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الإلتزام الحالي بشكل جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه بمثابة إيقاف للاعتراف بالإلتزام الأصلي والاعتراف بإلتزام جديد. يتم الاعتراف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بالفرق في القيم الدفترية المعنية.

##### مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية ويُسجل صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد إذا كان هناك حق قانوني حالي قابل للنفاد لمقاصة المبالغ المعترف بها وكانت هناك نية للتسوية على أساس الصافي لتسييل الأصول وتسوية الإلتزامات بصورة متزامنة.

##### قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر المقرر استلامه نظير بيع أحد الأصول أو سيتم دفعه نظير تحويل أحد الإلتزامات في إطار معاملة اعتيادية بين أطراف مشاركة في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصول أو تحويل الإلتزامات إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الإلتزام.
- يجب أن تكون للمجموعة إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة.

تُقاس القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات باستخدام الافتراضات التي كان ليستخدمها الأطراف المشاركة في السوق عند تسعير الأصول أو الإلتزامات، بافتراض أن الأطراف المشاركة في السوق تتصرف بما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ بالاعتبار قدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأفضل الطرق الممكنة وبيعه إلى متعامل آخر في السوق والذي يمكنه استخدام الأصل بأفضل الوسائل الممكنة.

كما تستخدم المجموعة لساليب التقييم التي تناسب الظروف الراهنة وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تقيس المجموعة كل من الأصول المالية مثل أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والأصول غير المالية مثل الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

إن كافة الأصول والإلتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة الموضح لناه، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو إلتزامات مطابقة.
- المستوى الثاني - لساليب تقييم تكون فيها مدخلات أدنى مستوى لازم لقياس القيمة العادلة ملحوظة سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة، و
- المستوى الثالث - لساليب تقييم تكون فيها مدخلات أدنى مستوى لازم لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

لما بالنسبة للأصول والإلتزامات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد تمت فيما بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس أن أقل مستوى للمدخلات يمثل أهمية لعملية القياس بأكملها) في نهاية سنة تقرير.

لغرض إصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والإلتزامات بحسب طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو الإلتزامات والمستوى ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو ضمني) حيث يكون من المحتمل، نتيجةً لحدث سابق، أن يتطلب تدفق خارج من الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام. إذا توقعت المجموعة استرداد جزء أو كل قيمة المخصص، يتم الاعتراف بالقيمة المسددة كأصل منفصل، وذلك فقط عندما يكون السداد شبه مؤكد. تُعرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بعد خصم لية مبالغ يتم سدادها.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام سعر يعكس المخاطر التي تنطوي عليها الإلتزامات، حيثما يكون ملائماً. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على أنها تكاليف التمويل.

الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير تلك البضائع. توصلت المجموعة بشكل عام إلى أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات إيراداتها لأنها تتحكم عادة في البضائع قبل تحويلها إلى العميل.

بيع البضائع

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

تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت هناك تعهدات في العقد تُمثل إلتزامات أداء منفصلة، والتي يتعين تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضائع، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثيرات المقابل المتغير.

المقابل المتغير

إذا تضمن المقابل الوارد في العقد مبلغ متغير، تقوم المجموعة عندئذ بتقييم قيمة المقابل المستحق لها نظير تحويل بضائع للعميل. يتم تقدير المقابل المتغير عند بدء العقد ويقيد إلى أن تكون هناك احتمالية كبيرة بعدم حدوث عكس إيرادات جوهرياً بقيمة الإيرادات المترابطة المعترف بها، عند تلاشي عدم اليقين المرتبط بالمقابل المتغير لاحقاً. تمنح بعض عقود بيع البضائع للعملاء حق إعادة البضائع خلال فترة محددة. تقدم المجموعة أيضاً حسومات على الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد أن تتجاوز كمية البضائع المشتراة خلال الفترة الحد المنصوص عليه في العقد. تؤدي حقوق إعادة البضائع والحسومات على الكميات إلى مقابل متغير.

حقوق إعادة البضائع

تنص بعض العقود على أنه يحق للعميل إعادة البضائع خلال فترة محددة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير المقابل المتغير نظراً لكثرة العقود التي لها خصائص مماثلة. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات المتعلقة بتقييد تقديرات المقابل المتغير من أجل تحديد مبلغ المقابل المتغير الذي يمكن إرجاعه في سعر المعاملة والاعتراف به كإيرادات. يتم الاعتراف بالالتزام استرداد البضائع المتوقع إعادتها (أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة). يتم أيضاً الاعتراف بأصل حق استرداد (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) فيما يتعلق بحق استرداد البضائع من العميل، ما عدا البضائع التي يتوقع إعادتها عند انتهاء صلاحيتها.

حسومات على الكميات

يتم تسوية الحسومات مقابل المبالغ المستحق دفعها من قبل العميل. تقوم المجموعة بتطبيق إما طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً أو طريقة القيمة المتوقعة لتقدير المقابل المتغير في العقد. الطريقة المستخدمة التي تقدم أفضل تقدير للمقابل المتغير تعتمد أساساً على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. يُستخدم المبلغ الأكثر احتمالاً لتلك العقود التي لها حد واحد للكميات في حين تستخدم طريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد واحد للكميات. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات المتعلقة بتقييد تقديرات المقابل المتغير من أجل تحديد المقابل المتغير الذي يمكن إرجاعه في سعر المعاملة والاعتراف به كإيرادات.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### الإيرادات (تابع)

##### أرصدة العقود

##### نمذجة مدينة تجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة في حال أصبحت قيمة المقابل غير المشروط مُستحقة من العميل (أي لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يصبح سداد المقابل مُستحق). يُرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية للأصول المالية الواردة في قسم "الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق".

##### التزامات العقود

تمثل التزامات العقود بالتزاماً بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل، والتي حصلت المجموعة نظيرها على المقابل (أو قيمة المقابل المستحق) من العميل. إذا دفع العميل مقابل قبل نقل المجموعة للخدمات إلى العميل، يتم الاعتراف بالتزام العقد عند السداد أو استحقاق السداد (ليهما قُرب). كما يتم الاعتراف بالتزامات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ الإلتزام بموجب العقد.

##### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تُقدّم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها في الدولة التي تزاوّل فيها المجموعة نشاطها. يرتكز استحقاق هذه المكافآت على قيمة آخر راتب للموظفين وطول فترة الخدمة، شريطة انقضاء الحد الأدنى لفترة الخدمة. تُستحق التكاليف المتوقعة لتلك المكافآت على مدار مدة التوظيف.

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

##### الضرائب

تتألف مصروفات الضريبة المُعترف بها في الأرباح أو الخسائر من مجموع الضرائب المؤجلة والضرائب الحالية غير المُعترف بها في الدخل الشامل الآخر أو في حقوق الملكية مباشرة.

##### ضريبة الدخل الحالية

تُقاس الأصول والالتزامات الخاصة بضريبة الدخل الحالية بالقيمة المتوقعة استردادها من أو دفعها إلى السلطات الضريبية. إن معدلات الضريبة والقوانين الضريبية المُستخدمة عند احتساب الضريبة هي نفسها المُطبقة أو من المقرر تطبيقها في تاريخ التقرير في الدول التي تزاوّل فيها المجموعة تُشظتها.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبُود المُعترف بها مباشرة في حقوق الملكية يتم الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الدخل الشامل الموحد. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة بشأن الإقرارات الضريبية وذلك فيما يتعلق بالمواقف التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير، كما تضع المخصصات اللازمة حيثما كان ذلك مناسباً.

##### الضريبة المؤجلة

يتم رصد مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الإلتزام على الفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة التي يمكن اقتطاعها وترحيل التخفيضات الضريبية غير المُستخدمة والخسائر غير المُستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المُحتمل أن تكون هناك أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها، باستثناء الظروف التي لا يجيزها معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة في كل تاريخ تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المُحتمل فيه أن تتحقق أرباح خاضعة للضريبة وذلك للسماح باستخدام كلفة أو بعض الأصول الضريبية المؤجلة. يتم إعادة تقييم أصول الضريبة المؤجلة غير المُعترف بها في كل تاريخ تقرير، كما يتم الاعتراف بها بقدر ما يصبح من المُحتمل أن تسمح الأرباح الضريبية المُستقبلية باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن تُستخدم الخسائر الضريبية الأساسية أو الفروقات المؤقتة التي يمكن اقتطاعها مقابل الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. هذا ويتم تقييمها استناداً إلى توقعات المجموعة للتنتج التشغيلية المستقبلية، والمعدلة بناءً على الدخل والمصرفوات الجوهرية غير الخاضعة للضريبة والحدود التي تحدد استخدام الخسائر والتخفيضات الضريبية غير المستخدمة.

يتم الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة في العموم بالكامل، على الرغم من أن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ يضع إعفاءات محدودة بشأنها. ونتيجة لتلك الإعفاءات، لا تعترف المجموعة بالضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة المتعلقة باستثمارها في الشركة التابعة (بقدر ما تُسيطر المجموعة على توقيت عكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ومن غير المحتمل أن يحدث هذا العكس في المستقبل المنظور).

يتم قياس أصول وإلتزامات الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في السنة التي يتم فيها تسهيل الأصل أو تسوية الإلتزام وفقاً للمعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) التي تم تطبيقها أو من المقرر سريانها بشكل فعلي في تاريخ التقرير.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المُعترف بها خارج الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها خارج الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف ببنود الضريبة المؤجلة المتعلقة بالمعاملات ذات الصلة بما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصرفوات والأصول بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من المصرفوات، حسبما يكون مناسباً؛
- عندما يتم بيان الذم المدينة والذم الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة.

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

أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية

تتألف الأرصدة المصرفية والمبالغ النقدية الواردة في بيان المركز المالي المُوحد من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع الثابتة. لغرض بيان التدفقات النقدية المُوحد، يتألف النقد وما يعادله من المبالغ النقدية والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل بعد خصم السحوبات المصرفية على المكشوف القائمة، حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراض المُتعلّقة مباشرةً بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يتطلب فترة زمنية طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المرجو منه أو بيعه، إلى تكلفة الأصل. يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصرفوات في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتألف تكاليف الاقتراض من مصرفوات الفائدة والمصرفوات الأخرى التي تنكدها منشأة ما فيما يتعلق باقتراض الأموال.

ربحية السهم

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة الأرباح العائدة إلى مالكي المجموعة، باستثناء أي تكاليف ترتبط بخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال العام باستثناء الأسهم العادية التي اشترتها المجموعة.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة من خلال تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة. لا يوجد لدى المجموعة أي فئات من الأسهم العادية المحتمل تخفيضها، ما يعني أن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام المنحة وسيتم الإلتزام بجميع الشروط المتعلقة بها. عندما تتعلق المنحة بأحد بنود المصروفات، يتم الاعتراف بها كدخل على أساس منهجي خلال الفترات التي يتم فيها تحميل التكاليف ذات الصلة، التي يهدف إلى تعويضها، على المصروفات. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف بها كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

عندما تحصل المجموعة على منح تتعلق بأصول غير نقدية، يتم تسجيل الأصول والمنحة بالقيم الاسمية.

##### الإلتزامات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالإلتزامات المحتملة في البيانات المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها، ما لم يكن احتمال تدفق الموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية إلى الخارج لمرأ مستبعداً. لا يتم الاعتراف بالأصول المحتملة في البيانات المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق منافع اقتصادية إلى الدخل مرجحاً.

##### توزيعات الأرباح النقدية

تعترف الشركة بالإلتزام لدفع توزيعات الأرباح عندما يتم التصريح بتوزيع الأرباح وتصبح توزيعات الأرباح خارج نطاق سلطة الشركة. وفقاً لقوانين الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة يتم التصريح بتوزيع الأرباح عند موافقة المساهمين عليها. يتم الاعتراف مباشرةً بذات القيمة في حقوق الملكية.

##### التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الأصول والإلتزامات في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف على أساس أنها متداولة/غير متداولة. ويتم تصنيف الأصول على أنها متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تسيلها أو من المقرر بيعها أو استهلاكها في سياق دورة الأعمال التشغيلية الاعتيادية؛
- محتفظ بها في المقام الأول لغرض التداول؛
- من المتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- تكون في شكل نقد أو ما يعادله، ما لم يحظر استبداله أو استخدامه لسداد إلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف كافة الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف الإلتزامات على أنها متداولة عندما تكون:

- من المتوقع أن يتم تسويتها في دورة الأعمال التشغيلية الاعتيادية؛
  - محتفظ بها في المقام الأول لغرض المتاجرة،
  - من المتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
  - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- إن شروط الإلتزام التي قد تؤدي، حسب اختيار الطرف المقابل، إلى تسويتها عن طريق إصدار لوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها.

تُصنّف المجموعة كافة الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

تُصنّف أصول وإلتزامات الضريبة المؤجلة على أنها أصول وإلتزامات غير متداولة.

#### ٥ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة قيام الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإفصاحات ذات الصلة بالإضافة إلى الإفصاحات حول الإلتزامات المحتملة. إن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقدير قد يترتب عليه نتائج تستلزم إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

#### أحكام هامة

قامت الإدارة، عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بوضع الأحكام التالية، والتي لها أكبر الأثر على المبالغ المُعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

#### تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد وخيارات الإنهاء - المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة الإيجار غير القابلة للإلغاء، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان هناك تأكيد معقول على ممارسة هذا الخيار المفضي إلى تمديد عقد الإيجار، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أنه لن يتم ممارسة هذا الخيار المفضي إلى إنهاء عقد الإيجار.

كما يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تنطوي على خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقود الإيجار أم لا. أي أنه يأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تكون حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء، وبعد تاريخ بدء العقد، تُعيد المجموعة تقييم مدة عقود الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها عند ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه (على سبيل المثال، بناء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو تعديلات مُخصصة كبيرة على الأصل المؤجر).

#### تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

لبرمت المجموعة عقود إيجار عقارات تجارية على جزء من عقاراتها، والمصنفة كإستثمارات عقارية تقي بمعايير الإستثمارات العقارية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠. وقد قررت المجموعة، بناءً على تقييم شروط وأحكام الترتيبات، مثل مدة الإيجار التي تشكل جزءاً كبيراً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري والقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار التي تصل إلى حد كبير إلى كامل القيمة العادلة للعقار التجاري، أنها لا تحتفظ بشكل فعلي بجميع مخاطر ومزايا ملكية هذه العقارات وبالتالي فإنها تحتسب هذا العقد كإستثمارات عقارية.

#### التقديرات والافتراضات

يتم فيما يلي وصف الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لتقدير حالات عدم اليقين في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية يترتب عليها تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية التالية. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عرض تلك التعديلات في الافتراضات عند حدوثها.

#### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بالاستناد إلى البيانات المتاحة من معاملات المبيعات المُلزِمة التي يتم إجراؤها وفقاً للظروف السائدة لأصول مماثلة أو معدلات سوق ملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يركز احتساب القيمة من الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات المستقبلية ولا تشمل نشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الإستثمارات المُستقبلية الضخمة التي من شأنها تحسين أداء أصول الوحدة المنتجة للنقد الجاري اختبارها. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المُستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة فضلاً عن التدفقات النقدية الداخلية المُستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المُستخدم لأغراض الاستقراء.

٥ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

التقدير والافتراضات (تابع)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مصفوفة لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية. وتستخدم معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي تنطوي على سمات خسائر مماثلة (حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بخطابات الاعتماد وغيرها من أشكال التأمين الائتماني).

تستخدم مصفوفة المخصصات بشكل مبدئي إلى معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها لدى المجموعة. تستخدم المجموعة مصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة في ضوء المعلومات الاستشرافية.

على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاعات الإنشاءات والعقارات، فيتم حينئذ تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التي تمت ملاحظتها سابقاً ويتم تحليل التغيرات في التقديرات الاستشرافية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التي تمت ملاحظتها سابقاً والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. تتأثر قيمة خسائر الائتمان المتوقعة بالتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون خسائر الائتمان السابقة لدى المجموعة والظروف الاقتصادية المقدرة دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. ترد المعلومات ذات الصلة بخسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية للمجموعة في إيضاح ٣٠.

انخفاض قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم وضع تقدير لكل القيمة على حدة. فيما يتعلق بالمبالغ التي لا تكون هامة في حالتها الفردية، يتم تقييمها بصورة جماعية ويتم رصد مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم، وذلك بناءً على أسعار البيع السابقة.

بلغ إجمالي المخزون في بيان المركز المالي الموحد مبلغ ٥٣,٠٧١ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٤: ٣٨,٨٩٩ ألف درهم إماراتي)، وبلغ مخصص المخزون القديم والمتقدم مبلغ ١,٠٥٦ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٤: ١,٣٠٧ ألف درهم إماراتي). سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لاحتمال الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو حالته من حيث التلف أو السلامة. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويمكن تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلي متى رأت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تُحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تعتمد إلى استخدام معدل الاقتراض الإضافي لقياس لئزيمات الإيجار. يتمثل معدل الاقتراض الإضافي في معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض الأموال اللازمة، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصول حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وعليه، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يجب على المجموعة أن تدفعه، وهو الأمر الذي يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويلية) أو عندما تكون هناك حاجة إلى تعديلها لتعكس أحكام وشروط عقود الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لوضع تقديرات معينة خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

٥ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

التقدير والافتراضات (تابع)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما تكون القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في بيان المركز المالي الموحد لا يمكن قياسها استناداً إلى الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم المناسبة وذات الصلة. ويتم الحصول على المدخلات لهذه النماذج من الأسواق الملحوظة عندما يكون ذلك ممكناً، ولكن في حال لم يكن ذلك ممكناً، يتطلب ذلك درجة من الأحكام عند تحديد القيم العادلة. تشتمل الأحكام على بعض الاعتبارات بخصوص المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات الأسعار. ومن المحتمل أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المعلنة للأدوات المالية.

تحديد طريقة تقدير المقابل المتغير وتقييم القيود

تشتمل بعض عقود بيع البضائع على حق إعادة البضائع وحسومات على الكميات التي يترتب عليها مقابل متغير. عند تقدير المقابل المتغير، يتعين على المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً استناداً إلى طريقة يمكن من خلالها التنبؤ بشكل أفضل بقيمة المقابل الذي سيكون من حقها الحصول عليه.

ترى المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير المقابل المتغير لبيع البضائع مع حقوق الإرجاع، نظراً للعدد الكبير من عقود العملاء التي لها خصائص مماثلة. عند تقدير المقابل المتغير لبيع البضائع مع حسومات على الكميات، قررت المجموعة أن استخدام مزيج من طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً وطريقة القيمة المتوقعة هو الأنسب. إن الطريقة المستخدمة التي تُقدم تقديراً بشكل أفضل لمبلغ المقابل المتغير تعتمد في المقام الأول على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. يُستخدم المبلغ الأكثر احتمالاً لتلك العقود التي لها حد واحد للكميات في حين تُستخدم طريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد واحد للكميات.

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

القيمة العادلة للإستثمارات العقارية

تُسجّل المجموعة إستثماراتها العقارية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. بالنسبة للإستثمارات العقارية، تم استخدام منهجية تقييم مناسبة وذات صلة. كما استعانت المجموعة بخبير تقييم عقاري مُستقل لتحديد القيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للعقارات مُبيّنة في الإيضاح رقم ٧.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تليج)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١	ممتلكات والآات ومعدات	٢
		التكلفة
		كما في ١ يناير ٢٠٢٤
		إيضاحات
		تحويلات
		استيعادات
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		إيضاحات
		تحويلات
		مشتريات (٥)
		استيعادات
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		الإستهلاك المتراكم
		كما في ١ يناير ٢٠٢٤
		المحقل للسنة (١)
		استيعادات
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		المحقل للسنة (١)
		مشتريات (٥)
		استيعادات
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		صافي القيمة المقدرة
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		صافي القيمة التقديرية
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		١٠,٨٩٦
		١٩,٨٥٨
		٦,٩٥٥
		١,٩٦٠
		٢,٢٤٠
		٤١,٩٠٩
		٦٠,٨٩٦
		٦١,٩٥٥
		٢٥,٩٥٥
		٧,٧٣٦
		٢,٦٦٣
		٢,٦٧١
		٤٥,٢٢٠
		٣٨,١٣٣
		٥٤٩
		٧١,٧٤١
		٢,٧٢٦
		(٤١١)
		٢٠,٧٤١
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)
		(٣١٩)
		(٣٧٨)
		٤٧,٢٧٠
		١٥,٢٥٨
		٦,٦٠٦
		١٠٧,٩٣٠
		٢٨,٦٨٢
		٤٩٢
		٣,٠٧٠
		(٢٩,٥٣٧)</

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(١) تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٣,٦٥٨	٣,٦٦٨	مصروفات إدارية ومصروفات البيع والتوزيع (إيضاح رقم ٢٣)
٢,٤٩٤	٢,٧٠٥	تكلفة المبيعات (إيضاح رقم ٢٢)
٦,١٥٢	٦,٣٧٣	

- (٢) منحت حكومة دبي أرضاً للمجموعة لبناء منشآت صناعية، وتم تسجيل هذه الأرض بالقيمة الاسمية.
- (٣) تشمل المباني بعض المنشآت التي تم تشييدها على أرض مؤجرة للمجموعة. عقد إيجار هذه الأرض قبل للتجديد كل عام وتعتقد الإدارة أن هذا الإيجار سيكون متاحاً للمجموعة بشكل مستمر في المستقبل المنظور.
- (٤) تتمثل الأعمال قيد الإنجاز في تكاليف متكبدة لإنشاء نفق تبريد لمصنع الثلجات وتحويل خط إنتاج آخر (تغيير في المواصفات) (٢٠٢٤): تمثلت الأعمال قيد الإنجاز في التكاليف المتكبدة لإنشاء نظام تبريد للمصنع وتحويل خط إنتاج آخر (تغيير في المواصفات).
- (٥) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بشطب مبلغ ٤٥,٥٣٧ ألف درهم إماراتي من التكلفة والاستهلاك المترام المتعلق بأصول كانت مَطفأة بالكامل لا تستخدمها المجموعة.
- (٦) تواصل المجموعة استخدام ممتلكات وآلات ومعدات مستهلكة بالكامل بتكلفة قدرها ٦٣,٥٩٩ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٤): ١١٤,٩٠٣ ألف درهم إماراتي).
- (٧) تم إجراء مراجعة للأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات مع مراعاة التغير المناخي والقوانين البيئية المعروفة في تاريخ التقرير، ولم يكن لهذه المراجعة أي تأثير جوهري على القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

٧ إستثمارات عقارية

تشتمل الإستثمارات العقارية على سكن العمال ومخازن مؤجرة لأطراف أخرى بموجب ترتيبات إيجار تشغيلي. إن الحركة في الإستثمارات العقارية خلال السنة مبينة على النحو التالي:

الإجمالي ألف درهم إماراتي	مساكن العمل ألف درهم إماراتي	مخازن ألف درهم إماراتي	
٤٤,١٠٠	١٨,٤٠٠	٢٥,٧٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,٥٠٠	-	٤,٥٠٠	المحوّل من أصول حق الاستخدام (إيضاح رقم ٨)*
١٥,٩٠٠	١,٩٠٠	١٤,٠٠٠	التغير في القيمة العادلة
٦٤,٥٠٠	٢٠,٣٠٠	٤٤,٢٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تقع الإستثمارات العقارية للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

\* قامت المجموعة خلال السنة بتحويل جزء من أصول حق الاستخدام إلى إستثمارات عقارية نتيجة للتغير في استخدام الأرض المؤجرة. وقد جرى قياس الجزء المحوّل من أصول حق الاستخدام بالقيمة العادلة، مما أسفر عن تحقيق أرباح قيمة عادلة بمبلغ ١,٨٩٤ ألف درهم إماراتي بعد خصم الضريبة، وتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

٧ إستثمارات عقارية (تابع)

قياس القيم العادلة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات العقارية، كما في نهاية السنة، من قبل خبير تقييم عقاري خارجي معتمد مستقل يتمتع بمؤهلات مهنية مناسبة وخبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الخاضعة للتقييم.

يتضمن الإيضاح رقم ٣٢ معلومات عن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في نهاية السنة.

إن إيرادات تأجير العقارات التي تحصل عليها المجموعة من إستثماراتها العقارية المؤجرة بموجب عقود إيجار تشغيلي على أساس سنوي ومصروفات التشغيل المباشرة المُتكددة هي كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
ألف درهم إماراتي	٨,٣٠٤	٣,٦٢٧
ألف درهم إماراتي	(٥٠٧)	(٣٨٤)

دخل الإيجار المحقق من الإستثمارات العقارية (إيضاح رقم ٢٥)

التكاليف المباشرة لإدارة وتشغيل العقارات الإستثمارية

عقود الإيجار غير قابلة للإلغاء بعد بدء عقد الإيجار. فيما يلي الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية:

الحد الأدنى لدخل الإيجار المُستحق			
خلال سنة واحدة	١ - ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
٥,١٢٨	١٥٣	-	٥,٢٨١
٣,٤٦٨	-	-	٣,٤٦٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

أسلوب التقييم والمُدخلات الهامة غير الملحوظة

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

تشمل المدخلات الهامة غير الملحوظة المُستخدمة في النموذج ما يلي:

- عدم الإشغال الدائم بنسبة ١٠٪ لسكن العمال و ٥٪ للمخازن (٢٠٢٤: بنسبة ٩,٧٥٪ و ٥٪ على التوالي).
- تكاليف الصيانة المتوقعة بنسبة ٨٪ لسكن العمال و ١٠٪ للمخازن (٢٠٢٤: بنسبة ٨٪ و ٣٪ على التوالي).
- معدلات الرسملة بنسبة تتراوح من ١٠٪ إلى ١١٪ (٢٠٢٤: ٨,٧٥٪ إلى ١١٪).

وفي سبيل التوصل إلى القيم العادلة، قام خبير التقييم مع الإدارة بتحليل قيمة الإيجارات السائدة في السوق والعائدات لعقارات مماثلة ومتاحة للإيجار في نفس المنطقة وبنفس حالة العقارات الإستثمارية الخاصة بالمجموعة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٨ عقود الإيجار

أبرمت المجموعة العديد من عقود الإيجار بخصوص أراضي ومباني ومخازن ومركبات تستخدمها المجموعة في عملياتها.

١-٨ أصول حق الاستخدام

إن القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال السنة مبينة أدناه:

المباني والمخازن ألف درهم إماراتي	مركبات ألف درهم إماراتي	أرض ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي	
٢,٥٩٤	١٧,١٣٥	١٧,٢٤٨	٣٦,٩٧٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
١,٢٦٥	٢٠,٧٧٠	٣,٦٧٩	٢٥,٧١٤	إضافات
(٣٩٣)	(٨,٥١٨)	(١,٧١٢)	(١٠,٦٢٣)	الاستهلاك (إيضاح رقم ٢٣)
٣,٤٦٦	٢٩,٣٨٧	١٩,٢١٥	٥٢,٠٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	٥,٢٢٤	-	٥,٢٢٤	إضافات
(٤٣٣)	(٩,٥٢٤)	(٢,٠١٣)	(١١,٩٧٠)	الاستهلاك (إيضاح رقم ٢٣)
-	(٢٠١)	(٢,٣٠٨)	(٢,٥٠٩)	إيقاف الاعتراف (١)
-	-	(٢,٤١٨)	(٢,٤١٨)	المحوّل إلى إستثمارات عقارية (إيضاح رقم ٧)
٣,٠٣٣	٢٤,٨٨٦	١٢,٤٧٦	٤٠,٣٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

\* قامت المجموعة، خلال السنة، بتحويل جزء من أصول حق الاستخدام إلى إستثمارات عقارية نتيجة لتغيير في استخدام الأرض المؤجرة.

٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي	
-	٢,٤١٨	القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام في تاريخ التحويل
-	٢,٠٨٢	أرباح من إعادة تقييم أصول حق الاستخدام تم إعادة تصنيفها إلى إستثمارات عقارية قبل خصم الضريبة
-	٤,٥٠٠	المحوّل إلى إستثمارات عقارية خلال السنة (إيضاح رقم ٧)

٢-٨ التزامات الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لإلتزامات الإيجار المُعترف بها والحركات فيها خلال السنة:

٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي	
٣٩,١٠٠	٥٥,٥٣٥	كما في ١ يناير
٢٥,٧١٤	٥,٢٢٤	إضافات
٣,٢٤٠	٣,٠٨٣	الفائدة المتراكمة (إيضاح رقم ٢٤)
(١٢,٥١٩)	(١٥,٦٥٦)	مدفوعات
-	(٢,٨٦٩)	إيقاف الاعتراف (١)
٥٥,٥٣٥	٤٥,٣١٧	كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي	
٣٢,٥٦٨	٢٨,١٠٧	غير متداولة
٢٢,٩٦٧	١٧,٢١٠	متداولة
٥٥,٥٣٥	٤٥,٣١٧	

يونيكاي للأغنية (ش.م.ع) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٨ عقود الإيجار (تابع)

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، والمتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
١٠,٦٢٣	١١,٩٧٠	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح رقم ٢٣)
٣,٢٤٠	٣,٠٨٣	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح رقم ٢٤)
٧٧٣	١,٥٦٥	عقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح رقم ٢٣)
١٤,٦٣٦	١٦,٦١٨	

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة ببيع مخزن تحت بند الممتلكات والآلات والمعدات كان قد تم بناؤه على أرض مستأجرة. وقد انتقلت الملكية القانونية للمخزن والأرض المؤجرة المرتبطة به إلى المشتري عقب الحصول على موافقة هيئة منطقة رأس الخيمة الاقتصادية (راکز)، وذلك وفقاً لشروط اتفاقية البيع والشراء. وبناءً عليه، تم إيقاف الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المرتبطين به.

(٢) أضافت المجموعة بنود غير نقدية إلى أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار بمبلغ ٥,٢٢٤ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٤): ٢٥,٧١٤ ألف درهم إماراتي) وهو ما يمثل معاملات غير نقدية في بيان التدفقات النقدية الموحد.

٩ المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
١٧,٦٦٠	٢٨,٦٤٩	المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف
٨,٥٥٦	٩,٨٩٢	البضائع الجاهزة - مصنعة
٥,٧١٨	٧,٢٦٢	بضائع تجارية (إيضاح رقم ٢٢)
٥٣١	٩٣٧	بضائع شبه جاهزة
٦,٤٣٤	٦,٣٣١	المواد الاستهلاكية وقطع الغيار
٣٨,٨٩٩	٥٣,٠٧١	
(١,٣٠٧)	(١,٠٥٦)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٣٧,٥٩٢	٥٢,٠١٥	
١١,٤١٦	١٣,٥٢٩	بضائع قيد النقل
٤٩,٠٠٨	٦٥,٥٤٤	

فيما يلي مطابقة الحركات في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
١,٥١٩	١,٣٠٧	كما في ١ يناير
(٢١٢)	(٢٥١)	العكس خلال السنة (مبين كجزء من تكلفة المبيعات)
١,٣٠٧	١,٠٥٦	كما في ٣١ ديسمبر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم شطب مخزون بقيمة ٧,١١٦ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٤): ٥,٩٥٧ ألف درهم إماراتي). وقد تم الاعتراف بهذا الشطب كمصروف وأدرج ضمن تكلفة المبيعات.

بلغت قيمة المخزون المعترف به كمصروفات خلال السنة ٢١٨,٥٦٤ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٤): ١٨٦,٠٩٤ ألف درهم إماراتي (الإيضاح رقم ٢٢).

كما تم رهن المخزون كضمان مقابل قروض تحمل فوائد (الإيضاح رقم ١٧).

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٠ نم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٦٢,٤٩٠	٧٠,١٠٠	الأصول المالية
(٧,٤٣٦)	(٧,١٠٣)	ذمم مدينة تجارية، بالإجمالي
٥٥,٠٥٤	٦٢,٩٩٧	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٦٥٣	٢,١٢٤	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٥٧,٧٠٧	٦٥,١٢١	ذمم مدينة أخرى
٥,٦٩١	٧,٥٣٧	الأصول غير المالية
١,٢٩٣	٨,٦٠٨	مبالغ مدفوعة مقدماً
٦٤,٦٩١	٨١,٢٦٦	تفقات مقدمة للموردين

كما تم رهن ذمم مدينة تجارية كضمان مقابل قروض تحمل فوائد (الإيضاح رقم ١٧).

يبلغ متوسط فترة الائتمان للذمم المدينة التجارية من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فوائد على الذمم المدينة التجارية متأخرة السداد. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصصات استناداً إلى تجارب التعثر السابقة للعمل ويتم تعديلها بحسب العوامل الخاصة بالعملاء والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه العملاء، بالإضافة إلى تقييم كل من التوجهات الحالية والمستقبلية للظروف الاقتصادية في تاريخ التقرير.

تم الإفصاح في الإيضاح رقم ٢٩ عن المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة ذات الصلة. فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٧,٣٤١	٧,٤٣٦	كما في ١ يناير
٩٥	(٣٣٣)	(العكس)/المحتمل خلال السنة
٧,٤٣٦	٧,١٠٣	كما في ٣١ ديسمبر

١١ أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
١٦,٢٤٩	١٣,٩٩١	كما في ١ يناير
(٢,٢٥٨)	(٩,٣٦٨)	التغير في القيمة العادلة
١٣,٩٩١	٤,٦٢٣	كما في ٣١ ديسمبر

في تاريخ التقرير، تتألف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من استثمار في أداة حقوق ملكية غير مدرجة خاصة بشركة تعمل في مجال صناعة الألبان والدواجن.

تم تحديد القيم العادلة لهذه الأدوات من قبل طرف ثالث مختص باستخدام مضاعفات الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء والمستخلصة من المضاعفات الساندة في السوق لشركات مماثلة. تستند منهجية التقييم هذه على التوقعات السوقية مع مراعاة الظروف الراهنة، بما في ذلك الوضع الاقتصادي بشكل عام، والأعمال التي تزاو لها الشركة المستثمر فيها والقطاع الذي تعمل فيه بشكل خاص، وذلك باستخدام بيانات سوقية ملحوظة قدر الإمكان.

يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٠ للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بالتسلسل الهرمي للقيمة العادلة الخاص بهذه الأدوات.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢ أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
٣٢١	٣٢١
٤,٧٢٠	٢٠,٥٣٦
٩,٣٢٦	١١,٠٧١
١٤,٣٦٧	٣١,٩٢٨
(٥,٦٥٠)	-
(٩,٣٢٦)	(١١,٠٧١)
(٦٠٩)	٢٠,٨٥٧

النقد في الصندوق  
أرصدة مصرفية - حسابات جارية  
أرصدة مصرفية - ودائع ثابتة  
أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية  
ناقصاً: سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح رقم ١٧)  
ناقصاً: ودائع ثابتة ذات فترات استحقاق مبدئية تزيد عن ٣ أشهر  
النقد وما يعادله

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

١٣ حقوق الملكية

رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من ٣٨,٨٤١ ألف سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد (٢٠٢٤: ٣٨,٨٤١ ألف سهم بقيمة ١ درهم للسهم الواحد).

توزيعات الأرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٥، وافق المساهمون على توزيع ٢٠٪ من رأس المال المدفوع كأرباح نقدية، بما يعادل ٧,٧٦٨ ألف درهم إماراتي، أي بقيمة ٢٠ فلساً للسهم الواحد، وقد تم سدادها للمساهمين خلال السنة (٢٠٢٤: توزيع ٢٠٪ من رأس المال المدفوع كأسهم منحة بما يعادل ٦,٤٧٣ ألف درهم إماراتي).

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٥ تمت الموافقة على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بقيمة ٢,٤٥٠ ألف درهم إماراتي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٤: ١,٤٠٠ ألف درهم إماراتي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

١٤ احتياطي قانوني

وفقاً لما تقتضيه المادة رقم (٢٤١) من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)، يتعين تحويل نسبة ١٠٪ من أرباح الشركة سنوياً إلى الاحتياطي القانوني. قد يتم إيقاف التحويلات هذه النسبة عندما يساوي الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم تحويل مبلغ قدره ١,٩٩٦ ألف درهم إماراتي إلى الاحتياطي القانوني (٢٠٢٤: ١,٤١٩ ألف درهم إماراتي). هذا الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

١٥ فائض إعادة التقييم

يتعلق فائض إعادة التقييم المدرج في حقوق الملكية بمبنى سكن العمال تم إعادة تقييمه في وقت تحويل العقار من ممتلكات وألات ومعدات إلى إستثمارات عقارية في سنة سابقة. إن مبلغ الفائض غير قابل للتوزيع وسيتم تحويله إلى الأرباح المحتجزة عند استبعاد ذلك الأصل أو عند إيقاف الاعتراف به. في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم تحويل مبلغ ١,٨٩٤ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٤: لا شيء) إلى فائض إعادة التقييم.

يونيكاي للأغنية (ش.م.ع) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٦ مكافآت نهائية الخدمة للموظفين

إن الحركة في المخصص المعترف به في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٨,٢٢٥	٩,٠٧٩	كما في ١ يناير
١,٦٢٨	١,٨٧٩	مخصص مرصود خلال السنة
(٧٧٤)	(٩٧٣)	المدفوع خلال السنة
٩,٠٧٩	٩,٩٨٥	كما في ٣١ ديسمبر

١٧ قروض تحمل فائدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٥٠,٠٧٤	٨٥,٩٧١	إيصالات أمانة
٥,٦٥٠	-	سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح رقم ١٢)
١,٣٠٩	٢,٧٧٤	قروض لأجل
٥٧,٠٣٣	٨٨,٧٤٥	
-	(٢,٠٥٣)	نقصاً: الجزء غير المتداول من القرض لأجل
٥٧,٠٣٣	٨٦,٦٩٢	الجزء المتداول

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

خلال السنة، حصلت المجموعة على تسهيل قرض لأجل من أحد البنوك التجارية لتمويل جزء من النفقات الرأسمالية لمنشأة إنتاج، وقد استخدمت مبلغ ٢,٧٧٤ ألف درهم إماراتي من إجمالي الحد المتاح البالغ ٥,٠٠٠ ألف درهم إماراتي.

حصلت المجموعة، خلال عام ٢٠٢٢، على تسهيل قرض لأجل من أحد البنوك التجارية لتمويل جزء من تكلفة إنشاء مخزن في إمارة رأس الخيمة، إضافة إلى نفقات رأسمالية أخرى. وقد سددت المجموعة هذا القرض بالكامل خلال السنة الحالية.

الضمانات

إن التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب الضمانات التالية:

- تحويل جميع عقود التأمين ضد المخاطر (على مبنى المخزن).
- رهن الأصول المنقولة ليتم تسجيلها باسم شركة الإمارات للسجلات المتكاملة ذ.م.م بموجب اتفاقية ضمان المنقولات وفقاً لقانون دولة الإمارات العربية المتحدة.
- تحويل جميع عقود التأمين ضد المخاطر (على المعدات/الألات التي تم شراؤها)
- فرض رسوم على جميع الأصول المنقولة/الأسهم/المخزونات الحالية والمستقبلية.
- تحويل التأمين على الأسهم/المخزون والأصول المنقولة.
- تحويل الذمم المدينة التجارية.
- رهن الألات الممولة من البنك.
- رهن الودائع الثابتة.

التعهدات

يتعين على المجموعة الإلتزام بالتعهدات المالية المتعلقة بالقرض لأجل، التي تشمل الحفاظ على بعض النسب المالية على النحو لذي يحدده البنك.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فإن المجموعة ملتزمة بتعهداتها المالية (٢٠٢٤: غير ملتزمة ببعض التعهدات المالية)، وبالتالي، تم تصنيف القرض لأجل كإلتزام متداول في بيان المركز المالي الموحد حيث أنه يستحق السداد عند الطلب.

يونيكاي للأغنية (ش.م.ع) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٨		نم داتنة تجارية وأخرى	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
٥٢,٦٥٩	٦٦,٤٤٣		
١٤,٥١١	١٢,٥٤٨		
٦٧,١٧٠	٧٨,٩٩١		
٣,٧٣٢	٦,١٦٤		
٢٣٦	١٣٢		
٤٤٦	٦١١		
٧١,٥٨٤	٨٥,٨٩٨		

الإلتزامات المالية  
نم داتنة تجارية  
مستحقات ونم داتنة أخرى

الإلتزامات غير المالية  
إيجارات مستلمة مقدماً  
دفعات مقدمة من العملاء  
ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع - بالصافي

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

١٩ ضريبة الدخل

أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢ المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال ("ضريبة الشركات") من أجل سن نظام جديد لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. أصبح نظام ضريبة الشركات الجديد سارياً على الفترات المحاسبية التي بدأت في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. وعليه، أصبحت الشركة وشركتها التابعة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة التي تم إغلاقها خلال السنة الحالية (الإيضاح رقم ١)، جهات خاضعة للضرائب اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ بمعدل ٩٪ المطبق على الدخل الخاضع للضريبة بما يتجاوز ما قيمته ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي.

بالإضافة إلى قانون ضريبة الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة، فإن الشركة التابعة للمجموعة، الموجودة في سلطنة عُمان تخضع للضريبة بمعدل ١٥٪ على الدخل الخاضع للضريبة. يتم احتساب ضريبة الدخل للسنة الحالية على أساس الدخل المقدر الخاضع للضريبة الذي تحتسبه المجموعة باستخدام معدلات الضريبة، التي تم تطبيقها أو تكون مطبقة بشكل فعلي في تاريخ التقرير، والمطبقة في البلدان المعنية التي تعمل فيها المجموعة، وأي تعديل للضريبة فيما يتعلق بالفترات السابقة.

تتمثل المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤ فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
٣,٨٠٣	٢,٤٦٤		
(١٠٤)	١٧		
٣,٦٩٩	٢,٤٨١		

ضريبة الدخل الحالية  
مصروف ضريبة الدخل الحالية  
ضريبة الدخل المؤجلة  
الضريبة المؤجلة  
مصروف الضريبة المسجل في بيان الأرباح أو الخسائر

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٩ ضريبة الدخل (تابع)

فيما يلي مطابقة مصروف الضريبة مع الأرباح المحاسبية مضروبة في معدل الضريبة المطبق في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ٢٠٢٥ و٢٠٢٤:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٣٠,٣٦٥	٢٨,٣٤٩	الأرباح المحاسبية للسنة
(٣٧٥)	(٣٧٥)	نقصاً: الدخل الخاضع للضريبة بمعدل ٠٪ المطبق
٢٩,٩٩٠	٢٧,٩٧٤	أرباح محاسبية خاضعة للضريبة قبل خصم ضريبة الدخل
٢,٦٩٩	٢,٥١٨	وفقاً لمعدل الضريبة القانوني الإلزامي المطبق بدولة الإمارات العربية المتحدة
(٥)	(٢٨)	بواقع ٩٪ (٢٠٢٤: ٩٪)
٧٤	١٦	أرباح غير خاضعة للضريبة
-	(٢٢١)	مصروفات غير قابلة للخصم
٩٣١	٤١٣	المصروفات القابلة للخصم والمحملة على حقوق الملكية
٣,٦٩٩	٢,٦٩٨	تأثير ارتفاع معدل الضريبة في عُمان
		بمعدل الضريبة الفعلي ٩,٥٢٪ (٢٠٢٤: ١٢,١٨٪)

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٤٣٠	٤٣٢	الاستهلاك
٦٥٦	٥٨٩	مخصصات
٢٨	٧٦	عقود الإيجار
١,١١٤	١,٠٩٧	أصول الضريبة المؤجلة

فيما يلي مطابقة أصول الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
١,٠١٠	١,١١٤	كما في ١ يناير
١٠٤	(١٧)	مصروف (خصم) الضريبة خلال السنة
١,١١٤	١,٠٩٧	كما في ٣١ ديسمبر

تتعلق الضرائب المؤجلة بالشركة التابعة للمجموعة في سلطنة عُمان فقط، حيث لا توجد فروقات مؤقتة على مستوى الشركة وشركتها التابعة في الإمارات العربية المتحدة في تاريخ التقرير.

فيما يلي الحركة في مخصص الضريبة خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
١,٠٥٨	٣,٨١٩	في ١ يناير
٣,٨٠٣	٢,٦٩٨	المُحمّل للسنة في الأرباح أو الخسائر
-	١٨٨	المُحمّل للسنة في الدخل الشامل الأخر
-	(٢٣٤)	تعديلات تتعلق بضرريبة الدخل الحالية للسنة الماضية
(١,٠٤٢)	(٣,٥٨٥)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٣,٨١٩	٢,٨٨٦	في ٣١ ديسمبر

تم الانتهاء من الربوط الضريبية للشركة التابعة (في سلطنة عُمان) من قبل السلطات الضريبية حتى عام ٢٠٢١. ترى الإدارة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة الدفع عند الانتهاء من الربوط الضريبية للسنوات الضريبية المفتوحة لن تكون جوهرية.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ح) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو تخضع لسيطرة مشتركة لهذه الأطراف أو تتأثر بها بشكل كبير. وتتولى إدارة المجموعة اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات بما يتماشى مع موافقة مجلس الإدارة.

تعويضات موظفي الإدارة العليا

بالإضافة إلى مكافآت أعضاء مجلس الإدارة التي تم الإفصاح عنها في بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد، كانت مكافآت موظفي الإدارة العليا الآخرين المُعترف بها في الأرباح أو الخسائر خلال العام على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٢,٥٠٢	٢,٢٥٥	امتيازات قصيرة الأجل
٨٩	١١١	مكافآت نهاية الخدمة
<u>٢,٥٩١</u>	<u>٢,٣٦٦</u>	

تشمل الامتيازات قصيرة الأجل علاوات قدرها ٣١٧ ألف درهم إماراتي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٥٩٩ ألف درهم إماراتي).

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

إن المعاملات المُبرمة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٤,٠١١	٤,٥٢٤	منتجات خاضعة لإدارة مشتركة من موظفي الإدارة العليا
٥٠٥	٣٣٤	مشتريات
<u>٤,٥١٦</u>	<u>٤,٨٥٨</u>	مصروفات

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة الواردة في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٧٢٠	٧٢٠	ذمم مدينة أخرى (أ) مبالغ مُستحقة من المساهمين
٩٦٣	١,٢٦٥	ذمم دائنة أخرى (ب) موظفو الإدارة العليا
<u>١,٢٢٥</u>	<u>٧٤٧</u>	منشأة خاضعة لإدارة مشتركة من موظفي الإدارة العليا

(أ) يتم إدراج الذمم المدينة الأخرى المستحقة من المساهمين في بند الذمم المدينة الأخرى ضمن "ذمم مدينة تجارية وأخرى" (إيضاح رقم ١٠). وفقاً للوائح التنظيمية، حصلت إدارة المجموعة على الموافقات على هذه المعاملة بموجب قرار خاص صادر في الاجتماع العام السنوي المنعقد بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠٢٤.

(ب) يتم إدراج الذمم الدائنة الأخرى للأطراف ذات العلاقة في المستحقات والذمم الدائنة الأخرى ضمن بند "ذمم دائنة تجارية وأخرى" (إيضاح رقم ١٨).

لم تسجل المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢٤: لا شيء). ويتم إجراء هذا التقييم في نهاية كل سنة مالية.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

		٢٠٢٥	٢٠٢٤
٢١ إيرادات			
معلومات عن الإيرادات			
فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة:			
		٢٠٢٥	٢٠٢٤
		ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
<b>نوع الإيرادات</b>			
بيع البضائع - بالإجمالي			
نقصاً: حسومات وخصومات			
بيع البضائع - بالصافي			
		٢٠٢٥	٢٠٢٤
		ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
<b>الأسواق الجغرافية</b>			
الإمارات العربية المتحدة			
عُمان			
أخرى			
		٢٠٢٥	٢٠٢٤
		ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
<b>توقيت الاعتراف بالإيرادات</b>			
في وقت زمني محدد			
<b>أرصدة العقود</b>			
ذمم مدينة تجارية، بالصافي (إيضاح رقم ١٠)			
دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح رقم ١٨)			
		٢٠٢٥	٢٠٢٤
		ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
		٤٢٤,٠٨٦	٤٠٣,٥٩٢
		٦٢,٩٩٧	٥٥,٠٥٤
		١٣٢	٢٣٦

**إلتزامات الأداء**  
يتم الوفاء بإلتزام الأداء من بيع البضائع عند تسليمها ويكون السداد مستحقاً بشكل عام في غضون فترة تتراوح بين ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ التسليم.

لا توجد أسعار معاملات مُخصصة لإلتزامات أداء غير مستوفاة كما في تاريخ التقرير باستثناء المبالغ المستلمة مقدماً من العملاء. تشمل الإيرادات المعترف بها خلال السنة على مبالغ مدرجة ضمن إلتزامات العقود في بداية السنة بقيمة ٢٣٦ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٤: ١٢٣ ألف درهم إماراتي).

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٢ تكلفة المبيعات

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
١٨٦,٠٩٤	٢١٨,٥٦٤
٩,٨٥٣	١٠,٥٤٤
٧,٥٠٩	٨,٩٨٢
٢,٤٩٤	٢,٧٠٥
٨,٥٣٢	٧,٦٤٦
٢١٤,٤٨٢	٢٤٧,٨٩١
١,٣٨٠	١,٨٣٣
٢١٥,٨٦٢	٢٥٠,٢٧٤

التصنيع:

المواد الخام ومواد التغليف والمخزون وقطع الغيار (الإيضاح رقم ٩)  
رواتب وامتيازات الموظفين وتكاليف العمال  
مرافق  
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح رقم ٦)  
تكاليف مباشرة لخرى

التغيرات في مخزون البضائع الجاهزة والبضائع شبه الجاهزة  
إجمالي التكاليف الخاصة بالتصنيع

التجارة:

المخزون في بداية السنة  
مشتريات (بما في ذلك المصروفات المباشرة)  
المخزون، في نهاية السنة (إيضاح رقم ٩)  
إجمالي التكاليف الخاصة بالتجارة  
التكلفة الإجمالية للمبيعات

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٤,٧٥٢	٥,٧١٨
٤٢,٠٨٣	٣٩,٣٢٠
(٥,٧١٨)	(٧,٢٦٢)
٤١,١١٧	٣٧,٧٧٦
٢٥٦,٩٧٩	٢٨٨,٠٥٠

٢٣ مصروفات إدارية ومصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
٥٠,٨٧٠	٥٠,٤٩٠
١٢,٧٠٤	١٣,٥٤٥
٨,٠٤٣	١٢,٧٢٥
١٠,٦٢٣	١١,٩٧٠
٥,٨٥٨	٦,٧٧٧
٣,٦٥٨	٣,٦٦٨
٢,١٤٧	٢,٣١٩
١,٨٧٣	٢,٠٤٩
١,٥٤١	٢,٠٣٦
٧٧٣	١,٥٦٥
١,٣١٧	١,١٩٥
١,٠٣٥	٦٨٦
٦,١٦٠	٦,٢٤٠
١٠٦,٦٠٢	١١٥,٢٦٥

رواتب وامتيازات الموظفين

مركبات تجارية

تكاليف مساحات وأرفف عرض البضائع

استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح رقم ٨)

مرافق

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح رقم ٦)

عمالة مستأجرة

تغيب قانونية ومهنية

مصروفات الإعلان ومصروفات أخرى ذات صلة

عقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح رقم ٨)

أعمال الإصلاح والصيانة

التأمين

أخرى

٢٤ تكاليف التمويل، بالصافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
٦,٣٢٦	٦,١٤٢
٣,٢٤٠	٣,٠٨٣
١,٥٢٢	١,٨٨٩
١٩٨	١٣٦
٧١٥	١١١
(٢٨٧)	(٤٠٠)
١١,٧١٤	١٠,٩٦١

مصروفات الفائدة على إيصالات أمانة

مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح رقم ٨)

رسوم مصرفية

مصروفات الفائدة على قرض لأجل

مصروفات الفائدة على سحبيات مصرفية على المكشوف

دخل الفوائد على الودائع الثابتة

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

		٢٥	دخل غير تشغيلي آخر، بالصادفي
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي		
٣,٦٢٧	٨,٣٠٤		دخل الإيجار من الإستثمارات العقارية (إيضاح رقم ٧)
٥٥	١,٥٦٣		أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٦٩٣	١,١٢٨		بيع الخردة
-	٣٦٠		أرباح من إيقاف الاعتراف بعقد إيجار
٤٦	٣١٩		أرباح من تحويل أرصدة ومعاملات بالعملة الأجنبية
٤,٤٢١	١١,٦٧٤		

٢٦ الإلتزامات المحتملة والارتباطات

الضمانات والتزامات الشراء

		٢٦	الضمانات والتزامات الشراء
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي		
١,٥٨٣	٤,١٩٧		خطابات ضمان
٢٦٢	-		اعتمادات مستندية

ارتباطات رأسمالية

تمثل الارتباطات الرأسمالية قيد الإنجاز التكاليف التي سيتم تكبدها بشأن نفق التبريد الخاص بمصنع المثلجات وتحويل خط إنتاج آخر.

		٢٦	الضمانات والتزامات الشراء
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي		
١,٤٠٤	١١,١٧٩		إلتزامات رأسمالية

الدعاوى القانونية

كان لدى المجموعة دعاوى قانونية جارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. جميع هذه القضايا منظورة أمام المحكمة للفصل فيها وصدور القرارات النهائية. قامت المجموعة بمراجعة جميع المسائل القانونية القائمة وتوصلت إلى عدم وجود أية إلتزامات محتملة تستدعي الإفصاح. وترى الإدارة أن أية دعاوى قانونية لن ينشأ عنها موارد اقتصادية.

٢٧ ربحية السهم

		٢٧	الضمانات والتزامات الشراء
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي		
٢٦,٦٦٦	٢٥,٨٦٨		أرباح السنة
٣٨,٨٤١	٣٨,٨٤١		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,٦٩	٠,٦٧		ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٨ التقارير عن القطاعات

تزاوول المجموعة أعمالها في قطاع واحد وهو صناعة منتجات الألبان والعصائر والمثلجات والمنتجات الغذائية الأخرى. يتم الإفصاح عن جميع المعلومات المتعلقة بهذا القطاع الخاضع للتقرير/ القطاع التشغيلي في كل من بيان المركز المالي الموحد وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة.

٢٨ التقارير عن القطاعات (تابع)

كما تقتضي معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية أن تقدم المنشأة تقريراً عن الأصول والإيرادات الخاصة بالقطاع والمناطق الجغرافية التي توجد بها. يتم تنفيذ جميع الأنشطة الهامة للمجموعة بشكل متكامل في منطقة الخليج ويرى أعضاء مجلس الإدارة أن التحليل حسب كل دولة على حدة لن يكون مفيداً (نظراً لأن عمليات سلطنة عمان هي امتداد لأنشطة المبيعات والتسويق الخاصة بالشركة).

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

كبار العملاء

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم يكن هناك عملاء للمجموعة تزيد قيمة الإيرادات منهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (٢٠٢٤: لا يوجد).

٢٩ فئات الأصول المالية والإلتزامات المالية

تتعلق القيم الفئرية المعروضة في بيان المركز المالي الموحد بالفئات التالية من الأصول والإلتزامات:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
٥٧,٧٠٧	٦٥,١٢١
١٤,٠٤٦	٣١,٦٠٧
٧١,٧٥٣	٩٦,٧٢٨
١٣,٩٩١	٤,٦٢٣
٥٧,٠٣٣	٨٨,٧٤٥
٦٧,١٧٠	٧٨,٩٩١
٥٥,٥٢٥	٤٥,٣١٧
١٧٩,٧٢٨	٢١٣,٠٥٣

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح رقم ١٠)  
أرصدة مصرفية

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:  
أدوات حقوق الملكية غير المدرجة (الإيضاح رقم ١١)

إلتزامات مالية بالتكلفة المطفأة:

قروض تحمل فائدة (إيضاح رقم ١٧)  
ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح رقم ١٨)  
إلتزامات الإيجار

يقدم الإيضاح رقم ٤ وصفاً للسياسات المحاسبية لكل فئة من فئات الأصول المالية والإلتزامات المالية. كما يتضمن الإيضاح رقم ٣١ وصفاً لمخاطر الأدوات المالية للمجموعة، بما في ذلك أهداف وسياسات إدارة المخاطر.

٣٠ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة لمخاطر مختلفة فيما يتعلق بالأدوات المالية. يتضمن الإيضاح رقم ٢٩ موجز للأصول والإلتزامات المالية لدى المجموعة مصنفةً حسب الفئة. تتمثل الأنواع الرئيسية للمخاطر في مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السوق الأخرى).

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة. بينما تكون الإدارة العليا بالمجموعة مسؤولة عن وضع ومتابعة سياسات المجموعة لإدارة المخاطر وتقديم تقارير دورية إلى مجلس الإدارة حول أنشطتها.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة بهدف تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، مع وضع حدود وضوابط رقابية ملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والإلتزام بالحدود الموضوعية. تخضع سياسات وأنظمة إدارة المخاطر لمراجعة دورية بغرض إدراج أي تغييرات تطرأ على أوضاع السوق وأنشطة المجموعة. إن أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة موضحة في الصفحة التالية.

٣٠ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣٠ تحليل مخاطر السوق

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق جراء استخدامها أدوات مالية وتعرض تحديداً لمخاطر أسعار الفائدة الناتجة عن أنشطتها التشغيلية والاستثمارية.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر الفائدة على إلتزاماتها التي تحمل فائدة متغيرة (القروض التي تحمل فائدة).

يوضح الجدول التالي حساسية صافي الأرباح للسنة وحقوق الملكية تجاه التغير بصورة معقولة المحتمل في أسعار الفائدة ١٪ (٢٠٢٤): ١٪). تعتبر هذه التغيرات معقولة في ظل ظروف السوق الراهنة. تستند هذه الحسابات إلى التغير في معدل سعر الفائدة في السوق في كل فترة، والأدوات المالية المحتفظ بها في تاريخ كل تقرير وتتأثر هذه الأدوات بالتغيرات في أسعار الفائدة. تظل جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

	أرباح السنة		حقوق الملكية	
	١+ ٪	١- ٪	١+ ٪	١- ٪
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ألف درهم إماراتي (٨٠٨)	ألف درهم إماراتي ٨٠٨	ألف درهم إماراتي (٨٠٨)	ألف درهم إماراتي ٨٠٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ألف درهم إماراتي (٥١٩)	ألف درهم إماراتي ٥١٩	ألف درهم إماراتي (٥١٩)	ألف درهم إماراتي ٥١٩

مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمار المجموعة في الأسهم غير المدرجة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن القيم المستقبلية للإستثمار. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم عن طريق التنوع ووضع حدود لأدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية. يتم رفع تقارير بصورة دورية إلى الإدارة العليا للمجموعة فيما يتعلق بمحظة الأسهم. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد جميع قرارات الإستثمار في الأسهم.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة بشكل كبير لمخاطر العملات حيث أن معظم أصولها وإلتزاماتها النقدية مقومة بالدولار الأمريكي والريال العماني والدرهم الإماراتي، مع العلم أن سعر صرف الدرهم الإماراتي والريال العماني ثابت حالياً أمام الدولار الأمريكي.

٢-٣٠ تحليل مخاطر الائتمان

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

تُمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لما تتعرض له المجموعة من مخاطر الائتمان لمكونات بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
٥٧,٧٠٧	٦٥,١٢١
١٤,٠٤٦	٣١,٦٠٧
٧١,٧٥٣	٩٦,٧٢٨

ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة)  
(إيضاح رقم ١٠)  
أرصدة مصرفية

٣٠ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣٠ تحليل مخاطر الائتمان (تابع)

نمذجة مدينة تجارية

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية من خلال المراقبة المستمرة لشروط دفع المبالغ المستحقة. علاوة على ذلك، يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. وتستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي تنطوي على سمات خسائر مماثلة (أي على حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه).

على جانب آخر، يعكس احتساب النتيجة المرجحة بالاحتمالية والقيمة الزمنية للمال فضلاً عن معلومات معقولة وداعمة متاحة في تاريخ التقرير حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للظروف الاقتصادية.

قررت المجموعة أن المخاطر المتعلقة بالمناخ ليس لها تأثير جوهري على التعرض لمخاطر الائتمان وإجراءات إدارة مخاطر الائتمان بسبب طبيعة التعرض الائتماني قصيرة الأجل ونظراً لعدم وجود أحداث هامة متعلقة بالمناخ في الأونة الأخيرة في المناطق الرئيسية التي يعمل فيها المدينون.

لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات. تعتبر الاعتمادات المستندية وأشكال التأمين الائتماني الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها في الاعتبار عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة.

فيما يلي معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية لديها باستخدام مصفوفة المخصصات:

أيام التأخر في السداد					
من ٣١ إلى	١٢٠	٣٠ >	متداولة	الإجمالي	
أقل من ١٢٠ يوماً	١٢٠ يوماً	أكثر من ٣٠ يوماً	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
%٥٨	%٢	%٠,١	-	-	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
١١,٦٧٧	١٢,٤٠٢	١٣,٨٠١	٣٢,٢٢٠	٧٠,١٠٠	الإجمالي الكلي المُقدَّر للقيمة الدفترية عند التعثر
٦,٨٠٦	٢٨٠	١٧	-	٧,١٠٣	خسائر الائتمان المتوقعة

أيام التأخر في السداد					
أقل من ١٢٠ يوماً	١٢٠ يوماً	أكثر من ٣٠ يوماً	متداولة	الإجمالي	
أقل من ١٢٠ يوماً	١٢٠ يوماً	أكثر من ٣٠ يوماً	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
%٧٥	%٢	%١	-	-	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
٩,٥٤٨	١٢,٠٤٩	١٢,٣٤٧	٢٨,٥٤٦	٦٢,٤٩٠	الإجمالي الكلي المُقدَّر للقيمة الدفترية عند التعثر
٧,١٧٤	١٩٤	٦٨	-	٧,٤٣٦	خسائر الائتمان المتوقعة

الأرصدة المصرفية

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة المصرفية والودائع الثابتة من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣٠ مخاطر السيولة

تحد المجموعة من مخاطر السيولة التي تتعرض لها من خلال الاحتفاظ بأموال كافية ناتجة من العمليات. يتم تسوية الذمم الدائنة التجارية وفقاً لشروط الائتمان الاعتيادية المتفق عليها مع الموردين.

يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق الإلتزامات المالية غير المخصصة لدى المجموعة في تاريخ التقرير، بناءً على تواريخ السداد التعاقدية:

أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ أشهر	١ - ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٤,٩٥٤	٥٤,٠٤٩	٢,٣٨٩	-	٩١,٣٩٢	قروض تحمل فائدة
٧,٩٨٥	٧١,٠٠٦	-	-	٧٨,٩٩١	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣,٧٩٢	١٠,٤٠٧	٢٦,٤٨٨	٢٥,١٤٤	٦٥,٨٣١	إلتزامات الإيجار
٤٦,٧٣١	١٣٥,٤٦٢	٢٨,٨٧٧	٢٥,١٤٤	٢٣٦,٢١٤	

أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ أشهر	١ - ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٥,٦٢٣	١١,٤٧٩	-	-	٥٧,١٠٢	قروض تحمل فائدة
٧,١٤٤	٦٠,٠٢٦	-	-	٦٧,١٧٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٩٥٢	٩,٢٧٧	٣٤,٥٥٨	٣٢,٩٧٦	٧٩,٧٦٣	إلتزامات الإيجار
٥٥,٧١٩	٨٠,٧٨٢	٣٤,٥٥٨	٣٢,٩٧٦	٢٠٤,٠٣٥	

التغيرات في الإلتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية

١ يناير ٢٠٢٥	التدفقات النقدية	أخرى**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	المتداولة:
٥٧,٠٣٣	٢٩,٦٥٩	-	٨٦,٦٩٢	قروض تحمل فائدة*
٢٢,٩٦٧	(١٥,٦٥٦)	٩,٨٩٩	١٧,٢١٠	إلتزامات الإيجار
-	٢,٠٥٣	-	٢,٠٥٣	غير متداولة:
٣٢,٥٦٨	-	(٤,٤٦١)	٢٨,١٠٧	قروض تحمل فائدة
١١٢,٥٦٨	١٦,٠٥٦	٥,٤٣٨	١٣٤,٠٦٢	إلتزامات الإيجار
				إجمالي الإلتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية

١ يناير ٢٠٢٤	التدفقات النقدية	أخرى**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	المتداولة:
٧٣,٣٣٣	(١٦,٣٠٠)	-	٥٧,٠٣٣	قروض تحمل فائدة*
١٣,٩٢٤	(١٢,٥١٩)	٢١,٥٦٢	٢٢,٩٦٧	إلتزامات الإيجار
-	-	٧,٣٩٢	٣٢,٥٦٨	غير متداولة:
٢٥,١٧٦	-	-	٢٥,١٧٦	قروض تحمل فائدة
١١٢,٤٣٣	(٢٨,٨١٩)	٢٨,٩٥٤	١١٢,٥٦٨	إلتزامات الإيجار
				إجمالي الإلتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية

٣٠ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

التغيرات في الإلتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية (تابع)

\* يشمل التدفقات النقدية المتعلقة بإيصالات الأمانة والقرض لأجل.

\* يتضمن بصفة رئيسية تأثير الفوائد المستحقة وإعادة تصنيف الجزء غير المتداول من الإلتزامات الإيجار إلى متداولة بسبب مرور الوقت.

٣١ سياسات وإجراءات إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس مال المجموعة في ضمان الحفاظ على نسب جيدة لرأس مالها تمكّنها من دعم أعمالها وتحقيق أقصى قيمة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. لم يطرأ أي تغيير على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤. يتألف رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني وفائض إعادة التقييم والأرباح المحتجزة، وتم قياسه بمبلغ قدره ١٠١,٧٤٢ ألف درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٨٤,١٩٨ ألف درهم إماراتي).

٣٢ قياس القيمة العادلة

رأت الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المصرفية والمبالغ النقدية والذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ تقارب قيمها الدفترية إلى حد كبير نظراً لفترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

كما رأت الإدارة أيضاً أن القيم الدفترية للقروض التي تحمل فائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ تقارب قيمها العادلة نظراً لأنها في واقع الأمر تحمل فائدة بأسعار متغيرة بما يعكس أسعار الفائدة السائدة في السوق لقروض مماثلة. ونتيجة لذلك، فإن قيم التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة لهذه القروض لا تختلف بشكل كبير عن قيمها الدفترية الحالية.

يتم تجميع الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي الموحد ضمن ثلاثة مستويات حسبما هو موضح في السياسات المحاسبية للمجموعة (يرجى الاطلاع على الإيضاح رقم ٤).

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية والأصول غير المالية عن طريق أسلوب التقييم:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو إلتزامات مماثلة.
- المستوى ٢: الأساليب الأخرى التي يمكن من خلالها ملاحظة كل المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تركز على بيانات السوق الملحوظة.

يبين الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للأصول المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر:

٣١ ديسمبر	٢٠٢٥	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
ألف درهم إماراتي				
٤,٦٢٣	-	-	-	٤,٦٢٣
٦٤,٥٠٠	-	-	-	٦٤,٥٠٠
				أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				إستثمارات عقارية

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة  
البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

٣١ ديسمبر	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
٢٠٢٤	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	١٣,٩٩١
إستثمارات عقارية	-	-	٤٤,١٠٠

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

٣٣ أحداث لاحقة

بعد تاريخ إعداد هذا التقرير، استمرت التوترات الجيوسياسية في الشرق الأوسط بالتصاعد، بما في ذلك النزاعات الإقليمية المستمرة وتفاقم حالة عدم اليقين السياسي. وقد أدت هذه التطورات إلى زيادة التقلبات في الأسواق المالية العالمية والإقليمية، وقد تؤثر بمرور الوقت على الأوضاع الاقتصادية في المنطقة. وحتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، تواصل المجموعة مراقبة التطورات في المنطقة وستقيم الأثر المحتمل، إن وجد.