

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها  
البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

## تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة)

### المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، *إعداد التقارير المالية المرحلية* ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.


### مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

### الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

عن إرنست ويونغ



وقعت من قبل:

أشرف أبو شرخ

شريك

رقم القيد: ٦٩٠

١٠ أغسطس ٢٠٢١

دبي، الإمارات العربية المتحدة

# يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

## بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٢١,٨٩٨	١٢١,٧٨٩	٦٨,٥٢٦	٧٠,٦٠٥	الإيرادات من عقود العملاء
(٧٨,٨٤٨)	(٧٧,٤٠٦)	(٤٢,٧٣٠)	(٤٣,٥٤٥)	تكلفة المبيعات
٤٣,٠٥٠	٤٤,٣٨٣	٢٥,٧٩٦	٢٧,٠٦٠	إجمالي الأرباح
(٤١,٠٠٧)	(٣٥,٤١٤)	(٢٠,١٣٠)	(١٩,١٥٧)	٣ مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتوزيع
-	١,٣٩٣	-	١,٣٩٣	٤ إعادة قيد المستحقات التشغيلية
(٣٣٧)	(١٣٧)	(٣٣٧)	(٩٢)	خسائر الانخفاض في القيمة على الذمم المدينة التجارية
١,٧٠٦	١٠,٢٢٥	٥,٣٢٩	٩,٢٠٤	الأرباح التشغيلية للفترة
(٥,١٢٩)	(٤,٢٠٩)	(٢,٤٧٩)	(٢,٦٠٦)	تكاليف التمويل، بالصافي
-	(١,٩٢٥)	-	(١,٥٠٠)	٦ خسائر تقييم العقارات الاستثمارية
(٦٤٣)	-	(٣١٨)	-	١٠ خسائر تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة
١,٨٨٢	١,١٥٠	٩٣٠	٦٨٧	٤ دخل آخر
(٢,١٨٤)	٥,٢٤١	٣,٤٦٢	٥,٧٨٥	الأرباح / (الخسائر) للفترة قبل الضريبة
-	(٩٢٧)	-	(٩١٥)	مصروف الضريبة
(٢,١٨٤)	٤,٣١٤	٣,٤٦٢	٤,٨٧٠	الأرباح / (الخسائر) للفترة
(٢,١٨٤)	٤,٣١٤	٣,٤٦٢	٤,٨٧٠	الأرباح / (الخسائر) العائدة إلى: مالكي الشركة
(٠,٠٧)	٠,١٣	٠,١١	٠,١٥	١٨ ربحية / (خسارة) السهم - ربحية / (خسارة) السهم الأساسية (بالدرهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

## يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

### بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(٢,١٨٤)	٤,٣١٤	٣,٤٦٢	٤,٨٧٠	الأرباح / (الخسائر) للفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
(٢,١٨٤)	٤,٣١٤	٣,٤٦٢	٤,٨٧٠	إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للفترة
(٢,١٨٤)	٤,٣١٤	٣,٤٦٢	٤,٨٧٠	إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) العائدة إلى: مالكي الشركة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

# يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

## بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٤,٧٢٠	٣٣,٥٨٦	٥	موجودات ثابتة
٣٤,٠٦٦	٣٢,١٤٢	٦	عقارات استثمارية
٤٢,١٧٤	٣٨,٣٦١	٧	موجودات حق الاستخدام
١,٣٤٠	١,١٠٩		بند موجودات ضريبة مؤجلة
١١٢,٣٠٠	١٠٥,١٩٨		
٢٧,١٦٧	٣٠,٣١٣	٨	الموجودات المتداولة
٤٢,٦٨٨	٥٢,٤٠٠	٩	مخزون
٢٦٨	-		مدينون تجاريون وآخرون
١٥,٧٧٣	١٥,٧٧٣	١٠	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
١٢,٨٩٤	١٢,٦١٠	١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٨,٧٩٠	١١١,٠٩٦		نقدية وشبه نقدية
٢١١,٠٩٠	٢١٦,٢٩٤		إجمالي الموجودات
٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨		حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٣٦٦	٢,٣٦٦		حقوق الملكية
٧٩٢	٧٩٢		رأس المال
٦,١٨٨	٦,١٨٨		احتياطي قانوني
(١٥,٥٥٩)	(١١,٢٤٥)		احتياطي مقيد
٢٦,١٥٥	٣٠,٤٦٩		فائض إعادة التقييم
			خسائر متراكمة
			إجمالي حقوق الملكية
٦,٩٧٤	٧,١٢٤		المطلوبات غير المتداولة
٣٣,٨٢٥	٢٩,٥٥٣	١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٤٥٠	٢٩,٦٠٥	١٢	مطلوبات عقود الإيجار
٦٢,٢٤٩	٦٦,٢٨٢		قروض طويلة الأجل
٦٣,٠٤١	٤٨,١٧٩	١٢	المطلوبات المتداولة
٤٦,٨٢١	٥٧,٩٤٦	١٣	قروض قصيرة الأجل
٥٣١	-		دائنون تجاريون وآخرون
١٢,١٦٩	١٢,٧٢٢	١٥	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
١٢٤	٦٩٦	١٦	مطلوبات عقود الإيجار
١٢٢,٦٨٦	١١٩,٥٤٣		مخصص ضريبة الدخل
١٨٤,٩٣٥	١٨٥,٨٢٥		إجمالي المطلوبات
٢١١,٠٩٠	٢١٦,٢٩٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة

10 AUG 2021

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

## يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

### بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة السّنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)	رأس المال ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي مقيد ألف درهم	فائض إعادة تقييم ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	المجموع ألف درهم
	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٥,٥٥٩)	٢٦,١٥٥
الأرباح للفترة	-	-	-	-	٤,٣١٤	٤,٣١٤
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	٤,٣١٤	٤,٣١٤
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١١,٢٤٥)	٣٠,٤٦٩
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٩,١٢٩)	٢٢,٥٨٥
الخسائر للفترة	-	-	-	-	(٢,١٨٤)	(٢,١٨٤)
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	-	-
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	-	-	-	-	(٢,١٨٤)	(٢,١٨٤)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(٢١,٣١٣)	٢٠,٤٠١

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

# يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

## بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ألف درهم	ألف درهم		
			<b>الأنشطة التشغيلية</b>
(٢,١٨٤)	٥,٢٤١		الأرباح/ (الخسائر) للفترة
			التعديلات للبندود التالية:
			استهلاك
٢,٦٠٠	٢,٤٢٣	٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥,٥٧٨	٤,٥٥٨	٧	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣٣٧	١٣٧		خسائر تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة
٦٤٣	-		خسائر تقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة
-	١,٩٢٥		أرباح من استبعاد موجودات ثابتة
(٢٠)	(٢٦)		تكاليف تمويل
٥,١٢٩	٤,٢٠٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٦١	٥٠٢		إنهاء عقود الإيجار
(١٨٢)	-		
١٢,٥٦٢	١٨,٩٦٩		
			<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
			مخزون
(٤,٤٤١)	(٣,١٤٦)		مدينون تجاريون وآخرون
٣٦٣	(٩,٨٤٩)		مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
(٢٦٠)	٢٦٨		دائنون تجاريون وآخرون*
٦,٣٧٠	١١,١٢٥		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(٢٥٤)	(٥٣١)		
١٤,٣٤٠	١٦,٨٣٦		<b>النقد من العمليات</b>
(٤٠٩)	(٣٥٢)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(١٢٤)		ضريبة الدخل المدفوعة
١٣,٩٣١	١٦,٣٦٠		<b>صافي النقد من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١,٩٥٤)	(١,٢٩٤)	٥	شراء موجودات ثابتة
٢٦	٣٠		مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة
(١,٩٢٨)	(١,٢٦٤)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
٤,٠٤٠	(٨,٢٤١)		سلفيات، بالصافي
(٣,٧٤٥)	(٣,١٢٨)		تكلفة تمويل مدفوعة
(١٠,٣٧٧)	٣٠٢		ودائع ثابتة
(٦,٩٠٣)	(٥,٥٤٥)	١٥	مطلوبات عقود إيجار مدفوعة
(١٦,٩٨٥)	(١٦,٦١٢)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٤,٩٨٢)	(١,٥١٦)		<b>صافي النقص في النقدية وشبه النقدية</b>
٧,٩٤١	(٤,٣٤٣)		النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
٢,٩٥٩	(٥,٨٥٩)	١١	<b>النقدية وشبه النقدية في ٣٠ يونيو</b>

\* يتضمن المعاملة غير النقدية المتعلقة بإعادة قيد المستحقات التشغيلية (راجع إيضاح ٤) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ - لا شيء (غير مدققة)).

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

# يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

### ١ - الأنشطة

شركة يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مؤسسة بتاريخ ١١ أبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. تمتلك الشركة نسبة ١٠٠٪ من حقوق الملكية في شركة يونيكاي آند كومباني ذ.م.م ("الشركة التابعة") المسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عُمان بموجب سجل تجاري رقم ٧٤/٣. إن النشاط الرئيسي للشركة التابعة هو تجارة منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى.

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

إن المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ والذي ينص على تعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية قد تم إصداره بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١، والتي يلزم الامتثال لها بالكامل خلال سنة واحدة من تاريخ سريان مفعول التعديلات. قامت الشركة بتقييم امتثالها لمتطلبات الأحكام الجديدة وقامت بتحديث نظامها الأساسي وفقاً لما تم اعتماده خلال الجمعية العمومية السنوية لها المنعقدة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢١. وستكون الشركة ممثلة بالكامل لهذه التعديلات الجديدة في موعد أقصاه الفترة الانتقالية المنصوص عليها في التعديلات.

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢١.

### ٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة

#### أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "إعداد التقارير المالية المرحلية".

إن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لا تشتمل على كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية السنوية، ويجب أن تُقرأ بالتزامن مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم عرض البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بدينار الإمارات العربية المتحدة، باعتباره العملة المستخدمة وعملة العرض لدى الشركة، وتم تقريب الأرقام إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أُشير لغير ذلك.

حققت المجموعة أرباحاً بلغت ٤,٣١٤ ألف درهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وكما في هذا التاريخ، كان لدى المجموعة خسائر متراكمة بمبلغ ١١,٢٤٥ ألف درهم وتجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٨,٤٤٧ ألف درهم. وبالرغم من هذه الحقائق، تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية حيث ترى إدارة المجموعة أن عمليات المجموعة في المستقبل ستحقق أرباحاً وتدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

#### المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إن اتباع المعايير الجديدة التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠٢١ ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة الموجزة للمجموعة.



**يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها**  
**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية**  
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

**٣ - المصاريف الإدارية ومصاريف البيع والتوزيع**

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢١,٠٨٦	١٨,٩٢١	١٠,١٨٣	١٠,١٤٧	رواتب ومزايا الموظفين
٢٣٤	١٠٤	١٢١	٣٢	مصاريف دعائية وإعلان
٤,٦٩٩	٤,٠٧٨	٢,٣٦٩	٢,٢٦٤	ومصاريف بيعية أخرى
١,٤٦١	١,٣٠٠	٧٣٦	٦٦٨	مصاريف السيارات التجارية
٥,٥٧٨	٤,٥٥٨	٢,٧٩٩	٢,٣٠٠	استهلاك
٧,٩٤٩	٦,٤٥٣	٣,٩٢٢	٣,٧٤٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
				مصاريف أخرى
<u>٤١,٠٠٧</u>	<u>٣٥,٤١٤</u>	<u>٢٠,١٣٠</u>	<u>١٩,١٥٧</u>	

تشتمل مصاريف السيارات التجارية على مبالغ عقود الإيجار التشغيلية بمبلغ ١٣٢ ألف درهم (غير مدققة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ - ٧٧ ألف درهم (غير مدققة)) ومبلغ ٢٤١ ألف درهم (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ - ٢٧٠ ألف درهم (غير مدققة)).

**٤ - الدخل الآخر**

يشتمل الدخل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة) بشكل رئيسي على دخل الإيجارات بمبلغ ٠,٣١ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) - ٠,٩٢ مليون درهم) ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة) يشتمل بشكل رئيسي على دخل الإيجارات بمبلغ ٠,٧ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) - ١,٨ مليون درهم).

قامت الشركة، خلال الفترة، بإعادة قيد بعض المستحقات التشغيلية بمبلغ ١,٣٩٣ ألف درهم (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ - لا شيء) والتي لم تعد مستحقة.

**٥ - الموجودات الثابتة**

**الإضافات والاستبعادات**

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)، قامت المجموعة بالاستحواذ على موجودات بمبلغ ١,٣٠ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) - ١,٩٥ مليون درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك مبلغ ٢,٤ مليون درهم (غير مدققة) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) - ٢,٦ مليون درهم).

**٦ - العقارات الاستثمارية**

تتألف العقارات الاستثمارية من سكن عمال ومستودع يتم تأجيرهما لأطراف ثالثة. تم تحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مقيم عقارات خارجي مستقل، يتمتع بالمؤهلات المهنية المعتمدة والخبرة الحديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. وتم استخدام منهجية طريقة الاستثمارات، مع مراعاة معدل زيادة الإيجارات المتوقع في السوق ونسبة الإشغال وتكاليف الصيانة المتوقعة ومعدل الخصم.

**يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها**  
**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية**  
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

**٦ - العقارات الاستثمارية (تتمة)**

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، بناءً على التطورات الأخيرة التي نتج عنها مؤشر للتغير في القيمة، قامت الشركة بإعادة تقييم القيمة السوقية لسكن العمال. تم تحديد القيمة العادلة لسكن العمال من قبل مقيم عقارات خارجي مستقل لديه المؤهلات المهنية المناسبة والخبرات السابقة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. وبناءً عليه، تم تثبيت خسارة التقييم بالقيمة العادلة بمبلغ ١,٩٢٥ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ - لا شيء (غير مدققة)) فيما يتعلق بسكن العمال.

وترى الإدارة بأنه لم يكن هناك أي تغيير جوهري في القيمة العادلة للمستودع من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١. وبالتالي لم يتم إجراء إعادة تقييم.

وتم تصنيف قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ ٣٢,١ مليون درهم (غير مدققة) (٢٠٢٠ - ٣٤,٠١ مليون درهم) ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة بناءً على مدخلات لأساليب التقييم المستخدمة.

**٧ - موجودات حق الاستخدام**

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
٤٢,١٧٤	٥٣,٣٦٠
٧٤٥	٣,٧٧٢
(٤,٥٥٨)	(١٠,٤٦٥)
-	(٤,٤٩٣)
<u>٣٨,٣٦١</u>	<u>٤٢,١٧٤</u>

في ١ يناير  
 الإضافات خلال الفترة/ السنة  
 ناقصاً: الإطفاء للفترة/ السنة  
 ناقصاً: الانتهاء خلال الفترة/ السنة

في نهاية الفترة/ السنة

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والمباني والسيارات.

**٨ - المخزون**

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
١١,٤١٩	١٠,٢٧٣
١,٠٠٢	٤٧١
٦,٠٢٨	٥,١١١
٣,٨٠٤	٣,٥٨٠
٦,٢١٥	٦,١٢٩
<u>٢٨,٤٦٨</u>	<u>٢٥,٥٦٤</u>
(١,٢٣٩)	(١,٢٨٥)
<u>٢٧,٢٢٩</u>	<u>٢٤,٢٧٩</u>
٣,٠٨٤	٢,٨٨٨
<u>٣٠,٣١٣</u>	<u>٢٧,١٦٧</u>

المواد الخام ومواد التعبئة  
 البضائع شبه الجاهزة  
 البضائع الجاهزة  
 بضائع تجارية  
 مخازن المواد الاستهلاكية وقطع الغيار

ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة

البضائع قيد النقل

**يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها**  
**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية**  
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

**٩ - المدينون التجاريون والآخرين**

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)
٦٦,٠٢٣ (٢٣,١٥٨)	٥٩,٠٠٥ (٢٣,٠٢١)
٤٢,٨٦٥ ٩,٥٣٥	٣٥,٩٨٤ ٦,٧٠٤
٥٢,٤٠٠	٤٢,٦٨٨

المدينون التجاريون  
 ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

الدفعات المقدمة والودائع والمصاريف المدفوعة مقدماً

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، لم تقم المجموعة بشطب أي ذمم مدينة تجارية (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - لا شيء) مقابل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

**١٠ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)
١٥,٧٧٣	١٦,٢٦١
-	(٤٨٨)
١٥,٧٧٣	١٥,٧٧٣

الرصيد في بداية الفترة/ السنة

المرج ضمن الأرباح أو الخسائر  
 التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/ للسنة

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

تمثل الاستثمارات أدوات حقوق الملكية غير المتداولة لمنشأة تعمل في قطاع الألبان والدواجن.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار من قبل الإدارة. باستخدام رسمة الأرباح المستقبلية التي يمكن الحفاظ عليها للشركة المستثمر فيه باستخدام أساليب تقييم السوق المتعددة. يستند التقييم المتعدد إلى توقعات السوق بعد الأخذ بعين الاعتبار الظروف بما في ذلك الاقتصاد بشكل عام والأعمال ومجال عمل الشركة المستثمر فيها بشكل خاص، باستخدام بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى عدة مستويات في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم.

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، تم تقدير التغير في القيمة العادلة للاستثمار من قبل الإدارة باستخدام بيانات سوق قابلة للمقارنة. قامت الإدارة بتقييم قيمة الاسهم آخذة بالاعتبار أثر الوباء العالمي الحالي ووضع السوق وتستخدم بيانات سوق ملحوظة قدر الإمكان. بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، تعتقد الإدارة بأنه ليس هناك أي تغييرات جوهرية في القيمة العادلة للاستثمارات من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

**يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها**  
**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية**  
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

**١١ - النقدية وشبه النقدية**

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي، تتألف النقدية وشبه النقدية مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	
١,٢٥٩	٥٣١	نقد في الصندوق
١١,٣٥١	١٢,٣٦٣	أرصدة لدى البنوك
١٢,٦١٠	١٢,٨٩٤	
(٨,٢٨٣)	(٦,٧٤٩)	ناقصاً: سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٢)
(١٠,١٨٦)	(١٠,٤٨٨)	ناقصاً: الودائع الثابتة
(٥,٨٥٩)	(٤,٣٤٣)	النقدية وشبه النقدية

تشتمل الأرصدة لدى البنوك على الودائع الثابتة بقيمة ١٠,١٨٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة) - ١٠,٤٨٨ ألف درهم) التي تستحق في الأصل خلال أكثر من ثلاثة أشهر وتترتب عليها فائدة بالأسعار التجارية الحالية.

**١٢ - السلفيات**

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	
٥٤,٩٣٤	٣٩,٦٥٤	السلفيات طويلة الأجل:
(٢٥,٣٢٩)	(١٨,٢٠٤)	قروض لأجل
		ناقصاً: جزء قصير الأجل من القروض لأجل
٢٩,٦٠٥	٢١,٤٥٠	جزء طويل الأجل من القرض لأجل
١٤,٥٦٧	٣٨,٠٨٨	السلفيات قصيرة الأجل:
٢٥,٣٢٩	١٨,٢٠٤	إيصالات أمانة
٨,٢٨٣	٦,٧٤٩	الجزء المتداول من القروض لأجل
٤٨,١٧٩	٦٣,٠٤١	سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١١)

**يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها**  
**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية**  
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

**١٢ - السلفيات (تتمة)**

- (١) إن السلفيات من البنوك مضمونة بموجب رهن على الآلات والمكائن ورهن غير حيازي على المخزون وتنازل عن الذمم المدينة.
- (٢) كما يخضع أحد القروض لأجل لبعض التعهدات المالية، بما في ذلك الحد الأدنى لصافي القيمة الملموسة بمبلغ ٢٧ مليون درهم، والمعدل الحالي البالغ ١,٠، وألا تتجاوز نسبة الدين إلى الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ٦,١ ونسبة الدين إلى حقوق الملكية ٣,١. ويتم التحقق من الامتثال للتعهدات المالية المذكورة أعلاه سنوياً في ٣١ ديسمبر.
- (٣) خلال الفترة الحالية، قامت الشركة بتحويل الرصيد القائم لإيصالات الأمانة البالغ ٢٥ مليون درهم إلى قرض لأجل آخر والذي يُستحق السداد على ٢٥ قسطاً تبدأ في يونيو ٢٠٢١، على أن يكون أول ١٢ قسط شهري بقيمة ٧٥٠ ألف درهم لكل منها ثم بعد ذلك ١٢ قسط شهري قيمة كل منها ١,٢٥٠ ألف درهم ثم القسط النهائي بقيمة ١,٠٠٠ ألف درهم. تترتب على القرض فائدة بنسبة ٤,٥٪ سنوياً على سعر إيبور لمدة ٣ أشهر بحد أدنى ٦٪ سنوياً وتستحق السداد شهرياً.

**١٣ - الدائنون التجاريون والآخرين**

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	
٤٨,٦٧٠	٣٨,٤٥٤	دائنون تجاريون
٩,٠٦٩	٨,١١١	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢٠٧	٢٥٦	توزيعات أرباح مستحقة
<u>٥٧,٩٤٦</u>	<u>٤٦,٨٢١</u>	

**١٤ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة**

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

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

١٤ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

(أ) تعويضات موظفي الإدارة العليا  
إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال الفترة هي كما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩٢١	٨٢٠	٥٤٣	٤٦٣
٢٤	٣٥	١٢	١٧
٩٤٥	٨٥٥	٥٥٥	٤٨٠

مزايا قصيرة الأجل  
مخصص مكافأة نهاية الخدمة

(ب) دائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٤٩٥	٥٨١

موظفو الإدارة العليا

١٥ - مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٥٨,٢٢٣	٤٥,٩٩٤
٣,٧٧٢	٧٤٥
٢,٥٦١	١,٠٨١
(١٣,٧٩٦)	(٥,٥٤٥)
(٤,٧٦٦)	-
٤٥,٩٩٤	٤٢,٢٧٥

في ١ يناير  
الإضافات خلال الفترة/ السنة  
زائداً: تكاليف التمويل  
ناقصاً: المدفوعات خلال الفترة/ السنة، بعد تنزيل تعديل المصاريف  
المدفوعة مقدماً والمستحقات  
ناقصاً: الانهاء خلال الفترة/ السنة

**يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها**  
**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية**  
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

**١٥ - مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)**

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	متداولة غير متداولة الإجمالي
١٢,٧٢٢	١٢,١٦٩	
٢٩,٥٥٣	٣٣,٨٢٥	
<u>٤٢,٢٧٥</u>	<u>٤٥,٩٩٤</u>	

**١٦ - مخصص ضريبة الدخل**

يتعلق مخصص الضريبة بعمليات المجموعة المنفذة من قبل شركة تابعة لها في سلطنة عمان. تلتزم الشركة التابعة بضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المطبقة في سلطنة عمان بناءً مستوى دخلها الخاضع للضريبة. قامت الشركة التابعة بتثبيت مصروف ضريبة الدخل بمبلغ ٩٢٧ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ - لا شيء (غير مدققة) ممثلة في مصروف الضريبة الحالية بمبلغ ٦٩٦ ألف درهم وعكس (مصروف) موجودات الضريبة المؤجلة بمبلغ ٢٣١ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ - مصروف الضريبة الحالية - لا شيء، ومصروف الضريبة المؤجلة - لا شيء (غير مدققة). وترى إدارة المجموعة أن مخصص الضريبة البالغ ٦٩٦ ألف درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ١٢٤ ألف درهم) كما في تاريخ التقرير المالي يعد كافياً لاستيفاء الالتزامات الضريبية للمجموعة.

تم احتساب بند موجودات الضريبة المؤجلة بمبلغ ١,١٠٩ ألف درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ١,٣٤٠ ألف درهم) لأثار بند مطلوبات الضريبة المستقبلية نظراً لفروق التوقيت بين الأرباح الخاضعة للضريبة والربح المحاسبي.

**١٧ - المطلوبات الطارئة والالتزامات**

٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)	الاعتمادات المستندية خطابات الضمان
-	٧,٤٣٠	
<u>١,٥٩٨</u>	<u>١,٨٧٤</u>	

**الالتزامات الرأسمالية**

بلغت الالتزامات الرأسمالية القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣,٥ مليون درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٤,٥ مليون درهم) والتي تمثل التكاليف المتكبدة لإنشاء مستودعات ونظام تبريد للمصنع.

# يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

### ١٧ - المطلوبات الطارئة والالتزامات (تتمة)

#### الدعاوى القانونية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، كان لدى المجموعة بعض الدعاوى القانونية القائمة. ولا تزال جميع هذه الدعاوى قائمة لدى المحكمة في انتظار جلسات الاستماع وإصدار الحكم النهائي. قامت الإدارة بمراجعة حالة جميع القضايا القانونية وترى بأنه لا يلزم أي مخصص إضافي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - لا شيء).

### ١٨ - ربحية السهم

يتم احتساب الأرباح الأساسية للسهم بتقسيم أرباح الفترة البالغة ٤,٣١٤ ألف درهم (غير مدققة) (الخسائر للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ - ٢,١٨٤ ألف درهم) (غير مدققة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ البالغة ٣٢,٣٦٨,٠٠٠ سهم (غير مدققة) (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ - ٣٢,٣٦٨,٠٠٠ سهم (غير مدققة)).

لم تقم المجموعة بإصدار أي أدوات والتي قد يكون لها أثر مخفف على ربحية السهم عند ممارستها.

### ١٩ - إعداد التقارير القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير وهو منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى. إن كافة المعلومات ذات العلاقة الخاصة بالقطاع المعد للتقارير/التشغيلي تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي وبيان الدخل الموحد الموجز وبيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد الموجز والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

كما تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من المنشأة أن تقدم تقريراً عن موجودات وإيرادات القطاع الخاص بها إلى جانب المناطق الجغرافية. يتم تنفيذ كافة الأنشطة الجوهرية للمجموعة على أساس متكامل في منطقة الخليج وإن مجلس الإدارة يرى أن تحليل كل دولة على حدة لن يكون ذا معنى.

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

#### العملاء الرئيسيون

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ - لا شيء).

### ٢٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وتتألف المطلوبات المالية من السفليات والدائنين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة.

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



**يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها**  
**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية**  
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

**٢٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)**

**تسلسل القيمة العادلة**

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

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

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

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية والعقارات الاستثمارية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

**موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة**

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة) ألف درهم				
المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم		
١١	-	١٥,٧٦٢		الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (غير مدققة)
-	-	٣٢,١٤٢		العقارات الاستثمارية (غير مدققة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة) ألف درهم				
المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم		
٩	-	١٥,٧٦٤		الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (مدققة)
-	-	٣٤,٠٦٦		العقارات الاستثمارية (مدققة)

**٢١ - موسمية النتائج**

نظراً للطبيعة الموسمية لأعمال المجموعة، قد تختلف نتائج عمليات بعض أرباح السنة، التي تقع خارج فترات الذروة، بشكل كبير عن نتائج أرباح السنة الأخرى، التي تقع في مواسم الذروة (أي خلال فصل الصيف). وبناءً عليه، قد لا تكون إيرادات العمليات موزعة بشكل متساوي على الأرباح الأربعة لنفس السنة، ومن ثم قد لا تكون نتائج عمليات كل ربع سنة قابلة للمقارنة مع الأرباح الأخرى لنفس السنة.