



مخازن زي ش.م.خ

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة شركة مخازن زي ش.م.خ

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لشركة مخازن زي ش.م.خ ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والبيانات المرحلية الموحدة ذات الصلة بالدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤/التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسارات من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي مدقق الحسابات.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

مسألة أخرى

لم تتم مراجعة البيانات المرحلية الموحدة المختصرة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والإيضاحات من قبل مدقق حسابات وقد تم عرضها لأغراض المقارنة فقط.

بتوقيع:

رائد أحمد

شريك

إرنست و يونغ

رقم القيد: ٨١١

٢٩ يوليو ٢٠٢١

أبوظبي

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد (غير مدقق)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
درهم	درهم		
١٣٧,٣٦٥,٤٠٩	٢٨١,١٦٦,٣٧٣	٥	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١٢٣,٢٠٥,١٧٨)	(٢٤٢,٧٩٨,٩٥٠)		تكلفة المبيعات
١٤,١٦٠,٢٣١	٣٨,٣٦٧,٤٢٣		إجمالي الربح
(٥,٧١٦,٢٥٤)	(١٩,٣٦٢,٦٩١)		المصاريف العمومية والإدارية
(٢٣١,٧١٨)	(١,١٤٢,٩٨٣)		تكلفة التمويل
-	٤,٢٣٠,٠٠٠	٨	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٠,٦٩٣	٦٠٦,٥٤١		إيرادات أخرى
٨,٣٢٢,٩٥٢	٢٢,٦٩٨,٢٩٠		الربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة
٨,٣٢٢,٩٥٢	٢٠,٩٤٧,٦١٥		العائد إلى:
-	١,٧٥٠,٦٧٥		ملاك الشركة
٨,٣٢٢,٩٥٢	٢٢,٦٩٨,٢٩٠		الحصص غير المسيطرة
٠,٠٨	٠,٢١	١٣	الربح للفترة
			العوائد الأساسية للسهم الواحد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه البيانات المالية.

مخازن زي ش.م.خ

بيان المركز المالي المرحلي الموحد

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٩,٧٠٠,٧٤٣	٣٧,٧٩٨,٠٢٣	٦	الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣٩,٣٥٩,٥٣٢		الموجودات غير الملموسة والشهرة
٧,٠٨٩,١٢٢	٧,٩٠١,٧٦١		موجودات حق الاستخدام
٢٦,٧٨٩,٨٦٥	٨٥,٠٥٩,٣١٦		
			الموجودات المتداولة
٨,٦٢٧,٢٨٢	٣٤,١٠٥,٨٣٠		المخزون
-	٨,٤٨٠,٠٠٠	٨	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٣٩٣,٨٦١	٤٤,٥٩٢,٧٩٩	٧	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٠٥,٧٦٣,٧٢٣	١٦٥,١١١,١٤٥	١٤	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١٦٠,٨٧٨,٤٥٩	٤٥,٧٧٣,٨٣١	٩	النقد والأرصدة البنكية
٢٨٣,٦٦٣,٣٢٥	٢٩٨,٠٦٣,٦٠٥		
٣١٠,٤٥٣,١٩٠	٣٨٣,١٢٢,٩٢١		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١٢,٢٩٤,١٩٣	١٢,٢٩٤,١٩٣	١٠	رأس المال المساهم به
١,٧٢٩,٥٢٧	١,٧٢٩,٥٢٧	١١	الاحتياطي النظامي
٤٧,٣٧٧,٣٦٩	٦٨,٣٢٤,٩٨٤		الأرباح المحتجزة
١٦١,٤٠١,٠٨٩	١٨٢,٣٤٨,٧٠٤		حقوق المساهمين العائدة إلى الشركة
-	٢٤,٤٣٦,٢٧٥		الحصص غير المسيطرة
١٦١,٤٠١,٠٨٩	٢٠٦,٧٨٤,٩٧٩		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٨٢١,٨٢٧	٥,٠٩٣,٨٧٦		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	٢,٥٢٠,٠٠٠	١٢	القروض
٧,٣٦٩,٨٩٧	٨,٠٢١,٨١٠		التزام عقد الإيجار
١١,١٩١,٧٢٤	١٥,٦٣٥,٦٨٦		
			المطلوبات المتداولة
٥٤,٦٢٨,١٩٩	٦٦,٠٣٤,٠٦٠		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
-	١١,٢٧٣,٨٥٨	١٢	القروض
٢,٩٣٩,٤٤٥	٢,٣٢٠,٩٧٤	١٤	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٤٠٢,٢٢٢	١٤	قرض من طرف ذو علاقة
٢٩٢,٧٣٣	٦٧١,١٤٢		التزام عقد الإيجار
١٣٧,٨٦٠,٣٧٧	١٦٠,٧٠٢,٢٥٦		
١٤٩,٠٥٢,١٠١	١٧٦,٣٣٧,٩٤٢		إجمالي المطلوبات
٣١٠,٤٥٣,١٩٠	٣٨٣,١٢٢,٩٢١		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات


المدير المالي


الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه البيانات المالية.

مخازن زي ش.م.خ

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد (غير مدقق)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

العائدة إلى حقوق مساهمي الشركة						
رأس المال	رأس المال المساهم به	الاحتياطي النظامي	الأرباح المحتجزة	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدققة)	١,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٢٩٤,١٩٣	٥٠٠,٠٠٠	١٢٥,٨٣٦,١٦٦	-	١٣٩,٦٣٠,٣٥٩
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٨,٣٢٢,٩٥٢	-	٨,٣٢٢,٩٥٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	١,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٢٩٤,١٩٣	٥٠٠,٠٠٠	١٣٤,١٥٩,١١٨	-	١٤٧,٩٥٣,٣١١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٢٩٤,١٩٣	١,٧٢٩,٥٢٧	٤٧,٣٧٧,٣٦٩	-	١٦١,٤٠١,٠٨٩
استحواذ على الشركات التابعة (إيضاح ١٥)	-	-	-	-	٢٢,٦٨٥,٦٠٠	٢٢,٦٨٥,٦٠٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٢٠,٩٤٧,٦١٥	١,٧٥٠,٦٧٥	٢٢,٦٩٨,٢٩٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٢٩٤,١٩٣	١,٧٢٩,٥٢٧	٦٨,٣٢٤,٩٨٤	٢٤,٤٣٦,٢٧٥	٢٠٦,٧٨٤,٩٧٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه البيانات المالية

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	إيضاحات	
الأنشطة التشغيلية			
٨,٣٢٢,٩٥٢	٢٢,٦٩٨,٢٩٠		الربح للفترة
			تعديلات للبنود التالية:
٩٠٠,٧٠٨	١,٩٤١,٨٦٢	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٦١١,٢٧٨		إطفاء الموجودات الغير ملموسة
٧٨,٣٥٣	٢٣٥,٠٨٦		استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(٤,٢٣٠,٠٠٠)	٨	ربح من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٤٤٥,٢١٠		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة
-	٤٢,٥٨٥	١٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١٩٤,٢٤١	٦٢٧,٠٢٧		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٣١,٧١٨	١,١٤٢,٩٨٣		تكاليف التمويل
٩,٧٢٧,٩٧٢	٢٥,٥١٤,٣٢١		
(٨,١٧٢,١٢٥)	(٨,٦٥٣,٤٩٩)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢,٦٩٧,٤٠١)	(١٧,٣٨١,٢٧١)		المخزون
٥,٠٨٨,٠٣٨	(٥٤,٦٥٩,٩٩١)		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
(١٦,٨٣٥,٠٩٣)	(١٦,٥٧٧,٩٣٩)		المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
(١,١٤٤,٢٤٠)	(٢١٦,٢٤٩)		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(١٤,٠٣٢,٨٤٩)	(٧١,٩٧٤,٦٢٨)		المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
(٧٣,١٢٢)	(٥,٩١٧)		النقد المستخدم في العمليات
(١٤,٣٥٥)	(٩١٠,٩٩٣)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٤,١٢٠,٣٢٦)	(٧٢,٨٩١,٥٣٨)		تكلفة التمويل المدفوعة
(١,٥٠٢,٠٩٣)	(٧,٩١٧,٩٢٤)	٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	(٣٤,٤٥٦,٦١٠)	١٥	الأنشطة الاستثمارية
-	(٤,٢٥٠,٠٠٠)	٨	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٥٠٢,٠٩٣)	(٤٦,٦٢٤,٥٣٤)		استحواذ على شركات تابعة
			شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٢,٤٨٤)	(١٧٥,٠٠٠)		الأنشطة التمويلية
-	٤,٥٨٦,٤٤٤	١٢	سداد التزام عقد الإيجار
(٢٩٢,٤٨٤)	٤,٤١١,٤٤٤		متحصلات من القروض
(١٥,٩١٤,٩٠٣)	(١١٥,١٠٤,٦٢٨)		صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٢,٣٤٩,٦٠٥	١٦٠,٨٧٨,٤٥٩		صافي النقص في النقد وما يعادله للفترة
٤٦,٤٣٤,٧٠٢	٤٥,٧٧٣,٨٣١	١٦	النقد وما يعادله في ١ يناير
			النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه البيانات المالية.

١ معلومات عامة

إن مخازن زي ش.م.خ ("الشركة") هي شركة مساهمة خاصة تأسست بموجب القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن العنوان المسجل للشركة هو ص ب ٥٣٣١٤، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). تتضمن الأنشطة الرئيسية للمجموعة تجارة واستيراد المواد الاستهلاكية الطازجة والأغذية المعلبة والمحفوظة والمجمدة وتقديم خدمات إعادة التعبئة والتغليف.

إن الشركة العالمية القابضة ش.م.خ (سابقاً الشركة العالمية القابضة ش.م.خ) هي الشركة الأم، ومجموعة رويال القابضة ذ.م.م هي الشركة الأم النهائية.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢١.

٢ أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات الضرورية لإعداد البيانات المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بالإضافة لذلك، قد لا تشير نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بالضرورة إلى النتائج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم") وهو العملة الوظيفية للمجموعة وعملة العرض للشركة.

٢,٢ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة من المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

يتم تحقيق السيطرة في حال أن للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها؛
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناجمة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- المقدرة على استخدام سيطرتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أن الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في أحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، يكون لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنح قدرة عملية على إدارة الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من طرف واحد.

تقوم المجموعة بالأخذ بالاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لديها حقوق تصويت كافية لمنح السيطرة في الجهة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت التي تحملها المجموعة بالنسبة لحجم وتفرق ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة المحتفظ بها من قبل المجموعة، حاملي حقوق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناتجة من الاتفاقيات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق أو ظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليس لديها، قدرة حالية على إدارة الأنشطة ذات الصلة في وقت اتخاذ القرارات، بما فيها أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر في الشركات التابعة إلى مساهمي الشركة والحقوق غير المسيطرة. ينسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة والحقوق غير المسيطرة حتى لو كانت النتيجة في الحقوق غير المسيطرة ستؤدي إلى عجز في الرصيد.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات للبيانات المالية للشركات التابعة بهدف توافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الربح أو الخسارة ويحتسب كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأي فائدة مستردة و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات والمطلوبات للشركة التابعة وأية حقوق غير مسيطرة. يتم احتساب جميع المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة تخلصت مباشرة من الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة (أي، تعيد تصنيف الربح أو الخسارة أو تحولها إلى فئة أخرى من فئات حقوق المساهمين على النحو المحدد/ المسموح به من قبل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة كقيمة عادلة عند الإدراج المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، عند إمكانية التطبيق، التكلفة عند الإدراج المبدئي للاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات، وحقوق المساهمين والإيرادات، والمصاريف، والتدفقات النقدية ذات الصلة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

نسبة الملكية وحقوق التصويت المحفوظ بها	الأنشطة الرئيسية	مكان التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٠	٢٠٢١		
- ٦٠٪	- ٦٠٪	الإمارات العربية المتحدة	رويال هورايزون هولدينج ذ.م.م (١)
- ٦٠٪	- ٦٠٪	الإمارات العربية المتحدة	أوفرسيز فودستف تريدينج - شركة الشخص الواحد ذ.م.م (١)
- ٦٠٪	- ٦٠٪	الإمارات العربية المتحدة	رويال هورايزون للتجارة العامة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م (١)
- ٦٠٪	- ٦٠٪	الإمارات العربية المتحدة	رويال هورايزون مخازن فزاع ذ.م.م (١)
- ٦٠٪	- ٦٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الأفق الملكي للتجارة العامة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م (١)

(١) الشركات التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة (إيضاح ١٥)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد البيانات المالية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- الإصلاح المعياري لمعدل الفائدة: تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح مباشرة، والتي سوف يتم التعامل معها على أنها تغييرات على معدل الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في معدل الفائدة في السوق؛
- تغييرات التصاريح التي يتطلبها إصلاح معدل إيبيور والتي سوف يتم إجراؤها على تصنيفات التحوط وتوثيق التحوط دون وقف علاقة التحوط؛ و
- تقديم إعفاء مؤقت للمنشآت من لزوم استيفاء المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بمعدل خالٍ من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

لم يكن لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة. لدى المجموعة النية في استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

بالإضافة للسياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في بياناتها المالية كما وفي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بسبب الاستحواذ على شركات تابعة جديدة خلال الفترة.

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الشراء على أساس إجمالي الاعتبار المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، وقيمة أي حقوق غير مسيطرة في الجهة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تقوم المجموعة باختيار إذا ما كان سيتم قياس الحقوق الغير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة من صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. تدرج تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

تحدد المجموعة أنها استحوذت على شركة، عندما تستحوذ على عدد من الأنشطة والموجودات والمطلوبات التي تتضمن مدخلات وعملية جوهرية تساهم بشكل كبير على القدرة إنتاج مخرجات. تعتبر العملية المستحوذ جوهرية في حال كانت هامة للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتتضمن المدخلات المستحوذ قوى عاملة منظمة بالمهارات اللازمة والمعرفة والتجربة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل جوهري في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر مميزة ونادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة جوهرية أو مجهود أو تأخر في القدرة للاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تستحوذ المجموعة على شركة، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة من أجل التصنيف والتخصيص المناسبين وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود الأصلية في العقود الأصلية من قبل الشركة التي تم شراؤها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المفترضة المستحوذ عليها القابلة للتحديد بقيمتها العادلة، باستثناء:

- موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة، والموجودات أو المطلوبات ذات الصلة باتفاقيات مكافآت الموظفين التي تم إدراجها وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مكافآت الموظفين، على التوالي؛
- يتم قياس المطلوبات أو حقوق المساهمين ذات الصلة باتفاقيات المدفوعات على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ المدفوعات على أساس الأسهم بتاريخ الاستحواذ؛ و
- يتم تصنيف الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة التي يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.

سيتم إدراج أي اعتبار طارئ يتوجب تحويله من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. الاعتبار الطارئ الذي تم تصنيفه ضمن حقوق الملكية لا يعاد قياسه أو تسويته لاحقاً ويتم احتسابه ضمن حقوق الملكية. يتم تصنيف الالتزامات الطارئة كأصل أو التزام الذي يعتبر أداة مالية ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، ويتم قياسه بالقيمة العادلة وإدراج التغييرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس الاعتبار الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقارير مالية مع التغييرات في القيمة العادلة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي الاعتبار المحول والمبلغ المدرج للحقوق الغير مسيطرة وأي حقوق محتفظ بها سابقاً تتجاوز صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذة والالتزامات المفترضة). في حال أن القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي الاعتبارات المحولة، تقوم المجموعة بإعادة تقييم إذا ما قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة بشكل صحيح وبمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي يجب إدراجها بتاريخ الاستحواذ. في حال أن إعادة التقييم لا تزال تنتج عن زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها على إجمالي الاعتبارات المحولة، يتم عندها إدراج الربح في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

قد يتم قياس الحقوق غير المسيطرة التي تمثل حصص ملكية حالية تخول أصحابها في حصة ملائمة من صافي موجودات الشركة في حال حدوث تصفية مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بحصة ملائمة من الحقوق غير المسيطرة للمبالغ المدرجة من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم تحديد خيار القياس بناءً على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى للحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة، أو عندما يكون ملائماً، على الأساس المحدد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في دمج الأعمال منذ تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية دمج الأعمال، بغض النظر إذا كانت الأصول أو الالتزامات الأخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لهذه الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزء من الوحدة المولدة للنقد وجزء من العمليات ضمن تلك الوحدة التي تم استبعادها، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تدرج ضمن القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الأرباح والخسائر من الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف استناداً إلى القيمة المرتبطة بالعملية المستبعدة والجزء من الوحدة المولدة للنقد المحتفظ بها.

في حال كانت المحاسبة المبدئية لدمج الأعمال غير مكتملة بنهاية فترة التقارير المالية التي حدث فيها الدمج، تدرج المجموعة مبالغ إضافية لبنود المحاسبة غير المكتملة. يتم تعديل هذه المبالغ الإضافية خلال فترة القياس، أو الموجودات أو المطلوبات الإضافية التي يتم إدراجها لتعكس المعلومات الجديدة المتحصل عليها حول الحقائق والظروف الموجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي تؤثر على المبالغ المدرجة في ذلك التاريخ.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

٤

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن المطلوبات الطارئة. كما تؤثر هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات على الإيرادات والمصاريف والمخصصات بالإضافة إلى التغيرات في القيمة العادلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

قد تؤثر هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات على المبالغ المدرجة في السنوات المالية اللاحقة. يتم حالياً تقييم التقديرات والأحكام وهي تعتمد على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى.

٤ الأحكام والتقدير والتأثيرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، كانت الأحكام الجوهرية الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة التالية، والتي طبقتها الإدارة بسبب الاستحواذ على الشركات التابعة الجديدة خلال الفترة.

دمج الأعمال

تتطلب محاسبة الاستحواذ على شركة ما تخصيص سعر الشراء لعدة موجودات ومطلوبات للشركة المستحوذ عليها. بالنسبة للموجودات والمطلوبات، يتم تحديد سعر الشراء من خلال قيد الأصل أو الالتزام بقيمته العادلة المقدرة. يتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذة المقترضة اتخاذ أحكام من قبل الإدارة، ويتضمن أحياناً استخدام التقديرات والافتراضات المحاسبية، بما فيها الافتراضات المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية الداخلة والخارجة، ومعدلات الخصم، والأعمار الإنتاجية للموجودات والمطلوبات، والأسواق المتعددة. تستخدم إدارة المجموعة جميع المعلومات المتاحة لتحديد القيمة العادلة.

تأثير كوفيد ١٩

يواصل فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) التفشي والتطور، مما يتسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي. كانت هناك شكوك حول الاقتصاد الكلي فيما يتعلق بالأسعار والطلب على السلع. ومع ذلك، لا يزال حجم ومدة هذه التطورات غير مؤكدتين ولكن يمكن أن يؤثران على أرباحنا وتدفقاتنا النقدية ووضعنا المالي. تراقب الشركة مستجدات جائحة كوفيد ١٩ وسوف تواصل تقييم المزيد من التأثيرات في المستقبل.

تتمثل التأثيرات المعروفة حالياً لوباء كوفيد ١٩ على الشركة في التأخيرات الطفيفة في تحصيل المبالغ من العملاء نتيجةً لكوفيد ١٩ ولكن تعمل الإدارة على مراقبة الوضع عن كثب والاحتفاظ بمخصصات كافية لخسائر الائتمان المتوقعة. ومع ذلك، لم تؤثر هذه العوامل بشكل كبير على نتائج الشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، بسبب الطبيعة المحددة لأعمال الشركة. لا تتوقع الإدارة تأثيراً مادياً مستقبلياً لتفشي الوباء على البيانات المالية للشركة في هذه المرحلة.

٥ الإيرادات من العقود العملاء

(غير مدققة)	(غير مدققة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
درهم	درهم

أنواع البضائع أو الخدمات
بيع البضائع

١٣٧,٣٦٥,٤٠٩	٢٨١,١٦٦,٣٧٣
-------------	-------------

تم إجراء جميع عمليات البيع في دولة الإمارات العربية المتحدة وتم إدراجها في نقطة زمنية.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

٦ ممتلكات وآلات ومعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات ما قيمته ٧,٩١٧,٩٢٤ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ١,٥٠٢,٠٩٣ درهم)، باستثناء الممتلكات والآلات والمعدات المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال، وبلغت رسوم الاستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ما قيمته ١,٩٤١,٨٦٢ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ١٢,١٢١,٢١٨ درهم (إيضاح ١٥)).

٧ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	
٢٩,٨٣٠,٦٠٥	٥,٩٨١,١٨٩	الذمم التجارية المدينة
(٢,٤٨٨,٨٨٥)	(٨٤٧,٨٨٥)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٧,٣٤١,٧٢٠	٥,١٣٣,٣٠٤	
٤,٠٦١,٤١٦	١,٥١٦,٠٣٣	مبالغ مدفوعة مقدماً إلى الموردين
٥,٩٣٤,٥٨١	١,٢١٨,٤٥٩	الودائع والذمم المدينة الأخرى
٣,٨٢٦,٥٨٧	٤٩٣,٧٥٨	المصاريف المدفوعة مقدماً
٣,٤٢٨,٤٩٥	٣٢,٣٠٧	ذمم الموظفين المدينة
٤٤,٥٩٢,٧٩٩	٨,٣٩٣,٨٦١	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة بقيمة ٢,٤٨٨,٨٨٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٤٧,٨٨٥ درهم). إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	
٨٤٧,٨٨٥	٧٥٣,٠٠٢	كما في ١ يناير
٩١١,٩٦٩	-	المستحوذ في دمج الأعمال
١,٤٤٥,٢١٠	٩٤,٨٨٣	المحمل للفترة/ السنة
٢,٤٨٨,٨٨٥	٨٤٧,٨٨٥	كما في ٣١ ديسمبر

إن القيم الدفترية للذمم التجارية المدينة للشركة مقومة بالدرهم الإماراتي وتقارب قيمها العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية هي القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة أعلاه. لا تحتفظ المجموعة بأي تعهد كضمان.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

٨ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مدرجة داخل الإمارات العربية المتحدة

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم
٨,٤٨٠,٠٠٠	-

يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية للمتاجرة بنية إعادة إدراج التقلبات قصيرة الأجل في هذه الاستثمارات. يتم تحديد هذه القيم العادلة للاستثمارات المدرجة من خلال الرجوع لعروض الأسعار الصادرة في سوق نشط.

إن الحركة في الاستثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

في بداية الفترة/ السنة
إضافات خلال الفترة/ السنة
التغير في القيمة العادلة
في نهاية الفترة/ السنة

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم
-	-
٤,٢٥٠,٠٠٠	-
٤,٢٣٠,٠٠٠	-
٨,٤٨٠,٠٠٠	-

٩ النقد والأرصدة البنكية

النقد في الصندوق
النقد لدى البنوك - الحساب الجاري
النقد وما يعادله

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم
٨٧٦,٣١٢	٣٣,٠٤٠
٤٤,٨٩٧,٥١٩	١٦٠,٨٤٥,٤١٩
٤٥,٧٧٣,٨٣١	١٦٠,٨٧٨,٤٥٩

١٠ رأس المال

المُصرح به والصادر والمدفوع بالكامل
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ دراهم لكل سهم

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١٠ رأس المال (تتمة)

رأس المال المُساهم به

يمثل رأس المال المُساهم به سلفة طويلة الأجل بلا فوائد من المساهمين بدون شروط سداد محددة. أكد المساهمون أنه لن يتم طلب استرداد هذه السلفة في المستقبل المنظور، وأنه عند حل الشركة، فإن الحقوق والمزايا والالتزامات في صافي الموجودات والمطلوبات المتبقية، المرتبطة بالرصيد في حساب مساهمة المساهمين الإضافية، سوف تظل متساوية في المرتبة مع تلك المرتبطة برأس مال الشركة. لذلك، تعتبر هذه السلفة أقرب إلى كونها أداة حقوق ملكية وليس التزاماً، وبالتالي تم عرض الرصيد ضمن حقوق الملكية.

١١ الاحتياطي النظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني، وهو غير قابل للتوزيع. يجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي إلى أن يساوي ٥٠٪ من رأس مال الشركة.

١٢ القروض

إن الحركة في القروض البنكية خلال الفترة هي كما يلي:

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	
-	-	الرصيد في ١ يناير
٩,٢٠٧,٤١٤	-	المستحوذ عليها في دمج الأعمال (إيضاح ١٥)
٤,٥٨٦,٤٤٤	-	السحوبات خلال الفترة
١٣,٧٩٣,٨٥٨	-	

مفصّل عنها في بيان المركز المالي كما يلي:

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	
٢,٥٢٠,٠٠٠	-	الجزء المتداول
١١,٢٧٣,٨٥٨	-	الجزء غير المتداول
١٣,٧٩٣,٨٥٨	-	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

١٢ القروض (تتمة)

قروض من مؤسسات مالية	الضمان	نسبة الفائدة	الاستحقاق	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم
قرض لأجل ١	محمي	ايبور + ٣%	مايو ٢٠٢٨	٢,٩٤٠,٠٠٠	-
قرض قصير الأجل	محمي	ايبور + ٥%	أغسطس ٢٠٢١	١٠,٨٥٣,٨٥٨	-
				١٣,٧٩٣,٨٥٨	-

قرض لأجل ١

تم الحصول على التسهيل من مصرف عجمان لتمويل شراء مبنى في منطقة الجرف الصناعية ٣، عجمان، الإمارات العربية المتحدة. إن القرض مستحق السداد على أقساط ربع سنوية بقيمة ١٠٥,٠٠٠ درهم لكل قسط. أن القرض مضمون بضمانة شركة تابعة للمجموعة ومرهون على المبنى الذي تم شراؤه.

قرض قصير الأجل

تم الحصول على هذا القرض من مصرف الإمارات الإسلامية لتمويل شراء مخزون. إن مدة القرض هي ١٥٠ يوماً ويجدد عند الاستحقاق. إن القرض مضمون بضمان شركة تابعة للمجموعة ومرهون على الذمم التجارية المدينة والمخزون.

١٣ العوائد الأساسية للسهم الواحد

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم بتقسيم ربح الفترة العائد إلى مالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد الإصدار على مدار الفترة على النحو التالي:

الربح العائد إلى ملاك الشركة (درهم)	فترة السنة أشهر المنتهية
(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢١	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٢٠,٩٤٧,٦١٥	٨,٣٢٢,٩٥٢
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٢١	٠,٠٨

* يأخذ عدد المتوسط المرجح في الحساب تأثير المتوسط المرجح للزيادة في عدد الأسهم خلال السنة.

١٤ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمون والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة، والشركات المسيطرة، والشركات ذات السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها هؤلاء الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

إن الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد هي كما يلي:

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:	
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	
الدولية للأوراق المالية ذ.م.م	
السياسات للتمويل وتجهيز المطاعم ذ.م.م	
صرحا للسفن	
سيني رويال سينما ذ.م.م	
شركات أخرى	
٤٢,٧٤٧,٧٦٩	-
٢,٧٢٧,٧٧٦	١,٣٠٦,٠٩١
١,٥٨٤,٩٥٧	٢,٨٣١,٤٣٢
٢١٧,٦١٨	٦٩,٥٢٤
٥,٧٨٢,٦٣٧	٤,٦٢٥,٧٥١
٥٣,٠٦٠,٧٥٧	٨,٨٣٢,٧٩٨
أطراف ذات علاقة أخرى	
دائرة الأعمال الخاصة للشيخة فاطمة	
ميناء بالاس	
صاحب السمو الشيخ حمدان بن زايد آل نهيان	
صاحب السمو الشيخ عبد الله بن زايد آل نهيان	
مكتب صاحب السمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان	
الميسرة لنقل البضائع	
المهنية المتحدة للأعمال الكهربائية والميكانيكية	
٩٦,٥٥٠,٣١٥	٧٣,٢٢٩,١٤٨
١٥,٠٨٥,٧٠١	٢٢,٨١٤,٦٦٤
٤٧٣,١٥٢	١,٠٨٣,٠٤٣
٢٠٤,٨٧٠	٤٤٦,٩٦١
١١,٠٤٧	٨,٨٤٦
١١٤,٥٤٩	-
٩٤,١١٧	-
١٦٥,٥٩٤,٥٠٨	١٠٦,٤١٥,٤٦٠
(٤٨٣,٣٦٣)	(٦٥١,٧٣٧)
١٦٥,١١١,١٤٥	١٠٥,٧٦٣,٧٢٣

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

١٤ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مبين أدناه الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	في ١ يناير شطب خلال الفترة/ السنة المحمل للسنة
٦٥١,٧٣٧	٦٥١,١٦٩	
(٢١٠,٩٥٩)	(٤٥,٤٢٩)	
٤٢,٥٨٥	٤٥,٩٩٧	
٤٨٣,٣٦٣	٦٥١,٧٣٧	في نهاية الفترة/السنة
٣٧,٢٤٣,٠١٩	١٦٠,٨٤٥,٤١٩	الأرصدة مع مؤسسة مالية (طرف ذو علاقة آخر)

إن الأرصدة المستحقة لأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي هي كما يلي:

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة: شركات خاضعة لسيطرة مشتركة شركة اليانس للمأكولات ذ.م.م شركات أخرى
١,٤١٠,٧٦٦	٢,٢٣٨,٠٩٩	
٥١٠,٢٠٨	٣٠١,٣٤٦	
١,٩٢٠,٩٧٤	٢,٥٣٩,٤٤٥	أطراف ذات علاقة أخرى
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	صاحب السمو الشيخ طحون بن زايد آل نهيان
٢,٣٢٠,٩٧٤	٢,٩٣٩,٤٤٥	
٨٠,٤٠٢,٢٢٢	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض من طرف ذو علاقة الشركة العالمية القابضة للمواد الغذائية ش.م.ع*

* في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠، حصلت الشركة على قرض من الشركة العالمية القابضة للمواد الغذائية ش.م.ع (الشركة الأم المباشرة) بقيمة ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتمويل الاستثمار والعمليات التجارية المستقبلية. إن القرض مستحق السداد عند الطلب، وغير مضمون ويحمل فائدة بمعدل ١٪ سنوياً.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

١٤ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

كانت المعاملات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم
-	٧,٧٦٧
١٨,٨٢٤,٥٠١	٢,٧٤٦,٨٤٩
١٥٩,٠٦٢,٨٦٨	١٢٠,١١٣,٦٩٠
١٧٧,٨٨٧,٣٦٨	١٢٢,٨٦٠,٥٣٩
٦,٧٣١,٣٩٨	٤,٣٧١,٧٣٠
٤٠,٣٧٠	١٩,٠٨٠
٦,٧٧١,٧٦٨	٤,٣٩٠,٨٠٩

إيرادات

شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
أطراف ذات علاقة أخرى

مشتريات

شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
أطراف ذات علاقة أخرى

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ درهم
٧٢٠,٨٩٧	٩٨٥,١٥٥
٤٢,٠٥٧	٤٢,٢٩٠
٧٦٢,٩٥٤	١,٠٢٧,٤٤٥

تعويضات الإدارة

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١٥ الاستحواذات بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على الشركات التالية، والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال:

رويال هورايزون هولدينج ذ.م.م.

ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢١، استحوذت مخازن زي ش.م.خ على ٦٠٪ من حصة رويال هورايزون هولدينج ذ.م.م ("رويال هورايزون") وشركاتها التابعة، شركات رويال هورايزون التابعة هي كما يلي:

اسم الشركات التابعة	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية
أوفرسيز فودستف تريدينج - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استيراد الأغذية المعلبة والمحفوظة بالجملة والمتاجرة بها
رويال هورايزون للتجارة العامة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة، والبيع بالتجزئة لأنظمة الحاسب الآلي وبرامجه، واستيراد الأغذية المعلبة والمحفوظة بالجملة والمتاجرة بها، واستيراد وتصدير الأغذية وتعبئتها وتغليفها
رويال هورايزون مخازن فزاع ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	البيع بالتجزئة والجملة للمخازن الاستهلاكية
الأفق الملكي للتجارة العامة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة، والاستيراد، والتصدير، والبيع بالتجزئة للمنتجات الخشبية

من تاريخ الاستحواذ، ساهمت رويال هورايزون بإيرادات وأرباح إلى المجموعة بقيمة ٨٩,٥٤٤,٩٢٩ درهم و ٤,٣٧٦,٦٨٦ على التوالي.

١٥ الاستحواذات بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركات المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ هي كما يلي:

الإجمالي
ألف درهم

الموجودات	
الممتلكات والآلات والمعدات	١٢,١٢١,٢١٨
الموجودات غير الملموسة	٣٤,١٠٠,٠٠٠
موجودات حق الاستخدام	١,٠٤٧,٧٢٤
المخزون	١٧,٧٢٥,٠٤٩
المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	٤,٧٣٠,٠١٣
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	١٨,٨١٧,٦٦٧
النقد والأرصدة البنكية	٥,٥٤٣,٣٩٠
إجمالي الموجودات	٩٤,٠٨٥,٠٦١
المطلوبات	
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٦٥١,٣٨٧
القروض	٩,٢٠٧,٤١٤
مطلوبات عقود الإيجار	٩٧٢,٨٧٩
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٢٦,٥٣٨,٥٩٠
إجمالي المطلوبات	٣٧,٣٧٠,٢٧٠
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	
تقسيم حصة صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها	٥٦,٧١٤,٧٩١
الشهرة الناتجة عند الاستحواذ	٣٤,٠٢٩,١٩١
اعتبار الشراء	٥,٩٧٠,٨٠٩
الحقوق غير المسيطرة	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
	٢٢,٦٨٥,٦٠٠

يعتمد صافي الموجودات المدرجة على تقييم إضافي لقيمتهم العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. ستقوم المجموعة بإتمام تخصيص سعر الشراء قبل نهاية ٢٠٢١.

بلغت القيمة العادلة للذمم التجارية المدينة ما قيمته ١٣,٠٨٦,٦٦٢ درهم. بلغ إجمالي مبلغ الذمم التجارية المدينة ١٣,٩٩٨,٦٣١ درهم، ومن المتوقع تحصيل المبالغ التعاقدية بالكامل.

١٥ الاستحواذات بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

تم إدراج الموجودات غير الملموسة بقيمة ٣٤,١٠٠,٠٠٠ ألف درهم كنتيجة للاستحواذات المذكورة سابقاً، والتي تتكون بشكل كبير من الاسم التجاري، وعلاقات العملاء، والعلامات التجارية، والتراخيص.

الإجمالي
ألف درهم

اعتبارات الشراء:

إجمالي اعتبارات الشراء (النقد المدفوع للاستحواذ)

٤٠,٠٠٠,٠٠٠

تحليل التدفق عند الاستحواذ

النقد المدفوع للاستحواذ

٤٠,٠٠٠,٠٠٠

(٥,٥٤٣,٣٩٠)

صافي النقد المستحوذ عند دمج الأعمال

استحواذ الأعمال التشغيلية – صافي النقد المستحوذ (المدرجة في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

٣٤,٤٥٦,٦١٠

تكاليف المعاملة عند الاستحواذ (المدرجة في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)

١٥٦,٠٠٠

صافي النقد المستخدم عند الاستحواذ

٣٤,٦١٢,٦١٠

تم إنفاق تكاليف الاستحواذ بقيمة ١٥٦,٠٠٠ درهم خلال الفترة، وتم إدراجها في المصاريف العمومية والإدارية.

١٦ المطلوبات الطارئة

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢١
درهم

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
درهم

٨٢٣,٨٠٣

١,٥٤٧,٩٢٦

ضمانات بنكية

تم إصدار الضمانات أعلاه من بنك محلي في سياق الأعمال الاعتيادية وتحمل الشركة عليها رسوم بنسبة ١٪ سنوياً.

١٧ قياس القيم العادلة

القيمة العادلة لموجودات المجموعة التي تم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر

تم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقارير المالية. يقدم الجدول التالي تحليل الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة المدرجة بعد الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة ضمن المستويات ١ إلى ٣ بناءً على الدرجة التي تكون فيها القيمة العادلة ملحوظة، وتعطي معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية.

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: طرق أخرى للمدخلات ذات التأثير الجوهري في القيمة العادلة المدرجة القابلة للملاحظة، إما مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المدرجة والتي لا تستند على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

العلاقة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة والقيمة العادلة	مدخلات جوهريّة غير قابلة للملاحظة	طرق تقييم ومدخلات رئيسية	تراتبية القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة) درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة) درهم	
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار المناقصة المدرجة في سوق نشط	المستوى ١	-	٨,٤٨٠,٠٠٠	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لم يكن هناك تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

١٨ موسمية النتائج

لم يتم إدراج إيرادات جوهريّة للطبيعة الموسمية في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.