



مخازن زي ش.م.خ

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

هاتف: +٩٧١ ٢ ٤١٧ ٤٤٠٠
فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٣٣٨٣
abudhabi@ae.ey.com
ey.com

إرنست و يونغ الشرق الأوسط
(فرع أبوظبي)
صندوق بريد ١٣٦
الطابق ٢٧، نايشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة



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 سبتمبر ٢٠٢١، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وبيان والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المرحلي الموحد لفترة التسعة 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 نبدى 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".

بتوقيع:

راند أحمد

شريك

إرنست و يونغ

رقم القيد: ٨١١

٢٤ أكتوبر ٢٠٢١

أبوظبي

مخازن زي ش.م.خ

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
درهم	درهم	درهم	درهم		
٢٠٤,١٨١,٣٤٠	٤٠٩,٣٣٧,٥٨٦	٦٦,٨١٥,٩٣١	١٢٨,١٧١,٢١٣	٥	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١٨٢,٧٠٩,٩٩٦)	(٣٥٤,٥٨١,٣٨٧)	(٥٩,٥٠٤,٨١٨)	(١١١,٧٨٢,٤٣٧)		تكلفة المبيعات
٢١,٤٧١,٣٤٤	٥٤,٧٥٦,١٩٩	٧,٣١١,١١٣	١٦,٣٨٨,٧٧٦		إجمالي الربح
(٨,٧٠٧,٩٣٥)	(٢٩,٧٦٥,٧٩٣)	(٢,٩٩١,٦٨١)	(١٠,٤٠٣,١٠٢)		المصاريف العمومية والإدارية
(٣٥٥,١٠٣)	(١,٨٣٧,١٤٥)	(١٢٣,٣٨٥)	(٦٩٤,١٦٢)		تكاليف التمويل
-	١٠,٣٩٩,٦٩٧	-	٦,١٦٩,٦٩٧	٨	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة
٥٤٣,٨٠٤	٩١٣,٣٠٢	٤٣٣,١١١	٣٠٦,٧٦١		العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٩٥٢,١١٠	٣٤,٤٦٦,٢٦٠	٤,٦٢٩,١٥٨	١١,٧٦٧,٩٧٠		إيرادات أخرى
١٢,٩٥٢,١١٠	٣٢,٣٩٢,٧١٣	٤,٦٢٩,١٥٨	١١,٤٤٥,٠٩٨		الربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة
-	٢,٠٧٣,٥٤٧	-	٣٢٢,٨٧٢		العائد إلى:
١٢,٩٥٢,١١٠	٣٤,٤٦٦,٢٦٠	٤,٦٢٩,١٥٨	١١,٧٦٧,٩٧٠		ملاك الشركة
-	-	-	-		الحصص غير المسيطرة
١٢,٩٥٢,١١٠	٣٤,٤٦٦,٢٦٠	٤,٦٢٩,١٥٨	١١,٧٦٧,٩٧٠		الربح للفترة
٠,١٣	٠,٣٢	٠,٠٥	٠,١١	١٣	العوائد الأساسية للمساهمين الواحد

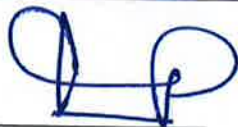
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه البيانات المالية.

مخازن زي ش.م.خ

بيان المركز المالي المرحلي الموحد

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			الممتلكات والآلات والمعدات
			الموجودات غير الملموسة والشهرة
			موجودات حق الاستخدام
١٩,٧٠٠,٧٤٣	٣٩,٢٤٤,٤٢٦	٦	
-	٣٨,٥٥٣,٨٩٢	١٥	
٧,٠٨٩,١٢٢	١٤,٢٨٨,٩٣٩		
٢٦,٧٨٩,٨٦٥	٩٢,٠٨٧,٢٥٧		
			الموجودات المتداولة
			المخزون
			الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
			المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
			النقد والأرصدة البنكية
٨,٦٢٧,٢٨٢	٣٠,٠٧٥,٧٧٧	٨	
-	٢٧,٠٤٧,١٨٢	٧	
٨,٣٩٣,٨٦١	٤٦,٨٤٤,٥٤٢	١٤	
١٠٥,٧٦٣,٧٢٣	١٣٨,٦٢٢,٧٧٥	٩	
١٦٠,٨٧٨,٤٥٩	٦٦,٨١٢,٣٠٤		
٢٨٣,٦٦٣,٣٢٥	٣٠٩,٤٠٢,٥٨٠		
٣١٠,٤٥٣,١٩٠	٤٠١,٤٨٩,٨٣٧		
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
			رأس المال المساهم به
			الاحتياطي النظامي
			الأرباح المحتجزة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	
١٢,٢٩٤,١٩٣	١٢,٢٩٤,١٩٣	١٠	
١,٧٢٩,٥٢٧	١,٧٢٩,٥٢٧	١١	
٤٧,٣٧٧,٣٦٩	٧٩,٧٧٠,٠٨٢		
١٦١,٤٠١,٠٨٩	١٩٣,٧٩٣,٨٠٢		
-	٢٤,٧٥٩,١٤٧		
١٦١,٤٠١,٠٨٩	٢١٨,٥٥٢,٩٤٩		
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			القروض
			مطلوبات عقود الإيجار
٣,٨٢١,٨٢٧	٥,٢٩٠,٩١٢	١٢	
-	٢,٤١٥,٠٠٠		
٧,٣٦٩,٨٩٧	١٤,٥٢٩,٦٩١		
١١,١٩١,٧٢٤	٢٢,٢٣٥,٦٠٣		
			المطلوبات المتداولة
			الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
			القروض
			المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
			قرض من طرف ذو علاقة
			مطلوبات عقود الإيجار
٥٤,٦٢٨,١٩٩	٧٢,٣٠٧,٣١٥	١٢	
-	٣,٥٤٧,٣٠٦	١٤	
٢,٩٣٩,٤٤٥	٣,٥٥٨,٦١٨	١٤	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٦٠٦,٦٦٧		
٢٩٢,٧٣٣	٦٨١,٣٧٩		
١٣٧,٨٦٠,٣٧٧	١٦٠,٧٠١,٢٨٥		
١٤٩,٠٥٢,١٠١	١٨٢,٩٣٦,٨٨٨		
٣١٠,٤٥٣,١٩٠	٤٠١,٤٨٩,٨٣٧		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



المدير المالي



الرئيس التنفيذي

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

مخزن زي ش.م.ج

بين التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد (غير مدقق)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

العائدة إلى حقوق مساهمي الشركة							
الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المحتجزة	الإحتياطي النظامي	رأس المال المساهم به	رأس المال	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١٣٩,٦٣,٣٥٩	-	١٣٩,٦٣,٣٥٩	١٢٥,٨٣٦,١٦٦	٥٠٠,٠٠٠	١٢,٢٩٤,١٩٣	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدققة)
١٢,٩٥٢,١١٠	-	١٢,٩٥٢,١١٠	١٢,٩٥٢,١١٠	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٥٢,٥٨٢,٤٦٩	-	١٥٢,٥٨٢,٤٦٩	١٣٨,٧٨٨,٢٧٦	٥٠٠,٠٠٠	١٢,٢٩٤,١٩٣	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)
١٦١,٤٠١,٠٨٩	-	١٦١,٤٠١,٠٨٩	٤٧,٣٧٧,٣٦٩	١,٧٢٩,٥٢٧	١٢,٢٩٤,١٩٣	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)
٢٢,٦٨٥,٦٠٠	-	-	-	-	-	-	استحوذ على الشركات التابعة (إيضاح ١٥)
٣٤,٤٦٦,٢٦٠	٢,٠٧٣,٥٤٧	٣٦,٣٩٢,٧١٣	٣٢,٣٩٢,٧١٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢١٨,٥٥٢,٩٤٩	٢٤,٧٥٩,١٤٧	١٩٣,٧٩٣,٨٠٢	٧٩,٧٧٠,٠٨٢	١,٧٢٩,٥٢٧	١٢,٢٩٤,١٩٣	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

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

مخازن زي ش.م.خ

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
درهم	درهم	
الأنشطة التشغيلية		
١٢,٩٥٢,١١٠	٣٤,٤٦٦,٢٦٠	الربح للفترة
تعديلات للبنود التالية:		
١,٤١٩,٠٦٠	٢,٩١٥,٧١٦	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢,٤١٦,٩١٨	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١١٧,٩٦٠	٣٩٧,٠٢٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(١٠,٣٩٩,٦٩٧)	٨ ربح من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠,٠٠٠	٧٣٦,٢٧٦	٧ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة
-	٥٧,٧٤٨	١٤ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٥٠٠,٩٩٧	٩٠٧,٤٢٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٥٥,١٠٣	١,٨٣٧,١٤٥	تكاليف التمويل
١٥,٣٨٥,٢٣٠	٣٣,٣٣٤,٨١٦	
التغيرات في رأس المال العامل:		
(٤,٣٠٠,٠٢١)	(٤,٦٢٣,٤٤٦)	الزيادة في المخزون
(١,٩٥٣,٢٧٩)	(٢٠,٣٦٩,٢٩٠)	الزيادة في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
(٤,٥٤٥,٧١٩)	(٢٨,١٨٦,٧٨٤)	الزيادة في المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
(١٥,٠٩٨,٤٨٩)	(٨,٨٥٩,٤٧٤)	النقص في الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(٨٦٦,٧٧١)	١,٢٢٥,٨٤٠	الزيادة (النقص) في المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
(١١,٣٧٩,٠٤٩)	(٢٧,٤٧٨,٣٣٨)	النقد المستخدم في العمليات
(٧٥,٣٤٣)	(٨٩,٧٢٦)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٣٨,٧٧٠)	(١,٣٥٩,٧٧٥)	تكلفة التمويل المدفوعة
(١١,٤٩٣,١٦٢)	(٢٨,٩٢٧,٨٣٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٢,٤١٤,١١٧)	(١٠,٣٣٨,١٨١)	٦ إضافة إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣٤,٤٥٦,٦١٠)	١٥ استحواذ على شركات تابعة
-	(١٦,٦٤٧,٤٨٥)	٨ شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٤١٤,١١٧)	(٦١,٤٤٢,٢٧٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
-	١٠,٨٥٣,٨٥٨	١٢ متحصلات من القروض
-	(١٤,٠٩٨,٩٦٦)	١٢ سداد القروض
(٢٨٤,٢٠٦)	(٤٥٠,٩٣٢)	سداد التزام عقد الإيجار
(٢٨٤,٢٠٦)	(٣,٦٩٦,٠٤٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٤,١٩١,٤٨٥)	(٩٤,٠٦٦,١٥٥)	صافي النقص في النقد وما يعادله خلال الفترة
٦٢,٣٤٩,٦٠٥	١٦٠,٨٧٨,٤٥٩	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٤٨,١٥٨,١٢٠	٦٦,٨١٢,٣٠٤	٩ 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 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 ٢٤ أكتوبر 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 للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بالإضافة لذلك، قد لا تشير نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 بـ درهم 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
- القدرة 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 المبدي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، عند إمكانية التطبيق، التكلفة عند الإدراج المبدي 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 سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

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

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها
٢٠٢١	٢٠٢٠		
رويال هورايون هولدينج ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	٦٠٪ -
أوفرسيز فودستف تريدينج - شركة الشخص الواحد ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	استيراد الأغذية المعلبة والمحفوظة بالجملة والمتاجرة بها	٦٠٪ -
رويال هورايون للتجارة العامة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة، والبيع بالتجزئة لأنظمة الحاسب الآلي وبرامجه، واستيراد الأغذية المعلبة والمحفوظة بالجملة والمتاجرة بها، واستيراد وتصدير الأغذية وتعبئتها وتغليفها	٦٠٪ -
رويال هورايون مخازن فزاع ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	البيع بالتجزئة والجملة للمخازن الاستهلاكية	٦٠٪ -
الافق الملكي للتجارة العامة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة، والاستيراد، والتصدير، والبيع بالتجزئة للمنتجات الخشبية	٦٠٪ -

(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 وللسنة 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 إيور 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 خالي 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 المتوقفة 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.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 بالعمليّة 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.

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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 والإفصاح 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 والتقديرات 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 المفترضة 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. لا تتوقع الإدارة تأثيراً مادياً مستقبلياً لتفشي الوباء على البيانات المالية للشركة في هذه المرحلة.

٥ الإيرادات من العقود العملاء

(غير مدققة)		(غير مدققة)	
التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
درهم	درهم	درهم	درهم
٢٠٤,١٨١,٣٤٠	٤٠٩,٣٣٧,٥٨٦	٦٦,٨١٥,٩٣١	١٢٨,١٧١,٢١٣
أنواع البضائع أو الخدمات			
بيع البضائع			

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

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

٦ ممتلكات وآلات ومعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات ما قيمته ١٠,٣٣٨,١٨١ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٢,٤١٤,١٢٠ درهم)، باستثناء الممتلكات والآلات والمعدات المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال، وبلغت رسوم الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٢,٩١٥,٧١٦ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١,٤١٩,٠٦٠ درهم) بلغت الممتلكات والآلات والمعدات المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال ما قيمته ١٢,١٢١,٢١٨ درهم (إيضاح ١٥).

٧ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	
٣٧,٣٨٨,٤٦٤	٥,٩٨١,١٨٩	الذمم التجارية المدينة
(٢,٤٩٦,١٣٠)	(٨٤٧,٨٨٥)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٤,٨٩٢,٣٣٤	٥,١٣٣,٣٠٤	
٣,٤٩٧,٢٥٩	١,٥١٦,٠٣٣	مبالغ مدفوعة مقدماً إلى الموردين
٣,٥٠٤,٤٨٩	١,٢١٨,٤٥٩	الدائع والذمم المدينة الأخرى
٣,٥٤٢,٦٠٧	٤٩٣,٧٥٨	المصاريف المدفوعة مقدماً
١,٤٠٧,٨٥٣	٣٢,٣٠٧	ذمم الموظفين المدينة
٤٦,٨٤٤,٥٤٢	٨,٣٩٣,٨٦١	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة بقيمة ٢,٤٩٦,١٣٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٤٧,٨٨٥ درهم).

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	
٨٤٧,٨٨٥	٧٥٣,٠٠٢	كما في ١ يناير
٩١١,٩٦٩	-	المستحوذ في دمج الأعمال
٧٣٦,٢٧٦	٩٤,٨٨٣	المحمل للفترة/ السنة
٢,٤٩٦,١٣٠	٨٤٧,٨٨٥	كما في ٣٠ سبتمبر/ ٣١ ديسمبر

إن القيم الدفترية للذمم التجارية المدينة للشركة سائدة بالدرهم الإماراتي وتقارب قيمها العادلة كما في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

٨ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم
٢٧,٠٤٧,١٨٢	-
مدرجة داخل الإمارات العربية المتحدة	

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:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	
-	-	في بداية الفترة/ السنة
١٦,٦٤٧,٤٨٥	-	إضافات خلال الفترة/ السنة
١٠,٣٩٩,٦٩٧	-	التغير في القيمة العادلة
٢٧,٠٤٧,١٨٢	-	في نهاية الفترة/ السنة

٩ النقد والأرصدة البنكية

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	
٨٦٨,٩٣٧	٣٣,٠٤٠	النقد في الصندوق
٦٥,٩٤٣,٣٦٧	١٦٠,٨٤٥,٤١٩	النقد لدى البنوك - الحساب الجاري
٦٦,٨١٢,٣٠٤	١٦٠,٨٧٨,٤٥٩	النقد وما يعادله

١٠ رأس المال

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المُصرَّح به والصادر والمدفوع بالكامل
		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ دراهم لكل سهم

١٠ رأس المال (نئمة)

رأس المال المساهم به

يمثل رأس المال المساهم 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 سبتمبر ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	
-	-	الرصيد في ١ يناير
٩,٢٠٧,٤١٤	-	المستحوذ عليها في دمج الأعمال (إيضاح ١٥)
١٠,٨٥٣,٨٥٨	-	السحوبات خلال الفترة
(١٤,٠٩٨,٩٦٦)	-	المدفوعات خلال الفترة
٥,٩٦٢,٣٠٦	-	

مفصّل عنها في بيان المركز المالي كما يلي:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	
٢,٤١٥,٠٠٠	-	الجزء غير المتداول
٣,٥٤٧,٣٠٦	-	الجزء المتداول
٥,٩٦٢,٣٠٦	-	

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

١٢ القروض (نتمة)

قروض من مؤسسات مالية	الضمان	نسبة الفائدة	الاستحقاق	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم
قرض لأجل ١	محمي	أبوبر + ٣%	مايو ٢٠٢٨	٢,٨٣٥,٠٠٠	-
قرض قصير الأجل	محمي	٦ أشهر أبوبر + ٤%	نوفمبر ٢٠٢١	٣,١٢٧,٣٠٦	-
				٥,٩٦٢,٣٠٦	-

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. إن 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 إجمالي الدخل الشامل للفترة الذي يخص الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد الإصدار على مدار الفترة على النحو التالي:

الربح العائد إلى ملاك الشركة (درهم)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (أسهم)*	العوائد الأساسية للسهم للفترة (درهم)
١١,٤٤٥,٠٩٨	٢٠٢١	٢٠٢٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,١١
٤,٦٢٩,١٥٨	٢٠٢٠	٢٠٢١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٥
٣٢,٣٩٢,٧١٣	٢٠٢١	٢٠٢٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٣٢
١٢,٩٥٢,١١٠	٢٠٢٠	٢٠٢١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,١٣

* يأخذ عدد المتوسط المرجح في الحساب تأثير المتوسط المرجح للزيادة في عدد الأسهم خلال ٢٠٢٠.

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 سبتمبر ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:	
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	
الدولية للأوراق المالية ذ.م.م	١٠,٣٤٣,٦٤٩
الياسات للتموين وتجهيز المطاعم ذ.م.م	٢,٧١٨,٢١٣
صرحا للسفن	٢,٣٧٩,٧٠٦
سيني رويال سينما ذ.م.م	٢٥٨,٦٨٨
شركات أخرى	١٤,٧٨٨,٩٥٦
	٣٠,٤٨٩,٢١٢
أطراف ذات علاقة أخرى	
دائرة الأعمال الخاصة للشيخة فاطمة	٨٥,٨٩١,٩٧٠
مينا بالاس	٢١,٨٥٧,٨٠٨
صاحب السمو الشيخ حمدان بن زايد آل نهيان	٤٣٠,٤٦٥
صاحب السمو الشيخ عبد الله بن زايد آل نهيان	٩٢,٩٩٥
مكتب صاحب السمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان	٧٥,٧٧٨
الميسرة لنقل البضائع	١٢٨,١٨٣
المهنية المتحدة للأعمال الكهربائية والميكانيكية	١٥٤,٨٩٠
	١٣٩,١٢١,٣٠١
	(٤٩٨,٥٢٦)
	١٣٨,٦٢٢,٧٧٥
	١٠٦,٤١٥,٤٦٠
	(٦٥١,٧٣٧)
	١٠٥,٧٦٣,٧٢٣

نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	
٦٥١,٧٣٧	٦٥١,١٦٩	في ١ يناير
(٢١٠,٩٥٩)	(٤٥,٤٢٩)	شطب خلال الفترة/ السنة
٥٧,٧٤٨	٤٥,٩٩٧	المحمل للفترة/ السنة
٤٩٨,٥٢٦	٦٥١,٧٣٧	في نهاية الفترة/السنة
٤٩,٤١٣,٣٦٣	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 سبتمبر ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	
٢,٢٥٩,٤٦٦	٢,٢٣٨,٠٩٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:
٨٩٩,١٥٢	٣٠١,٣٤٦	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٣,١٥٨,٦١٨	٢,٥٣٩,٤٤٥	شركة اليانس للمأكولات ذ.م.م
		شركات أخرى
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	أطراف ذات علاقة أخرى
٣,٥٥٨,٦١٨	٢,٩٣٩,٤٤٥	صاحب السمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان
٨٠,٦٠٦,٦٦٧	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 سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

١٤ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

(غير مدققة)		(غير مدققة)		
التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٧,٧٦٧	-	-	-	تحويل مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين من طرف ذو علاقة آخر
٤,٤٢٤,٦١٧	٣٠,٤٨٦,٦٩٩	١,٦٧٧,٧٦٨	١١,٦٦٢,١٩٨	إيرادات شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
١٧٨,٨٤٤,٨٣٣	٢٢٩,٦٥٠,٩٨٩	٥٨,٧٣١,١٤٣	٧٠,٥٨٨,١٢١	أطراف ذات علاقة أخرى
١٨٣,٢٦٩,٤٥٠	٢٦٠,١٣٧,٦٨٨	٦٠,٤٠٨,٩١١	٨٢,٢٥٠,٣١٩	
٦,٣٩٦,٣٤٨	١٠,٢٤٩,٤٣٣	٢,٠٢٤,٦١٨	٣,٥١٨,٠٣٥	مشتريات شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٢٩,٧٨٩	١,٧٢٩,٥٩٦	١٠,٧٠٩	١,٦٨٩,٢٢٦	أطراف ذات علاقة أخرى
٦,٤٢٦,١٣٧	١١,٩٧٩,٠٢٩	٢,٠٣٥,٣٢٧	٥,٢٠٧,٢٦١	

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

(غير مدققة)		(غير مدققة)		
التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢,٢٣٦,٩٠٩	١,٠٨١,٣٤٦	١,٢٥١,٧٥٤	٣٦٠,٤٤٩	تعويضات الإدارة
٦٣,٦٦٧	٦٣,٤٣٤	٢١,٣٧٧	٢١,٣٧٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٣٠٠,٥٧٦	١,١٤٤,٧٨٠	١,٢٧٣,١٣١	٣٨١,٨٢٦	

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 ١٢٦,٥٣٢,٦٢٥ درهم و ٥,١٨٣,٨٦٩ 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
١٢,١٢١,٢١٨	الممتلكات والآلات والمعدات
٣٤,١٠٠,٠٠٠	الموجودات غير الملموسة
١,٠٤٧,٧٢٤	موجودات حق الاستخدام
١٧,٧٢٥,٠٤٩	المخزون
٤,٧٣٠,٠١٣	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١٨,٨١٧,٦٦٧	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٥,٥٤٣,٣٩٠	النقد والأرصدة البنكية
٩٤,٠٨٥,٠٦١	إجمالي الموجودات
٦٥١,٣٨٧	المطلوبات
٩,٢٠٧,٤١٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٩٧٢,٨٧٩	القروض
٢٦,٥٣٨,٥٩٠	مطلوبات عقود الإيجار
٣٧,٣٧٠,٢٧٠	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٥٦,٧١٤,٧٩١	إجمالي المطلوبات
٣٤,٠٢٩,١٩١	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٥,٩٧٠,٨٠٩	تقسيم حصة صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الشهرة الناتجة عند الاستحواذ
٢٢,٦٨٥,٦٠٠	اعتبار الشراء
	الحقوق غير المسيطرة

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 النقدي 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	
١٥٦,٠٠٠	تكاليف المعاملة عند الاستحواذ (المدرجة في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)
٣٤,٦١٢,٦١٠	صافي النقد المستخدم عند الاستحواذ

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

١٦ المطلوبات الطارئة

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	
١,٧٨١,١٢٣	٨٢٣,٨٠٣	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 الجوهرية 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 جوهرية غير قابلة للملاحظة	طرق تقييم ومدخلات رئيسية	تراتبية القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة) درهم	القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة) درهم	الموجودات المالية
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار المناقصة المدرجة في سوق نشط	المستوى ١	-	٢٧,٠٤٧,١٨٢	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لم يكن هناك تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

١٨ موسمية النتائج

لم يتم إدراج إيرادات جوهرية للطبيعة الموسمية في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.