

انفيكتوس للاستثمار بي إل سي
البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

هاتف: +٩٦١ ٤ ٧٠١ ٠١٠٠
+٩٦١ ٤ ٣٣٢ ٤٠٠٠
فاكس: +٩٦١ ٤ ٣٣٢ ٤٠٠٤
dubai@ae.ey.com
ey.com

ارنست و يونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)
ص.ب. ٩٢٦٧
أي سي بروكفيلا بلس - الطابق الأرضي
شارع المستقبل - مركز دبي المالي العالمي
دبي
دولة الإمارات العربية المتحدة



تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة")، والتي تتتألف من بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلبي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية للأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وبيانات التغيرات في حقوق الملكية والتغيرات التقديمة الموحد الموجز المرحلبي لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والإضافات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه 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 ٤١٠ 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 المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي 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.

أمر آخر

أ) لم تتم مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ واستنتاجنا لا يشمل أرقام المقارنة الواردة في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية والتي يتم عرضها لأغراض المقارنة فقط.

ب) إن البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لم تكن مدققة، كما أن استنتاج المراجعة التي قمنا بها لم يكن يتعلق بأرقام المقارنة المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية والتي يتم عرضها لغرض المقارنة فقط.

الاستنتاج

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

عن ارنست و يونغ

موقعة من قبل:
وليد نصفور
شريك

٩ أغسطس ٢٠٢٢ دات الع

ربية المتحدة
بي،

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		إيضاح	إيرادات من عقود العملاء
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
درهم	درهم	درهم	درهم		
١,٥٣٢,١٣٦,٠٧٩	٣,٢٣٤,٨٠٣,١٤٧	٩٧٧,٥٥٥,٥٨٨	١,٤٦٨,٦٢٤,٤٣٦	٤	إيرادات من عقود العملاء
(١,٣٨٠,٤٣٥,٠٥٧)	(٢,٨٩٤,٣٦٢,٣٦١)	(٨٩٢,٠٣٧,٦٣٩)	(١,٣٤٢,١٦٣,٤٩٣)		تكاليف مباشرة
١٥١,٧٠١,٠٢٢	٣٤٠,٤٤٠,٧٨٦	٨٥,٥١٧,٩٤٩	١٢٦,٤٦٠,٩٤٣		إجمالي الأرباح
١,٠٤٤,٩٨٩	٦٠٨,٦٦٩	٨٦٠,٠٢٨	٥١٨,٥١١		دخل فوائد
(١١,٩٨٠,٨٠٦)	(٢١,٩٢٦,٧٦٢)	(٧,٠٨٢,٠٥٩)	(١٣,٩١٦,٣٣٠)	٥	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(٧,٤٢٥,٠٣٥)	(١٧,٨٥٧,٦٦١)	(٤,٩١٧,٤٤٧)	(١٠,٣٦٠,٠٧٤)	٦	تكاليف تمويل
١٣٣,٣٤٠,١٧٠	٣٠١,٢٦٥,٠٣٢	٧٤,٣٧٨,٤٧١	١٠٢,٧٠٣,٠٥٠		الأرباح للفترة
-	-	-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
١٣٣,٣٤٠,١٧٠	٣٠١,٢٦٥,٠٣٢	٧٤,٣٧٨,٤٧١	١٠٢,٧٠٣,٠٥٠		إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	٠,٩٥	-	٠,٢٤	١٥	ربحية للسهم للفترة - أساسي ومخفف (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإيضاح	الإيضاح	الموارد
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الموجودات
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	الموجودات غير المتداولة
٥,٠٢٤,٣٩٤	٦,٥٠٩,٦٣٥	ممتلكات ومعدات
		الموجودات المتداولة
٣,٤٢٨,٩٩٦	٤,٣٧٧,٠٢٨	المخزون
٩٠٣,٢٥١,٠١٣	١,٦١٥,٦٣٨,٨٠٢	مدينون تجاريون وأخرون
٥٢,٤٥١,٣٩٢	١,٣٦٩,٧٣٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٩٠,٨٣١,١٤٥	١٢٧,١٦٧,٥٣٠	موجودات مالية أخرى
١٦,٦٦٩,١٣٠	٦٩,٢٥٩,٤٩١	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١,٠٦٦,٦٣١,٦٧٦	١,٨١٧,٨١٢,٥٨٩	
١,٠٧١,٦٥٦,٠٧٠	١,٨٢٤,٣٢٢,٢٢٤	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
-	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
-	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	علاوة إصدار الأسهم
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠١,٢٦٥,٠٣٢	أرباح غير موزعة
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٥,٢٦٥,٠٣٢	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
٤٥١,٢٩٧,٣٦٩	٥٤٤,٤٤٢,٩٣٧	قرص بنكية
٢٧٣,٥٢٣,٧٠٧	٣٤٣,٥٢٧,٦٣٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥,٠٦٧,٨٣٨	٢٩,٤٥٦,٩٤٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٩١,٧٦٧,١٥٦	٣١,٦٢٩,٦٧٣	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨٢١,٦٥٦,٠٧٠	٩٤٩,٠٥٧,١٩٢	
٨٢١,٦٥٦,٠٧٠	٩٤٩,٠٥٧,١٩٢	إجمالي المطلوبات
١,٠٧١,٦٥٦,٠٧٠	١,٨٢٤,٣٢٢,٢٢٤	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

أمير داود عبد اللطيف إبراهيم
العضو المنتدب



أسامة داود عبد اللطيف
رئيس مجلس الإدارة

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجز المرحلي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المجموع درهم	الأرباح غير الموزعة درهم	علاوة إصدار الأسهم درهم	رأس المال درهم	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (غير مدققة)
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	الاستحواذ على منشأة تقع ضمن السيطرة المشتركة (إيضاح ٣)
-	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال (غير مدققة)
٣٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)
<u>٣٠١,٢٦٥,٠٣٢</u>	<u>٣٠١,٢٦٥,٠٣٢</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)
<u>٨٧٥,٢٦٥,٠٣٢</u>	<u>٣٠١,٢٦٥,٠٣٢</u>	<u>٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الاستحواذ على منشأة تقع ضمن السيطرة المشتركة (إيضاح ٣)
<u>٣٢٣,٩٣٩,٧٨٨</u>	<u>٣٢٣,٩٣٩,٧٨٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)
<u>١٣٣,٣٤٠,١٧٠</u>	<u>١٣٣,٣٤٠,١٧٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)
<u>٤٥٧,٢٧٩,٩٥٨</u>	<u>٤٥٧,٢٧٩,٩٥٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو

٢٠٢١ ٢٠٢٢

درهم (غير مدققة)

إيضاح

الأنشطة التشغيلية

الأرباح للفترة

التدفقات للبنود التالية:

استهلاك الممتلكات والمعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

تكليف التمويل

دخل الفوائد

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

عكوسات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

عكوسات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

التحيرات في رأس المال العامل:

المخزون

ذمم مدينة تجارية وأخرى

دائنون تجاريون وأخرون

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

إضافات للممتلكات والمعدات

دخل فوائد مقبوض

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

استلام إيداعات أمانة

سداد إيداعات أمانة

ودائع تأمين مودعة

ودائع تأمين مصروفة

فوائد مدفوعة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق كما في ١ يناير

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق كما في ٣٠ يونيو

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٣٣,٣٤٠,١٧٠	٣٠١,٢٦٥,٠٣٢	
٤٤,٣٧٨	٢٩,١٦٨	
٧٦٧	-	
٧,٤٢٥,٠٣٥	١٧,٨٥٧,٦٦١	٦
(١,٠٤٤,٩٨٩)	(٦٠٨,٦٦٩)	
٣١٨,٢٩٤	٨٤٤,٠١٣	
(٢٦٤,٣٤٤)	-	
-	٣٩٠,٩٣١	٧
(٤٥,٠٠٠)	-	
١٣٩,٧٧٤,٣١١	٣١٩,٧٧٨,١٣٦	
١٠,٧٥٥,٧٩١	(٩٤٨,٠٣٢)	
(٢٦٠,٩٧٩,٤٩٥)	(٣٨٨,٧٧٨,٧١٩)	
١١٩,٥٠٩,٦٦٤	٧٠,٠٠٣,٩٣٠	
٩,٩٦١,٦٨٨	٦,٨٧٤,١٨٧	
٣٧٣,١٠٣	٢٣,٥٤٥,٠٩٣	
١٩,٣٩٥,٠٦٢	٣٠,٤٧٤,٥٩٥	
(٢٠٨,٦٣٦)	(١,٥١٤,٤١٠)	
١,٠٤٤,٩٨٩	٦٠٨,٦٦٩	
٨٣٦,٣٥٣	(٩٠٥,٧٤١)	

٣٧٣,٥٨٨,١١٠	٨٥٦,٧٢١,٣٣٠	
(٣٥٤,٦٣٢,٨٨٣)	(٧٦٣,٥٧٥,٧٦١)	
(٢٠,٤٣٢,٠٠٢)	(٥٣,٠٧٠,٧٦٥)	
-	١٦,٧٣٤,٣٨٠	
(٧,٤٢٥,٠٣٥)	(١٧,٨٥٧,٦٦١)	
(١,٢٧١,٥٦٠)	(١٥,٩٣٠,٠١٦)	١٣
(١٠,١٧٣,٣٧٠)	٢٣,٠٢١,٥٠٧	
١٠,٠٥٨,٠٤٥	٥٢,٥٩٠,٣٦١	
٢٦,٥٩٢,٩٧٧	١٦,٦٦٩,١٣٠	
٣٦,٦٥١,٠٢٢	٦٩,٢٥٩,٤٩١	٩

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١ - الأنشطة

تأسست شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي ("الشركة") بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٢ وهي شركة مسجلة بموجب الرخصة التجارية رقم ٧٠٥٥ كشركة عامة محدودة بالأسهم في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وفقاً للوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي (التعديل رقم ١) لسنة ٢٠٢٠. ويقع المقر المسجل للشركة في ٣٥٠١، برج المقام، سوق أبوظبي العالمي، جزيرة الماريا، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

عند التأسيس، كانت شركة IHC Food Holding LLC، وهي منشأة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، تمتلك ما نسبته ١٠٠٪ من الأسهم القانونية في الشركة. بموجب الاتفاقية المؤرخة في ٢٩ أبريل ٢٠٢٢ بين شركة Invictus Holding Limited، وهي منشأة مسجلة لدى مركز دبي المالي العالمي، دبي، الإمارات العربية المتحدة، قامت الأخيرة بنقل حصة الملكية القانونية (نسبة ١٠٠٪) في شركة انفيكتس تريدينج م م ح، بما في ذلك الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بالشركة ("المعاملة"). بالتزامن مع هذه المعاملة، قامت شركة Invictus Holding Limited بتحويل ما نسبته ٢٤,٩٢٦٪ من حصتها في الشركة إلى شركة IHC Food Holding LLC. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالمعاملة بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٢. راجع الإيضاحين ٤-٢ ج و ٣ لمزيد من التفاصيل المحاسبية لهذه المعاملة.

بعد المعاملة، تمتلك الشركة الآن ما نسبته ١٠٠٪ من حقوق الملكية في شركة انفيكتس تريدينج م م ح ("الشركة التابعة")، والمسجلة بموجب الرخصة التجارية رقم ١٤١٢٨٠ كمؤسسة منطقية حرة ذات مسؤولية محدودة في دبي، الإمارات العربية المتحدة. يشار إلى الشركة والشركة التابعة باسم "المجموعة".

بعد ذلك، بدأت الشركة عملية إدراج أسهمها في السوق الثانية لسوق أبوظبي للأوراق المالية، الإمارات العربية المتحدة، وقامت أيضاً بإصدار ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً إضافياً تمثل ما نسبته ١٠,٧١٤٣٪ من رأس المال الشركة إلى شركة Al Ataa Investment LLC، وهي شركة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٢. وافق المنظم على إدراج أسهم الشركة في السوق الثانية لسوق أبوظبي للأوراق المالية بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٢. بعد الإدراج، قامت شركة Invictus Holding Limited بتحويل كامل حصتها في المساهمة إلى العديد من المساهمين كجزء من صفقة التداول في السوق الثانية.

اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، فإن المساهمين في الشركة هم شركة Invictus Holding Limited (يمتلكون ما نسبته ٦٦,٩٦٤٣٪)، وشركة IHC Food Holding LLC (يمتلكون ما نسبته ٣٢١٤٪) و ٥٣٤ مساهم (يمتلكون ما نسبته ١٠,٧١٤٣٪). ("الشركة الأم")،

إن المستفيدين النهائيين في الشركة الأم هم أفراد عائلة عبد اللطيف ("المستفيدين النهائيون").

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في تجارة السلع الغذائية ومنتجات الأغذية وتجارة المعادن الثمينة غير المشغولة وغيرها من الأصناف العامة.

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٢.

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

إن هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لا تحتوى على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد البيانات المالية بالكامل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للشركة التابعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بدرهم الإمارات العربية المتحدة، باعتباره العملة المستخدمة لدى الشركة.
لقد تم عرض البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية.

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

إن إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على الأساس الموضح أعلاه يتطلب من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة عن الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. تستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل ظروف ونتائج أساس إصدار الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن تحديد قيمتها بشكل واضح من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة الموجزة للمجموعة من المعلومات المالية للشركة والشركة التابعة لها.
تحتاج السيطرة عندما تكون المجموعة:

- لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- تعرض، أو حقوق، لعوائد مختلفة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام السلطة للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديه السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاثة ل السيطرة المبينة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيكون له سيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتعطيه القدرة الفعلية على توجيهه لأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من طرف واحد.

تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تقييم ما إذا كانت أو لم تكن حقوق التصويت للمجموعة في الشركة المستثمر فيها تكفي لتعطيه السيطرة، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. بشكل خاص، فإن دخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال الفترة تدرج في بيان الدخل الشامل الموحد بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من بنود الدخل الشامل الأخرى يعود إلى مالكي المجموعة وللحصص غير المسيطرة. ويعود إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة إلى مالكي المجموعة وللحصص غير المسيطرة حتى ولو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة لجعل سياساتهم المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية التي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تممة)

يتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها على أنها الفرق بين (١) إجمالي المبلغ المستلم والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها و(٢) القيمة الدفترية السابقة لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة. تتم محاسبة جميع المبالغ المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى فيما يتعلق بالشركة التابعة كما لو أن المجموعة قد قامت بالاستبعاد المباشر للموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة بالشركة التابعة (أي تم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما هو محدد / مسموح به من قبل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة بمثابة القيمة العادلة عند التثبيت الأولي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، عند الاقتضاء، والتكلفة عند التثبيت الأولي للاستثمار في شركة شقيقة أو مشروع مشترك.

٣-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية يتطلب من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإضاحات المرفقة وإضاحات المطلوبات الطارئة في تاريخ إعداد التقارير المالية. إن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام

ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة المرحلية:

الإيرادات من عقود العملاء

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام التالية والتي تؤثر بشكل كبير على تحديد مبلغ وتوقيت الإيرادات من العقود مع العملاء:

٠٠ تحديد التزامات الأداء

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في مجال تجارة السلع الغذائية ومنتجات الأغذية وتجارة المعادن الثمينة غير المشغولة وغيرها من الأصناف العامة. وتقيد المجموعة بأن تسليم المواد هو التزام الأداء الوحيد المقرر عليها.

٠٠ تحديد توقيت استيفاء التزامات الأداء

استتوجب المجموعة أنه يجب تثبيت الإيرادات من تسليم المواد في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، والذي يكون عند تسليم البضاعة إلى العميل، ويكون للعميل حرية التصرف الكاملة بشأن قناعة وسعر بيع البضاعة، ولا يوجد التزام لم يتم الوفاء به يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات. يحدث التسليم حين يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد أو تسليمها إلى الناقل في ميناء المنشأ ويتم إصدار إيصال بالشحن، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وأما أن يقبل العميل المنتجات وفقاً لعقد البيع، أو تنتهي شروط القبول، أو يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول. يتم تثبيت المبلغ المستحق من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضاعة لأن هذه النقطة الزمنية التي يصبح فيها المبلغ المدفوع غير مشروطاً، نظراً لأن مرور الوقت مطلوب فقط قبل استحقاق السداد.

٠٠ مراعاة عنصر التمويل الجوهري في العقد

استتوجب المجموعة أنه لا يوجد عنصر تمويل يعتبر موجوداً في عقدها مع العملاء حيث تتم المبيعات بشروط انتمنائية مدتها عادةً ٦٠ يوماً، وهو ما يتوافق مع ممارسات السوق.

٠٠ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي مقتضية أن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور. بالإضافة لذلك، ليس لدى الإدارة والمساهم علمًا بأية تقديرات جوهيرية غير مؤكدة من الممكن أن تسبب شكواً مهمًا حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تممة)

أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

أعلنت منظمة الصحة العالمية فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، والذي هو عبارة عن مرض معد يسببه فيروس حديد، على أنهجائحة عالمية في ١١ مارس ٢٠٢٠. لقد كان للإجراءات التي اتخذتها مختلف الحكومات على مستوى العالم للحد من انتشار جائحة كوفيد-١٩ تأثير جوهري على الاقتصاد العالمي وأنشطة الأعمال. في حين أن التأثيرات الحالية والمتواعدة لنقاشي كوفيد-١٩ على الاقتصادات والأعمال قد تتطور بطريقة غير مؤكد، فإن إدارة المجموعة متقللة - ولكن بحذر - بأن الوباء سيتم السيطرة عليه مع انتشار تأقي اللقاحات العديدة، ومن المتوقع ظهور ما يشبه "الواقع الجديد" بعد ذلك.

الصراع الروسي الأوكراني

في فبراير ٢٠٢٢، فرضت عدة دول (من بينها الولايات المتحدة والمملكة المتحدة والاتحاد الأوروبي) عقوبات جديدة على بعض الشركات (من بينها مؤسسات مالية) والأفراد في روسيا نتيجة اعتراف روسيا رسمياً بجمهوري دونيتسك الشعبية وجمهوري لوغانسك الشعبية.

وفرضت عقوبات إضافية عقب العمليات العسكرية التي شنتها روسيا بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٢ ضد أوكرانيا، وتشمل تلك العقوبات تقييد وصول البنوك الروسية الخاضعة بالفعل للعقوبات إلى نظام "سويفت" للمدفوعات الدولية. ويمكن ألا ينحصر تلك العقوبات على الشركات والأفراد الخاضعة للعقوبات فقط، ولكنه يمتد للمنشآت التي تحت سيطرتها، بل قد تؤثر أيضاً على الأطراف المقابلة في أعمال تلك المنشآت الخاضعة للعقوبات. وتخلق نتائج العقوبات وعدم الاستقرار الجغرافي السياسي حالة من الاضطراب الشديد في الأسواق المالية، مع احتمال وجود تأثير سلبي على الاقتصادات العالمية وازدياد حالة عدم الاستقرار عبر الأسواق.

ترافق المجموعة عن كثب هذه التطورات، وستتخد خطوات ملائمة لإدارة تأثير هذا الأمر على المجموعة إن وجد. ومن السابق لأوانه تقدير الأثر الكلى على المجموعة بدرجة عالية من التأكيد وسنواصل مراقبة الموقف، بما في ذلك التأثير المحتمل لظروف الاقتصاد الجزئي والكلى المتغيرة.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة المحاسبة يتمتناولها أدناه. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب تغيرات السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. تتعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - النعم المدينة التجارية (بما فيها المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة للمعاملات التجارية) كما في تاريخ التقرير، تقيس المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة مع مراعاة معدلات التعثر السابقة وظروف السوق الحالية وافتراضات المستقبل حول الظروف الاقتصادية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان والتبيؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكן تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكן تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. أما بالنسبة للمبالغ الجوهرية غير الفردية ولكنها قديمة أو متقدمة فيتم تقييرها مجتمعةً ويؤخذ مخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع السابقة.

الانخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة (غير تجارية بطبعتها)

يتم إجراء تقدير للمبلغ الممكן تحصيله من المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة عندما لم يعد ممكناً تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية، يتم هذا التقدير على أساس فردي. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية والمستحقة منذ أمد، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لطول الفترة المستحقة استناداً لنسب التحصيل التاريخية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تممة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المدرج لبند موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحصيل، باعتباره قيمته العادلة
نافقاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة نافقاً تكاليف البيع يستند على البيانات المتوفرة من معاملات
الشراء الملزمة السائدة في السوق لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة نافقاً التكاليف الإضافية لاستبعاد بند الموجودات. يستند
حساب قيمة الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستمد التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس المقبلة ولا تشمل
أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي سوف تعزز أداء بند الموجودات للوحدة المنتجة
للنقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للتحصيل هو أكثر حساسية لسعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك
التدفقات النقدية الداخلية المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية متواقة مع تلك المتتبعة في إعداد البيانات المالية للشركة
التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء ما يلي:

المعايير والتفسيرات والتعديلات الدولية لإعداد التقارير المالية قيد الاصدار وسارية المفعول
تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والتفسيرات والتعديلات التالية، والتي بدأ سريان مفعولها في ١ يناير ٢٠٢٢ (ما لم
يذكر خلاف ذلك)، في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية:

- العقود المحملة بالالتزامات - تكاليف الوفاء بعقد- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٧)
- الممتلكات والمكائن والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦)
- الإشارة إلى الإطار التصوري (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤ الزراعة - الضرائب على قياسات القيمة العادلة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة التي تقوم باتباع
المعيار لأول مرة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية

ليس لهذه التعديلات أعلاه أي تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والتعديلات والتفسيرات قيد الاصدار ولم يسر مفعولها بعد
إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
للمجموعة تم الإفصاح عنها أدناه:

- معايير أو تعديلات جديدة**
- تأثير المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢
 - الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
 - تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة تم تأجيل تاريخ سريان
بالموجودات بين المستثمر وشريكه الشقيقة أو مشروعه المشترك
 - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات
 - الناتجة عن معاملة واحدة

لا تتوقع الإدارة أن يكون لاتباع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والتعديلات والتفسيرات أعلاه تأثير جوهري على البيانات المالية
الموحدة للمجموعة في الفترات المستقبلية.

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة

ج- السياسات المحاسبية الهامة

ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح للسنة العائدة لحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب الربح المخفف للسهم بتقسيم الأرباح العائدة لحملة أسهم حقوق الملكية العادية للشركة الأم (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل، إن وجدت) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم التي ستتصدر عند تحويل جميع الأسهم المحتملة العادية المخففة إلى أسهم عادية.

لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند استخدامها.

الاستحواذ على منشآت تخضع لسيطرة مشتركة

إن عمليات الاستحواذ الناتجة عن عمليات تحويل الحصص في المنشآت التي تخضع لسيطرة المشتركة للاسهام يتم معالجتها محاسبياً باستبدام طريقة تجميع الحصص. تتعكس عمليات الاستحواذ هذه في البيانات المالية الموحدة للمجموعة من بداية أقرب فترة تم عرضها مع إعادة إدراج أرقام المقارنة لتشمل النتائج المالية للشركة التابعة. يتم تثبيت الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بالقيمة الدفترية في تاريخ الاستحواذ ولا يتم إجراء أي تعديلات لتعكس القيم العادلة. يتم تثبيت أي فرق بين المبلغ المدفوع للاستحواذ والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم تثبيت الشهادة الناتجة عن الاستحواذ.

٣- تحويل صافي الموجودات بين المنشآت الخاضعة لسيطرة المشتركة

اعتباراً من ١٦ يونيو ٢٠٢٢، قامت الشركة الأم بتحويل ملكيتها القانونية للحصص بنسبة (١٠٠٪) في شركة انفيكتوس تريدينج م م ح ("الشركة التابعة") بما في ذلك موجوداتها ومطلوباتها ذات العلاقة إلى الشركة.

تم إبرام هذه المعاملة لتكون معاملة "سيطرة مشتركة" خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - عمليات دمج الأعمال. وبناءً عليه، قامت الشركة باحتساب عملية تحويل حصة الملكية القانونية هذه بما في ذلك الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بموجب طريقة تجميع الحصص وباستخدام طريقة المحاسبة السابقة.

وبناءً عليه، قامت الشركة بثبيت موجودات ومطلوبات الشركة التابعة (حسب بياناتها المالية المدققة) المحولة بقيمتها الدفترية وتقديم معلومات المقارنة من بداية الفترة الأولى، أي ١ يناير ٢٠٢١.

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي
 إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجة المرحلية
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٣ - تحويل صافي الموجودات بين المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة (تتمة)
 صافي الموجودات والمطلوبات المحولة من شركة انفيكتس تريندج م ح كما في ١ يناير ٢٠٢١ :

المجموع درهم	
٤,٤٩٧,٥٦٨	ممتلكات ومعدات
١,٩١٧	موجودات غير ملموسة
١٥,٨٢٦,٩٣٠	المخزون
٥٦٣,٩٤٢,١٣٩	مدينون تجاريون وآخرون
٥٢,٢٦٥,٩٥٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٩٨,٣٢٢,٨٤٥	موجودات مالية أخرى
٢٦,٥٩٢,٩٧٧	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<hr/>	
٧٦١,٤٥٠,٣٢٦	إجمالي الموجودات
<hr/>	
٢,٠٢٢,٣٤٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٨,٣٢٦,٦٦٥	سلفيات بنكية
١٧٠,٩٠٠,٧٨٧	دائنون تجاريون وآخرون
٢,٢٦٠,٧٣٧	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٤,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح مستحقة الدفع
<hr/>	
٤٣٧,٥١٠,٥٣٨	إجمالي المطلوبات
<hr/>	
٣٢٣,٩٣٩,٧٨٨	صافي الموجودات المحولة من شركة انفيكتس تريندج م ح كما في ١ يناير ٢٠٢١

تم عكس صافي الموجودات أعلاه في البيانات المالية الموحدة للمجموعة على النحو التالي:

المجموع درهم	
٣٢٣,٩٣٩,٧٨٨	أرباح غير موزعة

خلال فترة الستة أ,,

٤ - الإيرادات من عقود العملاء

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	

١,٥٣٢,١٣٦,٠٧٩	٣,٢٣٤,٨٠٣,١٤٧	٩٧٧,٥٥٥,٥٨٨	١,٤٦٨,٦٢٤,٤٣٦	بيع السلع
---------------	---------------	-------------	---------------	-----------

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي
 إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجة المرحلية
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٤ - ١ معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من عقود العملاء:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		الأسواق الجغرافية
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١,١٣٦,٧٢٧,١٨١	٢,١٧٧,٥٨١,٦٤١	٧٤٨,١٩٧,٤٨٠	١,١٠٠,٣٤٧,٥٢٣	أفريقيا
١٧٧,٠١٣,٣٥٦	٤٥٨,٦٥٤,١٣٢	٦٩,٥٩١,٠٠٠	١٢٢,٧٨٠,٢٥٤	الشرق الأوسط
٣٦,٩٩٧,٩٩٠	٤٢٤,١٠٥,٧٢٣	٣٠,٣٨٦,٥١٦	١٣٤,٨٢٧,٩٩٤	أوروبا
١٨١,٣٩٧,٥٥٢	١٧١,٠٩٥,٣٠٠	١٢٩,٣٨٠,٥٩٢	١٠٧,٣٠٢,٣١٤	آسيا
-	٣,٣٦٦,٣٥١	-	٣,٣٦٦,٣٥١	الولايات المتحدة الأمريكية
١,٥٣٢,١٣٦,٠٧٩	٣,٢٣٤,٨٠٣,١٤٧	٩٧٧,٥٥٥,٥٨٨	١,٤٦٨,٦٢٤,٤٣٦	
٥٥٥,١٧١,٥٧٤	١,٢٤٢,٦١١,٦٧٤	٣٤٩,٣٩٣,٠٤٧	٤٨٥,٧٨١,٨٦٠	فئة رئيسية من العملاء
٩٧٦,٩٦٤,٥٠٥	١,٩٩٢,١٩١,٤٧٣	٦٢٨,١٦٢,٥٤١	٩٨٢,٨٤٢,٥٧٦	شركات وعملاء آخرين
١,٥٣٢,١٣٦,٠٧٩	٣,٢٣٤,٨٠٣,١٤٧	٩٧٧,٥٥٥,٥٨٨	١,٤٦٨,٦٢٤,٤٣٦	أطراف ذات علاقة (أيضاً ٧)
٦٥٨,٣٤٦,٣٣١	١,٤٩٦,٠٠٣,٤٤٩	٤٥٤,٥٥٣,٧٨٣	٥٦٧,٥٧٤,٤٧٦	خطوط المنتجات الرئيسية
١٤٧,٤٥٣,٧٧٦	٣٩٣,٧٢٧,٠٩٢	٩١,١٠١,٨٤٠	١٨٥,٨٤١,٢٠٠	قمح
٥٥,٦٩٠,٩٥٧	٣٢٤,٢٣٠,٨٥٩	-	٦٥,٥٤٨,٥٨٤	سكر
١٧٠,٧٠١,١٤٤	١٦١,١٢٦,٣٣٨	١٠٣,٨٠٧,٧٩٠	٤٥,٨٤٣,٦٨٩	ذهب
٧٤,٤٤٠,٣٧٢	١٤٤,٧٤٧,٥٦٥	٣٥,٢٧٣,٨٦٠	١٠٣,٤١٢,٥٤٩	معدات انتاجية
-	١٤٠,٠٤٧,٦٥٩	-	١٤٠,٠٤٧,٦٥٩	مسحوق الحليب
٥٩,٤٤٥,٦٠٥	١٠٩,٥٩٨,٠٣٧	٢٩,٦٢٠,٩٤١	٣٧,١٠٥,٨٩٣	مادة حبيبات البوله (اليوريا)
٣٦٦,٠٩٧,٨٩٤	٤٦٥,٣٢٢,١٤٨	٢٦٣,١٩٧,٣٧٤	٣٢٣,٢٥٠,٣٨٦	حبيبات قمح
 	 	 	 	أخرى (بشكل رئيسي السمسم، والعدس والخميرة، إلخ)
١,٥٣٢,١٣٦,٠٧٩	٣,٢٣٤,٨٠٣,١٤٧	٩٧٧,٥٥٥,٥٨٨	١,٤٦٨,٦٢٤,٤٣٦	والعدس وال الخميرة، إلخ)

تم تثبيت الإيرادات في وقت معين.

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٥- المصادر البيعية والعمومية والادارية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم	درهم	درهم
٨,٣٤٣,٦٤٤	١٢,٩٢٧,١٦٩	٤,٨٥٤,١٢٩	٦,٨٠٣,٧١٦
١,٠٨١,٥٣٤	١,٢٠٠,١٢٥	٧٥٤,٨٢٩	٨٢٨,٦٠٦
٨٥٩,١٢٥	١,١٧٤,١٢٩	٤٣٤,٤٢١	٦٧٨,٦٠٩
٨٥,٣٦٣	١,٠٠٤,٤٥٧	٤١,٩٢٣	٩٦٩,٧٥٠
-	٧٥٠,٠٠٠	-	٣٧٥,٠٠٠
٧,٤٤٥	٦٧٣,٥٤٨	٣,٦٩٨	٤٣٠,٣٧٠
٤٤,٣٧٨	٢٩,١٦٨	١٦,٦٩١	١٤,٢٨٨
١,٥٥٩,٣١٧	٤,١٦٨,١٦٦	٩٧٦,٣٦٨	٣,٨١٥,٩٩١
١١,٩٨٠,٨٠٦	٢١,٩٢٦,٧٦٢	٧,٠٨٢,٠٥٩	١٣,٩١٦,٣٣٠

تتضمن المصادر الأخرى بشكل رئيسي مصادر صيانة / دعم المركبات ومصادر النقل ورسوم توظيف ومصادر مكتبية.

٦ - تكاليف التمويل

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم	درهم	درهم
٦,٠٠٠,٢٥٣	١٠,٩١٥,٣٠١	٤,٦٥٣١٥	٥,٩٢٣,٣٢٨
١,٤٢٤,٧٨٢	٦,٩٤٢,٣٦٠	٨٥٢,١٣٢	٤,٤٣٦,٧٤٦
٧,٤٢٥,٠٣٥	١٧,٨٥٧,٦٦١	٤,٩١٧,٤٤٧	١٠,٣٦٠,٠٧٤

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجة المرحلية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

- ٧ المديونون التجاريون والآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الذمم المدينة التجارية نافصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٤١,١٦٢,٦١٩ (٧١٣,٤١٨)	١,١٧٩,٥٨٤,٠١٤ (١,٠١٩,٨٢٠)	
٧٤٠,٤٤٩,٢٠١	١,١٧٨,٥٦٤,١٩٤	
١٥٦,١٣٤,٨٧٨ ١,٣٨٥,٣٣٦ ٤,٣٦٧,٤٧٥ ٥٩٠,٥٠٦ ٣٢٣,٦١٧	١٠٤,٤٧٠,٤٥٩ ٢,٠٣١,٨٥٤ ٥,٥٥٧,٤٢٥ ٦٠٥,٢٥٣ ٣٢٤,٤٠٩,٦١٧	دفعات مقدمة إلى الموردين المصاريف المدفوعة مقدماً ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة ودائع ذمم مدينة أخرى *
٩٠٣,٢٥١,٠١٣	١,٦١٥,٦٣٨,٨٠٢	

* بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)، كانت الذمم المدينة الأخرى تتضمن المبالغ المستحقة القبض من شركة Al Ataa Investment LLC بمبلغ ٣٢٤,٠٠٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مدققة) - لا شيء) مقابل إصدار الأسهم. لاحقاً، تم تحصيل المبلغ بالكامل.

إن القيم الدفترية للمديونين التجاريين والمديونين الآخرين تساوي تقريباً قيمها العادلة، نظراً لأنها قصيرة الأجل بطبعتها.

كما في تاريخ التقرير المالي، تتضمن الذمم المدينة التجارية التي لم تتحفظ قيمتها مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	شركات وعملاء آخرين الذمم المدينة لطرف ذي علاقة الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين
١١٧,٢٨٨,٠٠٨	٩٥,٠٠١,٨٨٧	
٦٢٣,١٦١,١٩٣	١,٠٨٣,٥٦٢,٣٠٧	
٧٤٠,٤٤٩,٢٠١	١,١٧٨,٥٦٤,١٩٤	

لا تترتب فوائد على الذمم المدينة التجارية وعادةً ما تتراوح فترة ائتمانها من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً، وبعد ذلك تصبح متأخرة السداد. إن الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة من المتوقع أن يتم تحصيلها بالكامل، بناءً على الخبرة السابقة.

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي
 إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجة المرحلية
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

- ٧ **المدينون التجاريون والآخرون**

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينية التجارية التي لم تخفض قيمتها:

متاخرة لكن غير منخفضة القيمة	غير متاخرة	غير متاخرة ولليست منخفضة القيمة	إجمالي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)
٣٦٠ أكثر من ٣٦٠ يوم درهم	٩٠٠ يوم درهم	٩٠٠ درهم	٩٠٠ درهم	١,١٧٨,٥٦٤,١٩٤
٤٧,٠٠٢,٦٢٠	٤٠٧,٤١٥,٠٣١	٣٢٦,٩٤٤,٤١٦	٣٩٥,٥٣٣,٣٣٤	
١,٦٦٨,٧٩٣				
٧٩٣,٤٠٨	٤٨,٢١١,٠٢٤	١٥٩,٣٦٣,٥٨٦	٢٦٧,٩٩٤,٣٩٣	٢٦٤,٠٨٦,٧٩٠
				٧٤٠,٤٤٩,٢٠١
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينية التجارية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	(غير مدققة)
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١,٩٦٥,١١٩	٧١٣,٤١٨	
٢٧٤,٠٢٦	٣٠٦,٤٠٢	
(١,٥٢٥,٧٢٧)	-	
٧١٣,٤١٨	١,٠١٩,٨٢٠	

في ١ يناير مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للفترة / السنة الدين المعذومة المشطوبة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

لا تحفظ المجموعة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينية التجارية.

- ٨ **الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

تجري المجموعة معاملات مع منشآت تقع ضمن تعريف طرف ذي علاقة حسب متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ . وترى المجموعة أن تلك المعاملات تتم في سياق الأعمال الطبيعي وتخضع للأسعار التي تحددها الإدارة وتعتمدتها.

تتألف الأطراف ذات علاقة من الشركات ذات الملكية المشتركة و/أو الإدارة والسيطرة المشتركة للشركة الأم والشركة الأم النهائية والمستفدين النهائيين والمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة.

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

- ٨ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تممة)

كما في تاريخ التقرير، كانت المعاملات والأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة كما يلي:

(أ) معاملات جوهرية مع أطراف ذات علاقة مدرجة في البيانات الموحدة الموجزة المرحلية للأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى كما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم

الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين

٩٧٦,٩٦٤,٥٠٥	١,٩٩٢,١٩١,٤٧٣	٦٢٨,١٦٢,٥٤١	٩٨٢,٨٤٢,٥٧٦	الإيرادات (إيضاح ٤)
٤٣١,٣٩٣,٨٣٥	٦٢٧,٢٤٢,٧٠٦	٢٦٤,٠٠٠,٠٩٠	٣١٦,٦١٨,٣٤٥	عمليات الشراء
٨,٣٤٣,٦٤٤	١٢,٩٢٧,١٦٩	٤,٨٥٤,١٢٩	٦,٨٠٣,٧١٦	رواتب ومزايا الموظفين (إيضاح ٤)
١,٠٤٤,٩٨٩	٤٩٨,٠٩٠	٨٦٠,٠٢٨	٤٩٨,٠٩٠	دخل التمويل

(ب) أرصدة لدى أطراف ذات علاقة مدرجة في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي بخلاف تلك المعلنة في الإيضاح ٧ والإيضاح ١٢ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
درهم	(غير مدققة)	درهم	(غير مدققة)
المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة

الشركة الأم
Invictus Holding Limited

٥,٠٦٧,٨٣٨	٥٢,٣٢١,٧٥٠	٢٩,٤٥٦,٩٤٤	١,٣٦٩,٧٣٨
٥,٠٦٧,٨٣٨	٥٢,٤٥١,٣٩٢	٢٩,٤٥٦,٩٤٤	١,٣٦٩,٧٣٨

الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين *

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

- ٨ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تممة)

(ب) أرصدة لدى أطراف ذات علاقة مدرجة في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي بخلاف تلك المعلنة في الإيضاح ٧ والإيضاح ١٢ كما يلي (تممة):

إن الأرصدة القائمة في الفترة / نهاية السنة التي تنتج أثناء سير الأعمال العادية هي غير مضمونة ويكون السداد نقداً في العادة. تترتب على أرصدة الطرف ذي العلاقة فائدة وفقاً لما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة*
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٪ ٩,٥ - ٪ ٥	٪ ٩,٥ - ٪ ٥	لقد أكد المستفيدين النهائيين كتابةً على أنها تتحمل الخسائر، إن وجدت، والتي تنشأ عن إمكانية تحصيل المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

لا يوجد موظفون مدرجون في سجل رواتب المجموعة وتحمّل جميع الرواتب وتكاليف الموظفين ذات الصلة من قبل طرف ذي علاقة.

(ج) تعويضات موظفي الإدارة العليا

(د) رأس المال

تتضمن المساهمة ٣٠,٦٤٪ من الأسهم في الشركة والتي يحتفظ بها مجلس الإدارة بمبلغ ٩,٢٦٤,٧٤٠ درهم وتتكون من ٣,٤٣١,٣٨٥ سهماً بقيمة اسمية تبلغ ٠,٢٥ درهم تم إصدارها بقيمة ٢,٧٠ درهم للسهم الواحد (٣٠ يونيو ٢٠٢١ - لا شيء).

- ٩ الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	أرصدة لدى البنوك النقد في الصندوق
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٦,٦٥٥,٩٣٧ ١٣,١٩٣	٦٩,٢٥٢,٥٣٧ ٦,٩٥٤	
١٦,٦٦٩,١٣٠	٦٩,٢٥٩,٤٩١	

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي
 إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١٠ - رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)
-	<u>٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

رأس المال المصرح به والمصدر والمكتتب
 ١ سهم بقيمة ١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٠,٢٥ درهم
 (٢٠٢١ - سهم واحد قيمته ١,٠٠٠,٠٠٠ درهم)

٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠

المصرح به والمصدر والمكتتب والمدفوع بالكامل
 ١ سهم قيمة كل منها ٠,٢٥ درهم
 (٢٠٢١ - سهم واحد قيمته ١,٠٠٠,٠٠٠ درهم)

تم سداد رأس المال والذي يبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم بالكامل لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

إصدار رأس المال إضافي

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)، أصدر المساهمون ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ٠,٢٥ درهم للسهم ليصبح السهم بقيمة ٢,٧٠ درهم.

تم تثبيت مبلغ الزيادة عن القيمة الإسمية والذي يبلغ ٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠ درهم كعلاوة إصدار الأسهم.

تم سداد رأس المال والذي يبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم بالكامل لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

١١ - القروض البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)
٤٥١,٢٩٧,٣٦٩	<u>٥٤٤,٤٤٢,٩٣٧</u>

ايسالات أمانة

تم الحصول على القروض لتمويل متطلبات رأس المال العامل بصفة خاصة، وتترتب عليها فوائد بالأسعار التجارية. وتميز بطبيعتها قصيرة الأجل. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)، قامت المجموعة برهن ودائع تأمين بمبلغ ١٢٧,١٦٧,٥٣٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مدققة) - ٩٠,٨٣١,١٤٥ درهم) مقابل التسهيلات البنكية التي تم الحصول عليها، المعكوسه كموجودات مالية أخرى في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي.

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجة المرحلية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١١ - القروض البنكية (تتمة)

يتم الحصول على التسهيلات البنكية بالاشتراك مع الأطراف ذات علاقة التالية بموجب السيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين:

- شركة مجموعة دال المحدودة، السودان
- مطاحن سيقا للغلال، السودان
- شركة سيقا للتجارة، السودان
- مؤسسة الجرارات السودانية، السودان
- مؤسسة الهواء السائل السودانية المحدودة، السودان
- مؤسسة سيقا للاستثمار المحدودة، السودان
- مجمع سيقا للصناعات الغذائية، السودان
- مؤسسة دال الهندسية المحدودة، السودان
- مؤسسة دال للسيارات المحدودة، السودان
- مؤسسة دال للصناعات الغذائية المحدودة، السودان
- مؤسسة النيل الأزرق للأليان المحدودة، السودان
- دال للخدمات الطبية، السودان
- شركة دال للخدمات الزراعية المحدودة، السودان و
- إيزينتوس م م ح، الإمارات العربية المتحدة

تُقَوَّم إِيصالات الأمانة بالدرهم ويترتب عليها معدل فائدة تجارية، وهي مضمونة بما يلي:

- أ) ضمان مؤسسي غير قابل للإلغاء من عدة أطراف ذات علاقة مبينة أعلاه ومقرها السودان ودولة الإمارات العربية المتحدة؛
- ب) رهن عقاري مسجل على العقارات في شركة مجموعة دال المحدودة الواقعة في القطعة رقم W٣٤، سلطة المنطقة الحرة بمطار دبي، دبي، الإمارات العربية المتحدة، بقيمة ١٠ ملايين درهم لصالح البنك؛
- ج) رهن عقاري مسجل / رسوم متغيرة على الممتلكات والمكائن والمعدات الواقعة في السودان لصالح البنك بإجمالي قيمة رهن عقاري تغطي تسهيلات البنك بالكامل؛ و
- د) تنازل عن وثيقة تأمين شاملة على جميع الموجودات المرهونة/المتعهد بها لصالح البنك.

١٢ - ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	ذمم دائنة تجارية مطلوبات العقود (دفعات مقدمة من العملاء) مبالغ مستحقة الدفع
١٢٠,٩٦٧,١٨٠	٢٧٧,٧٠٦,٢٠٢		
١٠٨,٧١٥,٣٧٥	١٦,٩٤٣,٧٨٢		
٤٣,٨٤١,١٥٢	٤٨,٨٧٧,٦٥٤		
<hr/> <u>٢٧٣,٥٢٣,٧٠٧</u>	<hr/> <u>٣٤٣,٥٢٧,٦٣٨</u>		

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)، تشمل الذمم التجارية الدائنة المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ١٥,٣٣٩,٥٣٧ درهم (٢١)
ديسمبر ٢٠٢١ (مدقة) - ٥٣,٨٠٩,٦١٣ درهم).

يستحق سداد الدائنين التجاريين والآخرين بالكامل خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير.

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي
 إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجة المرحلية
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١٣ - توزيعات الأرباح مستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	١ ينואר توزيعات الأرباح المعلنة خلال الفترة/ السنة توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة/ السنة تسوية توزيعات أرباح مقابل مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٩١,٧٦٧,١٥٦	
١٥٦,٠٠١,٧٤٣	-	
(٦٨,٢٣٤,٥٨٧)	(١٥,٩٣٠,٠١٦)	
-	(٤٤,٢٠٧,٤٦٧)	
<u>٩١,٧٦٧,١٥٦</u>	<u>٣١,٦٢٩,٦٧٣</u>	

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)، لم تقم المجموعة بالإعلان عن أي توزيعات أرباح (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مدققة) - توزيعات أرباح بقيمة ٠,٦٢٠ درهم للسهم). خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، تم تعديل أرصدة مستحقة من طرف ذي علاقة بمبلغ ٤٤,٢٠٧,٤٦٧ درهم مقابل توزيعات الأرباح المستحقة الدفع.

٤ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

(١) المطلوبات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	ضمان مؤسيي متبادل للقروض التي حصلت عليها الأطراف ذات علاقة ضمان مؤسيي ضمانات بنكية
٢٧١,٠٨٨,٤٩٨	٢٦٢,٦٧٢,٢٣٤	
-	٣٠٨,١٢٢,٧٥٠	
<u>٢٤,٢٦٦,٤٥٧</u>	<u>٣,٤٥٦,٠٥٧</u>	
<u>٢٩٥,٣٥٤,٩٥٥</u>	<u>٥٧٤,٢٥١,٠٤١</u>	

(٢) الالتزامات

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)، تبلغ الالتزامات المخصصة لتحسين السفينة وترميمها ١,٠٣٤,٣٤٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) - ٦٥٠,٠٠٩ درهم).

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١٥ - ربحية السهم

يتم احتساب أرباح السهم الأساسية عن طريق تقسيم الأرباح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	٢٠٢١	٢٠٢٢	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	٢٠٢١	٢٠٢٢	الأرباح للفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
١٣٣,٣٤٠,١٧٠	٣٠١,٢٦٥,٠٣٢	٧٤,٣٧٨,٤٧١	١٠٢,٧٠٣,٠٥٠			
-	٣١٥,٨٦٧,٧٦٢	-	٤٢٣,٤٠٨,٢١٤			
	٠,٩٥	-	٠,٢٤			

لم تقم المجموعة بإصدار أي أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفي على ربحية السهم عند استخدامها.

١٦ - تقارير القطاعات

تعمل المجموعة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير ، وهو تجارة القمح والسكر والمعادن الثمينة غير المصنعة والمنتجات العامة الأخرى. يتم الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التشغيلي في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي وبيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية. لأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير مثل، تجارة السلع الغذائية ومنتجات الأغذية وتجارة المعادن الثمينة غير المشغولة وغيرها من الأصناف العامة.

إن مجلس الإدارة هو المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات ويراقب النتائج التشغيلية للقطاع لغرض اتخاذ القرارات بشأن تقييم الأداء . يتم تقييم الأداء القطاعي استناداً إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويقاس بما يتناسب مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية. إن الإيضاحات على مستوى المنشأة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ بشأن المعلومات حول المنتجات والمناطق الجغرافية والعملاء الرئيسيين تم عكسها في الإيضاح ٣ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

إن المعلومات الإضافية حسب متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير القطاعية، موضحة أدناه:

العملاء الرئيسيين
خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)، كان هناك ٣ عملاء للمجموعة بإيرادات تزيد عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة) - ٣ عملاء).

١٧ - قياس القيمة العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والودائع والذمم المدينة الأخرى والبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والموجودات المالية الأخرى. تتألف المطلوبات المالية للشركة من السلفيات من البنوك والذمم الدائنة التجارية والبالغ المستحقة الدفع والبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة وتوزيعات الأرباح المستحقة الدفع.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية أدرجت بالمبلغ الذي يمكن به مبادلة الأداة المالية ضمن المعاملات الحالية الجارية بين الأطراف الراغبة، بدلاً من البيع أو التصفية الإجبارية. إن الموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه تساوي تقريباً القيمة المدرجة بها نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لتلك الأدوات.

يتم قياس جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الواردة في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي بالتكلفة المطفأة. في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، لا يوجد موجودات مالية أو مطلوبات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة.

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجة المرحلية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١٨ - إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو التأكيد من احتفاظ الشركة بتصنيف ائتماني قوي ونسبة جيدة لرأس المال لدعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وتحري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة بعض رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أية تغيرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال فترة الستة أشهر / السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، على التوالي. يتالف حقوق الملكية من رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم والأرباح غير الموزعة ويتم قياسه بمبلغ ٨٧٥,٢٦٥,٠٣٢ درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مدققة) - ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

١٩ - موسمية النتائج

إن طبيعة أعمال المجموعة هي تلك التي يتم فيها تحقيق الدخل وتکبد المصروفات بطريقة لا تتأثر بأي شكل من أشكال الموسمية. تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجة المرحلية وفقاً لمبدأ الاستحقاق، والذي يتطلب إدراج الدخل والمصروفات عند تحققها أو تکبدتها، وليس عند استلامها أو دفعها خلال الفترة.