

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

هاتف: +٩٧١ ٤ ٧٠١ ٠١٠٠
+٩٧١ ٤ ٣٣٢ ٤٠٠٠
فاكس: +٩٧١ ٤ ٣٣٢ ٤٠٠٤
dubai@ae.ey.com
ey.com

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)
ص.ب. ٩٢٦٧
أي سي دي بروكفيلد بليس - 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 مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية للأرباح أو الخسائر وبندو الدخل الشامل الأخرى لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وبيانات التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والإيضاحات 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 ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناءً على ذلك، فإننا لا نبدى 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 ويونغ

موقعة من قبل:
وليد نفقور
شريك

٩ أغسطس ٢٠٢٢ د ات الع

ربية المتحدة
بي،

شركة انفيكيتوس للإستثمار 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	
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)

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	الايضاح	الموجودات
٥,٠٢٤,٣٩٤	٦,٥٠٩,٦٣٥		الموجودات غير المتداولة ممتلكات ومعدات
٣,٤٢٨,٩٩٦	٤,٣٧٧,٠٢٨		الموجودات المتداولة
٩٠٣,٢٥١,٠١٣	١,٦١٥,٦٣٨,٨٠٢	٧	المخزون
٥٢,٤٥١,٣٩٢	١,٣٦٩,٧٣٨	٨	مدينون تجاريون وآخرون
٩٠,٨٣١,١٤٥	١٢٧,١٦٧,٥٣٠		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٦,٦٦٩,١٣٠	٦٩,٢٥٩,٤٩١	٩	موجودات مالية أخرى
			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
-	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	حقوق الملكية
-	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠١,٢٦٥,٠٣٢		علاوة إصدار الأسهم
			أرباح غير موزعة
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٥,٢٦٥,٠٣٢		إجمالي حقوق الملكية
٤٥١,٢٩٧,٣٦٩	٥٤٤,٤٤٢,٩٣٧	١١	المطلوبات المتداولة
٢٧٣,٥٢٣,٧٠٧	٣٤٣,٥٢٧,٦٣٨	١٢	قروض بنكية
٥,٠٦٧,٨٣٨	٢٩,٤٥٦,٩٤٤	٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٩١,٧٦٧,١٥٦	٣١,٦٢٩,٦٧٣	١٣	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
			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

أُمير داوود عبد اللطيف إبراهيم
العضو المنتدب



أسامة داوود عبد اللطيف
رئيس مجلس الإدارة

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

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

شركة انفيكيتوس للإستثمار 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		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
الأنشطة التشغيلية		
الأرباح للفترة	٣٠١,٢٦٥,٠٣٢	
التعديلات للبنود التالية:		
استهلاك الممتلكات والمعدات	٢٩,١٦٨	
إطفاء موجودات غير ملموسة	-	
تكاليف التمويل	١٧,٨٥٧,٦٦١	٦
دخل الفوائد	(٦٠٨,٦٦٩)	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٨٤٤,٠١٣	
عكوسات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	-	
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٣٩٠,٩٣١	٧
عكوسات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	-	
	١٣٣,٣٤٠,١٧٠	
	٤٤,٣٧٨	
	٧٦٧	
	٧,٤٢٥,٠٣٥	
	(١,٠٤٤,٩٨٩)	
	٣١٨,٢٩٤	
	(٢٦٤,٣٤٤)	
	-	
	(٤٥,٠٠٠)	
	١٣٩,٧٧٤,٣١١	
	٣١٩,٧٧٨,١٣٦	
التغيرات في رأس المال العامل:		
المخزون	(٩٤٨,٠٣٢)	
ذمم مدينة تجارية وأخرى	(٣٨٨,٧٧٨,٧١٩)	
دائنون تجاريون وآخرون	٧٠,٠٠٣,٩٣٠	
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٦,٨٧٤,١٨٧	
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٢٣,٥٤٥,٠٩٣	
	١٩,٣٩٥,٠٦٢	
	٣٠,٤٧٤,٥٩٥	
الأنشطة الاستثمارية		
إضافات للممتلكات والمعدات	(١,٥١٤,٤١٠)	
دخل فوائد مقبوض	٦٠٨,٦٦٩	
	٨٣٦,٣٥٣	
	(٩٠٥,٧٤١)	
الأنشطة التمويلية		
استلام إيصالات أمانة	٨٥٦,٧٢١,٣٣٠	
سداد إيصالات أمانة	(٧٦٣,٥٧٥,٧٦١)	
ودائع تأمين مودعة	(٥٣,٠٧٠,٧٦٥)	
ودائع تأمين مصروفة	١٦,٧٣٤,٣٨٠	
فوائد مدفوعة	(١٧,٨٥٧,٦٦١)	
توزيعات أرباح مدفوعة	(١٥,٩٣٠,٠١٦)	١٣
	٢٣,٠٢١,٥٠٧	
	(١٠,١٧٣,٣٧٠)	
	١٠,٠٥٨,٠٤٥	
	٥٢,٥٩٠,٣٦١	
	٢٦,٥٩٢,٩٧٧	
	١٦,٦٦٩,١٣٠	
	٣٦,٦٥١,٠٢٢	
	٦٩,٢٥٩,٤٩١	٩

١ - الأنشطة

تأسست شركة انفيكيتوس 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 IHC Food Holding LLC وشركة Invictus Holding Limited، وهي منشأة مسجلة لدى مركز دبي المالي العالمي، دبي، الإمارات العربية المتحدة، قامت الأخيرة بنقل حصة الملكية القانونية (بنسبة ١٠٠٪) في شركة انفكتس ترينج م م ح، بما في ذلك الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بالشركة ("المعاملة"). بالتزامن مع هذه المعاملة، قامت شركة Invictus Holding Limited بتحويل ما نسبته ٢٤,٩٢٦٢٪ من حصتها في الشركة إلى شركة IHC Food Holding LLC. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالمعاملة بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٢. راجع الإيضاحين ٢-٤ ج و ٣ مزيد من التفاصيل المحاسبية لهذه المعاملة.

بعد المعاملة، تمتلك الشركة الآن ما نسبته ١٠٠٪ من حقوق الملكية في شركة انفكتس ترينج م م ح ("الشركة التابعة")، والمسجلة بموجب الرخصة التجارية رقم ١٤١٢٨٠ كمؤسسة منطقة 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 سهمًا إضافيًا تمثل ما نسبته ١٠,٧١٤٣٪ من رأسمال 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 Al Ataa Investment LLC 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 (يملكون ما نسبته ٦٦,٩٦٤٣٪) ("الشركة الأم")، وشركة IHC Food Holding LLC (يملكون ما نسبته ٢٢,٣٢١٤٪) و ٥٣٤ مساهم (يملكون ما نسبته ١٠,٧١٤٣٪).

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

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.

٢ - ١ أسس إعداد البيانات المالية

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

إن هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لا تحتوي على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد البيانات المالية بالكامل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للشركة التابعة للسنة 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 التكلفة 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 وافتراسات 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 المرحلية للمجموعة من المعلومات المالية للشركة والشركة التابعة لها.

تتحقق 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 تغييرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة 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 توجيه الأنشطة 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 (تتمة)

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 حصص 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.

٢-٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية يتطلب من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات المطلوبات الطارئة في تاريخ إعداد التقارير المالية. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقدير 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 الموجزة المرحلية:

الإيرادات من عقود العملاء

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

- **تحديد التزامات الأداء**
تعمل المجموعة بشكل رئيسي في مجال تجارة السلع الغذائية ومنتجات الأغذية وتجارة المعادن الثمينة غير المشغولة وغيرها من الأصناف العامة. وتفيد المجموعة بأن تسليم المواد هو التزام الأداء الوحيد المقرر عليها.
- **تحديد توقيت استيفاء التزامات الأداء**
استنتجت 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 العملاء، ويكون للعميل حرية التصرف الكاملة بشأن قناة 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 النقص 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.
- **مراعاة عنصر التمويل الجوهري في العقد**
استنتجت المجموعة أنه لا يوجد عنصر تمويل يعتبر موجوداً في عقدها مع العملاء حيث تتم المبيعات بشروط ائتمانية مدتها عادة ٦٠ - ٩٠ يوماً، وهو ما يتوافق مع ممارسات السوق.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي مقتنعة أن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور. بالإضافة لذلك، ليس لدى الإدارة والمساهمين علماً بأيّة تقديرات جوهريّة غير مؤكدة من الممكن أن تسبب شكوك مهمة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

أعلنت منظمة الصحة العالمية فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، والذي هو عبارة عن مرض معدٍ يسببه فيروس جديد، على أنه جائحة 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 والمتوقعة لتفشي كوفيد-١٩ على الاقتصادات والأعمال قد تتطور بطريقة غير مؤكدة، فإن إدارة المجموعة متفائلة - ولكن بحذر - بأن الوباء سيتم السيطرة عليه مع انتشار تلقي 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 بجمهورية دونيتسك الشعبية وجمهورية لوغانسك الشعبية.

وفُرضت عقوبات إضافية عقب العمليات العسكرية التي شنتها روسيا بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ ضد أوكرانيا، وتشمل تلك العقوبات تقييد وصول البنوك الروسية الخاضعة بالفعل للعقوبات إلى نظام "سويفت" للمدفوعات الدولية. ويمكن ألا ينحصر تأثير 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.

تراقب المجموعة عن كثب هذه التطورات، وستتخذ خطوات ملائمة لإدارة تأثير هذا الأمر على المجموعة إن وُجد. ومن السابق لأوانه تقدير الأثر الكلي على المجموعة بدرجة عالية من التأكيد وسنواصل مراقبة الموقف، بما في ذلك التأثير المحتمل لظروف الاقتصاد الجزئي والكلي المتغيرة.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة المحاسبة يتم تناولها 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. تنعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - الذمم 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 والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. أما بالنسبة للمبالغ الجوهرية غير الفردية ولكنها قديمة أو متقدمة فيتم تقديرها 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 بطبيعتها)

يتم إجراء تقدير للمبلغ الممكن 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.

٢-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المدرج لبند موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحويل، باعتباره قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يستند على البيانات المتوفرة من معاملات الشراء الملزمة السائدة في السوق لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً 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 للتحويل هو أكثر حساسية لسعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات الدولية لإعداد التقارير المالية قيد الإصدار وسارية المفعول

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

- العقود المحملة بالتزامات - تكلفة 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 ٤١ 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 الإصدار 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

- | تاريخ السريان | |
|--|---|
| ١ يناير ٢٠٢٣ | • تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | • المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | • الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | • تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ |
| تم تأجيل تاريخ سريان المفعول لأجل غير مسمى | • المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع المشترك |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | • 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.

٢-٥ 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 ستصدر 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 للسيطرة المشتركة للساهمين تتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة تجميع الحصص. تنعكس 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 الشهرة الناتجة عن الاستحواذ.

٣- تحويل صافي الموجودات بين المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة

اعتباراً من ١٦ يونيو ٢٠٢٢، قامت الشركة الأم بتحويل ملكيتها القانونية للحصص بنسبة (١٠٠٪) في شركة انفكتس 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 بتثبيت موجودات ومطلوبات الشركة التابعة (حسب بياناتها المالية المدققة) المحولة بقيمتها الدفترية وتقديم معلومات المقارنة من بداية الفترة الأولى، أي ١ يناير ٢٠٢١.

شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٣ - تحويل صافي الموجودات بين المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة (تتمة)

صافي الموجودات والمطلوبات المحولة من شركة انفكتس تريدينج م 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
٧٦١,٤٥٠,٣٢٦	إجمالي الموجودات
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
٤٣٧,٥١٠,٥٣٨	إجمالي المطلوبات
٣٢٣,٩٣٩,٧٨٨	صافي الموجودات المحولة من شركة انفكتس تريدينج م 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 أشهر

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	٢٠٢١
درهم	درهم	درهم
١,٥٣٢,١٣٦,٠٧٩	٣,٢٣٤,٨٠٣,١٤٧	٩٧٧,٥٥٥,٥٨٨
		١,٤٦٨,٦٢٤,٤٣٦
		بيع السلع

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة 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)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	درهم	درهم	
الأسواق الجغرافية				
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
<u>١,٥٣٢,١٣٦,٠٧٩</u>	<u>٣,٢٣٤,٨٠٣,١٤٧</u>	<u>٩٧٧,٥٥٥,٥٨٨</u>	<u>١,٤٦٨,٦٢٤,٤٣٦</u>	
فئة رئيسية من العملاء				
٥٥٥,١٧١,٥٧٤	١,٢٤٢,٦١١,٦٧٤	٣٤٩,٣٩٣,٠٤٧	٤٨٥,٧٨١,٨٦٠	شركات وعملاء آخريين
٩٧٦,٩٦٤,٥٠٥	١,٩٩٢,١٩١,٤٧٣	٦٢٨,١٦٢,٥٤١	٩٨٢,٨٤٢,٥٧٦	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٧)
<u>١,٥٣٢,١٣٦,٠٧٩</u>	<u>٣,٢٣٤,٨٠٣,١٤٧</u>	<u>٩٧٧,٥٥٥,٥٨٨</u>	<u>١,٤٦٨,٦٢٤,٤٣٦</u>	
خطوط المنتجات الرئيسية				
٦٥٨,٣٤٦,٣٣١	١,٤٩٦,٠٠٣,٤٤٩	٤٥٤,٥٥٣,٧٨٣	٥٦٧,٥٧٤,٤٧٦	قمح
١٤٧,٤٥٣,٧٧٦	٣٩٣,٧٢٧,٠٩٢	٩١,١٠١,٨٤٠	١٨٥,٨٤١,٢٠٠	سكر
٥٥,٦٩٠,٩٥٧	٣٢٤,٢٣٠,٨٥٩	-	٦٥,٥٤٨,٥٨٤	ذهب
١٧٠,٧٠١,١٤٤	١٦١,١٢٦,٣٣٨	١٠٣,٨٠٧,٧٩٠	٤٥,٨٤٣,٦٨٩	معدات إنتاجية
٧٤,٤٠٠,٣٧٢	١٤٤,٧٤٧,٥٦٥	٣٥,٢٧٣,٨٦٠	١٠٣,٤١٢,٥٤٩	مسحوق الحليب
-	١٤٠,٠٤٧,٦٥٩	-	١٤٠,٠٤٧,٦٥٩	مادة حبيبات البولة (اليوريا)
٥٩,٤٤٥,٦٠٥	١٠٩,٥٩٨,٠٣٧	٢٩,٦٢٠,٩٤١	٣٧,١٠٥,٨٩٣	حبيبات قمع
<u>٣٦٦,٠٩٧,٨٩٤</u>	<u>٤٦٥,٣٢٢,١٤٨</u>	<u>٢٦٣,١٩٧,٣٧٤</u>	<u>٣٢٣,٢٥٠,٣٨٦</u>	أخرى (بشكل رئيسي السمسم، والعدس والخميرة، إلخ)
<u>١,٥٣٢,١٣٦,٠٧٩</u>	<u>٣,٢٣٤,٨٠٣,١٤٧</u>	<u>٩٧٧,٥٥٥,٥٨٨</u>	<u>١,٤٦٨,٦٢٤,٤٣٦</u>	

تم تثبيت الإيرادات في وقت معين.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٥ - المصاريف البيعية والعمومية والإدارية

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	رواتب ومزايا الموظفين (إيضاح ٨)
١,٠٨١,٥٣٤	١,٢٠٠,١٢٥	٧٥٤,٨٢٩	٨٢٨,٦٠٦	عمولة المبيعات
٨٥٩,١٢٥	١,١٧٤,١٢٩	٤٣٤,٤٢١	٦٧٨,٦٠٩	مصاريف استشارية
٨٥,٣٦٣	١,٠٠٤,٤٥٧	٤١,٩٢٣	٩٦٩,٧٥٠	مصاريف قانونية ومهنية
-	٧٥٠,٠٠٠	-	٣٧٥,٠٠٠	مصاريف إيجارية لعقود إيجار قصيرة الأجل أو عقود إيجار الموجودات
٧,٤٤٥	٦٧٣,٥٤٨	٣,٦٩٨	٤٣٠,٣٧٠	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
٤٤,٣٧٨	٢٩,١٦٨	١٦,٦٩١	١٤,٢٨٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٥٥٩,٣١٧	٤,١٦٨,١٦٦	٩٧٦,٣٦٨	٣,٨١٥,٩٩١	مصاريف أخرى
١١,٩٨٠,٨٠٦	٢١,٩٢٦,٧٦٢	٧,٠٨٢,٠٥٩	١٣,٩١٦,٣٣٠	

تتضمن المصاريف الأخرى بشكل رئيسي مصاريف صيانة / دعم المركبات ومصاريف النقل ورسوم توظيف ومصاريف 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	٤,٠٦٥,٣١٥	٥,٩٢٣,٣٢٨	فوائد على القروض البنكية
١,٤٢٤,٧٨٢	٦,٩٤٢,٣٦٠	٨٥٢,١٣٢	٤,٤٣٦,٧٤٦	تكاليف تمويل أخرى
٧,٤٢٥,٠٣٥	١٧,٨٥٧,٦٦١	٤,٩١٧,٤٤٧	١٠,٣٦٠,٠٧٤	

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٧ - المدينون التجاريون والآخرون

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

* 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 للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين تساوي تقريباً قيمها العادلة، نظراً لأنها قصيرة الأجل بطبيعتها.

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

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

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 انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٧ - المدينون التجاريون والآخرون

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية التي لم تتخفص قيمتها:

متأخرة لكن غير منخفضة القيمة				غير متأخرة	
أكثر من ٣٦٠	١٨١ - ٣٦٠	٩١ - ١٨٠	٩٠ - ٠	وليس	إجمالي
يوم	يوم	يوم	يوم	منخفضة القيمة	درهم
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٣٠ يونيو ٢٠٢٢					
١,٦٦٨,٧٩٣	٤٧,٠٠٢,٦٢٠	٤٠٧,٤١٥,٠٣١	٣٢٦,٩٤٤,٤١٦	٣٩٥,٥٣٣,٣٣٤	١,١٧٨,٥٦٤,١٩٤
(غير مدققة)					
٣١ ديسمبر					
٧٩٣,٤٠٨	٤٨,٢١١,٠٢٤	١٥٩,٣٦٣,٥٨٦	٢٦٧,٩٩٤,٣٩٣	٢٦٤,٠٨٦,٧٩٠	٧٤٠,٤٤٩,٢٠١
(غير مدققة) ٢٠٢١					

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

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠٢١	٢٠٢٢
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
الديون المعدومة المشطوبة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة 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 وتعتمدها.

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

شركة انفكتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٨ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم	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	درهم	درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

-	١٢٩,٦٤٢	-	-	الشركة الأم Invictus Holding Limited
٥,٠٦٧,٨٣٨	٥٢,٣٢١,٧٥٠	٢٩,٤٥٦,٩٤٤	١,٣٦٩,٧٣٨	الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين*
٥,٠٦٧,٨٣٨	٥٢,٤٥١,٣٩٢	٢٩,٤٥٦,٩٤٤	١,٣٦٩,٧٣٨	

٨ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)
٩,٥ - %	٩,٥ - %
لا تترتب فائدة	لا تترتب فائدة

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة *

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

لقد أكد المستفيدين النهائيين كتابةً على أنها تتحمل الخسائر، إن وجدت، والتي تنشأ عن إمكانية تحصيل المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

(ج) تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

(د) رأس المال

تتضمن المساهمة ٣,٠٦٤٪ 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

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

أرصدة لدى البنوك
النقد في الصندوق

شركة انفيكيتوس 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)	
-	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	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
		١,٠٠٠,٠٠٠ 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 رأسمال 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 الاسمية 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	٥٤٤,٤٤٢,٩٣٧	إيصالات أمانة

تم الحصول على القروض لتمويل متطلبات رأس المال العامل بصفة خاصة، وتترتب عليها فوائد بالأسعار التجارية. وتتميز 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، المعكوسة كموجودات مالية أخرى في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي.

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة 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 للألبان المحدودة، السودان
- دال للخدمات الطبية، السودان
- شركة دال للخدمات الزراعية المحدودة، السودان و
- إيزينتوس م م ح، الإمارات العربية المتحدة

تقوم إيصالات 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 ٧٣٤، 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

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)، تشمل الذمم التجارية الدائنة المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ١٥,٣٣٩,٥٣٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة) - ٥٣,٨٠٩,٦١٣ درهم).

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

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١٣ - توزيعات الأرباح مستحقة الدفع

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

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 ٠,٦٢ درهم للسهم). خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، تم تعديل أرصدة مستحقة من طرف ذي علاقة بمبلغ ٤٤,٢٠٧,٤٦٧ درهم مقابل توزيعات الأرباح المستحقة الدفع.

١٤ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

(أ) المطلوبات الطارئة

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

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

لم نقم المجموعة بإصدار أي أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفف 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 ومراقبة النتائج التشغيلية للقطاع لغرض اتخاذ القرارات بشأن تقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي استناداً إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويقاس بما يتماشى مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية. إن الإفصاحات 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 المالية رقم ٨، إعداد 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 القيم العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

١٨ - إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وتجري 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 تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال فترة الستة أشهر / السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، على التوالي. يتألف 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 وتكبد المصاريف بطريقة لا تتأثر بأي شكل من أشكال الموسمية. تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً لمبدأ الاستحقاق، والذي يتطلب إدراج الدخل والمصاريف عند تحققها أو تكبدها، وليس عند استلامها أو دفعها خلال الفترة.