

**انفكتس تريدينج م م ح**  
**البيانات المالية الموجزة المرحلية غير المدققة**  
**٣١ مارس 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 الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي انفكتس تريدينج م م ح

### المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لمؤسسة انفكتس تريدينج م م ح ("المؤسسة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموجز المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والبيانات الموجزة المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية 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 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 وبناءً عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعوننا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

### أمر آخر

لم تتم مراجعة البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ واستنتاجنا لا يشمل أرقام المقارنة الواردة في هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية والتي يتم عرضها لأغراض المقارنة فقط.

### الاستنتاج

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

عن ارنست ويونغ

موقعة من قبل:

موقعة من قبل:

ثودلا هاري جوبال

شريك

رقم التسجيل: ٦٨٩

١٩ يونيو ٢٠٢٢

دبي، الإمارات العربية المتحدة

## انفكتس تريدينج م م ح

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى المرحلي  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس		الايضاح
٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	
٥٥٤,٥٨٠,٤٩١	١,٧٦٦,١٧٨,٧١١	٣ إيرادات من عقود العملاء
(٤٨٨,٣٩٧,٤١٨)	(١,٥٥٢,١٩٨,٨٦٨)	التكاليف المباشرة
٦٦,١٨٣,٠٧٣	٢١٣,٩٧٩,٨٤٣	إجمالي الأرباح
-	٢٦٦,٨٩٨	الدخل الآخر
١٨٤,٩٦١	٩٠,١٥٨	دخل فوائد
(٤,٨٩٨,٧٤٧)	(٨,٤٦١,٨٣١)	٤ مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(٢,٥٠٧,٥٨٧)	(٧,٤٩٧,٥٨٥)	٥ تكاليف تمويل
٥٨,٩٦١,٧٠٠	١٩٨,٣٧٧,٤٨٣	الأرباح للفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
٥٨,٩٦١,٧٠٠	١٩٨,٣٧٧,٤٨٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٨,٩٦١,٧٠٠	١٩٨,٣٧٧,٤٨٣	١٤ ربحية للسهم للفترة - أساسي ومخفف (درهم)

انفكتس تريننج م م ح  
بيان المركز المالي الموجز المرحلي  
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	الايضاح	الموجودات الموجودات غير المتداولة ممتلكات ومعدات
٥,٠٢٤,٣٩٤	٥,٦٥٩,٥٢٢		
٣,٤٢٨,٩٩٦	١٠,٦٠٦,٧٧٢		الموجودات المتداولة المخزون
٩٠٣,٢٥١,٠١٣	١,١٦١,٦٧٣,٥٧٢	٦	مدينون تجاريون وآخرون
٥٢,٤٥١,٣٩٢	٨٠,٨٠٦,٥٠٢	٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٩٠,٨٣١,١٤٥	١١٨,٥٧٧,٣٩٩		موجودات مالية أخرى
١٦,٦٦٩,١٣٠	٢٠٧,٠٩٠,٠٧٤	٨	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١,٠٦٦,٦٣١,٦٧٦	١,٥٧٨,٧٥٤,٣١٩		
١,٠٧١,٦٥٦,٠٧٠	١,٥٨٤,٤١٣,٨٤١		إجمالي الموجودات
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٩	حقوق الملكية والمطلوبات حقوق الملكية رأس المال
٢٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٤٧,٣٧٧,٤٨٣		أرباح غير موزعة
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٣٧٧,٤٨٣		إجمالي حقوق الملكية
٤٥١,٢٩٧,٣٦٩	٥٩٨,٨٣٨,٤٢٣	١٠	المطلوبات المتداولة قروض بنكية
٢٧٣,٥٢٣,٧٠٧	٤٤٤,٧٠١,٤٤٣	١١	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥,٠٦٧,٨٣٨	٦,٣٣٨,٨٣٥	٧	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٩١,٧٦٧,١٥٦	٨٦,١٥٧,٦٥٧	١٢	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨٢١,٦٥٦,٠٧٠	١,١٣٦,٠٣٦,٣٥٨		
٨٢١,٦٥٦,٠٧٠	١,١٣٦,٠٣٦,٣٥٨		إجمالي المطلوبات
١,٠٧١,٦٥٦,٠٧٠	١,٥٨٤,٤١٣,٨٤١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



أشير داود عبداللطيف إبراهيم  
العضو المنتدب

## انفكتس تريدينج م م ح

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

المجموع درهم	الأرباح غير الموزعة درهم	رأس المال درهم	
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٩,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
<u>١٩٨,٣٧٧,٤٨٣</u>	<u>١٩٨,٣٧٧,٤٨٣</u>	<u>-</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)
<u><u>٤٤٨,٣٧٧,٤٨٣</u></u>	<u><u>٤٤٧,٣٧٧,٤٨٣</u></u>	<u><u>١,٠٠٠,٠٠٠</u></u>	في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)
٣٢٣,٩٣٩,٧٨٨	٣٢٢,٩٣٩,٧٨٨	١,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)
<u>٥٨,٩٦١,٧٠٠</u>	<u>٥٨,٩٦١,٧٠٠</u>	<u>-</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)
<u><u>٣٨٢,٩٠١,٤٨٨</u></u>	<u><u>٣٨١,٩٠١,٤٨٨</u></u>	<u><u>١,٠٠٠,٠٠٠</u></u>	في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

## انفكتس تربيذنج م م ح

### بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس		الايضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٥٨,٩٦١,٧٠٠	١٩٨,٣٧٧,٤٨٣	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		الأرباح للفترة
		التعديلات للبيود التالية:
٢٧,٦٨٧	١٤,٨٨٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٥٠٧,٥٨٧	٧,٤٩٧,٥٨٥	٥ تكاليف التمويل
(١٨٤,٩٦١)	(٩٠,١٥٨)	دخل فوائد
٨٤,٩٧٨	٥١٩,٩١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٦٤,٣٤٤)	-	٦ عكوسات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٩٤,٩٦٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٤٥,٠٠٠)	-	٦ عكوسات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦١,٠٨٧,٦٤٧	٢٠٦,٤١٤,٦٧٥	
		التغيرات في رأس المال العامل:
		المخزون
١٣,٧٤٩,٣٩٧	(٧,١٧٧,٧٧٦)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١٣٩,٨٤٤,٢٨٤)	(٢٥٨,٥١٧,٥٢٥)	دائنون تجاريون وآخرون
١٣٣,٢٣٢,٥٨٤	١٧١,١٧٧,٧٣٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٠,٤٢٣,٧٢٩	(٢٨,٣٥٥,١١٠)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(١,٩٠٦,٥٠١)	٧٥١,٠٧٩	
٨٦,٧٤٢,٥٧٢	٨٤,٢٩٣,٠٧٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
		إضافات للممتلكات والمعدات
(٨٤,١٩٣)	(٦٥٠,٠٠٩)	دخل فوائد مقبوض
١٨٤,٩٦١	-	
١٠٠,٧٦٨	(٦٥٠,٠٠٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
١٢٩,٤٠٦,٩٦١	٤٢٢,٧٦٥,٧٣٤	استلام إيصالات أمانة
(١١٤,٦٢١,٧٧٥)	(٢٧٥,٢٢٤,٦٨٠)	سداد إيصالات أمانة
(٣٦,٦٩٨,١٤٤)	(٣٧,٨٦٠,١٨٠)	ودائع تأمين مودعة
-	١٠,٢٠٤,٠٨٤	ودائع تأمين مصروفة
(٢,٥٠٧,٥٨٧)	(٧,٤٩٧,٥٨٥)	فوائد مدفوعة
(٣,٦٥٢,٨٥٠)	(٥,٦٠٩,٤٩٩)	١٢ توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٨,٠٧٣,٣٩٥)	١٠٦,٧٧٧,٨٧٤	صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥٨,٧٦٩,٩٤٥	١٩٠,٤٢٠,٩٤٤	صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٦,٥٩٢,٩٧٧	١٦,٦٦٩,١٣٠	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ١ يناير
٨٥,٣٦٢,٩٢٢	٢٠٧,٠٩٠,٠٧٤	٨ الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق كما في ٣١ مارس

### ١ - الأنشطة

تأسست مؤسسة انفكتس تريدينج م م ح ("المؤسسة") بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٤، وهي مُسجلة بموجب الرخصة التجارية رقم ١٤١٢٨٠ كمؤسسة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة في دبي، الإمارات العربية المتحدة، وفقاً للائحة التنفيذية للشركات في المنطقة الحرة بجبل علي لسنة ٢٠١٦. إن المكتب المسجل للمؤسسة هو ص.ب. رقم ٢٦٢٧١٩، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن المؤسسة هي مؤسسة تابعة مملوكة بالكامل لشركة انفكتس هولدينج ليمتد ("المؤسسة الأم")، وهي مؤسسة مسجلة في مركز دبي المالي العالمي، دبي، الإمارات العربية المتحدة. والمؤسسة الأم النهائية هي شركة انفكتس إنترناشيونال ليمتد، كيان مؤسس في جبل طارق، جزر العذراء البريطانية.

ويشمل المستفيدون النهائيون من المؤسسة أفراد عائلة عبد اللطيف ("المستفيدون النهائيون").

يتمثل النشاط الرئيسي، وفقاً للرخصة التجارية، في تجارة السلع الغذائية ومنتجات الأغذية وتجارة المعادن الثمينة غير المشغولة وغيرها من الأصناف العامة.

في ١٦ يونيو ٢٠٢٢، قامت المؤسسة الأم بنقل ملكية المؤسسة إلى شركة انفكتس انفستمنت ش م ع، وهي منشأة مسجلة كشركة محدودة عامة لدى سوق أبوظبي للأوراق المالية. إن المساهمون في انفكتس انفستمنت هم انفكتس هولدينج ليمتد ("المؤسسة الأم") وشركة اي.اتش.سي فود هولدينج ذ م م، منشأة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٢.

### ٢ - ١ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية للمؤسسة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

إن هذه البيانات المالية 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 للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يتم عرض البيانات المالية الموجزة المرحلية ب درهم الإمارات العربية المتحدة، باعتباره العملة المستخدمة لدى المؤسسة.

لقد تم عرض البيانات المالية الموجزة المرحلية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية على الأساس الموضح أعلاه يتطلب من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنه 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

### ٢ - ٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية يتطلب من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنه للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات المطالبات الطارئة في تاريخ إعداد التقارير المالية. إن عدم التأكد 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 للمؤسسة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموجزة المرحلية:

### ٢-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأحكام (تتمة)

##### الإيرادات من عقود العملاء

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

- **تحديد التزامات الأداء**  
تعمل المؤسسة بشكل رئيسي في مجال تجارة السلع الغذائية ومنتجات الأغذية وتجارة المعادن الثمينة غير المشغولة وغيرها من الأصناف العامة. وتفيد المؤسسة بأن تسليم المواد هو التزام الأداء الوحيد المقرر عليها.
- **تحديد توقيت استيفاء التزامات الأداء**  
استنتجت المؤسسة 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 التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يقبل العميل المنتجات وفقاً لعقد البيع، أو تنتهي شروط القبول، أو يكون لدى المؤسسة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول. يتم تثبيت المبلغ المستحق من قبل المؤسسة 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 المؤسسة أنه لا يوجد عنصر تمويل يعتبر موجوداً في عقدها مع العملاء حيث تتم المبيعات بشروط ائتمانية مدتها عادةً ٦٠ - ٩٠ يوماً، وهو ما يتوافق مع ممارسات السوق.

#### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المؤسسة بتقييم قدرة المؤسسة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي مقتنعة أن المؤسسة لديها الموارد الكافية للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور. بالإضافة لذلك، ليس لدى الإدارة والمساهم علماء بأية تقديرات جوهرية غير مؤكدة من الممكن أن تسبب شكوك مهمة حول قدرة المؤسسة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### 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 لنقشي كوفيد-١٩ على الاقتصادات والأعمال قد تتطور بطريقة غير مؤكدة، فإن إدارة المؤسسة 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.

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

### ٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة المحاسبة يتم تناولها أدناه. تعتمد المؤسسة 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 المؤسسة. 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 المؤسسة 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 أيضًا 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 متقادمة 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.

#### 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 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 المؤسسة 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 الداخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

### ٣-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والتفسيرات والتعديلات

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

### ٢-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

**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 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 باتتباع 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 الموجزة المرحلية للمؤسسة.

**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 الموجزة المرحلية للمؤسسة تم الإفصاح عنها أدناه:

#### تاريخ السريان

#### معايير أو تعديلات جديدة

- تصنيف 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 بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع المشترك
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة

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

### ٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة

تم اتباع السياسات المحاسبية في هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للمؤسسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء ما يلي:

#### ربحية السهم

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

يتم احتساب الربح المخفف للسهم بتقسيم الأرباح العائدة لحملة أسهم حقوق الملكية العادية للمؤسسة 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 المؤسسة بإصدار أية أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند استخدامها.

## انفكتس تريدينج م م ح

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

### ٣ - الإيرادات من عقود العملاء

الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٥٥٤,٥٨٠,٤٩١	١,٧٦٦,١٧٨,٧١١	بيع السلع

### ٣-١ معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي تحليل لإيرادات المؤسسة من عقود العملاء في وقت معين:

الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣٨٨,٥٢٩,٧٠١	١,٠٧٧,٢٣٤,١٢٠	الأسواق الجغرافية
١٠٧,٤٢٢,٣٥٦	٣٣٥,٨٧٣,٨٧٧	أفريقيا
٥٢,٠١٦,٩٦٠	٦٣,٧٩٢,٩٨٦	الشرق الأوسط
٦,٦١١,٤٧٤	٢٨٩,٢٧٧,٧٢٨	آسيا
		أوروبا
٥٥٤,٥٨٠,٤٩١	١,٧٦٦,١٧٨,٧١١	
٢٠٥,٧٧٨,٥٢٧	٧٥٦,٦٩٢,٧٦٦	فئة رئيسية من العملاء
٣٤٨,٨٠١,٩٦٤	١,٠٠٩,٤٨٥,٩٤٥	شركات وعملاء آخرين
		أطراف ذات علاقة (إيضاح ٧)
٥٥٤,٥٨٠,٤٩١	١,٧٦٦,١٧٨,٧١١	
٢٠٣,٧٩٢,٥٤٨	٩٢٨,٤٢٨,٩٧٣	خطوط المنتجات الرئيسية
٥٥,٦٩٠,٩٥٧	٢٥٨,٦٨٢,٢٧٥	قمح
٥٦,٣٥١,٩٣٦	٢٠٧,٨٨٥,٨٩٢	الذهب
٦٦,٨٩٣,٣٥٤	١١٥,٢٨٢,٦٤٩	سكر
٢٩,٨٢٤,٦٦٤	٧٢,٤٩٢,١٤٤	معدات انتاجية
٣٩,١٢٦,٥١٢	٤١,٣٣٥,٠١٦	حببيات قمح
١٠٢,٩٠٠,٥٢٠	١٤٢,٠٧١,٧٦٢	مسحوق الحليب
		أخرى (بشكل رئيسي السمسم، والعدس والخميرة، إلخ)
٥٥٤,٥٨٠,٤٩١	١,٧٦٦,١٧٨,٧١١	

## انفكتس تريدينج م م ح

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

### ٤ - المصاريف البيعية والعمومية والادارية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣,٤٨٩,٥١٦	٦,١٢٣,٤٥٣	رواتب ومزايا الموظفين (إيضاح ٧)
٤٢٤,٧٠٥	٤٩٥,٥٢٠	مصاريف استشارية
٣٢٦,٧٠٦	٣٧١,٥١٩	عمولة المبيعات
-	٣٧٥,٠٠٠	مصاريف ايجارية لعقود إيجار قصيرة الأجل أو عقود إيجار موجودات منخفضة القيمة
٣,٧٤٦	٢٤٣,١٧٨	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
٢٧,٦٨٧	١٤,٨٨٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٢٦,٣٨٧	٨٣٨,٢٨١	مصاريف أخرى
<u>٤,٨٩٨,٧٤٧</u>	<u>٨,٤٦١,٨٣١</u>	

تتضمن المصاريف الأخرى بشكل رئيسي مصاريف صيانة / دعم تقنية المعلومات ومصاريف النقل ورسوم توظيف ومصاريف مكتبية.

### ٥ - تكاليف التمويل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١,٩٣٤,٩٣٨	٤,٩٩١,٩٧٣	فوائد على القروض البنكية
٥٧٢,٦٤٩	٢,٥٠٥,٦١٢	تكاليف تمويل أخرى
<u>٢,٥٠٧,٥٨٧</u>	<u>٧,٤٩٧,٥٨٥</u>	

## انفكتس تريدينج م م ح

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

### ٦ - المدينون التجاريون والآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٧٤١,١٦٢,٦١٩ (٧١٣,٤١٨)	٩٩١,٧٨٥,٣٩٠ (٨٠٨,٣٨٤)	الذمم المدينة التجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٤٠,٤٤٩,٢٠١	٩٩٠,٩٧٧,٠٠٦	
١٥٦,١٣٤,٨٧٨ ١,٣٨٥,٣٣٦ ٤,٣٦٧,٤٧٥ ٥٩٠,٥٠٦ ٣٢٣,٦١٧	١٦١,٤٥٢,٣١٦ ٢,٨٥٩,٨٨٩ ٥,٣٠٤,٩٨٣ ٥٩٠,٥٠٦ ٤٨٨,٨٧٢	دفعات مقدمة إلى الموردين المصاريف المدفوعة مقدماً ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة ودائع ذمم مدينة أخرى
<u>٩٠٣,٢٥١,٠١٣</u>	<u>١,١٦١,٦٧٣,٥٧٢</u>	

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١١٧,٢٨٨,٠٠٨	٩٦,٨٦٤,٠٤١	شركات وعملاء آخرين الذمم المدينة لطرف ذي علاقة
٦٢٣,١٦١,١٩٣	٨٩٤,١١٢,٩٦٥	الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين
<u>٧٤٠,٤٤٩,٢٠١</u>	<u>٩٩٠,٩٧٧,٠٠٦</u>	

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.

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

متأخرة لكن غير منخفضة القيمة				غير متأخرة	
أكثر من ٣٦٠	١٨١ - ٣٦٠	٩١ - ١٨٠	٠ - ٩٠	وليس	إجمالي
يوم	يوم	يوم	يوم	منخفضة القيمة	درهم
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٦٢,٨٩٢,٠١٣	٤,٥٩٢,٨٧١	٤,٤٩٦,٨٣٩	٧٣٣,٨٢٨,٣٥٣	١٨٥,١٦٦,٩٣٠	٩٩٠,٩٧٧,٠٠٦

٣١ مارس

٢٠٢٢ (غير

مدققة)

## انفكتس تريدينج م م ح

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

### ٦ - المدينون التجاريون والآخرين (تتمة)

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
					٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٩٣,٤٠٨	٤٨,٢١١,٠٢٤	١٥٩,٣٦٣,٥٨٦	٢٦٧,٩٩٤,٣٩٣	٢٦٤,٠٨٦,٧٩٠	(مدققة) ٧٤٠,٤٤٩,٢٠١

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١,٩٦٥,١١٩	٧١٣,٤١٨	الرصيد الافتتاحي
٢٧٤,٠٢٦	٩٤,٩٦٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للفترة/ السنة
(١,٥٢٥,٧٢٧)	-	الديون المعدومة المشطوبة
٧١٣,٤١٨	٨٠٨,٣٨٤	الرصيد الختامي

لا تحتفظ المؤسسة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة التجارية.

### ٧ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تجري المؤسسة معاملات مع منشآت تقع ضمن تعريف طرف ذي علاقة كما هو وارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. وترى المؤسسة 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 للمؤسسة الأم والمؤسسة الأم النهائية والمستفيدين النهائيين وأعضاء مجلس الإدارة.

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

## انفكتس تريدينج م م ح

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

### ٧- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢١	٢٠٢٢		
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)		
٣٤٨,٨٠١,٩٦٤	١,٠٠٩,٤٨٥,٩٤٥	الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين	
٢٧٤,٣٦٧,٧٩٩	٨٦٨,٣٥٨,٧٧٢	الإيرادات (إيضاح ٣)	
٣,٤٨٩,٥١٦	٦,١٢٣,٤٥٣	عمليات الشراء	
١٨٤,٩٦١	-	رواتب ومزايا الموظفين (إيضاح ٤)	
		دخل التمويل	

(ب) أرصدة لدى أطراف ذات علاقة مدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢			
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (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	١,٨٩٨,٥٠٧	-	المؤسسة الأم انفكتس القابضة ليمتد	
٥,٠٦٧,٨٣٨	٥٢,٣٢١,٧٥٠	٤,٤٤٠,٣٢٨	٨٠,٨٠٦,٥٠٢	الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين	
٥,٠٦٧,٨٣٨	٥٢,٤٥١,٣٩٢	٦,٣٣٨,٨٣٥	٨٠,٨٠٦,٥٠٢		

## انفكتس تريدينج م م ح

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

### ٧- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)
٥٪ - ٩.٥٪	٥٪ - ٩.٥٪
لا تترتب فائدة	لا تترتب فائدة

لقد أكد المستفيدين النهائيين كتابةً على أنها تتحمل الخسائر، إن وجدت، والتي تنشأ عن إمكانية تحصيل المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. تم الإفصاح عن الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة الناشئة عن العمليات التجارية في الإيضاح ٦ والإيضاح ١١.

### (ج) تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

### ٨- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)
١٦,٦٥٥,٩٣٧ ١٣,١٩٣	٢٠٧,٠٧٧,٧١٢ ١٢,٣٦٢
١٦,٦٦٩,١٣٠	٢٠٧,٠٩٠,٠٧٤

أرصدة لدى البنوك  
النقد في الصندوق

### ٩- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

المصرح به والمصدر والمكتتب والمدفوع بالكامل  
١ سهم بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢١: ١ سهم قيمة  
كل منها ١,٠٠٠,٠٠٠ درهم)  
محتفظ بها من قبل انفكتس القابضة المحدودة

## انفكتس تريدينج م م ح

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

### ١٠ - القروض البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	إيصالات أمانة
٤٥١,٢٩٧,٣٦٩	٥٩٨,٨٣٨,٤٢٣	

تم الحصول على القروض لتمويل متطلبات رأس المال العامل بصفة خاصة، وتترتب عليها فوائد بالأسعار التجارية. وتتميز بطبيعتها قصيرة الأجل. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)، قامت المؤسسة برهن ودائع تأمين بمبلغ ١١٨,٥٧٧,٣٩٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة) - ٩٠,٨٣١,١٤٥ درهم) مقابل التسهيلات البنكية التي تم الحصول عليها، المعكوسة كموجودات مالية أخرى في بيان المركز المالي الموجز المرحلي.

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

- شركة مجموعة دال المحدودة، السودان
- مطاحن سيقا للجلال، 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 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.

## انفكتس تريدينج م م ح

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

### ١١ - ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٢٠,٩٦٧,١٨٠	٢٩٩,١٠١,٦٥٨	ذمم دائنة تجارية
١٠٨,٧١٥,٣٧٥	١٠٤,٩٠٧,٤٦٠	مطلوبات العقود (دفعات مقدمة من العملاء)
٤٣,٨٤١,١٥٢	٤٠,٦٩٢,٣٢٦	مبالغ مستحقة الدفع
<u>٢٧٣,٥٢٣,٧٠٧</u>	<u>٤٤٤,٧٠١,٤٤٤</u>	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)، تشمل الذمم التجارية الدائنة المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ١١,٦٠٩,٥٣٤ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة) - ٥٣,٨٠٩,٦١٣ درهم).

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

### ١٢ - توزيعات الأرباح مستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٩١,٧٦٧,١٥٦	في ١ يناير
١٥٦,٠٠١,٧٤٣	-	توزيعات الأرباح المعلنة خلال الفترة/ السنة
(٦٨,٢٣٤,٥٨٧)	(٥,٦٠٩,٤٩٩)	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة/ السنة
<u>٩١,٧٦٧,١٥٦</u>	<u>٨٦,١٥٧,٦٥٧</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)، لم تقم المؤسسة بالإعلان عن أي توزيعات أرباح (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة) - توزيعات أرباح بمبلغ ١٥٦,٠٠١,٧٤٣ درهم للسهم). لاحقاً لنهاية الفترة، تم تعديل أرصدة مستحقة من طرف ذي علاقة بمبلغ ٤٤,٢٠٧,٤٦٧ درهم مقابل توزيعات الأرباح مستحقة الدفع.

### ١٣ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

(أ) المطلوبات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٢٧١,٠٨٨,٤٩٨	٢٧١,٠٨٨,٤٩٨	ضمان مؤسسي متبادل للقروض التي حصلت عليها الأطراف ذات علاقة
-	٣٠٨,١٢٢,٧٥٠	ضمان مؤسسي
٢٤,٢٦٦,٤٥٧	٣,٤٥٦,٠٥٧	ضمانات بنكية
<u>٢٩٥,٣٥٤,٩٥٥</u>	<u>٥٨٢,٦٦٧,٣٠٥</u>	

#### ١٣ - المطلوبات الطارئة والالتزامات (تتمة)

##### (أ) الالتزامات

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

#### ١٤ - ربحية السهم

يتم احتساب أرباح السهم الأساسية عن طريق تقسيم الأرباح بمبلغ ١٩٨,٣٧٧,٤٨٣ درهم (غير مدققة) (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، بالمعدل المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ للسهم الواحد (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ - ١ سهم)).

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

#### ١٥ - تقارير القطاعات

تعمل المؤسسة 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 الموجز المرحلي وبيان الأرباح أو الخسائر الموجز المرحلي وبيان الدخل الشامل الموجز المرحلي والإيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية. لأغراض إدارية، تم تنظيم المؤسسة 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 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 والخدمات 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:

##### أهم العملاء

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)، كان هناك ٣ عملاء للمؤسسة بإيرادات تزيد عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات المؤسسة (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة) - ٣ عملاء).

#### ١٦ - 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 للمؤسسة من السلفيات من البنوك والذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة وتوزيعات الأرباح المستحقة الدفع.

#### ١٦ - قياس القيم العادلة (تتمة)

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 المرحلي الموجز بالتكلفة المطفأة. في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لا يوجد موجودات مالية أو مطلوبات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة.

#### ١٧ - إدارة رأس المال

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

تقوم المؤسسة 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 المؤسسة 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 الفترة / السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، على التوالي. يتألف حقوق الملكية من رأس المال والأرباح غير الموزعة ويتم قياسه بمبلغ ٤٤٨,٣٧٧,٤٨٣ درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة) - ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

#### ١٨ - موسمية النتائج

إن طبيعة أعمال المؤسسة هي تلك التي يتم فيها تحقيق الدخل وتكبد المصاريف بطريقة لا تتأثر بأي شكلٍ من أشكال الموسمية. تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية وفقاً لمبدأ الاستحقاق، والذي يتطلب إدراج الدخل والمصاريف عند تحققها أو تكبدها، وليس عند استلامها أو دفعها خلال الفترة.