

انفيكتوس للإستثمار بي إل سي
البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة
كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

هاتف: +٩٧١ ٢٤١٧ ٤٤٠٠
+٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٧٥٢٢
فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٣٣٨٣
abudhabi@ae.ey.com
ey.com
رقم التسجيل: ١١٣٦.٠٠٠٠

ارنست ويونغ - الشرق الأوسط
(فرع سوق أبو ظبي العالمي)
ص.ب. ١٣٦
برج السلع - الطابق ٢٤ - مكتب ٢٤٤٩
مربعة سوق أبو ظبي العالمي
جزيرة الماريا - إمارة أبو ظبي
دولة الإمارات العربية المتحدة



تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي شركة أنفيكتوس للاستثمار بي إل سي

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة أنفيكتوس للاستثمار بي إل سي ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية للأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 وبناءً 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.

التأكيد على الأمور:

أ- نلفت الانتباه إلى الإيضاح ١٤ حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة والذي يوضح أنه لم تمتثل المجموعة ببعض التعهدات المالية ولم تقم بعد بتقييم الامتثال مع تعهد آخر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقاً لاتفاقية تسهيل الاقتراض المعنية.

ب- نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢٤ (أ) حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية الذي يوضح تعرض المجموعة للمخاطر بشأن بعض الموجودات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

إن رأينا غير معدل بشأن هذا الأمر أعلاه.

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

أنتوني أوسوليفان
شريك

١١ أغسطس ٢٠٢٣
أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد الموجز المرحلي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣,٢٣٤,٨٠٣,١٤٧	٤,٢٣٩,٣٢٩,٢٩٠	١,٤٦٨,٦٢٤,٤٣٦	١,٩٢٥,٦٠٥,١٠٧	٣ إيرادات
(٢,٨٩٥,٥٦٢,٤٨٦)	(٤,٠٣٠,٣٦١,٠٦٠)	(١,٣٤٢,٩٩٢,٠٩٩)	(١,٨٤٧,٧٨٣,٦٥٠)	التكاليف المباشرة
٣٣٩,٢٤٠,٦٦١	٢٠٨,٩٦٨,٢٣٠	١٢٥,٦٣٢,٣٣٧	٧٧,٨٢١,٤٥٧	إجمالي الأرباح
-	٤,٦٠٨,٤٢٤	-	٣,٤٤٠,١٠٨	٤ دخل آخر
٦٠٨,٦٦٩	١٩,٤٤٧,٠٩٥	٥١٨,٥١١	١١,٠٤٦,١١١	٥ دخل التمويل
-	١,٠٦٩,٤٢٠	-	٩٧٦,٧٢٢	الحصة من أرباح شركة شقيقة
(٢٠,٧٢٦,٦٣٧)	(٤٧,٥٦٢,٣٥١)	(١٣,٠٨٧,٧٢٤)	(١٩,٩٤٤,٧١٤)	٦ مصاريف بيعية وعمومية وإدارية، صافي
(١٧,٨٥٧,٦٦١)	(٥٠,٠٢٤,٣٧٦)	(١٠,٣٦٠,٠٧٤)	(٢٩,٩٥٩,٠٧٠)	٧ تكاليف تمويل
٣٠١,٢٦٥,٠٣٢	١٣٦,٥٠٦,٤٤٢	١٠٢,٧٠٣,٠٥٠	٤٣,٣٨٠,٦١٤	الأرباح للفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
٣٠١,٢٦٥,٠٣٢	١٣٦,٥٠٦,٤٤٢	١٠٢,٧٠٣,٠٥٠	٤٣,٣٨٠,٦١٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٩٥	٠,١٢	٠,٢٤	٠,٠٤	١٧ ربحية للسهم للفترة - أساسي ومخفف (درهم)

شركة انفيكستوس للاستثمار بي إل سي

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	الايضاح	الموجودات
٥,٣٤١,٩٩٠	٢١,٨٨١,٧٤٤	٨	الموجودات غير المتداولة
١,٢٨١,٢٥٩	١,٢٠٦,٨٥٣		ممتلكات ومعدات
-	٧,٢٥٨,١٧١		موجودات غير ملموسة
٤,٩٠٠,٠٠٠	٥,٩٦٩,٤١٩		موجودات حق الاستخدام
١١,٥٢٣,٢٤٩	٣٦,٣١٦,١٨٧		الاستثمار في شركة شقيقة
٥٨٣,٥٠٩,٦٣٤	٧٧٥,٦٣٩,٩٢٦	٩	الموجودات المتداولة
١,٤٢١,٥٨٨,٥١٦	١,٥٨٥,٧٢٦,٥٦٤	١٠	المخزون
٩٣٨,٩٧٠	٤٠٧,٤٧٩	١١	مدينون تجاريون وآخرون
١٤٤,٣٩٤,٩٥٩	٧١,٣٧٨,٥٢٠		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥٣٧,٥٩٤,٨٧٠	٣٩٤,٣٢٦,٤٠٩	١٢	موجودات مالية أخرى
٢,٦٨٨,٠٢٦,٩٤٩	٢,٨٢٧,٤٧٨,٨٩٨		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢,٦٩٩,٥٥٠,١٩٨	٢,٨٦٣,٧٩٥,٠٨٥		إجمالي الموجودات
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية
٤٥٤,٥٨٦,٧١٨	٤١٦,٠٩٣,١٦٠		رأس المال
١,٠٢٨,٥٨٦,٧١٨	٩٩٠,٠٩٣,١٦٠		علاوة إصدار الأسهم
-	-		أرباح غير موزعة
-	-		إجمالي حقوق الملكية
-	٦,٨٣٩,٦١٥		المطلوبات غير المتداولة
-	١٤١,٧٩٦		مطلوبات عقود الإيجار
-	٦,٩٨١,٤١١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٣٤,٤٨٤,٨٥٢	١,٠٨٧,٢٣١,٤٠٩	١٤	المطلوبات المتداولة
٨٩٥,٥٤٨,٩١٥	٧٥٩,٠٧٥,٥٧٠	١٥	قروض بنكية
٢١,٨٦٨,١٦٠	١٩,٩٤٢,٠٠٤	١١	الدائنون التجاريون والآخرون
-	٤٧١,٥٣١		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٩,٠٦١,٥٥٣	-	١٦	مطلوبات عقود الإيجار
١,٦٧٠,٩٦٣,٤٨٠	١,٨٦٦,٧٢٠,٥١٤		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١,٦٧٠,٩٦٣,٤٨٠	١,٨٧٣,٧٠١,٩٢٥		إجمالي المطلوبات
٢,٦٩٩,٥٥٠,١٩٨	٢,٨٦٣,٧٩٥,٠٨٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

أمير داوود عبد اللطيف إبراهيم
العضو المنتدب



أسامة داوود عبد اللطيف
رئيس مجلس الإدارة

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الأرباح غير الموزعة	علاوة إصدار الأسهم	رأس المال	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم
٤٥٤,٥٨٦,٧١٨	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٢٨,٥٨٦,٧١٨
١٣٦,٥٠٦,٤٤٢	-	-	١٣٦,٥٠٦,٤٤٢
(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)
٤١٦,٠٩٣,١٦٠	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٩٠,٠٩٣,١٦٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (غير مدققة)
 إجمالي الدخل الشامل للفترة*
 توزيعات أرباح معلنة#
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

الأرباح غير الموزعة	علاوة إصدار الأسهم	رأس المال	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
-	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٤,٠٠٠,٠٠٠
٣٠١,٢٦٥,٠٣٢	-	-	٣٠١,٢٦٥,٠٣٢
٣٠١,٢٦٥,٠٣٢	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٥,٢٦٥,٠٣٢

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (غير مدققة)
 التحويل إلى رأس المال (الاستحواذ على منشأة تحت السيطرة المشتركة) (إيضاح ١٣)
 إصدار رأس المال
 إجمالي الدخل الشامل للفترة
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

* في ٣ مارس ٢٠٢٣، أعلن مجلس الإدارة عن توزيع أرباح بنسبة ٣٨,٤٩٦٥٠٥٪ من صافي أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أي ما يعادل ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢٣. وتم دفعها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة). انظر إيضاح ١٦ للتفاصيل.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو		الإيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٠١,٢٦٥,٠٣٢	١٣٦,٥٠٦,٤٤٢	الأنشطة التشغيلية
		الأرباح للفترة
		التعديلات للبنود التالية:
٢٩,١٦٨	٤٦٣,٢٤٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	١٠٦,١١٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	٢١٤,٨٠٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٧,٨٥٧,٦٦١	٤٩,٨٧٠,٥٥٤	٧ تكاليف التمويل
-	١٥٣,٨٢٢	الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار
(٦٠٨,٦٦٩)	(١٩,٤٤٧,٠٩٥)	٥ دخل فوائد
٣٩٠,٩٣١	١,٤٠٨,٦٣٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	١,٤٩٨,٣٧٦	٦ مخصص الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة للموردين
-	(١٨,٠٦٢,٠٤٨)	الربح على الأداة المشقة المدرجة بالقيمة العادلة
-	(٣,٦٨١,٥٠٧)	من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٤,٦٠٨,٤٢٥)	مخصص المخزون
٨٤٤,٠١٣	١٤١,٧٩٦	٤ شطب أرصدة دائنة انتفى الغرض منها
-	(١,٠٦٩,٤١٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣١٩,٧٧٨,١٣٦	١٤٣,٤٩٥,٢٩١	الحصة من أرباح شركة شقيقة
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٩٤٨,٠٣٢)	(١٨٨,٤٤٨,٧٨٥)	المخزون
(٣٨٨,٧٧٨,٧١٩)	(١٣٩,١٧٢,٩٧٥)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٧٠,٠٠٣,٩٣٠	(١٤٠,٠٤٨,٦٠٢)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٦,٨٧٤,١٨٧	٥٣١,٤٩٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٣,٥٤٥,٠٩٣	(١,٩٢٦,١٥٦)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٠,٤٧٤,٥٩٥	(٣٢٥,٥٦٩,٧٣٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) /
		الناجمة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١,٥١٤,٤١٠)	(١٧,٠٠٢,٩٩٤)	٨ إضافات للممتلكات والمعدات
-	(١٤٠,٤٠٠)	إضافات للموجودات غير الملموسة
٦٠٨,٦٦٩	٩,٦٣٧,٠٥٩	دخل فوائد مقبوض
(٩٠٥,٧٤١)	(٧,٥٠٦,٣٣٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٨٥٦,٧٢١,٣٣٠	١,٩٥٣,٣٢٨,٣٩١	الحصول على قروض بنكية
(٧٦٣,٥٧٥,٧٦١)	(١,٦٠٠,٥٨١,٨٣٤)	سداد قروض بنكية
(٥٣,٠٧٠,٧٦٥)	(٥٦,٦٦٨,٢٧٠)	ودائع تأمين مودعة
١٦,٧٣٤,٣٨٠	١٢٩,٦٨٤,٧٠٩	ودائع تأمين مصروفة
-	(٢٠٦,٩٦٥)	سداد مطلوبات عقد الإيجار
(١٧,٨٥٧,٦٦١)	(٤١,٦٨٦,٨٦٨)	فوائد مدفوعة
(١٥,٩٣٠,٠١٦)	(١٩٤,٠٦١,٥٥٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٣,٠٢١,٥٠٧	١٨٩,٨٠٧,٦١١	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٥٢,٥٩٠,٣٦١	(١٤٣,٢٦٨,٤٦١)	صافي (النقص) / الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١٦,٦٦٩,١٣٠	٥٣٧,٥٩٤,٨٧٠	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ١ يناير
٦٩,٢٥٩,٤٩١	٣٩٤,٣٢٦,٤٠٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق كما في ٣٠ يونيو

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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 أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة وفقاً للوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي (التعديل رقم ١) لسنة ٢٠٢٠. ويقع المقر المسجل للشركة في ٣٥٠١، برج المقام، مربعة سوق أبوظبي العالمي، جزيرة الماريه، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

عقب التأسيس، امتلكت الشركة العالمية القابضة للأغذية ذ.م.م. وهي شركة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، حصة قانونية بنسبة ١٠٠٪ في الشركة. وبموجب الاتفاقية المؤرخة في ٢٩ أبريل ٢٠٢٢ بين الشركة العالمية القابضة للأغذية ذ.م.م. وشركة انفكتس هولدنغ ليمتد، وهي شركة مسجلة لدى مركز دبي المالي العالمي، دبي، الإمارات العربية المتحدة، قامت الأخيرة بنقل حصة الملكية القانونية (بنسبة ١٠٠٪) في شركة انفكتس تريندج م م ح، بما في ذلك الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بالشركة ("المعاملة"). وبالتوازي والتزامن مع المعاملة، أصبحت شركة انفكتس هولدنغ ليمتد (تمتلك ٧٥,٠٧٣٨٪) والشركة العالمية القابضة للأغذية ذ.م.م. (تمتلك ٢٤,٩٢٦٢٪) المساهمين القانونيين في الشركة. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالمعاملة بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٢.

بعد المعاملة، تمتلك الشركة الآن ما نسبته ١٠٠٪ من حقوق الملكية في شركة انفكتس تريندج م م ح ("الشركة التابعة")، وهي منشأة مسجلة بموجب الرخصة التجارية رقم ١٤١٢٨٠ كمؤسسة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة في دبي، الإمارات العربية المتحدة.

ولاحقاً لذلك، بدأت الشركة عملية إدراج أسهمها في السوق الثانية لسوق أبوظبي للأوراق المالية، الإمارات العربية المتحدة، وأصدرت كذلك ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً إضافياً 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. وافقت الجهة التنظيمية 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 الشركة إلى العديد من المساهمين كجزء من صفقة التداول في السوق الثانية.

بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٢، أسست الشركة شركة إنفيكتوس لوجيستيكس هولدينغ ليمتد (كشركة تابعة مملوكة بالكامل)، وهي شركة خاصة محدودة مسجلة في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، بموجب الرخصة التجارية رقم ٨٥٠١ وفقاً للوائح الشركات في سوق أبو ظبي العالمي (التعديل رقم ١) لسنة ٢٠٢٠. ولا توجد عمليات تجارية في شركة إنفيكتوس لوجيستيكس هولدينغ ليمتد منذ البداية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

في ١ ديسمبر ٢٠٢٢، باعت الشركة العالمية القابضة للأغذية ذ.م.م. حصتها البالغة ٢٢,٣٢٪ إلى شركة جرين باركس انفستمننتس، منشأة مسجلة في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة.

في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢، سجلت شركة في تركيا بموجب التعريف الضريبي رقم ٤٦٥١٤٢٨١٣٢ للامتثال للقانون المشرع حول رقم التعريف الضريبي لغير الأتراك (بما في ذلك المنشآت القانونية غير التركية) ويستخدم كرقم تعريف للفرد غير التركي أو المنشأة القانونية غير التركية. ولا يعني معرف التسجيل الضريبي المحتمل الوجود القانوني في تركيا. وتمّ هذا التسجيل لتسهيل حركة البضاعة الموردة إلى تركيا في المستودع الجمركي.

اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، فإن المساهمين في الشركة هم شركة انفكتس هولدنغ ليمتد (تمتلك ما نسبته ٦٦,٩٦٤٣٪) ("الشركة الأم")، وشركة جرين باركس انفستمننتس (تمتلك ما نسبته ٢٢,٣٢١٤٪) (يشار إليهم معاً بـ "المساهمين الرئيسيين") والعديد من المساهمين الآخرين (يتملكون ما نسبته ١٠,٧١٤٣٪).

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

يُشار إلى الشركة والشركات التابعة معاً بـ "المجموعة". تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تجارة السلع الزراعية ومنتجات الأغذية وتجارة المعادن النفيسة غير المشغولة وغيرها من الأصناف العامة، وتقديم خدمات الشحن البحري وخدمات وكلاء خطوط الشحن البحري.

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 11 أغسطس ٢٠٢٣.

٢ - ١ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 الموحدة السنوية للمجموعة التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢ - ١ أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

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 باستثناء الأدوات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة.

إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تمت إعادة تصنيف بعض الأرقام من البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية السابقة للمجموعة حتى تتوافق مع العرض المتبع في الفترة الحالية.

٢ - ٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة من المعلومات المالية للشركة والشركات التابعة لها. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تعطى المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها)
- التعرض، أو حقوق، للعوائد المتغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تضع المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة في تقييم ما إذا كان لها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة المبينة أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، إن دخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال الفترة تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز 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.

يتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا خسرت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها توقف تثبيت موجودات ذات علاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر أخرى من حقوق الملكية، حيث يتم تثبيت أي ناتج ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.

٢ - ٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على الأساس الموضح أعلاه يتطلب من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للموجودات 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.

وعند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء ما أشار إليه أدناه:

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:

تحديد فترة الإيجار لعقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء (المجموعة كمستأجر)

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك. وإن المجموعة لديها عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن تقوم بممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني، أنه يراعي كافة العوامل ذات العلاقة والتي تؤدي لوجود حافز اقتصادي له لتنفيذ إما تجديد أو إنهاء العقد.

بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف الخاضعة لسيطرتها والذي يؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إجراء تحسينات جوهرية على المباني المستأجرة أو إجراء تعديل جوهري على بند الموجودات المستأجر).

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. انظر إيضاح ٢٤ (ب) للتفاصيل بشأن إدارة مخاطر السيولة. وعلاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة والمساهمين علماً بأية تقديرات جوهرية غير مؤكدة والتي قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

عقود الإيجار - تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة

لا يمكن للمجموعة تحديد نسبة الفائدة الضمنية في عقد الإيجار بسهولة، ومن ثم تستخدم نسبة الاقتراض المتزايدة الخاصة بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن نسبة الاقتراض المتزايدة هي نسبة الفائدة التي قد يتوجب على المجموعة دفعها للاقتراض لفترة مماثلة، وب نفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على بند موجودات بقيمة مماثلة لبند موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ومن ثم تعكس نسبة الاقتراض المتزايدة ما قد يتوجب على المجموعة دفعه، والذي يحتاج إلى تقدير عند عدم توفر نسب ملحوظة أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير نسبة الاقتراض المتزايدة باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها وتطالب بإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٢ - ٤ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية متوافقة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء ما يلي:

أ - **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 ٢٠٢٣ (ما لم يُذكر خلاف ذلك)، في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة

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

ب - **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 كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ تم الإفصاح عنها أدناه:

تاريخ السريان

المعايير أو التعديلات الجديدة

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - بند مطلوبات عقود الإيجار في بيع وإعادة إيجار
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة لأجل غير مسمى
- بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع المشترك

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.

ج - معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

عقود الإيجار - المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يحتوي على، عقد إيجار. وهذا إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على استخدام بند موجودات محدد لفترة معينة نظير مقابل مادي.

تطبق المجموعة منهج واحد للتعويض والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. وتقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات الإيجار لتسديد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام والتي تمثل حق استخدام الموجودات المعنية.

٢ - ٤ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

ج - معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار - المجموعة كمستأجر (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات الأساسي للاستخدام). ولاحقاً للتثبيت الأولي، يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها لغرض أي إعادة تقييم لمطلوبات عقد الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت كما يلي:

- الأراضي ٣٠ سنة

كما تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة مثل الموجودات غير المالية الأخرى. إذا كانت ملكية بند الموجودات المؤجر يتم تحويلها إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة حق الشراء، يتم حساب الاستهلاك باستخدام العمر المقدر لاستخدام الموجودات.

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصاريف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض المتزايدة، حيثما ينطبق، في تاريخ بدء عقد الإيجار نظراً لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ازدياد الفائدة وتخفيضه مقابل دفعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار الثابتة والجوهرية أو تغيير في التقييم لشراء بند الموجودات الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تثبيت الدفعات على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣ - الإيرادات من عقود العملاء

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم	درهم	درهم
أنواع البضائع أو الخدمات وتوقيت تثبيت الإيرادات			
٣,٢٣٤,٨٠٣,١٤٧	٤,٢٢٨,٣٠٤,٦٢٨	١,٤٦٨,٦٢٤,٤٣٦	١,٩٢٠,٩٦٥,٧٤٤
-	١١,٠٢٤,٦٦٢	-	٤,٦٣٩,٣٦٣
٣,٢٣٤,٨٠٣,١٤٧	٤,٢٣٩,٣٢٩,٢٩٠	١,٤٦٨,٦٢٤,٤٣٦	١,٩٢٥,٦٠٥,١٠٧

١ - ٣ 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)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم	درهم	درهم
الأسواق الجغرافية			
٢,١٧٧,٥٨١,٦٤١	٢,٧٠٠,٢٧٢,٠٢٣	١,١٠٠,٣٤٧,٥٢٣	٩٨٧,٤٨٨,٥٧٦
٤٥٨,٦٥٤,١٣٢	١,٢٥٢,٢٧٤,١٤٣	١٢٢,٧٨٠,٢٥٤	٧٦٩,٤٩٦,٣٧٣
١٧١,٠٩٥,٣٠٠	٢٦٤,٥٩٣,٢٤٢	١٠٧,٣٠٢,٣١٤	١٦٢,٥٣١,١٦٩
٤٢٤,١٠٥,٧٢٣	٩,٢٣٨,٩٠٣	١٣٤,٨٢٧,٩٩٤	١,٤٤٩,٦٢٦
٣,٣٦٦,٣٥١	١,٩٢٦,٣١٧	٣,٣٦٦,٣٥١	-
٣,٢٣٤,٨٠٣,١٤٧	٤,٢٢٨,٣٠٤,٦٢٨	١,٤٦٨,٦٢٤,٤٣٦	١,٩٢٠,٩٦٥,٧٤٤
فئة رئيسية من العملاء			
١,٢٤٢,٦١١,٦٧٤	٢,٨٠٨,٠٢٥,٩٥٣	٤٨٥,٧٨١,٨٦٠	١,٥٨٣,٠٨٧,٨٠٦
١,٩٩٢,١٩١,٤٧٣	١,٤٢٠,٢٧٨,٦٧٥	٩٨٢,٨٤٢,٥٧٦	٣٣٧,٨٧٧,٩٣٨
٣,٢٣٤,٨٠٣,١٤٧	٤,٢٢٨,٣٠٤,٦٢٨	١,٤٦٨,٦٢٤,٤٣٦	١,٩٢٠,٩٦٥,٧٤٤

شركات وعملاء آخرين
أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)

شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

١ - ٣ معلومات الإيرادات المفصلة (تتمة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	درهم	درهم	
				خطوط المنتجات الرئيسية
١,٤٨٠,٩٦٠,١٨٩	١,٧٣٤,٩٥١,١٤١	٥٥٢,٥٣١,٢١٦	٥٩٥,٥٤٣,٩٨٧	قمح
-	٩٦٠,٩٦١,٩٩٨	-	٦٢٣,٦٣٠,٧١٢	فول الصويا والزيت
-	٤٦٦,٢٠٩,٦٠٩	-	٤٤٧,٤٥٠,٥٥٥	الذرة
٣٩٣,٧٢٧,٠٩٢	٣٢٧,١٣٩,٥٠٠	١٨٥,٨٤١,٢٠٠	٢٩,١٦٦,٥٠١	السكر
١٦١,١٢٦,٣٣٨	١٣٠,١١٣,٣٦٩	٩٤,٩٧٨,٧٣٠	٣١,٥٢٣,٣٠٢	المعدات الرأسالية وقطع الغيار
١٠٩,٥٩٨,٠٣٧	٨٩,٣٣٨,٦٦٣	٣٧,١٠٥,٨٩٣	٣٤,٠٧٧,١٧٦	حببات قمح
				زيت الجوز المطحون
٥٢,٥٤٥,٠١٢	٧٧,٥٦١,٢٦٩	٤٤,٠٤٣,٨٦٣	٢٩,٨٥٥,٠٩٤	والكعك والحبوب
٨٢,٥٣٨,٢٣٥	٧٥,٩٠٤,٦١٣	٥٠,٢٦٠,٦١٢	٣٥,١٥٧,٤١٨	سمسم
-	٦١,٣٥٨,٩٦٣	-	٢٦,٧٦٦,٢٤١	شعير
-	٤٩,٩٨٣,٦٦٨	-	٣,٨٥٢,٩٧٧	حب دوار الشمس والزيت
١٤٤,٧٤٧,٥٦٥	٤٩,٨٩٩,٢٥٤	١٠٣,٤١٢,٥٤٩	٢٠,٦٥٢,٧٢٤	مسحوق الحليب
١٤٠,٠٤٧,٦٥٩	٤٥,٦٦٧,٤٠٨	١٤٠,٠٤٧,٦٥٩	-	البوريا
١٢١,٠٥٢,٧٦٠	٤٢,٧٩٨,٨٠٠	٧١,٩١٧,٧١٩	٧,٦٢٧,٨٣٣	مواد التغليف
٢٩,٠١٣,٧٠٧	٣٧,٧١٣,٨٨٨	١٥,٧٨٥,٤٣٦	١٣,٥٩٣,٧٠٩	الخميرة
٣٢٤,٢٣٠,٨٥٩	-	٦٥,٥٤٨,٥٨٤	-	الذهب
				أخرى (بشكل رئيسي
١٩٥,٢١٥,٦٩٤	٧٨,٧٠٢,٤٨٥	١٠٧,١٥٠,٩٧٥	٢٢,٠٦٧,٥١٥	العدس والخميرة، إلخ)
٣,٢٣٤,٨٠٣,١٤٧	٤,٢٢٨,٣٠٤,٦٢٨	١,٤٦٨,٦٢٤,٤٣٦	١,٩٢٠,٩٦٥,٧٤٤	
-	١١,٠٢٤,٦٦٢	-	٤,٦٣٩,٣٦٣	الخدمات
				خدمات الشحن

٤ - دخل آخر

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	درهم	درهم	
-	٤,٦٠٨,٤٢٤	-	٣,٤٤٠,١٠٨	شطب أرصدة انقضى الغرض منها

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٥ - دخل التمويل

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	درهم	درهم	
-	١٤,٩٢٦,٩٠٦	-	٨,٧٦٨,٩٧٤	الفائدة من العملاء
١١٠,٥٧٩	٤,٥٢٠,١٨٩	٢٠,٤٢١	٢,٢٧٧,١٣٧	الفائدة على الودائع القصيرة الأجل
٤٩٨,٠٩٠	-	٤٩٨,٠٩٠	-	الفائدة من أطراف ذات علاقة
<u>٦٠٨,٦٦٩</u>	<u>١٩,٤٤٧,٠٩٥</u>	<u>٥١٨,٥١١</u>	<u>١١,٠٤٦,١١١</u>	

٦ - المصاريف البيعية والعمومية والإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٢,٩٢٧,١٦٩	٢٠,٦٢٩,٥٣٩	٦,٨٠٣,٧١٦	١٠,١٣٣,١٤٣	رواتب ومزايا الموظفين
١,١٧٤,١٢٩	١٠,٠٨٠,٣٥٣	٦٧٨,٦٠٩	٤,٩٣٨,٥٦٢	مصاريف استشارية
٩١٢,٩٩٥	٦,٧٥٥,٧٤٠	٩١٢,٩٩٥	٣,٢٩٦,٨٥٣	خسائر تحويل العملات
٣٩٠,٩٣١	١,٤٠٨,٦٣٥	٢٩٥,٩٦٤	(٣,٢٧٢,٧٤٨)	الأجنبية - بالأساسي (عكس) // مخصص خسائر
-	١,٤٩٨,٣٧٦	-	١,٥٠٠,٠٠٠	الائتمان المتوقعة (عكس) // مخصص الانخفاض
٣٢٠,٠٤٤	١,٠١٢,٨٤٣	١٩٥,٣٧٢	٣٢٩,٧٨٠	في قيمة الدفعات
١,٠٠٤,٤٥٧	٧١٢,٦١٨	٩٦٩,٧٥٠	٢٦٩,٧٦٨	المقدمة للموردين
٢٩,١٦٨	٤٦٣,٢٤٠	١٤,٢٨٨	٢٩٣,٨٠٨	مصاريف مكتبية
٧٥٠,٠٠٠	-	٣٧٥,٠٠٠	-	مصاريف مهنية وقانونية
٢٩٦,٩٤٤	٤٢٣,٨٥٣	١٩٧,٥٤٩	١٦٦,١٧٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٧٣,٥٤٨	٣٤٦,٢٦٦	٤٣٠,٣٧٠	١٤٠,٠٧١	مصاريف إيجارية لعقود
-	٢١٤,٨٠٦	-	١١٢,٣٠٣	إيجار قصيرة الأجل
-	١٠٦,١١٤	-	٥٧,٧٣١	والمنخفضة القيمة
٢,٢٤٧,٢٥٢	٣,٩٠٩,٩٦٨	٢,٢١٤,١١١	١,٩٧٩,٢٦٨	مصاريف سفر
<u>٢٠,٧٢٦,٦٣٧</u>	<u>٤٧,٥٦٢,٣٥١</u>	<u>١٣,٠٨٧,٧٢٤</u>	<u>١٩,٩٤٤,٧١٤</u>	مصاريف تكنولوجيا المعلومات

تتضمن المصاريف الأخرى بشكل رئيسي مصاريف صيانة المركبات والمرافق ومصاريف التأمين.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٧ - تكاليف التمويل

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٠,٩١٥,٣٠١	٣٩,٤٢١,٩٢٠	٥,٩٢٣,٣٢٨	٢٢,٩٠١,٥٨٥	فوائد على القروض البنكية
-	١٥٣,٨٢٢	-	٧٢,٣٧٨	فوائد على مطلوبات عقد الايجار
٦,٩٤٢,٣٦٠	١٠,٤٤٨,٦٣٤	٤,٤٣٦,٧٤٦	٦,٩٨٥,١٠٧	تكاليف تمويل أخرى
<u>١٧,٨٥٧,٦٦١</u>	<u>٥٠,٠٢٤,٣٧٦</u>	<u>١٠,٣٦٠,٠٧٤</u>	<u>٢٩,٩٥٩,٠٧٠</u>	

٨ - الممتلكات والمعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قامت المجموعة بشراء موجودات بتكلفة بقيمة ١٧,٠٠٢,٩٩٤ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - ١,٥١٤,٤١٠ درهم) (غير مدققة) وتتضمن مبنى (للمكتب) مستحوذ عليه من طرف ذي علاقة بقيمة ١٤,١٥٩,٧٣٨ درهم. إن المباني مرهونة كضمان مقابل القروض (إيضاح ١٤).

ليس هناك ودائع هامة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة).

٩ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٠٠,٧٢٤,٦٠٨	٥٤٣,٨٨٩,٩٠٦	بضاعة محتفظ بها للبيع
٤٨٢,٧٨٥,٠٢٦	٢٣١,٧٥٠,٠٢٠	بضاعة في الطريق
<u>٥٨٣,٥٠٩,٦٣٤</u>	<u>٧٧٥,٦٣٩,٩٢٦</u>	بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل

خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، رصدت المجموعة مخصص بمبلغ ٣,٧٨٤,٩١٧ درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) - لا شيء) مقابل المخزون.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، يتم الاحتفاظ بمخزون، بما في ذلك البضاعة في الطريق، بمبلغ ١٧٤,٦١٩,٤٦٥ درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - (مدققة) - ٣١٥,٨٢٦,٢٣٣ درهم) في السودان أو في الطريق إليها.

إن المخزون مرهون كضمان مقابل قروض بنكية (إيضاح ١٤).

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٠ - المدينون التجاريون والآخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	
١,٤٩٦,٩٠٢,٥٢٨	١,٣٠٢,٢٣١,٧٠٣	الذمم المدينة التجارية
(١,٨٠٥,٧٨٤)	(٨١٦,٤٩٣)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٤٩٥,٠٩٦,٧٤٤	١,٣٠١,٤١٥,٢١٠	
٦٦,٨٤٩,٣٠٥	١١٠,٤٥٠,٧٩٦	دفعات مقدمة إلى الموردين
٣,٢٦٤,٣٥١	٤٠٨,٠٤٢	المصاريف المدفوعة مقدماً
٩,٠٧٢,٤١٩	٦,٩٠١,٨٨٠	ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
٦١٥,٣٠٣	٦٠١,٧٠٥	ودائع
١٠,٨٢٨,٤٤٢	١,٨١٠,٨٨٣	ذمم مدينة أخرى
١,٥٨٥,٧٢٦,٥٦٤	١,٤٢١,٥٨٨,٥١٦	

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 ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	
٤١٧,٩٣٥,٩٥٢	٢٦٩,٨٦٠,٢٦٠	شركات وعملاء آخرين
١,٠٧٧,١٦٠,٧٩٢	١,٠٣١,٥٥٤,٩٥٠	الذمم المدينة لطرف ذي علاقة
١,٤٩٥,٠٩٦,٧٤٤	١,٣٠١,٤١٥,٢١٠	الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، هناك ذمم مدينة تجارية بمبلغ ١,٠٣٥,٩٤٨,٤٨٧ درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - (مدققة) - ١,٠٢٤,٦٤٤,١٣١ درهم) تتعلق بعملاء مقيمين في السودان.

لا تترتب فوائد على الذمم المدينة التجارية في الغالب ما لم يتم لاتفاق على غير ذلك مع العملاء وعادةً ما تتراوح فترة ائتمانها من ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً. إن الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة من المتوقع أن يتم تحصيلها بالكامل، بناءً على الخبرة السابقة.

شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٠ - المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	إجمالي درهم	غير متأخرة وليس منخفضة القيمة درهم	متأخرة لكن غير منخفضة القيمة			
			٩٠ - ١٨٠	١٨٠ - ٣٦٠	أكثر من ٣٦٠	أكثر من ٣٦٠
			يوم	يوم	يوم	يوم
			درهم	درهم	درهم	درهم
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	١,٤٩٥,٠٩٦,٧٤٤	٥٠٤,٢٠٠,٨٥٢	٧٥٣,٢٩٤,١٥٧	٢٣٥,٤٤٨,٤٣٥	١,٨٦٥,٠٢٥	٢٨٨,٢٧٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	١,٣٠١,٤١٥,٢١٠	٥٦٧,٤٧٦,٩٥٠	٦٧٩,٣٨٥,٠٣٦	٥٤,٠٩٣,٧١١	١١٩,٣٢٧	٣٤٠,١٨٦

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	في ١ يناير مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للفترة / السنة مشطوبات خلال للفترة / السنة	في نهاية الفترة / السنة
٧١٣,٤١٨	٨١٦,٤٩٣		
١٠٣,٠٧٥	١,٤٠٨,٦٣٥		
-	(٤١٩,٣٤٤)		
٨١٦,٤٩٣	١,٨٠٥,٧٨٤		

لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة التجارية.

يتم تخصيص الذمم المدينة كضمان مقابل القروض البنكية (إيضاح ١٤).

١١ - 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.

تمثل الأطراف ذات علاقة بشكل رئيسي الشركة الأم والشركة الشقيقة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل جوهري بتلك الأطراف.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١١ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(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)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم	درهم	درهم
الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين			
١,٩٩٢,١٩١,٤٧٣	١,٤٢٠,٢٧٨,٦٧٥	٩٨٢,٨٤٢,٥٧٦	٣٣٧,٨٧٧,٩٣٨
٦١٠,٧٤٥,٣١١	١٨٨,٤٩٧,٩٢٢	٣٠٤,٥٥٣,٨٣٢	٦٩,٤٥٨,٣٧٨
١٦,٤٩٧,٣٩٥	١٥٧,١١٨,٤٦٧	١٢,٠٦٤,٥١٣	٤٩,٤٨٨,٣٥٢
١٢,٩٢٧,١٦٩	١٣,٨١٨,٣٧٥	٦,٨٠٣,٧١٦	٤,٥٧٨,٧٥٩
٤٩٨,٠٩٠	-	٤٩٨,٠٩٠	-
الإيرادات (إيضاح ٣)		عمليات الشراء	
تكاليف الحمولة والشحن		إعادة تحميل رواتب ومكافآت الموظفين	
دخل التمويل			

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، تم شراء ممتلكات ومعدات بقيمة ١٥,٣٠٠,٠٠٠ درهم (غير مدققة) من طرف ذي علاقة. (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - لا شيء) (غير مدققة).

(ب) أرصدة لدى أطراف ذات علاقة مدرجة في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي بخلاف تلك المعلنة في الإيضاح ١٠ والإيضاح ١٥ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
درهم (مدققة)	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	درهم (غير مدققة)	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١٥,٧٨٠,٨٩٦	-	١,٠٥٣	٩٩,١٧٧
٦,٠٣٢,٦٢٨	-	١٩,٩٤٠,٥٨٤	-
٥٤,٦٣٦	٩٣٨,٩٧٠	٣٦٧	٣٠٨,٣٠٢
٢١,٨٦٨,١٦٠	٩٣٨,٩٧٠	١٩,٩٤٢,٠٠٤	٤٠٧,٤٧٩
الشركة الأم		شركة انفكتس هولدينج ليمتد	
الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين*		شركة مجموعة دال ليمتد	
أطراف ذات علاقة أخرى			

١١ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

إن الأرصدة القائمة في الفترة / نهاية السنة التي تنتج أثناء سير الأعمال العادية غير مضمونة ويكون السداد نقداً في العادة. لا تترتب على الأرصدة فائدة ما لم يتم الاتفاق على غير ذلك مع الأطراف ذات العلاقة.

لقد أكد المستفيدون النهائيون كتابةً على تحملهم الخسائر، إن وجدت، التي تنشأ عن إمكانية تحصيل المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (تتضمن الذمم المدينة التجارية ذات العلاقة كما هو مبين في الإيضاح ١٠).

بعض الاستثمارات يحتفظ بها من قبل المجموعة لمصلحة المستفيدين النهائيين.

(ج) تعويضات موظفي الإدارة العليا

تشمل رواتب ومزايا الموظفين مبلغ ٤,٩٤١,٩٥٣ درهم (غير مدققة) مقابل تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة. ((لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - ٥,٠٧٦,١١٣ درهم المحملة على طرف ذي علاقة) (غير مدققة)).

(د) رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، تتضمن حصص الأسهم ٠,٣٩٪ من الأسهم في الشركة والتي يحتفظ بها مجلس الإدارة بمبلغ ١١,٧١٣,٩٥٠ درهم وتتكون من ٤,٣٣٨,٥٠٠ سهماً بقيمة اسمية تبلغ ٠,٢٥ درهم تم إصدارها بقيمة ٢,٧ درهم للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) - ٠,٣٠٦٤٪، تتألف من ٣,٤٣١,٣٨٥ سهماً بقيمة ٩,٢٦٤,٧٤٠ درهم).

١٢ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	
٢٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	الودائع قصيرة الأجل
٦٩,٨٧٣,٠٥١	٢١٤,٥٨٥,٧٢٨	الأرصدة لدى البنوك
٣,٣٤٧	٩,١٤٢	النقد في الصندوق
<u>٣٩٤,٣٢٦,٤٠٩</u>	<u>٥٣٧,٥٩٤,٨٧٠</u>	

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٣ - رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال
المصرح به والمصدر والمكتتب والمدفوع بالكامل
١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة كل منها ٠,٢٥ درهم

التحويل إلى رأس المال

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قرر المساهمون تحويل مبلغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم من الأرباح غير الموزعة إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٢٥ درهم.

إصدار رأسمال إضافي

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدر المساهمون ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية 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.

١٤ - القروض البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)
٧٣٤,٤٨٤,٨٥٢	٥٥٦,٠٣٥,٥٤٥
-	٣٤٧,٥٤٥,٨٦٤
-	١٨٣,٦٥٠,٠٠٠
٧٣٤,٤٨٤,٨٥٢	١,٠٨٧,٢٣١,٤٠٩

إيصالات أمانة (١)
قرض لأجل (٢)
قرض لأجل (٣)

(١) تم الحصول على إيصالات الأمانة لتمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة بصفة خاصة، وتترتب عليها فوائد بالأسعار التجارية. وتقوم بالدرهم وتتميز بطبيعتها قصيرة الأجل. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)، قامت المجموعة برهن ودائع تأمين بمبلغ ١١,٣٨٨,٤٧٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) - ١٤٤,٣٩٤,٩٥٩ درهم) مقابل التسهيلات البنكية التي تم الحصول عليها، المعكوسة كموجودات مالية أخرى في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي.

١٤ - القروض البنكية (تتمة)

يتم الحصول على التسهيلات أعلاه بالاشتراك مع الأطراف ذات علاقة التالية التي تخضع للسيطرة 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

(٢) تم الحصول على القروض لأجل ١ بشكل رئيسي من أجل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. إن القرض مقوم بالدولار الأمريكي ويترتب عليه فائدة بالأسعار التجارية. هذه القروض قصيرة الأجل بطبيعتها.

(٣) تم الحصول على القروض لأجل ٢ بشكل رئيسي من أجل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. إن القرض مقوم بالدولار الأمريكي ويترتب عليه فائدة بالأسعار التجارية. يستحق سداد القرض على قسط شهري متساوي يبدأ قبل ٤ أشهر من السنة الثالثة بما يتناسب مع استحقاق القرض.

(٤) إن القروض أعلاه مضمونة بشكل رئيسي بما يلي:

- أ. ضمان مؤسسي غير قابل للإلغاء من عدة أطراف ذات علاقة تحت السيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين ومقرها السودان ودولة الإمارات العربية المتحدة؛
- ب. رهن عقاري مسجل على عقار شركة مجموعة دال المحدودة الواقعة في القطعة رقم W34، سلطة المنطقة الحرة بمطار دبي، دبي، الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ٨)،
- ج. رهن عقاري مسجل / رسوم متغيرة على الممتلكات والمعدات الواقعة في السودان لصالح البنك بإجمالي قيمة رهن عقاري تغطي تسهيلات البنك بالكامل؛
- د. تنازل عن وثيقة تأمين شاملة على جميع الموجودات المرهونة/المتعهد بها لصالح البنك، و
- هـ. اعتماد إيصال بالشحن لصالح البنك والذمم المدينة والمخزون المرهون لصالح البنك (إيضاحي ٩ و ١٠).

(٥) بموجب شروط اتفاقيات تسهيل الاقتراض، يتعين على المجموعة الامتثال ببعض التعهدات المالية التي يتم اختبارها على أساس ربع سنوي ونصف سنوي وسنوي. يجب تقديم شهادات الامتثال إلى المؤسسات المالية في غضون شهرين من تاريخ اختبار الامتثال المعني.

- لم تمثل المجموعة بالتعهد الخاص بنسبة الرافعة المالية كما هو منصوص عليه في القرض لأجل ١ اتفاقية التسهيلات المبرمة مع أحد البنوك التجارية في الإمارات العربية المتحدة لاحقاً بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على تنازل للامتثال للتعهد من المؤسسة المالية.

- فيما يتعلق بالتعهدات كما هو منصوص عليه في القرض لأجل ٢ اتفاقية التسهيلات مع مؤسسة مالية في المملكة المتحدة، أ. لم تقم إدارة المجموعة بعد بتقييم الامتثال على نسبة الرافعة المالية لأن هذا التعهد يتعلق بالنتائج المالية للضامن (أي، بعض المنشآت في السودان والإمارات العربية المتحدة التي تكون تحت السيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين) ومركزه كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وتاريخ الاستحقاق لتقديم شهادة الامتثال هذه إلى المؤسسة المالية هو في أو قبل ٣١ أغسطس ٢٠٢٣. لم يكن هناك عدم امتثال بناءً على الاختبار الذي تم إجراؤه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (أي تاريخ الاختبار الأخير).

شركة انفكتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٤ - القروض البنكية (تتمة)

ب. لم تمثل المجموعة للتعهد المتعلق بتقديم بعض المستندات القانونية والمالية وحصلت على تنازل قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من أجل تقديم المستندات اللازمة في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

وبالتالي، ووفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتصنيف هذه القروض على أنها متداولة بطبيعتها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. كما في تاريخ اعتماد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة، لم يطلب المقرضون تسديد سريع للقروض ولم يتم تغيير شروط القرض.

١٥ - الدائنون التجاريون والآخرين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	ذمم دائنة تجارية مبالغ مستحقة الدفع مطلوبات العقود (دفعات مقدمة من العملاء) مبالغ أخرى مستحقة الدفع
٧٩٦,١٤٧,٢١٤	٦١٦,٤٥٦,٨٧٤	
٦٧,١٢٦,١٤١	١٢١,٣٥٣,٦٠٨	
٢٧,٣٧٥,٥٦٠	٢١,٢٦٥,٠٨٨	
٤,٩٠٠,٠٠٠	-	
٨٩٥,٥٤٨,٩١٥	٧٥٩,٠٧٥,٥٧٠	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، تشمل الذمم التجارية الدائنة المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ٩,١٥٠,١٨١ درهم (غير مدققة) (٣١) ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) - ١٦,٦٩٥,٣٣٩ درهم).

١٦ - توزيعات الأرباح مستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	في ١ يناير توزيعات أرباح معلن عنها خلال الفترة/ السنة توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة/ السنة توزيعات أرباح تمت تسويتها مقابل مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٩١,٧٦٧,١٥٦	١٩,٠٦١,٥٥٣	
-	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
(١١,٧٧٧,٠٤١)	(١٩٤,٠٦١,٥٥٣)	
(٦٠,٩٢٨,٥٦٢)	-	
١٩,٠٦١,٥٥٣	-	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت الأرباح الموزعة المستحقة الدفع تخص المساهمين السابقين في انفكتس تريدينج ("الشركة التابعة"). تم دفع هذا خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٧ - 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)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٠١,٢٦٥,٠٣٢	١٣٦,٥٠٦,٤٤١	١٠٢,٧٠٣,٠٥٠	٤٣,٣٨٠,٦١٤	الأرباح للفترة
٣١٥,٨٦٧,٧٦٢	١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٣,٤٠٨,٢١٤	١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٩٥	٠,١٢	٠,٢٤	٠,٠٤	

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

١٨ - تقارير القطاعات

تعمل المجموعة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير، وهو تجارة السلع الزراعية والمعادن النفيسة غير المشغولة والمنتجات العامة الأخرى. يتم الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التشغيلي في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي وبيان الأرباح أو الخسائر وينود الدخل الشامل الأخرى الموحد الموجز المرحلي والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية. لأغراض إدارية، يتم تنظيم المجموعة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير وهو، تجارة السلع الزراعية ومنتجات الأغذية وتجارة المعادن النفيسة 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 أداء القطاع استناداً إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويقاس باستمرار بناءً على الأرباح أو الخسائر التشغيلية المدرجة في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية. إن الإفصاحات على مستوى المنشأة المطلوبة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ بشأن المعلومات حول المنتجات والمناطق الجغرافية والعملاء الرئيسيين مدرجة في الإيضاح ٣ حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

وفيما يلي المعلومات الإضافية المطلوبة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، "إعداد التقارير القطاعية":

العملاء الرئيسيين

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)، كان هناك عميلين للمجموعة بإيرادات تزيد عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة) - ٣ عملاء).

شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٩ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

(أ) المطلوبات الطارئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
٢٢٢,٧٠٣,٣٩٢	٢٤١,١٠٠,٣٦٥
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠
-	١٣٦,٦٥٦,٩٨٦
<u>٢٨٧,٧٠٣,٣٩٢</u>	<u>٤٤٢,٧٥٧,٣٥١</u>

ضمان مؤسسي متبادل للقروض التي حصلت عليها الأطراف ذات علاقة
ضمانات بنكية
ضمان مؤسسي مقدم لأطراف ذات علاقة

(ب) الالتزامات الهامة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
١,٦١٧,١٦٣	١,٢٧٥,٣٤٨
٦٦,١٥٠,٠٠٠	٦٦,١٥٠,٠٠٠
٢٤,٠٠٠,٧٣٤	١٨,٠٠٧,٥٠٠
٢,١١٤,٩١٣	-
<u>٩٣,٨٨٢,٨١٠</u>	<u>٨٥,٤٣٢,٨٤٨</u>

تحسين سفينة وترميمها
شراء بواخر لسفن
الحصة من التزامات الشركة الشقيقة
مصاريف تحسين وصيانة المباني

٢٠ - قياسات 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. وتتألف المطلوبات المالية من القروض البنكية والذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة وتوزيعات الأرباح مستحقة الدفع.

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

٢١ - إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو التأكد من احتفاظ المجموعة 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 المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ / السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، على التوالي. يتألف رأس المال من رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم والأرباح غير الموزعة ويتم قياسها بمبلغ ٩٩٠,٠٩٣,١٦٠ درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) - ١,٠٢٨,٥٨٦,٧١٨ درهم).

٢٢ - موسمية النتائج

من طبيعة نشاط المجموعة أنه لا يتأثر تحقيق الدخل وتكبد المصاريف 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.

٢٣ - ضريبة دخل الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري مفعول نظام ضريبة الشركات اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي فإن له تأثير متعلق بضريبة الدخل على البيانات المالية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ الحد الأدنى للدخل الذي ستطبق عليه ضريبة بنسبة ٩٪، وبناءً عليه، يُعتبر القانون الآن قد تم سنه بشكل فعلي من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. ستطبق ضريبة بنسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وبنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم وبنسبة ٠٪ على الدخل المؤهل لشركات المناطق الحرة.

ستخضع المجموعة للضرائب اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. وبناءً على ما ذكر أعلاه، قامت المجموعة بتقييم تأثير الضريبة المؤجلة واستنتجت أنه لا يتوقع أن يكون لها تأثيراً كبيراً كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. نظراً لأن هناك بعض القرارات الأخرى التي لم تصدر بعد عن مجلس الوزراء كما في تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، تواصلت المجموعة بتقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء المرتقبة على الضرائب المؤجلة بعد الانتهاء من صيغتها النهائية ونشرها.

٢٤ - إدارة المخاطر

تتحمل الإدارة التنفيذية للمجموعة للمجموعة المسؤولية بالكامل لتطوير ومراقبة سياسات إدارة مخاطر المجموعة. تم وضع سياسات إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ومراقبتها ولمتابعة المخاطر ومراقبة الالتزام بالحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لإدراج التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة المجموعة. يمارس أعضاء مجلس الإدارة عملية إشراف لإطار إدارة المخاطر.

٢٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

إن المخاطر الهامة التي تنتج من الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة هي:

(أ) تركيز المخاطر الجغرافية

يقيم بعض عملاء المجموعة في السودان. والتي شهدت صراع مستمر منذ أبريل ٢٠٢٣ بين الجيش وميليشيا في العاصمة الخرطوم فقط. تم الإفصاح عن تعرض الميزانية العمومية للمجموعة للمخاطر في السودان كما في تاريخ التقرير المالي في الإيضاحين ٩ و ١٠ حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مقارنة بتعرض المجموعة في السودان كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، انخفضت التعرضات المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والمخزون لتصل ٤٩١,٥٦٣,٥١٧ درهم ١١٣,٥٧٧,٣٨٣ درهم على التوالي.

نظراً لأن عملاء المجموعة في السودان يشاركون بشكل رئيسي في قطاعي تحضير الأغذية وتوزيعها، ويلعبون دور رئيسي في تلبية احتياجات الأمن الغذائي للبلاد، فقد كانوا غير متأثرين إلى حد كبير بهذه التطورات على الرغم من وجود تباطؤ في عملياتها. إن العمليات البنكية في السودان التي تأثرت في البداية تعمل بشكل تدريجي.

قد اتخذت إدارة المجموعة العديد من التدابير الشاملة بما في ذلك الوصول للمزيد من الخدمات البنكية، وتمديد فترات الائتمان لعدد من الموردين وتحصيل الأموال من العملاء في السودان.

ترى إدارة المجموعة أنه من غير المرجح أن يكون للصراع المستمر أي تأثير هام على تعرضه في السودان كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

(ب) مخاطر السيولة

تقوم إدارة المجموعة بإدارة مخاطر السيولة لديها من خلال مراقبة التدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة العائدة إلى أنشطتها التشغيلية. استناداً إلى توقعات التدفقات النقدية المتجددة لمدة ١٢ شهر، استنتجت إدارة المجموعة إلى عدم وجود شكوك جوهرية فيما يتعلق بتدفقاتها النقدية التي من المتوقع أن تنتج بشكل أساسي من (أ) التجارة والتحصيل من العملاء؛ (ب) إدارة متطلبات سلسلة التوريد حيث أن غالبية عمليات شراء السلع تستند إلى طلبات العملاء (أي بشكل متتابع) وتمديد شروط الائتمان مع الموردين؛ (ج) ترشيد المصاريف وإجراءات تحسين التكلفة؛ (د) الحصول على تمويل إضافي من المؤسسات المالية.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، نجحت المجموعة في الحصول على تمويل إضافي بمبلغ ١,٩٥٣,٣٢٨,٣٩١ درهم وقروض مسددة بقيمة ١,٦٠٠,٥٨١,٨٣٤ درهم من خلال الوصول إلى تسهيلات مع المؤسسات المالية لتسهيل عملياتها. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة بقيمة ٩٥٧,٥٣٧,٥٤٨ درهم راجع إيضاح ١٤ للمزيد من التفاصيل. وبالإضافة إلى ذلك، فإننا نؤكد أن المساهم الرئيسي لا يزال ملتزماً تماماً، وقد أكد على استعدادة لتقديم الدعم اللازم للمجموعة، بما في ذلك المساعدة المالية.

(ج) مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، ما ينتج عنه خسارة مالية للمجموعة. يتعرض الفرع بشكل رئيسي إلى مخاطر الائتمان ذات الصلة بالموجودات المالية كما هو مبين في الإيضاحات ١٠ و ١١ و ١٢.

(د) مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها التي تترتب عليها فوائد (إيضاح ١٤).