

انفيكتوس للإستثمار بي إل سي
البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة
كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٣

هاتف: +٩٧١ ٢٤١٧٤٤٠٠
+٩٧١ ٢ ٦٢٧٧٥٢٢
فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٢٧٣٣٨٣
abudhabi@ae.ey.com
ey.com
رقم التسجيل: ١١٣٦٠٠٠٠٠

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 انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية للأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 أحد الأمور:

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢٤ حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية الذي يوضح تعرض المجموعة للمخاطر بشأن بعض الموجودات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بسبب أحداث لاحقة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. وإن رأينا غير معدل بشأن هذا الأمر.

أمر آخر

لم تتم مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، ولا يشمل واستنتاجنا أرقام المقارنة الواردة في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية والتي يتم عرضها لأغراض 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

أنتوني أوسوليفان
شريك

٧ مايو ٢٠٢٣
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد الموجز المرحلي
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس		الإيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم (غير مدققة)	
١,٧٦٦,١٧٨,٧١١	٢,٣١٣,٧٢٤,١٨٣	٣ إيرادات
(١,٥٥٢,١٩٨,٨٦٨)	(٢,١٧٥,٩٤٣,٩٩٧)	التكاليف المباشرة
٢١٣,٩٧٩,٨٤٣	١٣٧,٧٨٠,١٨٦	إجمالي الأرباح
٢٦٦,٨٩٨	٧,٨٨٣,٠٦٦	٤ الدخل الآخر
٩٠,١٥٨	٨,٤٠٠,٩٨٤	٥ دخل التمويل
—	٩٢,٦٩٧	الحصة من أرباح شركة شقيقة
(٨,٤٦١,٨٣١)	(٤٠,٩٦٥,٨٠١)	٦ مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(٧,٤٩٧,٥٨٥)	(٢٠,٠٦٥,٣٠٦)	٧ تكاليف تمويل
١٩٨,٣٧٧,٤٨٣	٩٣,١٢٥,٨٢٦	الأرباح للفترة
—	—	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
١٩٨,٣٧٧,٤٨٣	٩٣,١٢٥,٨٢٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
—	٠,٠٨	١٧ ربحية للسهم للفترة - أساسي ومخفف (درهم)

شركة انفيكستوس للاستثمار بي إل سي

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

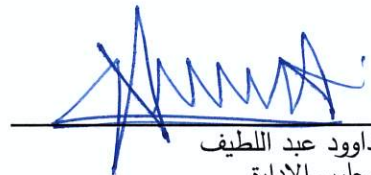
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	الايضاح	الموجودات
٥,٣٤١,٩٩٠	٢١,١٥٦,٩١٦	٨	الموجودات غير المتداولة
١,٢٨١,٢٥٩	١,٢٦٠,٧٠٦		ممتلكات ومعدات
-	٧,٣١٥,٩٠٢		موجودات غير ملموسة
٤,٩٠٠,٠٠٠	٤,٩٩٢,٦٩٧		موجودات حق الاستخدام
١١,٥٢٣,٢٤٩	٣٤,٧٢٦,٢٢١		الاستثمار في شركة شقيقة
٥٨٣,٥٠٩,٦٣٤	٦٤٠,٩٥٢,٧٤١	٩	الموجودات المتداولة
١,٤٢١,٥٨٨,٥١٦	١,٩١٥,٤٥٣,٨١٧	١٠	المخزون
٩٣٨,٩٧٠	٥٦٢,٤٤٦	١١	مدينون تجاريون وآخرون
١٤٤,٣٩٤,٩٥٩	٣٩,١٣٤,٩٢٤		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥٣٧,٥٩٤,٨٧٠	٢٦٨,٠١٦,٢٨٥	١٢	موجودات مالية أخرى
٢,٦٨٨,٠٢٦,٩٤٩	٢,٨٦٤,١٢٠,٢١٣		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢,٦٩٩,٥٥٠,١٩٨	٢,٨٩٨,٨٤٦,٤٣٤		إجمالي الموجودات
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية
٤٥٤,٥٨٦,٧١٨	٥٤٧,٧١٢,٥٤٤		رأس المال
١,٠٢٨,٥٨٦,٧١٨	١,١٢١,٧١٢,٥٤٤		علاوة إصدار الأسهم
-	١٨٢,٨٢٦,٠٠٠	١٤	أرباح غير موزعة
-	٦,٨٩١,٤١٦		إجمالي حقوق الملكية
-	٣١,٢٠٠		المطلوبات غير المتداولة
-	١٨٩,٧٤٨,٦١٦		قروض بنكية
٧٣٤,٤٨٤,٨٥٢	٨٧٣,٩٣٨,٤٥٧	١٤	مطلوبات عقود الإيجار
٨٩٥,٥٤٨,٩١٥	٦٩٣,١٦٥,٥١٨	١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٨٦٨,١٦٠	١٩,٨٠٩,٧٦٨	١١	المطلوبات المتداولة
-	٤٧١,٥٣١		قروض بنكية
١٩,٠٦١,٥٥٣	-	١٦	الدائنون التجاريون والآخرون
١,٦٧٠,٩٦٣,٤٨٠	١,٥٨٧,٣٨٥,٢٧٤		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١,٦٧٠,٩٦٣,٤٨٠	١,٧٧٧,١٣٣,٨٩٠		مطلوبات عقود الإيجار
٢,٦٩٩,٥٥٠,١٩٨	٢,٨٩٨,٨٤٦,٤٣٤		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
			إجمالي المطلوبات
			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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

المجموع درهم	الأرباح غير الموزعة درهم	علاوة إصدار الأسهم درهم	رأس المال درهم	
١,٠٢٨,٥٨٦,٧١٨	٤٥٤,٥٨٦,٧١٨	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٩٣,١٢٥,٨٢٦	٩٣,١٢٥,٨٢٦	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)
<u>١,١٢١,٧١٢,٥٤٤</u>	<u>٥٤٧,٧١٢,٥٤٤</u>	<u>٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

المجموع درهم	الأرباح غير الموزعة درهم	علاوة إصدار الأسهم درهم	رأس المال درهم	
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	—	—	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ *
١٩٨,٣٧٧,٤٨٣	١٩٨,٣٧٧,٤٨٣	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة *
<u>٤٤٨,٣٧٧,٤٨٣</u>	<u>٤٤٨,٣٧٧,٤٨٣</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	في ٣١ مارس ٢٠٢٢ *

* غير مدققة وغير مراجعة.

شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس		الإيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة) وغير مراجعة)	درهم (غير مدققة)	
١٩٨,٣٧٧,٤٨٣	٩٣,١٢٥,٨٢٦	الأنشطة التشغيلية
		الأرباح للفترة
		التعديلات للبنود التالية:
١٤,٨٨٠	١٦٩,٤٣٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧,٤٩٧,٥٨٥	٢٠,٠٦٥,٣٠٦	تكاليف التمويل
(٩٠,١٥٨)	(٨,٤٠٠,٩٨٤)	دخل فوائد
٩٤,٩٦٦	٤,٦٧٩,٧٥٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
—	(٦,٧١٤,٧٥٠)	الربح على الأداة المشتقة المدرجة بالقيمة العادلة
—	١٢,٩٠٥,٤٨٣	من خلال الأرباح أو الخسائر
—	(١,١٦٨,٣١٦)	مخصص المخزون
—	٤٨,٣٨٣	شطب أرصدة دائنة انتفى الغرض منها
—	١٠٢,٥٠٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
—	٣١,٢٠٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
—	(٩٢,٦٩٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٥,٨٩٤,٧٥٦	١١٤,٧٥١,١٤٥	الحصة من أرباح شركة شقيقة
(٧,١٧٧,٧٧٦)	(٧٠,٣٤٨,٥٩٠)	التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٥٨,٥١٧,٥٢٥)	(٤٨٤,٧٤٩,٢٤٤)	المخزون
١٦٧,٥٦١,٢٨٢	(٢٠٨,٢٤٩,٦٣٢)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٢٨,٣٥٥,١١٠)	٣٧٦,٥٢٤	دائنون تجاريون وآخرون
١,٢٧٠,٩٩٧	(٢,٠٥٨,٣٩٢)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٨٠,٦٧٦,٦٢٤	(٦٥٠,٢٧٨,١٨٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) /
		الناجمة من الأنشطة التشغيلية
(٦٥٠,٠٠٩)	(١٥,٩٨٤,٣٥٨)	الأنشطة الاستثمارية
—	(٨١,٩٥٠)	إضافات للممتلكات والمعدات
—	١,٣٢١,٢٥٥	إضافات للموجودات غير الملموسة
(٦٥٠,٠٠٩)	(١٤,٧٤٥,٠٥٣)	دخل فوائد مقبوض
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٤٢٢,٧٦٥,٧٣٤	٧٤١,٢٤٤,١٠٩	الأنشطة التمويلية
(٢٧٥,٢٢٤,٦٨٠)	(٤١٨,٩٦٤,٥٠٤)	الحصول على قروض بنكية
—	(٨٢,٧٨٢)	سداد قروض بنكية
(٣٧,٨٦٠,١٨٠)	(٢٤,٤٢٤,٦٧٤)	دفع مطلوبات عقود الإيجار
١٠,٢٠٤,٠٨٤	١٢٩,٦٨٤,٧٠٩	ودائع تأمين مودعة
(٣,٨٨١,١٣٠)	(١٢,٩٥٠,٦٤٨)	ودائع تأمين مصروفة
(٥,٦٠٩,٤٩٩)	(١٩,٠٦١,٥٥٣)	فوائد مدفوعة
١١٠,٣٩٤,٣٢٩	٣٩٥,٤٤٤,٦٥٧	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
١٩٠,٤٢٠,٩٤٤	(٢٦٩,٥٧٨,٥٨٥)	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
٢٠٧,٠٩٠,٠٧٤	٢٦٨,٠١٦,٢٨٥	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق كما في ٣١ مارس

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس 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، أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة.

عقب التأسيس، امتلكت الشركة العالمية القابضة للأغذية ذ.م.م. وهي شركة مسجلة في أبو ظبي، 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 ترينج 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 ترينج م م ح ("الشركة التابعة")، وهي منشأة مسجلة بموجب الرخصة التجارية رقم ١٤١٢٨٠ كمؤسسة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة في دبي، الإمارات العربية المتحدة. يشار إلى الشركة والشركة التابعة معاً باسم "المجموعة".

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 AI Ataa Investment LLC، وهي شركة مسجلة في أبو ظبي، 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 AI 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. وتوجد عمليات تجارية في شركة إنفيكتوس لوجيستيكس هولدينغ ليمتد بدأت في فبراير ٢٠٢٣.

يُشار إلى الشركة والشركات التابعة معاً بـ "المجموعة".

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 المُشرع 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 ٣١ مارس 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٪) والعديد من المساهمين الآخرين (يتملكون ما نسبته ١٠,٧١٤٣٪).

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

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 ٧ مايو ٢٠٢٣.

٢-١ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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.

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

يتم عرض البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية ب درهم 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 إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على الأساس الموضح أعلاه يتطلب من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. تستند التقديرات والافتراسات 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 ٢٠٢٣ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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.

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

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.

٣-٢ الأحكام والتقديرات 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 والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام

ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة 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 الزراعية ومنتجات الأغذية وتجارة المعادن النفيسة غير المشغولة وغيرها من الأصناف العامة وتقديم خدمات الشحن البحري وخدمات وكلاء خطوط الشحن البحري. وتفيد المجموعة بأن تسليم المواد هو التزام الأداء المقرر عليها.
- **تحديد توقيت استيفاء التزامات الأداء**
استنتجت المجموعة أنه يجب تثبيت الإيرادات من تسليم البضائع 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 اتصال بالشحن، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما 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 مشروط، 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 - ١٢٠ يوماً، وهو ما يتوافق مع ممارسات السوق.

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 جوهريّة على المباني المستأجرة أو إجراء تعديل جوهري على بند الموجودات المستأجر).

٢-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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. وعلاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة والمساهمين علماً بأية تقديرات جوهرية غير مؤكدة والتي قد تلقى بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الصراع الروسي الأوكراني

في فبراير ٢٠٢٢، فرضت عدة دول (من بينها الولايات المتحدة الأمريكية والمملكة المتحدة والاتحاد الأوروبي) عقوبات جديدة على بعض الشركات (من بينها مؤسسات مالية) والأفراد في روسيا نتيجة اعتراف روسيا الاتحادية 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 "سوفيت" للمدفوعات الدولية. وقد لا ينحصر تأثير تلك العقوبات على الشركات والأفراد الخاضعة للعقوبات فقط، بما في ذلك المنشآت التي تحت سيطرتها، بل قد تؤثر أيضاً على الأطراف التجارية المقابلة لتلك المنشآت الخاضعة للعقوبات. وقد أدت نتائج العقوبات وعدم الاستقرار الجغرافي السياسي إلى حالة من الاضطراب الشديد في الأسواق المالية، مع احتمال وجود تأثير سلبي على الاقتصادات العالمية وازدياد حالة عدم الاستقرار عبر الأسواق.

ليس هناك تأثير جوهري على عمليات المجموعة نتيجة هذا الصراع. تراقب المجموعة عن كثب هذه التطورات، وستتخذ خطوات ملائمة لإدارة تأثير هذا الأمر على المجموعة إن وُجد.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة المحاسبة موضحة 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 للعمليات 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 اجراء 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 والتقدير 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. تستند 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.

الأعمار المقدرة لاستخدام الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار المقدرة وطريقة الاستهلاك/الإطفاء للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك/الإطفاء مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

الضرائب

تقوم المجموعة ببعض المعاملات مع العملاء في عدد من المناطق الجغرافية ذات القوانين الضريبية المختلفة، ويلزم إصدار أحكام وافتراضات عند تحديد ما إذا كان هناك تعرض محتمل للضريبة. توجد حالات غير مؤكدة فيما يتعلق بتفسير اللوائح الضريبية المعقدة، وحالة الإقامة الضريبية والتغيرات في القوانين الضريبية ومقدار وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. قامت المجموعة بتقييم أنه ليس لها منشأة دائمة في الدول التي وقعت فيها الأحداث. وبالنظر إلى المجموعة الواسعة من العلاقات التجارية الدولية والطبيعة طويلة الأجل والمعقدة للترتيبات التعاقدية الحالية، فإن الفروقات الناتجة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها، أو التغيرات المستقبلية لهذه الافتراضات، قد تتطلب تعديلات مستقبلية على ضريبة الدخل والمصاريف المسجلة بالفعل.

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، وبنفس 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.

٢-٤ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ تم الإفصاح عنها أدناه:

المعايير أو التعديلات الجديدة

تاريخ السريان

- 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

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- السياسات المحاسبية الهامة

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 للثبیت والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. وتقوم المجموعة بـ تثبیت مطلوبات الإيجار لتسديد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام والتي تمثل حق استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتثبیت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات الأساسي للاستخدام). ولاحقاً للثبیت 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 المكتبة 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.

٢-٤ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

ج- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الافتراض 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.

٣- الإيرادات من عقود العملاء

الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس	
٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)
وغير مراجعة	
٢,٣٠٧,٣٣٨,٨٨٤	١,٧٦٦,١٧٨,٧١١
٦,٣٨٥,٢٩٩	-
<u>٢,٣١٣,٧٢٤,١٨٣</u>	<u>١,٧٦٦,١٧٨,٧١١</u>

أنواع البضائع أو الخدمات وتوقيت تثبيت الإيرادات

بيع البضاعة - في وقت معين
خدمات الشحن - بمرور الوقت

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣- الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٣-١ معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من عقود العملاء :

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم (غير مدققة)
١,٠٧٧,٢٣٤,١٢٠	١,٧١٢,٨٠٠,٠٦٠
٣٣٥,٨٧٣,٨٧٧	٤٨٩,٦٠٠,٠٤١
٦٣,٧٩٢,٩٨٦	١٠١,٦٠٨,٤٨٩
٢٨٩,٢٧٧,٧٢٨	٧,٧٨٩,٢٧٦
—	١,٩٢٦,٣١٧
<u>١,٧٦٦,١٧٨,٧١١</u>	<u>٢,٣١٣,٧٢٤,١٨٣</u>
٧٥٦,٦٩٢,٧٦٦	١,٢٢٤,٩٦٧,٠٢٩
<u>١,٠٠٩,٤٨٥,٩٤٥</u>	<u>١,٠٨٨,٧٥٧,١٥٤</u>
<u>١,٧٦٦,١٧٨,٧١١</u>	<u>٢,٣١٣,٧٢٤,١٨٣</u>

الأسواق الجغرافية

أفريقيا
الشرق الأوسط
آسيا
أوروبا
الولايات المتحدة الأمريكية

فئة رئيسية من العملاء

شركات وعملاء آخرين
أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣- الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٣-١ معلومات الإيرادات المفصلة (تتمة)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
درهم (غير مدققة) وغير مراجعة)	درهم (غير مدققة)		
٩٢٨,٤٢٨,٩٧٣	١,١٣٩,٤٠٧,١٥٤	خطوط المنتجات الرئيسية	
—	٣٣٧,٣٣١,٢٨٧	قمح	
٢٠٧,٨٨٥,٨٩٢	٢٨٠,٥٨٨,٩٠٤	فول الصويا	
٦٦,١٤٧,٦٠٨	٩٨,٥٩٠,٠٦٨	سكر	
٧٢,٤٩٢,١٤٤	٥٥,٢٦١,٤٨٨	المعدات الرأسالية وقطع الغيار	
—	٤٥,٦٦٧,٤٠٨	حببيات قمح	
٨,٥٠١,١٤٨	٤٧,٧٠٦,١٧٥	اليوريا	
٣٢,٢٧٧,٦٢٣	٤٠,٧٤٧,١٩٥	زيت الجوز المطحون والكعك والحبوب	
٤٩,١٣٥,٠٤١	٣٥,١٧٠,٩٦٨	سمسم	
—	٣٤,٥٩٢,٧٢٢	مواد التغليف	
٤١,٣٣٥,٠١٦	٢٩,٢٤٦,٥٣٠	شعير	
٢٥٨,٦٨٢,٢٧٥	—	مسحوق الحليب	
١٠١,٢٩٢,٩٩١	١٦٣,٠٢٨,٩٨٥	الذهب	
١,٧٦٦,١٧٨,٧١١	٢,٣٠٧,٣٣٨,٨٨٤	أخرى (بشكل رئيسي العدس والخميرة والقطن، إلخ)	
—	٦,٣٨٥,٢٩٩	الخدمات	
—	—	خدمات الشحن	

يتم تثبيت الإيرادات في وقت معين.

٤- دخل آخر

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
درهم (غير مدققة) وغير مراجعة)	درهم (غير مدققة)		
—	٦,٧١٤,٧٥٠	ربح على الأدوات المشتقة بالقيمة العادلة	
—	١,١٦٨,٣١٦	الأرصدة الدائنة المشطوبة	
٢٦٦,٨٩٨	—	أرباح تحويل العملات الأجنبية، صافي	
٢٦٦,٨٩٨	٧,٨٨٣,٠٦٦		

شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٥ - دخل التمويل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم (غير مدققة)
-	٦,١٥٧,٩٣٢
٩٠,١٥٨	٢,٢٤٣,٠٥٢
٩٠,١٥٨	٨,٤٠٠,٩٨٤

الفائدة من العملاء
الفائدة على الودائع قصيرة الأجل

٦ - المصاريف البيعية والعمومية والادارية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم (غير مدققة)
٣٧١,٥١٩	١٣,٣٤٨,١٦٢
٦,١٢٣,٤٥٣	١٠,٤٩٦,٣٩٦
٤٩٥,٥٢٠	٥,١٤١,٧٩٢
٩٤,٩٦٦	٤,٦٧٩,٧٥٩
-	٣,٤٥٨,٨٨٦
١١,٤٦٦	٤٢١,٢٠٠
٣٧٥,٠٠٠	٣٠٠,٦١٢
٢٤٣,١٧٨	٢٠٦,١٩٥
١٤,٨٨٠	١٦٩,٤٣٢
-	١٠٢,٥٠٣
-	٤٨,٣٨٣
٧٣١,٨٤٩	٢,٥٩٢,٤٨١
٨,٤٦١,٨٣١	٤٠,٩٦٥,٨٠١

عمولة المبيعات
رواتب ومزايا الموظفين
مصاريف استشارية
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
خسائر تحويل العملات الأجنبية، صافي
رسوم التوظيف
مصاريف ايجارية لعقود إيجار قصيرة الأجل أو عقود
إيجار موجودات منخفضة القيمة
مصاريف تكنولوجيا المعلومات
استهلاك الممتلكات والمعدات
إطفاء الموجودات غير الملموسة
استهلاك موجودات حق الاستخدام
مصاريف أخرى

تتضمن المصاريف الأخرى بشكل رئيسي مصاريف صيانة / دعم المركبات ومصاريف السفر والمصاريف المكتبية.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٧- تكاليف التمويل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم (غير مدققة)
٤,٩٩١,٩٧٣	١٦,٥٢٠,٣٣٥
—	٨١,٤٤٤
٢,٥٠٥,٦١٢	٣,٤٦٣,٥٢٧
<u>٧,٤٩٧,٥٨٥</u>	<u>٢٠,٠٦٥,٣٠٦</u>

فوائد على القروض البنكية
فوائد على مطلوبات عقود الايجار
تكاليف تمويل أخرى

٨- الممتلكات والمعدات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، قامت المجموعة بشراء موجودات بتكلفة بقيمة ١٥,٩٨٤,٣٥٨ درهم (٣١ مارس - ٦٥٠,٠٠٩ درهم) (غير مدققة وغير مراجعة) وتتضمن إضافات على المباني بقيمة ١٤,١٥٩,٧٣٨ درهم. إن المباني مرهونة كضمان مقابل القروض (إيضاح ١٤).

ليس هناك ودائع خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة).

تم الإفصاح عن الالتزامات بخصوص السفينة في الإيضاح ١٩.

شركة انفكتوس للإستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٩- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	
١٠٠,٧٢٤,٦٠٨	٢٠٥,٩٩٣,٥٧٠	بضاعة محتفظ بها للبيع
٤٨٢,٧٨٥,٠٢٦	٤٣٤,٩٥٩,١٧١	بضاعة في الطريق
<u>٥٨٣,٥٠٩,٦٣٤</u>	<u>٦٤٠,٩٥٢,٧٤١</u>	بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل

خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، رصدت المجموعة مخصص بمبلغ ١٢,٩٠٥,٤٨٣ درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) - لا شيء) مقابل المخزون.

يتم رهن المخزون بمبلغ ١١٥,١٨٩,١٠٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - لا شيء) كضمان مقابل القروض البنكية (إيضاح ١٤).

في ٣١ مارس ٢٠٢٣، يتم الاحتفاظ بمخزون، بما في ذلك البضاعة في الطريق، بمبلغ ٣٢٧,٢٦٥,٧٧١ درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - (مدققة) - ٣١٥,٨٢٦,٢٣٣ درهم) في السودان أو في الطريق إليها.

١٠- المدينون التجاريون والآخرين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	
١,٣٠٢,٢٣١,٧٠٣	١,٨٢٣,٣٧٧,٤٨٣	الذمم المدينة التجارية
(٨١٦,٤٩٣)	(٥,٤٩٧,٨٧٦)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٣٠١,٤١٥,٢١٠	١,٨١٧,٨٧٩,٦٠٧	
١١٠,٤٥٠,٧٩٦	٧٧,٥٣٦,٨٨٤	دفعات مقدمة إلى الموردين
٤٠٨,٠٤٢	٣,٠١٧,٥٦٠	المصاريف المدفوعة مقدماً
٦,٩٠١,٨٨٠	٨,٣٣٨,٦٨٤	ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
٦٠١,٧٠٥	٨١٢,٢٤٦	ودائع
١,٨١٠,٨٨٣	٧,٨٦٨,٨٣٦	ذمم مدينة أخرى
<u>١,٤٢١,٥٨٨,٥١٦</u>	<u>١,٩١٥,٤٥٣,٨١٧</u>	

إن القيم الدفترية للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين تساوي تقريباً قيمها العادلة، نظراً لأنها قصيرة الأجل بطبيعتها.

شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٠ - المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	
٢٦٩,٨٦٠,٢٦٠	٣٢٠,٧٩٨,٦٢٩	شركات وعملاء آخرين
١,٠٣١,٥٥٤,٩٥٠	١,٤٩٧,٠٨٠,٩٧٨	الذمم المدينة لطرف ذي علاقة
١,٣٠١,٤١٥,٢١٠	١,٨١٧,٨٧٩,٦٠٧	الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين

في ٣١ مارس ٢٠٢٣، هناك ذمم مدينة تجارية بمبلغ ١,٥٢٧,٥١٢,٠٠٠ 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 ائتمانيها من ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً. 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 وليست منخفضة القيمة	إجمالي
أكثر من ٣٦٠ يوم	٩٠ - ٣٦٠ يوم	٩٠ - ٣٦٠ يوم
درهم	درهم	درهم
٢٠٩,٢٨٧	١,٢٦٨,١٤٨	١,٨١٧,٨٧٩,٦٠٧
١٧٥,٧٥١,٢٣٩	١٧١,٤٤٤,٥٥٠	١,٤٦٩,٢٠٦,٣٨٣
٥٤,٠٩٣,٧١١	٦٧٩,٣٨٥,٠٣٦	١,٣٠١,٤١٥,٢١٠
١١٩,٣٢٧	٥٦٧,٤٧٦,٩٥٠	٣٤٠,١٨٦

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	
٧١٣,٤١٨	٨١٦,٤٩٣	في ١ يناير
١٠٣,٠٧٥	٤,٦٨١,٣٨٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للفترة/ السنة
٨١٦,٤٩٣	٥,٤٩٧,٨٧٦	في نهاية الفترة / السنة

لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة التجارية.

شركة انفكتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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 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.

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

الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس	٣١ مارس
٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)
وغير مراجعة)	
١,٠٠٩,٤٨٥,٩٤٥	١,٠٨٨,٧٥٧,١٥٤
٢٩٧,٣٣٥,٩١٨	١١٩,٤٦٣,٨٢٩
٦٩,١٧٠,٢٤٣	١٠٧,٢٠٥,٨٣٠
٦,١٢٣,٤٥٣	٩,٢٣٩,٦١٦

الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين

الإيرادات (إيضاح ٣)

عمليات الشراء

تكاليف الشحن والتوصيل

إعادة تحميل رواتب ومكافآت الموظفين

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، تم شراء ممتلكات ومعدات بقيمة ١٥,٣٠٠,٠٠٠ درهم (غير مدققة) من طرف ذي علاقة. (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ - لا شيء) (غير مدققة وغير مراجعة)).

(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		٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم	درهم	درهم	درهم
(مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
المبالغ المستحقة	المبالغ المستحقة	المبالغ المستحقة	المبالغ المستحقة
من الأطراف	من الأطراف	إلى الأطراف	من الأطراف
ذات العلاقة	ذات العلاقة	ذات العلاقة	ذات العلاقة
١٥,٧٨٠,٨٩٦	-	١,٠٩١	-
٦,٠٣٢,٦٢٨	-	١٩,٧٢٠,٥٥٦	-
٥٤,٦٣٦	٩٣٨,٩٧٠	٨٨,١٢١	٥٦٢,٤٤٦
٢١,٨٦٨,١٦٠	٩٣٨,٩٧٠	١٩,٨٠٩,٧٦٨	٥٦٢,٤٤٦

الشركة الأم

شركة انفكتوس هولدنغ 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.

بعض الاستثمارات يحتفظ بها من قبل المجموعة لمصلحة المستفيدين النهائيين.

(ج) تعويضات موظفي الإدارة العليا

تشمل رواتب ومزايا الموظفين (إيضاح ١١ أ)) المحملة على طرف ذي علاقة مبلغ ٢,٧٠١,٥٧٢ درهم (غير مدققة) ((لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ - ٢,٦٦١,٠١٦ درهم) (غير مدققة وغير مراجعة)) مقابل تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة.

(د) رأس المال

تتضمن حصص الأسهم ٠,٣٦٪ من الأسهم في الشركة والتي يحتفظ بها مجلس الإدارة بمبلغ ١٠,٨٨٥,٠٥٠ درهم وتتكون من ٤,٠٣١,٥٠٠ سهماً بقيمة اسمية تبلغ ٠,٢٥ درهم تم إصدارها بقيمة ٢,٧٠ 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	
٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٣,٠٠٠,٠٠٠	الودائع قصيرة الأجل
٢١٤,٥٨٥,٧٢٨	٤٥,٠١٣,٧٨٠	الأرصدة لدى البنوك
٩,١٤٢	٢,٥٠٥	النقد في الصندوق
<u>٥٣٧,٥٩٤,٨٧٠</u>	<u>٢٦٨,٠١٦,٢٨٥</u>	

شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٣ - رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	٣١ مارس 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)	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)
٧٣٤,٤٨٤,٨٥٢	٧٦٨,٩٧١,٨٢٠
-	١٠٤,٩٦٦,٦٣٧
-	١٨٢,٨٢٦,٠٠٠
٧٣٤,٤٨٤,٨٥٢	١,٠٥٦,٧٦٤,٤٥٧
-	١٨٢,٨٢٦,٠٠٠
٧٣٤,٤٨٤,٨٥٢	٨٧٣,٩٣٨,٤٥٧
٧٣٤,٤٨٤,٨٥٢	١,٠٥٦,٧٦٤,٤٥٧

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

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

(١) تم الحصول على إيصالات الأمانة لتمويل متطلبات رأس المال العامل بصفة خاصة، وتترتب عليها فوائد بالأسعار التجارية. وتتميز بطبيعتها قصيرة الأجل. كما في ٣١ مارس 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 للإستثمار 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 من بنك تجاري في الإمارات العربية المتحدة. 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. إن القرض مقوم بالدولار الأمريكي ويترتب عليه فائدة بالأسعار التجارية. يستحق سداد القرض في الذكري السنوية الثالثة من توفر القرض ويستحق السداد على ٤ شرائح وبناءً عليه يصنف على أنه غير متداول.

إن القروض أعلاه 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 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 ائصال بالشحن لصالح البنك والمخزون المرهون لصالح البنك (إيضاح ٩).

١٥ - الدائنون التجاريون والآخرين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)
٧٩٦,١٤٧,٢١٤	٥٧٦,٢٨٣,٨٠٦
٦٧,١٢٦,١٤١	٩٦,٤٠٢,٣٧٩
٢٧,٣٧٥,٥٦٠	١٥,٥٧٩,٣٣٣
٤,٩٠٠,٠٠٠	٤,٩٠٠,٠٠٠
<u>٨٩٥,٥٤٨,٩١٥</u>	<u>٦٩٣,١٦٥,٥١٨</u>

ذمم دائنة تجارية
مبالغ مستحقة الدفع
مطلوبات العقود (دفوعات مقدمة من العملاء)
مبالغ أخرى مستحقة الدفع

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، تشمل الذمم التجارية الدائنة المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ٢٥,٨٠٢,٢٢٧ درهم (غير مدققة) (٣١) ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) - ١٦,٦٩٥,٣٣٩ درهم).

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

شركة انفكتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٦ (أ)-توزيعات الأرباح مستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)
٩١,٧٦٧,١٥٦ (١١,٧٧٧,٠٤١) (٦٠,٩٢٨,٥٦٢)	١٩,٠٦١,٥٥٣ (١٩,٠٦١,٥٥٣) -
١٩,٠٦١,٥٥٣	-

في ١ يناير
توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة/ السنة
توزيعات أرباح تمت تسويتها مقابل مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت الأرباح الموزعة المستحقة الدفع تخص المساهمين السابقين في انفكتس تريدنج ("الشركة التابعة"). تم دفع هذا خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

١٦ (ب)-توزيعات أرباح معلن عنها

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.

١٧ - ربحية السهم

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مدققة)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم (غير مدققة) وغير مراجعة	درهم (غير مدققة)
١٩٨,٣٧٧,٤٨٣ -	٩٣,١٢٥,٨٢٦ ١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٠,٠٨

الأرباح للفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم

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

شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٨ - تقارير القطاعات

تعمل المجموعة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير، وهو تجارة القمح والسكر 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 وبنود 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) و ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة)، كان هناك عميل واحد للمجموعة بإيرادات تزيد عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة.

١٩ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

(أ) المطلوبات الطارئة

٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	
٢٢٢,٢٩٩,٨١٦	٢٤١,١٠٠,٣٦٥	ضمان مؤسسي متبادل للقروض التي حصلت عليها الأطراف ذات علاقة
٥٠,٢٨٥,١٩٨	١٣٦,٦٥٦,٩٨٦	ضمان مؤسسي مقدم لأطراف ذات علاقة
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	ضمانات بنكية
<u>٣٣٧,٥٨٥,٠١٤</u>	<u>٤٤٢,٧٥٧,٣٥١</u>	

(ب) الالتزامات

٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	
١,٢٧٦,٧٦١	١,٢٧٥,٣٤٨	تحسين سفينة وترميمها
٦٦,١٥٠,٠٠٠	٦٦,١٥٠,٠٠٠	شراء بواخر/سفن
٢٢,٦٥٠,٩٠٧	١٨,٠٠٧,٥٠٠	الحصة من التزامات الشركة الشقيقة
<u>٩٠,٠٧٧,٦٦٨</u>	<u>٨٥,٤٣٢,٨٤٨</u>	

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ / السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، على التوالي. تتألف حقوق الملكية من رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم والأرباح غير الموزعة ويتم قياسها بمبلغ ١,١٢١,٧١٢,٥٤٤ 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 لن يكون لها تأثيراً كبيراً كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 - أحداث لاحقة

يقيم بعض عملاء المجموعة في السودان. وبالنظر إلى الوضع السياسي، فقد أدى مؤخراً إلى نزاع بين الجيش وميليشيا في العاصمة الخرطوم فقط. تراقب إدارة المجموعة تطور الوضع في السودان عن كثب. 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.

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 العمليات، فيما يتعلق بشكل رئيسي بحصول عملاء المجموعة على الخدمات البنكية. تتواصل المجموعة بشكل مستمر مع عملائها للتأكد من الوفاء بالتزاماتهم التجارية، بما في ذلك مراقبة إتمام التحصيل مقابل البضائع التي تم توريدها بالفعل.

بالإضافة إلى ذلك، قد اتخذت إدارة المجموعة العديد من التدابير الشاملة بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر إجراء مناقشات مع المؤسسات المالية بغرض استمرار الحصول على الخدمات البنكية مع إتاحة إمكانية تمديد فترات الائتمان لعدد من الموردين.

مع اتفاقية وقف إطلاق النار التي أبرمت مؤخراً ومع استمرار تطور الوضع، فإن أي تقييم للتأثير المتوقع سيكون من المبكر قياسه. وبصرف النظر عن ذلك، فإننا نؤكد أن المساهم الرئيسي لا يزال ملتزماً تماماً، وقد أكد على استعداداته لتقديم الدعم اللازم للمجموعة، بما في ذلك المساعدة المالية.