

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

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

### المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية للأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

### مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية 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.

### الأمور الأخرى

(أ) لم تتم مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، ولا يشمل واستنتاجنا أرقام المقارنة الواردة في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية والتي يتم عرضها لأغراض المقارنة فقط.

(ب) لم يتم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ولا يتعلق استنتاج مراجعتنا بأرقام المقارنة المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية والتي يتم عرضها لغرض المقارنة فقط.

### الاستنتاج

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

عن ارنست ويونغ



أنتوني اوسوليفان  
شريك

١٢ نوفمبر ٢٠٢٢  
أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة

## شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة وغير مراجعة) ٢٠٢١		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة) ٢٠٢٢		إيضاح	
درهم	درهم	درهم	درهم		
١,٩٥٨,٤٢٧,٢١٢	٤,٤١٠,١٩٦,٢٢٩	٤٢٦,٢٩١,١٣٣	١,١٧٥,٣٩٣,٠٨٢	٤	إيرادات من عقود العملاء
(١,٧٢٨,٧١٤,٢٥٠)	(٣,٩٥٧,٠٠٠,٨٦٩)	(٣٤٨,٢٧٩,١٩٣)	(١,٠٦٢,٦٣٨,٥٠٩)		تكاليف مباشرة
٢٢٩,٧١٢,٩٦٢	٤٥٣,١٩٥,٣٦٠	٧٨,٠١١,٩٤٠	١١٢,٧٥٤,٥٧٣		إجمالي الأرباح
١,٨٣٦,٥٠٠	-	١,٨٣٦,٥٠٠	-		دخل آخر
٢,١٩٣,٠٨٢	٦١٧,٢٠٧	١,١٤٨,٠٩٣	٨,٥٣٨		دخل فوائد
(٢٠,٥٧٨,٥٩٥)	(٣٦,٨٠٨,٣١٧)	(٨,٥٩٧,٧٨٩)	(١٤,٨٨١,٥٥٤)	٥	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(١١,٥٢٧,٧٤٧)	(٢٩,٤١١,٥٨٠)	(٤,١٠٢,٧١٢)	(١١,٥٥٣,٩١٩)	٦	تكاليف تمويل
٢٠١,٦٣٦,٢٠٢	٣٨٧,٥٩٢,٦٧٠	٦٨,٢٩٦,٠٣٢	٨٦,٣٢٧,٦٣٨		الأرباح للفترة
-	-	-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
٢٠١,٦٣٦,٢٠٢	٣٨٧,٥٩٢,٦٧٠	٦٨,٢٩٦,٠٣٢	٨٦,٣٢٧,٦٣٨		إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	٠,٥٩	-	٠,٠٨	١٥	ربحية السهم للفترة - الأساسية والمخففة (درهم)

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

# شركة انفكتوس للاستثمار بي إل سي

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	الايضاح	الموجودات الموجودات غير المتداولة ممتلكات ومعدات
٥,٠٢٤,٣٩٤	٦,٦٣٧,٥٢٢		
٣,٤٢٨,٩٩٦	١٤,٥٨١,١٠٦		الموجودات المتداولة
٩٠٣,٢٥١,٠١٣	١,٤٩٤,١٠٦,٨٩٤	٧	المخزون
٥٢,٤٥١,٣٩٢	٣,١٤٥,٥٤٧	٨	مدينون تجاريون وآخرون
٩٠,٨٣١,١٤٥	١٤٣,٧٢٧,٨٦٨		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٦,٦٦٩,١٣٠	٣٧٩,١٣٨,٨٢٩	٩	موجودات مالية أخرى
			أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١,٠٦٦,٦٣١,٦٧٦	٢,٠٣٤,٧٠٠,٢٤٤		
١,٠٧١,٦٥٦,٠٧٠	٢,٠٤١,٣٣٧,٧٦٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
-	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	حقوق الملكية
-	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٧,٥٩٢,٦٧٠		علاوة إصدار الأسهم
			أرباح غير موزعة
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٦١,٥٩٢,٦٧٠		إجمالي حقوق الملكية
٤٥١,٢٩٧,٣٦٩	٦٧٢,٤٢٣,٣٩٤	١١	المطلوبات المتداولة
٢٧٣,٥٢٣,٧٠٧	٣٤٤,٧٨٥,٢٦٦	١٢	قروض بنكية
٥,٠٦٧,٨٣٨	٤٣,٤٧٤,٨٨٣	٨	الدائنون التجاريون والآخرون
٩١,٧٦٧,١٥٦	١٩,٠٦١,٥٥٣	١٣	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
			توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨٢١,٦٥٦,٠٧٠	١,٠٧٩,٧٤٥,٠٩٦		
٨٢١,٦٥٦,٠٧٠	١,٠٧٩,٧٤٥,٠٩٦		إجمالي المطلوبات
١,٠٧١,٦٥٦,٠٧٠	٢,٠٤١,٣٣٧,٧٦٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

أمير داوود عبد اللطيف إبراهيم  
العضو المنتدب



أسامة داوود عبد اللطيف  
رئيس مجلس الإدارة

## شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

المجموع درهم	الأرباح غير الموزعة درهم	علاوة إصدار الأسهم درهم	رأس المال درهم	
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (غير مدققة)
-	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الاستحواذ على منشأة تقع تحت السيطرة المشتركة (إيضاح ٣)
٣٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال (غير مدققة)
٣٨٧,٥٩٢,٦٧٠	٣٨٧,٥٩٢,٦٧٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)
<u>٩٦١,٥٩٢,٦٧٠</u>	<u>٣٨٧,٥٩٢,٦٧٠</u>	<u>٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)
٣٢٣,٩٣٩,٧٨٨	٣٢٣,٩٣٩,٧٨٨	-	-	الاستحواذ على منشأة تقع تحت السيطرة المشتركة (إيضاح ٣)
٢٠١,٦٣٦,٢٠٢	٢٠١,٦٣٦,٢٠٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)
<u>٥٢٥,٥٧٥,٩٩٠</u>	<u>٥٢٥,٥٧٥,٩٩٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

# شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	
٢٠١,٦٣٦,٢٠٢	٣٨٧,٥٩٢,٦٧٠	
٥٩,٤٦٦	٤٩,٢٦٩	
٧٦٧	-	
١١,٥٢٧,٧٤٧	٢٩,٤١١,٥٨٠	٦
(٢,١٩٣,٠٨٢)	(٦١٧,٢٠٧)	
٤٥١,٧٠٤	١,١٤٠,١٢٢	
(٢٦٤,٣٤٤)	-	
٣٥,٨٤٦	١٣٢,٣٤٦	
٢١١,٢٥٤,٣٠٦	٤١٧,٧٠٨,٧٨٠	
١١,٣٥٧,٧٣٩	(١١,١٥٢,١١٠)	
(٢٧٣,٩٧٢,٣٧٢)	(٢٦٦,٩٨٨,٢٢٨)	
١٣٧,٠٠٦,٥٦٣	٧١,٢٦١,٥٥٩	
٧,١٥٧,٨٩٩	٤٩,٣٠٥,٨٤٥	
٤,١٩٣,٦٢٢	٣٧,٢٦٦,٩٢٣	
٩٦,٩٩٧,٧٥٧	٢٩٧,٤٠٢,٧٦٩	
(٤٥٨,٣٤٠)	(١,٦٦٢,٣٩٧)	
٢,١٩٣,٠٨٢	٦١٧,٢٠٨	
١,٧٣٤,٧٤٢	(١,٠٤٥,١٨٩)	
٥٢٤,٢٣٤,٢٣٧	١,٣٩٢,٥٦٠,٧٠٥	
(٥٧٧,٠٢٨,٢١٩)	(١,١٧١,٤٣٤,٦٨٠)	
١٤٩,٥٦٩	(٧٠,١٠١,١٤٥)	
-	١٧,٢٠٤,٤٢٢	
(١١,٥٢٧,٧٤٧)	(٢٩,٤١١,٥٨٠)	١٣
(٣,١٠٨,٠٦٠)	(٧٢,٧٠٥,٦٠٣)	
(٦٧,٢٨٠,٢٢٠)	٦٦,١١٢,١١٩	
٣١,٤٥٢,٢٧٩	٣٦٢,٤٦٩,٦٩٩	
٢٦,٥٩٢,٩٧٧	١٦,٦٦٩,١٣٠	
٥٨,٠٤٥,٢٥٦	٣٧٩,١٣٨,٨٢٩	٩

## الأنشطة التشغيلية

الأرباح للفترة

التعديلات للبنود التالية:

استهلاك ممتلكات ومعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

تكاليف التمويل

دخل الفوائد

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

عكس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

التغيرات في رأس المال العامل:

المخزون

مدينون تجاريون وآخرون

دائنون تجاريون وآخرون

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

## الأنشطة الاستثمارية

إضافات للممتلكات والمعدات

دخل فوائد مقبوض

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

## الأنشطة التمويلية

استلام إيصالات أمانة

سداد إيصالات أمانة

ودائع تأمين نقدية مودعة

ودائع تأمين نقدية مصروفة

فوائد مدفوعة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق كما في ١ يناير

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق كما في ٣٠ سبتمبر

# شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

## ١ - الأنشطة

تأسست شركة انفيكيتوس للإستثمار 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 تريدينج م م ح، بما في ذلك الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بالشركة ("المعاملة"). بالتزامن مع هذه المعاملة، قامت شركة انفكتس هولدنغ ليمتد بتحويل ما نسبته ٢٤,٩٢٦٢٪ من حصتها في الشركة إلى الشركة العالمية القابضة للأغذية ذ.م.م. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالمعاملة بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٢. راجع الإيضاحين ٢-٤ ج و٣ لمزيد من التفاصيل المحاسبية لهذه المعاملة.

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

اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، فإن المساهمين في الشركة هم شركة انفكتس هولدنغ ليمتد (تمتلك ما نسبته ٦٦,٩٦٤٣٪) ("الشركة الأم")، والشركة العالمية القابضة للأغذية ذ.م.م (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").

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

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٢.

## ١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

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

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

يتم عرض البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بدرهم الإمارات العربية المتحدة، باعتباره العملة المستخدمة لدى الشركة.

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

## ١-٢ أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

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

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

## ٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة من المعلومات المالية للشركة والشركة التابعة لها.

تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة:

- لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها؛
- لديها تعرض إلى، أو حقوق في، عوائد مختلفة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

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

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيكون لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتعطيلها القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من طرف واحد.

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

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

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يُدرج دخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال الفترة في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد الموجز المرحلي بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة ولحين تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

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

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

### ٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

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

### ٣-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة 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. وتفيد المجموعة بأن تسليم المواد هو التزام الأداء الوحيد المقرر عليها.
- **تحديد توقيت استيفاء التزامات الأداء**  
استنتجت المجموعة أنه يجب تثبيت الإيرادات من تسليم المواد في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، والذي يكون عند تسليم البضاعة إلى العملاء، ويكون للعميل حرية التصرف الكاملة بشأن قناة وسعر بيع البضاعة، ولا يوجد التزام لم يتم الوفاء به يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات. يحدث التسليم حين يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد أو تسليمها إلى الناقل في ميناء المنشأ ويتم إصدار إيصال بالشحن، ويتم نقل مخاطر النقاد والخسارة إلى العميل، وأما أن يقبل العميل المنتجات وفقاً لعقد البيع، أو تنتهي شروط القبول، أو يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول. يتم تثبيت المبلغ المستحق من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضاعة لأن هذه النقطة الزمنية التي يصبح فيها المبلغ المدفوع غير 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 عادةً ٦٠ - ١٢٠ يوماً، وهو ما يتوافق مع ممارسات السوق.

#### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي مقتنعة أن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة والمساهمين علماً بأية تقديرات جوهريّة غير مؤكدة والتي قد تُلقِي بشكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

**أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)**

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

**الصراع الروسي الأوكراني**

في فبراير ٢٠٢٢، فرضت عدة دول (من بينها الولايات المتحدة والمملكة المتحدة والاتحاد الأوروبي) عقوبات جديدة على بعض الشركات (من بينها مؤسسات مالية) والأفراد في روسيا نتيجة اعتراف روسيا 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 "سويفت" 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.

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

**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 للعميل في المستقبل.

**الانخفاض في قيمة المخزون**

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

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

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

## ٢-٣ الأحكام 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. تستمد التدفقات النقدية من الميزانية السنوية 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 الاستقرار.

## ٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة

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

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 ٢٠٢٢ (ما لم يُذكر خلاف ذلك)، في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية:

- العقود المحملة بالتزامات - تكلفة الوفاء بعقد- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧
- الممتلكات والمكائن والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦)
- الإشارة إلى الإطار التصوري (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ - الزراعة - الضرائب على قياسات القيمة العادلة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ - الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة التي تقوم باتباع المعايير الدولية لأول مرة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية

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

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، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة تم الإفصاح عنها أدناه:

### المعايير أو التعديلات الجديدة

#### تاريخ السريان

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعته المشترك
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - بند مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير

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

## ٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة

### ج- السياسات المحاسبية الهامة

#### ربحية السهم

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

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

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

#### الاستحواذ على منشآت تخضع للسيطرة المشتركة

إن عمليات الاستحواذ الناتجة عن عمليات تحويل الحصص في المنشآت التي تخضع للسيطرة المشتركة لمساهم تتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة تجميع الحصص. تنعكس عمليات الاستحواذ هذه في البيانات المالية الموحدة للمجموعة من بداية أقرب فترة تم عرضها مع إعادة إدراج أرقام المقارنة لتشمل النتائج المالية للشركة التابعة. يتم تثبيت الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بالقيم الدفترية في تاريخ الاستحواذ ولا يتم إجراء أي تعديلات لتعكس القيم العادلة. يتم تثبيت أي فرق بين المبلغ المدفوع للاستحواذ والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم تثبيت الشهرة الناتجة عن الاستحواذ. راجع إيضاح ٣ لمزيد من التفاصيل.

## ٣- تحويل صافي الموجودات بين المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة

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

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

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

## شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

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

صافي الموجودات والمطلوبات المحولة من شركة انفكتس تريدينج م م ح كما في ١ يناير ٢٠٢١:

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

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

المجموع درهم	
<u>٣٢٣,٩٣٩,٧٨٨</u>	أرباح غير موزعة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، تم استخدام الأرباح غير الموزعة المذكورة أعلاه وتحويلها إلى رأس المال بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

### ٤- الإيرادات من عقود العملاء

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم	درهم	درهم
<u>١,٩٥٨,٤٢٧,٢١٢</u>	<u>٤,٤١٠,١٩٦,٢٢٩</u>	<u>٤٢٦,٢٩١,١٣٣</u>	<u>١,١٧٥,٣٩٣,٠٨٢</u>

بيع البضاعة

# شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

## ٤-١ معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من عقود العملاء:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	درهم	درهم	
				<b>الأسواق الجغرافية</b>
١,٣٩٣,٠٠٤,٧٤٢	٣,١١٣,٩٠٤,٦١٥	٢٥٦,٢٧٧,٥٦١	٩٣٦,٣٢٢,٩٧٤	أفريقيا
٢٦٣,٠٥٨,٧١٠	٥٢٥,٨٦٦,٢٩٧	٨٦,٠٤٥,٣٥٤	٦٧,٢١٢,١٦٥	الشرق الأوسط
٥٧,٧٧٢,٠٠٣	٤٣٣,٦٨٢,٦٤٥	٢٠,٧٧٤,٠١٣	٩,٥٧٦,٩٢٢	أوروبا
٢٤٤,٥٩١,٧٥٧	٣٢٩,٨٦٥,٥١٨	٦٣,١٩٤,٢٠٥	١٥٨,٧٧٠,٢١٨	آسيا
-	٦,٨٧٧,١٥٤	-	٣,٥١٠,٨٠٣	الولايات المتحدة الأمريكية
<u>١,٩٥٨,٤٢٧,٢١٢</u>	<u>٤,٤١٠,١٩٦,٢٢٩</u>	<u>٤٢٦,٢٩١,١٣٣</u>	<u>١,١٧٥,٣٩٣,٠٨٢</u>	
				<b>فئة رئيسية من العملاء</b>
٧٨٩,٩٧٧,٨٧٥	١,٥٣٢,٨١٢,٣٢٢	٢٣٤,٨٠٦,٣٠١	٢٩٠,٢٠٠,٦٤٨	شركات وعملاء آخرين
١,١٦٨,٤٤٩,٣٣٧	٢,٨٧٧,٣٨٣,٩٠٧	١٩١,٤٨٤,٨٣٢	٨٨٥,١٩٥,٤٣٤	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٨)
<u>١,٩٥٨,٤٢٧,٢١٢</u>	<u>٤,٤١٠,١٩٦,٢٢٩</u>	<u>٤٢٦,٢٩١,١٣٣</u>	<u>١,١٧٥,٣٩٦,٠٨٢</u>	
				<b>خطوط المنتجات الرئيسية</b>
٧٨٩,٣٦٧,٦٦٦	٢,٠٣٤,٥٤٦,٣٣٥	١٣١,٠٢١,٣٣٥	٥٥٣,٥٨٦,١٤٦	قمح
١٥٨,٧٩٩,٧٧٦	٤٧٩,١٠٣,٩٩١	١١,٣٤٦,٠٠٠	٨٥,٣٧٦,٨٩٩	سكر
٢٤٣,٩٩٩,٩١٤	٤٢٩,٨٩٣,٥٣٩	٧٣,٢٩٨,٧٧٠	١٤٧,٧١٤,٤٤١	معدات إنتاجية ومواد تغليف
٥٥,٦٩٠,٩٥٧	٣٢٤,٢٣٠,٨٥٩	-	-	ذهب
٩٠,٩٨٠,١٤٨	٢١٤,٩٢٦,٧٣٢	١٦,٥٧٩,٧٧٧	٧٠,١٧٩,١٦٧	مسحوق الحليب
١٢١,٣٨٩,٥٦٠	١٤٨,١٧٧,٦٢٣	٦١,٩٤٣,٩٥٤	٣٨,٥٧٩,٥٨٦	حببيات قمح
-	١٤٠,٠٤٧,٦٥٩	-	-	مادة حببيات البولة (اليوريا)
٤٩٨,١٩٩,١٩١	٦٣٩,٢٦٩,٤٩١	١٣٢,١٠١,٢٩٧	٢٧٩,٩٥٦,٨٤٣	أخرى (بشكل رئيسي السمسم، والعدس والخميرة، إلخ)
<u>١,٩٥٨,٤٢٧,٢١٢</u>	<u>٤,٤١٠,١٩٦,٢٢٩</u>	<u>٤٢٦,٢٩١,١٣٣</u>	<u>١,١٧٥,٣٩٦,٠٨٢</u>	

يتم تثبيت الإيرادات في وقت معين.

## شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

### ٥- المصاريف البيعية والعمومية والادارية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٣,٤٣٦,٨٨٩	٢٢,٥٢٦,٤٨١	٥,٠٩٣,٢٤٥	٩,٥٩٩,٣١٢	رواتب ومزايا الموظفين (إيضاح ٨)
٢,٣٣٤,٣٤٤	٣,١٣٣,١٤٧	١,٢٥٢,٨١٠	١,٩٣٣,٠٢٣	عمولة المبيعات
١,٣٣١,١٤٢	٢,٧٢٢,١٣٥	٤٧٢,٠١٧	١,٥٤٨,٠٠٦	مصاريف استشارية
٢٨٥,٦٩٩	١,٠٦٠,٥٥١	٥٦,٠٩٤	٢٠٠,٣٣٦	مصاريف قانونية ومهنية
-	١,١٧٤,٤١٠	-	٤٢٤,٤١٠	مصاريف ايجارية لعقود الإيجار
٩,٨٨٩	٩٦٠,٩٥١	٢,٤٤٤	٢٨٧,٤٠٣	قصيرة الأجل
٦٠,٢٣٣	٤٩,٢٦٩	١٥,٠٨٨	٢٠,١٠١	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
٣,١٢٠,٣٩٩	٥,١٨١,٣٧٣	١,٧٠٦,٠٩١	٨٦٨,٩٦٣	استهلاك الممتلكات والمعدات وإطفاء
				الموجودات غير الملموسة
				مصاريف أخرى
<u>٢٠,٥٧٨,٥٩٥</u>	<u>٣٦,٨٠٨,٣١٧</u>	<u>٨,٥٩٧,٧٨٩</u>	<u>١٤,٨٨١,٥٥٤</u>	

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

### ٦- تكاليف التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٩,٤٤٤,٦٧٢	١٩,٨٦٠,٤٢٦	٣,٤٤٤,٤١٩	٨,٩٤٥,١٢٥	فوائد على القروض البنكية
٢,٠٨٣,٠٧٥	٩,٥٥١,١٥٤	٦٥٨,٢٩٣	٢,٦٠٨,٧٩٤	تكاليف تمويل أخرى
<u>١١,٥٢٧,٧٤٧</u>	<u>٢٩,٤١١,٥٨٠</u>	<u>٤,١٠٢,٧١٢</u>	<u>١١,٥٥٣,٩١٩</u>	

## شركة انفكتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

### ٧- المدينون التجاريون والآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	
٧٤١,١٦٢,٦١٩ (٧١٣,٤١٨)	١,٣٨٥,٩٠٣,٧٠٥ (٧٦١,٢٣٥)	الذمم المدينة التجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٤٠,٤٤٩,٢٠١	١,٣٨٥,١٤٢,٤٧٠	
١٥٦,١٣٤,٨٧٨ ١,٣٨٥,٣٣٦ ٤,٣٦٧,٤٧٥ ٥٩٠,٥٠٦ ٣٢٣,٦١٧	٩٨,٣٤٣,٨٤٤ ٣,١٤٠,٨٦٤ ٦,٤٤٠,٣٨١ ٦٠٣,٧٤١ ٤٣٥,٥٩٤	دفعات مقدمة إلى الموردين المصاريف المدفوعة مقدماً ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة ودائع ذمم مدينة أخرى
٩٠٣,٢٥١,٠١٣	١,٤٩٤,١٠٦,٨٩٤	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	
١١٧,٢٨٨,٠٠٨	٦٩,٦٧٩,٢٥٧	شركات وعملاء آخرين
٦٢٣,١٦١,١٩٣	١,٣١٥,٤٦٣,٢١٣	الذمم المدينة لطرف ذي علاقة الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين
٧٤٠,٤٤٩,٢٠١	١,٣٨٥,١٤٢,٤٧٠	

لا تترتب فوائد على الذمم المدينة التجارية وعادةً ما تتراوح فترة ائتمانها من ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً، وبعد ذلك تصبح متأخرة السداد. إن الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة من المتوقع أن يتم تحصيلها بالكامل، بناءً على الخبرة السابقة.

## شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

### ٧- المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

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

متأخرة لكن غير منخفضة القيمة			غير متأخرة		
أكثر من ٣٦٠ يوم	١٨١-٣٦٠ يوم	٩١-١٨٠ يوم	٩٠-٠ يوم	وليست منخفضة القيمة	إجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١٦٣,٦٧٤	٢,٦١٦,٤٤٩	٧١,٥٠٣,٠٠٣	١,١٢١,٠٤١,٧٦٤	١٨٩,٨١٧,٥٨٠	١,٣٨٥,١٤٢,٤٧٠
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)					
٧٩٣,٤٠٨	٤٨,٢١١,٠٢٤	١٥٩,٣٦٣,٥٨٦	٢٦٧,٩٩٤,٣٩٣	٢٦٤,٠٨٦,٧٩٠	٧٤٠,٤٤٩,٢٠١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)					

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)	في ١ يناير
١,٩٦٥,١١٩	٧١٣,٤١٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للفترة/ السنة
٢٧٤,٠٢٦	٤٧,٨١٧	الديون المعدومة المشطوبة
(١,٥٢٥,٧٢٧)	-	في نهاية الفترة / السنة
٧١٣,٤١٨	٧٦١,٢٣٥	

لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة التجارية.

### ٨- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

## شركة انفكتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

### ٨- 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة) ٢٠٢١		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة) ٢٠٢٢		
درهم	درهم	درهم	درهم	
١,١٦٨,٤٤٩,٣٣٧	٢,٨٧٧,٣٨٣,٩٠٧	١٩١,٤٨٤,٨٣٢	٨٨٥,١٩٥,٤٣٤	الإيرادات (إيضاح ٤)
٥٩٤,٢٣٣,٠٣٠	٧٥٩,٦٣٦,٠٨٧	١٦٢,٨٣٩,١٩٥	١٣٢,٣٩٣,٣٨١	عمليات الشراء
١٣,٤٣٦,٨٨٩	٢٢,٥٢٦,٤٨١	٥,٠٩٣,٢٤٥	٩,٥٩٩,٣١٢	رواتب ومزايا الموظفين (إيضاح ٥)
١,٩٥٩,٠٠١	٤٩٨,٠٩٠	٩١٤,٠١٢	-	دخل الفوائد

الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة  
المشتركة للمستفيدين النهائيين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)		
المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	
-	١٢٩,٦٤٢	٣٩,٠٧٣,٣٣٠	١,٤٧٦,٨٠٢	الشركة الأم شركة انفكتس هولدنغ ليمتد
٥,٠٦٧,٨٣٨	٥٢,٣٢١,٧٥٠	٤,٤٠١,٥٥٣	١,٦٦٨,٧٤٥	الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين*
٥,٠٦٧,٨٣٨	٥٢,٤٥١,٣٩٢	٤٣,٤٧٤,٨٨٣	٣,١٤٥,٥٤٧	

## ٨- 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. تترتب على أرصدة الطرف ذي العلاقة فائدة وفقاً لما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	
٥% - ٩,٥%	٥% - ٩%	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة*
لا تترتب فائدة	لا تترتب فائدة	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

لقد أكد المستفيدون النهائيون كتابةً على تحملهم الخسائر، إن وجدت، التي تنشأ عن إمكانية تحصيل المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

## (ج) تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

## (د) رأس المال

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

## ٩- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	
١٦,٦٥٥,٩٣٧	٣٧٩,١٢٦,٨٣٣	الأرصدة لدى البنوك النقد في الصندوق
١٣,١٩٣	١١,٩٩٦	
١٦,٦٦٩,١٣٠	٣٧٩,١٣٨,٨٢٩	

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

١٠ - رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)
--	--

٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠

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

إصدار رأسمال إضافي

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)، أصدر المساهمون ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ٠,٢٥ درهم للسهم ليصبح السهم بقيمة ٢,٧٠ درهم.

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

١١ - القروض البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)
--	--

٤٥١,٢٩٧,٣٦٩

٦٧٢,٤٢٣,٣٩٤

إيصالات أمانة

تم الحصول على القروض لتمويل متطلبات رأس المال العامل بصفة خاصة، وتترتب عليها فوائد بالأسعار التجارية. وتتميز بطبيعتها قصيرة الأجل. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)، قامت المجموعة برهن ودائع تأمين بمبلغ ١٤٣,٧٢٧,٨٦٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مدققة) - ٩٠,٨٣١,١٤٥ درهم) مقابل التسهيلات البنكية التي تم الحصول عليها، المعكوسة كموجودات مالية أخرى في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي.

## ١١ - القروض البنكية (تتمة)

يتم الحصول على التسهيلات البنكية 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

إن إيصالات الأمانة مقومة بالدرهم الإماراتي ويترتب عليها فائدة بالأسعار التجارية، وهي مضمونة بما يلي:

- أ) ضمان مؤسسي غير قابل للإلغاء من عدة أطراف ذات علاقة مبينة أعلاه ومقرها السودان ودولة الإمارات العربية المتحدة؛
- ب) رهن عقاري مسجل على عقار شركة مجموعة دال المحدودة الواقعة في القطعة رقم W34، سلطة المنطقة الحرة بمطار دبي، دبي، الإمارات العربية المتحدة، بقيمة ١٠ ملايين درهم لصالح البنك؛
- ج) رهن عقاري مسجل / رسوم متغيرة على الممتلكات والمكائن والمعدات الواقعة في السودان لصالح البنك بإجمالي قيمة رهن عقاري تغطي تسهيلات البنك بالكامل؛ و
- د) تنازل عن وثيقة تأمين شاملة على جميع الموجودات المرهونة/المتعهد بها لصالح البنك.

## ١٢ - الدائنون التجاريون والآخرين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	
١٢٠,٩٦٧,١٨٠	٢٥٨,٧٥٢,٢٥٤	ذمم دائنة تجارية
١٠٨,٧١٥,٣٧٥	٣٢,٤٤٠,٤٠٧	مطلوبات العقود (دفعات مقدمة من العملاء)
٤٣,٨٤١,١٥٢	٥٣,٥٩٢,٦٠٥	مبالغ مستحقة الدفع
<u>٢٧٣,٥٢٣,٧٠٧</u>	<u>٣٤٤,٧٨٥,٢٦٦</u>	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)، تشمل الذمم التجارية الدائنة المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ١٤,٤٧٩,٣٥٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مدققة) - ١٥,٣٣٩,٥٣٧ درهم).

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

## شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

### ١٣ - توزيعات الأرباح مستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٩١,٧٦٧,١٥٦	في ١ يناير
١٥٦,٠٠١,٧٤٣	-	توزيعات الأرباح المعلنة خلال الفترة/ السنة
(٦٨,٢٣٤,٥٨٧)	(١١,٧٧٧,٠٤١)	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة/ السنة
-	(٦٠,٩٢٨,٥٦٢)	توزيعات أرباح تمت تسويتها مقابل مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
<u>٩١,٧٦٧,١٥٦</u>	<u>١٩,٠٦١,٥٥٣</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)، لم تقم المجموعة بالإعلان عن أي توزيعات أرباح (٣١ ديسمبر ٢٠٢١) (غير مدققة) - توزيعات أرباح بقيمة ٠,٦٢ درهم للسهم). خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، تم تعديل الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة بمبلغ ٦٠,٩٢٨,٥٦٢ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة) - لا شيء) مقابل توزيعات الأرباح المستحقة الدفع.

### ١٤ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

(أ) المطلوبات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	
٢٧١,٠٨٨,٤٩٨	٢٣٥,٤٥٠,٦٢٤	ضمان مؤسسي متبادل للقروض التي حصلت عليها الأطراف ذات علاقة
-	١٧٢,٣١٩,٣٣٤	ضمان مؤسسي
٢٤,٢٦٦,٤٥٧	-	ضمانات بنكية
<u>٢٩٥,٣٥٤,٩٥٥</u>	<u>٤٠٧,٧٦٩,٩٥٨</u>	

(ب) الالتزامات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)، تبلغ الالتزامات المخصصة لتحسين السفينة وترميمها ١,٣١٣,٥٤٤ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١) (غير مدققة) - ٦٥٠,٠٠٩ درهم).

## شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

### ١٥ - ربحية السهم

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الأرباح للفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٨٢,٠٢٢,٠١٧	٣٨٧,٥٩٢,٦٧٠	٦٨,٢٩٦,٠٣٢	٨٦,٣٢٧,٦٣٨	
-	٦٦٢,١٣٠,٢٢٠	-	١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	٠,٥٩	-	٠,٠٨	

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

### ١٦ - تقارير القطاعات

تعمل المجموعة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير، وهو تجارة القمح والسكر والمعادن 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 ويراقب 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 ٤ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)، كان هناك عميل واحد للمجموعة بإيرادات تزيد عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة) - عميل واحد).

### ١٧ - 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.

يتم قياس جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الواردة في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي بالتكلفة المطفأة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لا توجد موجودات مالية أو مطلوبات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة.

## ١٨ - إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو التأكد من احتفاظ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ / السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، على التوالي. تتألف حقوق الملكية من رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم والأرباح غير الموزعة ويتم قياسها بمبلغ ٩٦١,٥٩٢,٦٧٠ درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مدققة) - ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

## ١٩ - 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.