

انفيكتوس للإستثمار بي إل سي
البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة
كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى، والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض 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.

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.

نيابة عن ارنست ويونغ - الشرق الأوسط (فرع سوق أبوظبي العالمي)

مسودة



جناردهان ر
شريك

١٣ أغسطس ٢٠٢٤
أبوظبي
ات العربية المتحدة

شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد الموجز المرحلي

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
درهم	درهم		
٤,٢٣٩,٣٢٩,٢٩٠	٤,٢٦٢,٧٧٠,٧٢٩	٣	إيرادات
(٤,٠٣١,٥٢٣,٠١٩)	(٤,١٦٣,٤٦٤,٩١٢)		التكاليف المباشرة
٢٠٧,٨٠٦,٢٧١	٩٩,٣٠٥,٨١٧		إجمالي الأرباح
٤,٦٠٨,٤٢٤	٩,١٨٣,٣٠٨		دخل آخر
١٩,٤٤٧,٠٩٥	٦٩,٤١٣,٨٩٧	٤	دخل التمويل
١,٠٦٩,٤٢٠	٢,٩٧٦,٤٠٤		الحصة من أرباح شركة شقيقة
(٤٦,٤٠٠,٣٩٢)	(٤٠,٩٠٢,٤١٤)	٥	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(٥٠,٠٢٤,٣٧٦)	(٥٥,٢٢٦,٥٠٠)	٦	تكاليف تمويل
١٣٦,٥٠٦,٤٤٢	٨٤,٧٥٠,٥١٢		الأرباح قبل الضريبة للفترة
—	(٥٢٣,٠٥٣)	١٩	مصاريف ضريبة الدخل الحالية
١٣٦,٥٠٦,٤٤٢	٨٤,٢٢٧,٤٥٩		الأرباح بعد الضريبة للفترة
—	—		بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
١٣٦,٥٠٦,٤٤٢	٨٤,٢٢٧,٤٥٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,١٢٢	٠,٠٧٥	١٨	ربحية للسهم للفترة - أساسي ومخفف (درهم)

شركة انفيكтус للاستثمار بي إل سي

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	الايضاح	الموجودات
٢٧,٧٦٥,٥٥١	٣٠,٧٢٥,٢٢٥	٧	الموجودات غير المتداولة
٩٨٦,٢١٤	٧٥٠,٧٦٤		ممتلكات ومعدات
٧,١٣٠,٨٣٣	٧,٠٠٣,٤٩٥	٨	موجودات غير ملموسة
٣,٧٩٦,٠٤٢	٦,٧٧٢,٤٤٦		موجودات حق الاستخدام
٣٩,٦٧٨,٦٤٠	٤٥,٢٥١,٩٣٠		الاستثمار في شركة شقيقة
٦١٠,١٧٦,٦٨٤	٥٦٠,٣٨١,٠٥٢	٩	الموجودات المتداولة
١,٦١٥,٢٣٠,٨٣٢	١,٨٦٠,٩٠٨,٠٤٥	١٠	المخزون
٣,٢٧٤,٨٨٧	١٦٠,٣٣٣,٦٨٤	١١	مدنيون تجاريون وآخرون
٤٥,١٠٧,٩٧٣	٤٨,٠٦٥,٨٧٣	١٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٧٩,٦٦٥,١٨٢	٢٧٥,٦٤٧,٨٣٦	١٣	موجودات مالية أخرى
٢,٦٤٣,٤٥٥,٥٥٨	٢,٩٠٥,٣٣٦,٤٩٠		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢,٦٨٣,١٣٤,١٩٨	٢,٩٥٠,٥٨٨,٤٢٠		إجمالي الموجودات
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية
٤٩٣,٢٥٢,١٢١	٥٣٢,٤٧٩,٥٨٠		رأس المال
١,٠٦٧,٢٥٢,١٢١	١,١٠٦,٤٧٩,٥٨٠		علاوة إصدار الأسهم
			أرباح غير موزعة
			إجمالي حقوق الملكية
-	١٨٣,٦٥٠,٠٠٠	١٥	المطلوبات غير المتداولة
٦,٩٠٠,٧٩٥	٦,٩٤١,٥٠٤	٨	قروض بنكية
٦١٥,٢٥٢	١,٠٣١,١٦٥		مطلوبات عقود الايجار
٧,٥١٦,٠٤٧	١٩١,٦٢٢,٦٦٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٨٤,٦٣١,٥٢٤	١,٠٥٩,٨٨٠,٢٦٣	١٥	المطلوبات المتداولة
٥٠٥,٣٤٤,٦٣٣	٥٨٣,٥٤٥,٨٠١	١٦	قروض بنكية
١٧,٩١٨,٣٤٢	٨,٥٦٥,٤٩٢	١١	الدائنون التجاريون والآخرون
٤٧١,٥٣١	٤٩٤,٦١٥	٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١,٦٠٨,٣٦٦,٠٣٠	١,٦٥٢,٤٨٦,١٧١		مطلوبات عقود الايجار
١,٦١٥,٨٨٢,٠٧٧	١,٨٤٤,١٠٨,٨٤٠		إجمالي المطلوبات
٢,٦٨٣,١٣٤,١٩٨	٢,٩٥٠,٥٨٨,٤٢٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

أمير داوود عبد اللطيف إبراهيم
العضو المنتدب



أسامة داوود عبد اللطيف
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

المجموع درهم	الأرباح غير الموزعة درهم	علاوة إصدار الأسهم درهم	رأس المال درهم	
١,٠٦٧,٢٥٢,١٢١	٤٩٣,٢٥٢,١٢١	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٨٤,٢٢٧,٤٥٩	٨٤,٢٢٧,٤٥٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٧)
<u>١,١٠٦,٤٧٩,٥٨٠</u>	<u>٥٣٢,٤٧٩,٥٨٠</u>	<u>٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)
١,٠٢٨,٥٨٦,٧١٨	٤٥٤,٥٨٦,٧١٨	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١٣٦,٥٠٦,٤٤٢	١٣٦,٥٠٦,٤٤٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٧)
<u>٩٩٠,٠٩٣,١٦٠</u>	<u>٤١٦,٠٩٣,١٦٠</u>	<u>٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية		الإيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٣٦,٥٠٦,٤٤٢	٨٤,٧٥٠,٥١٢	الأنشطة التشغيلية
٤٦٣,٢٤٠	٩٥٠,٧٨١	الأرباح للفترة
١٠٦,١١٤	١٢٧,٣٣٨	التعديلات للبند التالية:
٢١٤,٨٠٦	٢٤٥,٠٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥٠,٠٢٤,٣٧٦	٥٥,٢٢٦,٥٠٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٩,٤٤٧,٠٩٥)	(٦٩,٤١٣,٨٩٧)	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٤٠٨,٦٣٥	٢,٩٤٠,٢٦٧	تكاليف التمويل
١,٤٩٨,٣٧٦	٢٥٠,٣٤٨	دخل فوائد
(١٨,٠٦٢,٠٤٨)	(٤,٢٦١,٥٩٦)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣,٦٨١,٥٠٧)	٤٨٩,٤٢٨	مخصص الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة للموردين
(٤,٦٠٨,٤٢٥)	(٨,٣١٢,٣٨٤)	الربح على الأداة المشتقة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (عكس)/ مخصص المخزون
١٤١,٧٩٦	٧٢٠,٤٣٣	شطب أرصدة دائنة انتفى الغرض منها
(١,٠٦٩,٤١٩)	(٢,٩٧٦,٤٠٤)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤٣,٤٩٥,٢٩١	٦٠,٧٣٦,٣٢٦	الحصة من أرباح شركة شقيقة
(١٨٨,٤٤٨,٧٨٥)	٤٩,٣٠٦,٢٠٤	التغيرات في رأس المال العامل:
(١٣٩,١٧٢,٩٧٥)	(٢٣٧,٠٨١,٧٠٣)	المخزون
(١٤٠,٠٤٨,٦٠٢)	٧٨,١٦٠,٥٢٥	نم مدينية تجارية وأخرى
٥٣١,٤٩٠	(١٥٧,٠٥٨,٧٩٧)	نم دائنة تجارية وأخرى
(١,٩٢٦,١٥٦)	(٩,٣٥٢,٨٥٠)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٣٢٥,٥٦٩,٧٣٧)	(٢١٥,٢٩٠,٢٩٥)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
-	(٣٠٤,٥٢٠)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٩,٦٣٧,٠٥٩	٥٧,٦٢٧,٧٧٢	دخل فوائد مقبوض
(٣١٥,٩٣٢,٦٧٨)	(١٥٧,٩٦٧,٠٤٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(١٧,٠٠٢,٩٩٤)	(٣,٩١٠,٤٥٥)	الأنشطة الإستثمارية
(١٤٠,٤٠٠)	(٩,٥٥٠)	إضافات للممتلكات والمعدات
(١٧,١٤٣,٣٩٤)	(٣,٩٢٠,٠٠٥)	إضافات للموجودات غير الملموسة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
١,٩٥٣,٣٢٨,٣٩١	٢,٩٩٠,٥٦٢,٦٤٣	الأنشطة التمويلية
(١,٦٠٠,٥٨١,٨٣٤)	(٢,٨٣١,٦٦٣,٩٠٤)	الحصول على قروض بنكية
(٥٦,٦٦٨,٢٧٠)	(٦,٢٥٤,٤٢٦)	سداد قروض بنكية
١٢٩,٦٨٤,٧٠٩	٧,٥٥٨,١٢٢	ودائع تأمين مودعة
(٢٠٦,٩٦٥)	(٢٤٨,٣٥٧)	ودائع تأمين مصروفة
(٤١,٦٨٦,٨٦٨)	(٤٧,٠٨٤,٣٧٦)	سداد مطلوبات عقد الايجار (الجزء الرئيسي)
(١٩٤,٠٦١,٥٥٢)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	فوائد مدفوعة
١٨٩,٨٠٧,٦١١	٦٧,٨٦٩,٧٠٢	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٤٣,٢٦٨,٤٦١)	(٩٤,٠١٧,٣٤٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٣٧,٥٩٤,٨٧٠	٣٦٩,٦٦٥,١٨٢	صافي النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٣٩٤,٣٢٦,٤٠٩	٢٧٥,٦٤٧,٨٣٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق كما في ١ يناير
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق كما في ٣٠ يونيو

شركة انفيكوتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١ - الأنشطة

تأسست شركة انفيكوتوس 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 الماربه، أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة. تتمثل الأنشطة التجارية للشركة في العمل كشركة قابضة (بما في ذلك المركز الرئيسي).

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية نتائج العمليات والمركز المالي للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). راجع الإيضاح ٢-٢ للحصول على تفاصيل الشركات التابعة.

اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، فإن المساهمين في الشركة هم شركة انفكتس هولدنغ ليمتد (تمتلك ما نسبته ٦٨,٤٩٧٤٪) ("الشركة الأم" أو "المساهمين الرئيسيين")، وشركة جرين باركس انفستمننتس (تمتلك ما نسبته ٢٢,٣٢١٤٪) والعديد من المساهمين الآخرين (يتملكون ما نسبته ٩,١٨١٢٪).

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

خلال ٢٠٢٢، سجلت شركة في تركيا بموجب التعريف الضريبي رقم ٤٦٥١٤٢٨١٣٢ للائتمثال للقانون المُشرع حول رقم التعريف الضريبي لغير الأترك (بما في ذلك المنشآت القانونية غير التركية) ويُستخدم 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.

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٤.

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بـ 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 نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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، أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة. تتمثل الأنشطة التجارية للشركة في العمل كشركة قابضة (بما في ذلك المركز الرئيسي).

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية نتائج العمليات والمركز المالي للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). راجع الإيضاح ٢-٢ للحصول على تفاصيل الشركات التابعة.

اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، فإن المساهمين في الشركة هم شركة انفكتس هولدنغ ليمتد (تمتلك ما نسبته ٦٨,٤٩٧٤٪) ("الشركة الأم" أو "المساهمين الرئيسيين")، وشركة جرين باركس انفستمننتس (تمتلك ما نسبته ٢٢,٣٢١٤٪) والعديد من المساهمين الآخرين (يتملكون ما نسبته ٩,١٨١٢٪).

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

خلال ٢٠٢٢، سجلت شركة في تركيا بموجب التعريف الضريبي رقم ٤٦٥١٤٢٨١٣٢ للائتمثال للقانون المُشرع حول رقم التعريف الضريبي لغير الأترك (بما في ذلك المنشآت القانونية غير التركية) ويُستخدم 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.

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٤.

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بـ 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 نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

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 فقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تعطي 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 الشركة الأم وللحصول غير المسيطرة. ويعود إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة إلى مالكي الشركة الأم وللحصول غير المسيطرة حتى ولو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

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

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

شركة انفيكوتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

تفاصيل الشركات التابعة الهامة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

اسم الشركة التابعة	البلد	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية
انفكتس تريدينج م م ح	إ.ع.م	تجارة السلع الزراعية ومنتجات الأغذية وتجارة المعادن النفيسة غير المشغولة وتجارة منتجات نفطية مكررة، وتقديم خدمات الشحن البحري وخدمات وكلاء خطوط الشحن البحري.	٢٠٢٤ % ٢٠٢٣ %
شركة إنفيكتوس لوجيستيكس هولدينغ ليمتد	إ.ع.م	مركبة ذات أغراض خاصة	١٠٠ %
شركة دلتا أفريكا هولدينغ ليمتد والشركات التابعة لها**	موريشيوس	تجارية عالمية	١٠٠ %

** تم تأسيس شركة دلتا أفريكا هولدينغ ليمتد والشركات التابعة لها في ٣ مايو ٢٠٢٤. ولا تقوم هذه الشركة أو الشركات التابعة لها بأى عمليات تجارية.

بعض الاستثمارات يحتفظ بها من قبل المجموعة لمصلحة المستفيدين النهائيين.

٢-٣ الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على الأساس الموضح أعلاه يتطلب من الإدارة إجراء أحكام وتقديرية وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. تستند التقديرية 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 التقديرية.

وعند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرية غير المؤكدة بصورة رئيسية نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي مقتنعة أن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور. وعند إجراء هذا التقييم، وضعت إدارة المجموعة في اعتبارها، من بين أمور أخرى، تركيز المخاطر الجغرافية فيما يتعلق بالعملاء الموجودين في دولة السودان التي شهدت صراعاً مستمراً منذ شهر أبريل ٢٠٢٣ بين القوات المسلحة السودانية وميليشيات الدعم السريع في العاصمة السودانية الخرطوم. نظراً لأن عملاء المجموعة في السودان يعملون بشكل رئيسي في قطاعات تجهيز وتوزيع الأطعمة ويلعبون دوراً محورياً في الوفاء باحتياجات الأمن الغذائي في الدولة، فقد ظل هؤلاء العملاء غير متأثرين إلى حد كبير بتلك التطورات على الرغم من وجود تباطؤ في عملياتهم، بالمقارنة مع الفترة التي سبقت الصراع. كما بدأت العمليات المصرفية في السودان التي تأثرت في بداية الصراع بالعودة لمزاولة أعمالها تدريجياً. واصلت إدارة المجموعة أنشطة المتاجرة مع عملائها في السودان خلال أواخر سنة ٢٠٢٤ وسنة ٢٠٢٤ وتحصيل الأموال مقابل شروط الائتمان هذه من خلال شروط الائتمان، عند اللزوم. نظراً لما سبق، تعتقد إدارة المجموعة أنه من غير المحتمل أن يكون للصراع المستمر أي تأثير جوهري على تعرضها في السودان كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (راجع الإيضاحين ٩ و ١٠ للمزيد من التفاصيل).

٢-٣ الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مبدأ الاستمرارية (تتمة)

اتبعت المجموعة منهجية حكيمة في إدارة مخاطر السيولة لديها، لتعكس التقلبات في أسواق السلع وعوامل الاقتصاد الكلي والظروف الجيوسياسية، عن طريق متابعة التدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة العائدة إلى أنشطتها التشغيلية. بناءً على التوقعات المستمرة للتدفقات النقدية لمدة ١٢ شهراً، استنتجت إدارة المجموعة بأنه لا توجد أي تقديرات غير مؤكدة جوهرية فيما يتعلق بتدفقاتها النقدية التي من المتوقع أن تنشأ بشكل رئيسي عن (أ) المتاجرة والتحصيلات من العملاء؛ و(ب) إدارة متطلبات سلسلة التوريد نظراً لأن معظم مشتريات السلع تعتمد أوامر الشراء المقدمة من العملاء (بمعنى أنها متعاضدة بطبيعتها) وتمديد شروط الائتمان مع الموردين؛ و(ج) إجراءات تحسين التكلفة؛ و(د) الحصول على تمويل إضافي من المؤسسات المالية. كما في تاريخ التقرير، بلغت تسهيلات المجموعة غير المستخدمة مبلغ ١,٤٦٤,٩٥٢,٠٦٧ درهم. راجع (إيضاح ١٥) للمزيد من التفاصيل حول اتفاقيات قروض المجموعة. يراقب مجلس الإدارة صافي مستوى الدين لدى المجموعة مع الأخذ في الاعتبار المعلومات التطلعية المتوقعة للمركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية ومتطلبات رأس المال المتوقعة.

وعلاوة على ذلك، ليس لدى إدارة المجموعة والمساهمين علماً بأية تقديرات جوهرية غير مؤكدة والتي قد تُلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وعلاوة على ذلك، فإن المساهم الرئيسي لا يزال ملتزماً تماماً، وقد أكد على استعداده لتقديم الدعم اللازم للمجموعة، بما في ذلك المساعدة المالية. لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل إدارة المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء ما يلي:

أ. المعايير والتفسيرات والتعديلات الدولية لإعداد التقارير المالية

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧- ترتيبات تمويل الموردين
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بند مطلوبات عقود الإيجار في اتفاقية البيع وإعادة الإيجار
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١

لا تتوقع الإدارة أن يكون لاتباع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والتعديلات والتفسيرات أعلاه، تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل، تم إصداره كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لكن لم يسر مفعولها بعد.

ب. السياسات المحاسبية الجوهرية

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع تحصيله من أو المدفوع لسلطات الضرائب. إن معدلات الضريبة وقوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بصورة كبيرة بتاريخ إعداد التقرير المالي في الدول التي تعمل فيها الشركة وتنتج دخل خاضع للضرائب.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المثبتة مباشرة ضمن حقوق الملكية يتم تشيبتها ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتعلقة بعوائد الضريبة بخصوص الأوضاع التي تكون فيها التشريعات الضريبية المطبقة خاضعة للتفسير وتحديد المخصصات عندما يكون ذلك ملائماً.

ضريبة الاقتطاع

تقوم المجموعة بتثبيت ضريبة الاقتطاع وفقاً لمتطلبات قوانين الضرائب في البلد المعني الذي تعمل فيه المجموعة.

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

ب. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة بند المطلوبات على الفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات ومبالغها المدرجة لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ التقرير. يتم تثبيت مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما يظهر بند مطلوبات الضريبة المؤجلة من التثبيت الأولي للشهرة أو بند موجودات أو مطلوبات في معاملة ليست دمج أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- في ما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشاريع المشتركة، حيث يمكن التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة وأنه من المحتمل أن الفروق المؤقتة لن تنعكس في المستقبل المنظور.

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. تثبت موجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متوفراً مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة ما عدا:

- عندما ينتج بند موجودات الضريبة المؤجلة الذي يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع من التثبيت الأولي لبند موجودات أو مطلوبات في معاملة ليست دمج أعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- في ما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشاريع المشتركة، يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن الفروقات المؤقتة سوف يتم عكسها في المستقبل المنظور وأن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متاحاً مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ تقديم كل تقرير مالي وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المرجح أن يكون الربح الخاضع للضريبة الكافي متوفراً للسماح باستخدام كل أو جزء من بند موجودات الضريبة المؤجلة. إن موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة يتم إعادة تقييمها في تاريخ تقديم كل تقرير مالي ويتم تثبيتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المرجح أن الربح الخاضع للضريبة سوف يسمح في المستقبل باسترداد بند موجودات الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالنسب الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة عند تحقيق بند الموجودات أو سداد بند المطلوبات، استناداً إلى النسب الضريبية (القوانين الضريبية) المطبقة فعلياً بتاريخ التقرير.

إن الضريبة المؤجلة التي تتعلق بالبند المثبتة خارج الأرباح أو الخسائر يتم تثبيتها خارج الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت بنود الضريبة المؤجلة بخصوص المعاملة المعنية إما ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية.

إن المزايا المستحوذ عليها كجزء من دمج الأعمال، ولكن لا تستوفي معايير التثبيت المنفصل في ذلك الوقت، يتم تثبيتها لاحقاً إذا تغيرت معلومات جديدة حول الحقائق والظروف. يتم معاملة التعديل إما على أنه انخفاض في قيمة الشهرة (طالما أنه لا يزيد عن الشهرة) إذا حدث خلال فترة القياس أو يثبت في بيان الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان لديها حق قانوني ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية التي تتعلق بضرائب الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، والتي تهدف إما لتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن، في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها تسوية أو استرداد المبالغ الجوهرية لمطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣- الإيرادات

فترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو (غير مدققة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
٤,٢٢٨,٣٠٤,٦٢٨	٤,٢٤٦,٩٤٥,٠١٤
١١,٠٢٤,٦٦٢	١٥,٨٢٥,٧١٥
٤,٢٣٩,٣٢٩,٢٩٠	٤,٢٦٢,٧٧٠,٧٢٩

أنواع البضائع أو الخدمات وتوقيت تثبيت الإيرادات

بيع البضاعة - في وقت معين
خدمات الشحن - بمرور الوقت

٣-١ معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من عقود العملاء:

فترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو (غير مدققة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
٢,٧٠٠,٢٧٢,٠٢٣	٢,٠٣٨,١٤٨,٠٥٦
١,٢٥٢,٢٧٤,١٤٣	١,٧١٣,٠٤٦,٠٣٦
٢٦٤,٥٩٣,٢٤٢	٤٣١,١٠٥,٦٧٢
٩,٢٣٨,٩٠٣	٩٤٤,٩٣٥
١,٩٢٦,٣١٧	٦٣,٧٠٠,٣١٥
٤,٢٢٨,٣٠٤,٦٢٨	٤,٢٤٦,٩٤٥,٠١٤
٢,٨٠٨,٠٢٥,٩٥٣	٣,٣٧٦,٢٧٨,٨١٧
١,٤٢٠,٢٧٨,٦٧٥	٨٧٠,٦٦٦,١٩٧
٤,٢٢٨,٣٠٤,٦٢٨	٤,٢٤٦,٩٤٥,٠١٤

الأسواق الجغرافية

أفريقيا
الشرق الأوسط
آسيا
أوروبا
الولايات المتحدة الأمريكية

فئة رئيسية من العملاء

شركات وعملاء آخرين
أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)

شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣- الإيرادات (تتمة)

٣-١ معلومات الإيرادات المفصلة (تتمة)

فترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو (غير مدققة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
١,٧٣٤,٩٥١,١٤١	١,٣٨٤,٩٩٦,٩٥٧
٩٦٠,٩٦١,٩٩٨	١,٠٧٩,٧٣١,٣٩٣
٤٦٦,٢٠٩,٦٠٩	٨٩٦,٢٨٥,٧٢٩
-	١٦٦,٤٠٣,١٨٥
٣٢٧,١٣٩,٥٠٠	١٦٤,٠٨٩,٠٠٢
٧٥,٩٠٤,٦١٣	٩٣,٣٣٤,٨٦٣
٤٩,٩٨٣,٦٦٨	٧٢,٧٩٣,٥٦٩
-	٧١,٤٧٧,٠٧١
٣٧,٧١٣,٨٨٨	٤٨,٨٦٢,٤٩٥
١٣٠,١١٣,٣٦٩	٣٢,٤٤٠,١١٢
٤٩,٨٩٩,٢٥٤	٢١,٠٥٦,٦٠٢
٧٧,٥٦١,٢٦٩	٢٠,٨٩٨,٦٤٩
٦١,٣٥٨,٩٦٣	١٢,٦٤٢,٨٧٨
٤٢,٧٩٨,٨٠٠	١٠,٢٠٦,٤٤٨
٨٩,٣٣٨,٦٦٣	٧,٠٧٠,٥٢٥
٤٥,٦٦٧,٤٠٨	٥,٥٤٣,٢٠٨
٧٨,٧٠٢,٤٨٥	١٥٩,١١٢,٣٢٨
<u>٤,٢٢٨,٣٠٤,٦٢٨</u>	<u>٤,٢٤٦,٩٤٥,٠١٤</u>
<u>١١,٠٢٤,٦٦٢</u>	<u>١٥,٨٢٥,٧١٥</u>

خطوط المنتجات الرئيسية

قمح
فول الصويا والزيت
الذرة
دقيق القمح
السكر
سمسم
حب دوار الشمس والزيت
مرق الحبوب المجففة - قابلة للذوبان
الخميرة
المعدات الرأسالية وقطع الغيار
مسحوق الحليب
زيت الجوز المطحون والكعك والحبوب
شعير
مواد التغليف
حببيات قمح
اليوريا
أخرى (بشكل رئيسي العدس والسلع تامة الصنع، إلخ)

الخدمات

خدمات الشحن

٣-٢ أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
<u>١,٤٧١,٧٩٩,٩٥٧</u>	<u>١,٦١٩,٧٢١,٦٦٨</u>
<u>٤٠,٤٧٢,١٣٥</u>	<u>٢٤,٩١٩,١٨٧</u>

الذمم المدينة التجارية، صافي (إيضاح ١٠) (ليس لها سعر مؤقت)

مطلوبات العقود (الدفعات المقدمة من العملاء) (إيضاح ١٦)

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، ثبتت المجموعة إيرادات بمبلغ ٤٠,٤٧٢,١٣٥ درهم (٢٠٢٣ - ٢٧,٣٧٥,٥٦٠ درهم)، كانت مدرجة ضمن مطلوبات العقود كما في بداية الفترة. وتتعلق مطلوبات العقود بشكل أساسي بالتزام المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات التي استلمت المجموعة دفعات مقدمة عنها إلى العملاء. يتم تثبيت مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة باستيفاء أداء الالتزام بموجب العقد.

شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٤ - دخل التمويل

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
-	٤٤,٣٧٢,٢٩٨	الفائدة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)
١٤,٩٢٦,٩٠٦	١٨,٤١١,٦٨٢	الفائدة من العملاء
٤,٥٢٠,١٨٩	٦,٦٢٩,٩١٧	الفائدة على الودائع القصيرة الأجل
<u>١٩,٤٤٧,٠٩٥</u>	<u>٦٩,٤١٣,٨٩٧</u>	

٥ - المصاريف البيعية والعمومية والإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٠,٦٢٩,٥٣٩	٢٠,١٣٨,٨٨٩	رواتب ومزايا الموظفين
١٠,٠٨٠,٣٥٣	٧,٨١٧,٥٩٧	مصاريف استشارية
٧١٢,٦١٨	٤,٠٥٢,٢٥٧	مصاريف مهنية وقانونية
١,٤٠٨,٦٣٥	٢,٩٥٢,٣١٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦,٧٥٥,٧٤٠	٩٧١,٩٨٠	خسائر تحويل العملات الأجنبية - بالصادف
٤٦٣,٢٤٠	٩٥٠,٧٨١	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٠١٢,٨٤٣	٨٨٧,٨٧٥	مصاريف مكتبية
٤٢٣,٨٥٣	٦٨٤,٥٤٧	مصاريف سفر
٣٤٦,٢٦٦	٢٥١,٨٨٥	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
٢١٤,٨٠٦	٢٤٥,٠٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٠٦,١١٤	١٢٧,٣٣٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	٢٦,٩٣٠	الايجازات من العقود القسيرة الأجل وعقود إيجار المنخفضة القيمة
٤,٢٤٦,٣٨٥	١,٧٩٥,٠٢٥	مصاريف أخرى
<u>٤٦,٤٠٠,٣٩٢</u>	<u>٤٠,٩٠٢,٤١٤</u>	

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

شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٦- تكاليف التمويل

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
٣٩,٤٢١,٩٢٠	٥٠,٧٤٥,١٠٠
١٥٣,٨٢٢	٣١٢,١٥٠
١٠,٤٤٨,٦٣٤	٤,١٦٩,٢٥٠
<u>٥٠,٠٢٤,٣٧٦</u>	<u>٥٥,٢٢٦,٥٠٠</u>

فوائد على القروض البنكية
فوائد على مطلوبات عقد الأيجار (إيضاح ٨)
تكاليف تمويل أخرى

٧- الممتلكات والمعدات

الإضافات

خلال الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) إن الممتلكات والمعدات التي تبلغ ٣,٩١٠,٤٥٥ درهم، والتي تتضمن بشكل رئيسي التحسينات على المباني بمبلغ ٦٣٥,٨٢٤ درهم، والأثاث والتركيبات بمبلغ ٦٧٧,٨٨٦ درهم، والسيارات بمبلغ ٩٣٠,٢٣٣ درهم والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١,٦٦٦,٥١١ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - ١٧,٠٠٢,٩٩٤ درهم والتي تضمنت مبنى (للمكتب) تم الاستحواذ عليه من طرف ذي علاقة مقابل ١٤,١٥٩,٧٣٨ درهم) (غير مدققة)).

الاستبعادات

ليس هناك ودائع هامة خلال فترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم رهن الممتلكات والمعدات بمبلغ ١٧,٢٩٢,٤٣٥ درهم (غير مدققة) كضمان مقابل قروضها البنكية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١٦,٩٩١,٧٩٩ (مدققة)) (إيضاح ١٥).

٨- عقود الأيجار

(١) موجودات حق الاستخدام

لا توجد تعديلات هامة على عقود الأيجار خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) (الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ٧,١٣٠,٨٣٣ درهم).

(٢) مطلوبات عقود الأيجار

لا توجد تعديلات هامة على عقود الأيجار خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) (الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ٧٣,٧٢,٣٢٦ درهم).

إن تكاليف التمويل للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ تبلغ ٣١٢,١٥٠ درهم (غير مدققة) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - ١٥٣,٨٢٢ (غير مدققة)) (إيضاح ٦).

شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٩- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٤٢٧,٣٧٠,٤٤٤	٣٥٩,٢٧٢,٣٤٣	بضاعة محتفظ بها للبيع
١٨٢,٨٠٦,٢٤٠	٢٠١,١٠٨,٧٠٩	بضاعة في الطريق
<u>٦١٠,١٧٦,٦٨٤</u>	<u>٥٦٠,٣٨١,٠٥٢</u>	بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، أدرجت المجموعة مخصص بمبلغ ٤٨٩,٤٢٧ درهم (غير مدققة) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - ٣,٦٨١,٥٠٧ درهم (غير مدققة)).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لدى المجموعة إجمالي مخصص بمبلغ ٤,٢٧٤,٣٤٥ درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)) - ٣,٦٨١,٥٠٧ درهم (مقابل المخزون).

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، يتم الاحتفاظ بمخزون، بما في ذلك البضاعة في الطريق، بمبلغ ٣٢١,٧٠١,٧٥٤ درهم (غير مدققة) في السودان أو في الطريق إليها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢٩٣,٣٩١,٣٩٠ درهم (مدققة)).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم رهن المخزون بمبلغ ٥٢٥,٠٨١,٠١٤ درهم (غير مدققة) كضمان مقابل قروضها البنكية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٥٥٨,١٤٦,٢٦٣ (مدققة)) (إيضاح ١٥).

١٠- المدينون التجاريون والآخرين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
١,٤٨١,٢٦٨,٨١٨	١,٦٣٢,١٤٢,٨٣٩	الذمم المدينة التجارية (ليس لها سعر مؤقت)
(٩,٤٦٨,٨٦١)	(١٢,٤٢١,١٧١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١,٤٧١,٧٩٩,٩٥٧</u>	<u>١,٦١٩,٧٢١,٦٦٨</u>	
٧١,٥٧٥,٤٠٦	١٥٢,٤٢١,١٣٧	الذمم المدينة التجارية (خاضعة للسعر المؤقت)
٤٣,٧٥٥,٨٩٦	٧٢,٢٤١,٠١٥	دفعات مقدمة إلى الموردين، صافي
٥٣٤,٠٠٥	٣٣٩,٥٧٧	المصاريف المدفوعة مقدماً
٥,١٥٧,١٠٩	١,٨٩٢,٤٦١	ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
١٨,٣٧٤,٢٢٤	٦٥١,٢٨٢	فوائد مستحقة
١,٠٢٥,٠٧٩	١,٠٦٨,٦٠٦	ودائع
٣,٠٠٩,١٥٦	١٢,٥٧٢,٢٩٩	ذمم مدينة أخرى
<u>١,٦١٥,٢٣٠,٨٣٢</u>	<u>١,٨٦٠,٩٠٨,٠٤٥</u>	

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

شركة انفيكوتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٠- المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

كما في تاريخ التقرير المالي، تتضمن الذمم المدينة التجارية (ليس لها سعر مؤقت) التي لم تنخفض قيمتها مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	شركات وعملاء آخرين الذمم المدينة لطرف ذي علاقة الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين
٥٢٠,٢٠٦,٩٦٤	٤١٦,٤٤٦,٢١٥	
٩٥١,٥٩٢,٩٩٣	١,٢٠٣,٢٧٥,٤٥٣	
<u>١,٤٧١,٧٩٩,٩٥٧</u>	<u>١,٦١٩,٧٢١,٦٦٨</u>	

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، هناك ذمم مدينة تجارية (ليس لها سعر مؤقت) بمبلغ ١,١٣١,٠٥٥,٧٥٨ درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٩٠٢,٠٦٩,٥٣٢ درهم (مدققة)) تتعلق بعملاء مقيمين في السودان.

تتراوح الذمم المدينة التجارية عادةً (الشركات والعملاء الآخرين) فترة ائتمانها من ٠ إلى ٦٠ يوماً ولا تترتب فوائد عليها في الغالب ما لم يتم الاتفاق على غير ذلك مع العملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) - ٠-٦٠ يوماً). يتم فرض أسعار فائدة تجارية على بعض العملاء الذين أبرمت المجموعة معهم اتفاقية إدارة المخزون وفقاً للشروط التعاقدية المعنية.

تتراوح الذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة (تجارية بطبيعتها) فترة ائتمانها من ١٨٠ إلى ٢١٠ يوماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) - ١٢٠ - ١٨٠ يوماً). خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتعديل شروطها مع الأطراف ذات العلاقة لديها في السودان لتمديد شروط الائتمان المعنية وتحميلها بسعر فائدة تجاري على الأرصدة المستحقة.

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية (ليس لها سعر مؤقت) التي لم تنخفض قيمتها:

متأخرة لكن غير منخفضة القيمة				غير متأخرة	
أكثر من ٣٦٠	١٨١-٣٦٠	٩١-١٨٠	٠-٩٠	وليس	إجمالي
يوم	يوم	يوم	يوم	منخفضة القيمة	درهم
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
<u>١,٠٢٦,٧٧٤</u>	<u>٢,١٧٣,٤٩٠</u>	<u>٤٩,١٠٩,٧٢١</u>	<u>٣٥٧,٦٤٧,٣٨٣</u>	<u>١,٢٠٩,٧٦٤,٣٠٠</u>	<u>١,٦١٩,٧٢١,٦٦٨</u>
					(غير مدققة) ٢٠٢٤
<u>١,٦٥٤,٥٥٠</u>	<u>١,٣٧٧,٦٨٨</u>	<u>٣٨,٧١٢,٤٣٧</u>	<u>٣٠٦,٣٠٢,١٣٦</u>	<u>١,١٢٣,٧٥٣,١٤٦</u>	<u>١,٤٧١,٧٩٩,٩٥٧</u>
					٣١ ديسمبر (مدققة) ٢٠٢٣

شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٠ - المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية (ليس لها سعر مؤقت) هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	في ١ يناير مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للفترة/ السنة مشطوبات خلال للفترة/ السنة
٨١٦,٤٩٣	٩,٤٦٨,٨٦١	
٩,٠٧١,٧١٣	٢,٩٥٢,٣١٠	
(٤١٩,٣٤٥)	-	
<u>٩,٤٦٨,٨٦١</u>	<u>١٢,٤٢١,١٧١</u>	في نهاية الفترة / السنة

لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة التجارية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، يتم تخصيص الذمم المدينة بمبلغ ١,١٣١,٠٥٥,٧٥٨ درهم كضمان مقابل القروض البنكية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٩٠٢,٠٦٩,٥٣٢ درهم (مدققة)) (إيضاح ١٥).

١١ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

تمثل الأطراف ذات علاقة بشكل رئيسي الشركة الأم والشركة الشقيقة 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:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين
٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
١,٤٢٠,٢٧٨,٦٧٥	٨٧٠,٦٦٦,١٩٧	الدخل الإيرادات (إيضاح ٣)
-	٤٤,٣٧٢,٢٩٨	دخل التمويل (إيضاح ٤)
١٨٨,٤٩٧,٩٢٢	١٤٨,٦٥٣,٧٠٨	المصاريف عمليات الشراء
١٥٧,١١٨,٤٦٧	٦٦,٦٥٥,٣٠٩	تكاليف الحمولة والشحن
١٣,٨١٨,٣٧٥	٢,٦٦٧,٢٠٢	إعادة تحميل رواتب ومكافآت الموظفين

شركة انفكتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١١ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

(ب) أرصدة لدى أطراف ذات علاقة مدرجة في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي بخلاف تلك المعلنة في الإيضاح ١٠ والإيضاح ١٦ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم (مدققة)		درهم (غير مدققة)	
المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٢,٦١٣	٨,٤٤٠	٧٦٨	١٦٠,٢٧٨,٣٥٢
١٧,٧٣٤,٩٣٣	-	٨,٥١٣,٨٢٠	-
-	٢,٩٦٦,٠٠٥	-	-
١٨٠,٧٩٦	٣٠٠,٤٤٢	٥٠,٩٠٤	٥٥,٣٣٢
<u>١٧,٩١٨,٣٤٢</u>	<u>٣,٢٧٤,٨٨٧</u>	<u>٨,٥٦٥,٤٩٢</u>	<u>١٦٠,٣٣٣,٦٨٤</u>

الشركة الأم
شركة انفكتس هولدينج ليمتد*

الشركات الزميلة/ منشآت تخضع
للسيطرة المشتركة للمستفيدين
النهائيين

شركة مجموعة دال ليمتد
سايجا للصناعات الغذائية
أطراف ذات علاقة أخرى

* بعض الاستثمارات يحتفظ بها من قبل الشركة والشركة التابعة لها لمصلحة الشركة الأم والمستفيدين النهائيين.

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 بعض أطراف ذات علاقة بموجب السيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين (تتضمن الذمم المدينة التجارية ذات العلاقة كما هو مبين في الإيضاح ١٠).

(ج) تعويضات موظفي الإدارة العليا

تشمل رواتب ومزايا الموظفين مبلغ ٥,٧٠٣,٥٥٨ درهم (غير مدققة) مقابل تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة. (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - ٤,٩٤١,٩٥٣ درهم المحملة على طرف ذي علاقة) (غير مدققة).

(د) رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تتضمن حصص الأسهم ٠,٠٢٠٧٪ من الأسهم في الشركة والتي يحتفظ بها مجلس الإدارة بمبلغ ٦٢٦,٧٢١ درهم وتتكون من ٢٣٢,١١٩ سهماً بقيمة اسمية تبلغ ٠,٢٥ درهم تم إصدارها بقيمة ٢,٧ درهم للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) - ٠,٠٠٠٠١٪، تتألف من ٩٩٤ سهماً بقيمة ٢,٦٨٤ درهم).

شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٢ - الموجودات المالية الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	الأدوات المالية المشتقة (أ) ودائع تأمين (ب)
٢٣,٠١٤,٨٤٥	١٦,٣٦٧,٦١٢	
٢٢,٠٩٣,١٢٨	٣١,٦٩٨,٢٦١	
<u>٤٥,١٠٧,٩٧٣</u>	<u>٤٨,٠٦٥,٨٧٣</u>	

(أ) أبرمت المجموعة خلال الفترة/ السنة عقود سلع مستقبلية مع إحدى المؤسسات المالية. وكان من المتوقع أن تقل تلك العقود من تقلبات الأسعار نتيجةً للتقلبات في أسعار بعض السلع. جميع الأدوات المالية المشتقة غير المصنفة كأدوات تحوط مدرجة بالقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	الأدوات المالية المشتقة عقود السلع المستقبلية
٢٣,٠١٤,٨٤٥	١٦,٣٦٧,٦١٢	

سوف يستحق سداد العقود وستؤثر على الأرباح قبل الضريبة في الفترة بين يوليو ٢٠٢٤ حتى سبتمبر ٢٠٢٤. يوضح الجدول التالي تفاصيل المبالغ الأساسية الإسمية والقيمة العادلة للعقود المشتقة المستحقة في تاريخ التقرير:

القيمة العادلة لبند الموجودات درهم	المبلغ الإسمي درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ عقود السلع المستقبلية
١٦,٣٦٧,٦١٢	٩٨,٩٦٩,٤٥٢	
٢٣,٠١٤,٨٤٥	٢٨٤,٤٢٢,٨٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عقود السلع المستقبلية

(ب) إن ودائع التأمين بمبلغ ٢٠,١٧٧,٢٢٩ درهم مرهونة كضمان مقابل القروض البنكية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٧,٣٤٦,٠٠٠ درهم (مدققة)) (إيضاح ١٥).

١٣ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	الودائع قصيرة الأجل الأرصدة لدى البنوك النقد في الصندوق
٣٢٠,٩٩٧,٥١٨	١٧١,٦٥٢,٣٠٠	
٤٨,٦٥٦,٩٢٤	١٠٣,٩٧٦,٨٨٤	
١٠,٧٤٠	١٨,٦٥٢	
<u>٣٦٩,٦٦٥,١٨٢</u>	<u>٢٧٥,٦٤٧,٨٣٦</u>	

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات تختلف بين شهر وثلاثة أشهر وهذا يعتمد على المتطلبات النقدية المباشرة للمجموعة، وتترتب عليها فوائد حسب أسعار الفائدة عن الودائع قصيرة الأجل المعنية.

شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٤ - رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	رأس المال المصرح به والمصدر والمكتتب والمدفوع بالكامل ١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم قيمة كل منها ٠,٢٥ درهم
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	

أصدر المساهمون ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ٠,٢٥ درهم للسهم ليصبح السهم بقيمة ٢,٧٠ درهم في الفترة السابقة. تم تثبيت مبلغ الزيادة عن القيمة الاسمية والذي يبلغ ٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠ درهم كعلاوة إصدار الأسهم.

١٥ - القروض البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيصالات أمانة قروض لأجل
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٧٣٦,٢٥٥,٢٠٤	١,٠٤٠,٧٨٩,٢٥٢	
٣٤٨,٣٧٦,٣٢٠	٢٠٢,٧٤١,٠١١	
١,٠٨٤,٦٣١,٥٢٤	١,٢٤٣,٥٣٠,٢٦٣	
-	١٨٣,٦٥٠,٠٠٠	غير متداولة
١,٠٨٤,٦٣١,٥٢٤	١,٠٥٩,٨٨٠,٢٦٣	متداولة
١,٠٨٤,٦٣١,٥٢٤	١,٢٤٣,٥٣٠,٢٦٣	

إن القروض البنكية مضمونة بشكل رئيسي بما يلي:

- ضمان مؤسسي غير قابل للإلغاء من عدة أطراف ذات علاقة مسجل في السودان ودولة الإمارات العربية المتحدة؛
- رهن عقاري مسجل على مبنى المكتب الواقعة في القطعة رقم W34 ، المنطقة الحرة لمطار دبي، دبي، إ.ع.م (إيضاح ٧)؛
- رهن عقاري مسجل / رسوم متغيرة على الممتلكات والمكائن والمعدات الواقعة في السودان لصالح البنك بإجمالي قيمة رهن عقاري تغطي تسهيلات البنك بالكامل؛
- تتأهل عن وثيقة تأمين شاملة على جميع الموجودات المرهونة/المتعهد بها لصالح؛
- تم تظهير وثيقة الشحن لصالح البنوك، وتم رهن الذمم المدينة والمخزون لصالح البنوك (الإيضاحان ٩ و ١٠)؛ و
- تعهد من أحد مساهمي الشركة للاحتفاظ بنسبة مساهمة لا تقل عن ٢٠٪ خلال مدة القرض.

شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٦ - الدائنون التجاريون والآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣٩٨,٤٣٧,٨٨٨	٤٤٢,٠٨٨,٦١١	ذمم دائنة تجارية
٦٦,٤٣٤,٦١٠	١٠٧,٩٨٣,٠٥٩	مبالغ مستحقة الدفع
٤٠,٤٧٢,١٣٥	٢٤,٩١٩,١٨٧	مطلوبات العقود (دفعات مقدمة من العملاء) (إيضاح ٣)
-	٥٢٣,٠٥٣	ضريبة الدخل المستحقة الدفع
-	٨,٠٣١,٨٩١	مبالغ أخرى مستحقة الدفع
<u>٥٠٥,٣٤٤,٦٣٣</u>	<u>٥٨٣,٥٤٥,٨٠١</u>	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تشمل الذمم التجارية الدائنة المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ١,٩٢١,١٩٥ درهم (غير مدققة) (٣١) ديسمبر ٢٠٢٣ - ١٠,٣٩٦,٥٨١ درهم (مدققة)).

١٧ - توزيعات الأرباح مستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٩,٠٦١,٥٥٣	-	في ١ يناير
١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح معطن عنها خلال الفترة/ السنة
<u>(١٩٤,٠٦١,٥٥٣)</u>	<u>(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)</u>	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة/ السنة
-	-	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

في ٩ فبراير ٢٠٢٤، أعلن أعضاء مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح من صافي الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ما يعادل ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم (توزيعات أرباح بواقع ٠.٠٤٠ فلس للسهم). تمت الموافقة على توزيع الأرباح خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٤ وتم دفعها خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة).

في ٣ مارس ٢٠٢٣ أعلن أعضاء مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح تم دفعها من صافي الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ما يعادل ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم (توزيعات أرباح بقيمة ٠.١٥٦ درهم للسهم). تمت الموافقة على توزيع الأرباح خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢٣ وتم دفعها خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة).

شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٨ - ربحية السهم

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
١٣٦,٥٠٦,٤٤٢	٨٤,٢٢٧,٤٥٩
١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
<u>٠,١٢٢</u>	<u>٠,٠٧٥</u>

الأرباح للفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم

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

١٩ - ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة

مع تطبيق ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة، تخضع المجموعة لضريبة دخل الشركات على عملياتها التي لا تستوفي معايير الدخل المؤهل بنسبة ٩٪ على الأرباح الخاضعة للضريبة.

إن العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي هي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
درهم (غير مدققة)
<u>٥٢٣,٠٥٣</u>

ضريبة الدخل الحالية
مصروف ضريبة الدخل الحالية

شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٩ - ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة (تتمة)

فيما يلي تسوية لمصروف ضريبة الدخل الحالية والربح المحاسبي:

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٨٤,٧٥٠,٥١٢	الربح للسنة
(٨٤,٠٩٣,٤٢٥)	ناقصاً: دخل مؤهل غير خاضع للضريبة
<u>(٣٩٠,٥٣٥)</u>	ناقصاً: خسائر ضريبية للشركات التابعة
٢٦٦,٥٥٢	الربح المحاسبي الخاضع للضريبة
٨,٨٩٤,٧١٧	زائداً: المصاريف العائدة للدخل المعفي
<u>(٢,٩٧٦,٤٠٤)</u>	ناقصاً: الحصة من أرباح شركة شقيقة
٦,١٨٤,٨٦٥	صافي الدخل الخاضع للضريبة
<u>(٣٧٥,٠٠٠)</u>	ناقصاً: حد الإعفاء الأساسي
<u>٥,٨٠٩,٨٦٥</u>	صافي الدخل الخاضع للضريبة
<u><u>٥٢٣,٠٥٣</u></u>	بمعدل ضريبة الدخل الحالية الفعلي ٩٪

لغرض تحديد مصروف ضريبة الدخل للفترة، تم تعديل الأرباح المحاسبية لأغراض احتساب الضريبة. تتضمن التعديلات لأغراض احتساب الضريبة بنود تتعلق بكل من الدخل والمصاريف. تستند التعديلات إلى الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية الحالية. لم تحدد المجموعة أي مخاطر أو تقديرات غير مؤكدة جوهرية في الهيكل من منظور ضريبة الشركات، وستراقب باستمرار أي تطورات أخرى قد تؤثر على الملف الضريبي للمجموعة لعملياتها في الإمارات العربية المتحدة.

لمواجهة المخاوف المحيطة بالتوزيع غير العادل للأرباح والمساهمات الضريبية للمؤسسات متعددة الجنسيات الكبيرة، أبرمت العديد من الاتفاقيات العالمية، بما في ذلك الاتفاقية التي أبرمتها أكثر من ١٣٥ دولة لإصدار الحد الأدنى لمعدل الضريبة العالمي البالغ ١٥٪. وفي ديسمبر ٢٠٢١، أصدرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية مشروع الإطار التشريعي الذي أعقبه إصدار دليل التنفيذ التفصيلي في مارس ٢٠٢٢ وديسمبر ٢٠٢٣. ومن المتوقع أن تستخدمها الدول المستقلة، بما فيها الإمارات العربية المتحدة، التي وقعت الاتفاقية لتعديل قوانين الضرائب المحلية لديها. عندما يتم تطبيق التغييرات في قوانين الضرائب في أي دولة تعمل فيها المجموعة، قد تخضع المجموعة لزيادة في الضريبة.

وتراقب الإدارة عن قرب مدى تطور العملية التشريعية في كل دولة تعمل فيها المجموعة والتعرض لأي ضرائب بالنظر إلى الأحكام المطبقة. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ (وتعديلاته)، طبقت المجموعة الاستثناء لتثبيت والإفصاح عن المعلومات الخاصة بمطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بضرائب دخل الركيزة الثانية.

شركة انفيكيتوس للإستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢٠ - تقارير القطاعات

تعمل المجموعة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير، وهو تجارة السلع الزراعية والمعادن النفيسة غير المشغولة والمنتجات العامة الأخرى. يتم الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التشغيلي في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي وبيان الأرباح أو الخسائر 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 وبرايق 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.

العملاء الرئيسيين

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، كان هناك عميلين للمجموعة بإيرادات تزيد عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) - عميلين).

تقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير عمليات الاستحواذ الأخيرة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ إفصاحات القطاع.

٢١ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

(أ) المطلوبات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	ضمان مؤسسي متبادل للقروض التي حصلت عليها الأطراف ذات علاقة ضمانات بنكية
٢٠١,٤٩٠,٣٢٨	١٧٦,٥٠٦,٢٩٣	
٢٩,٩٦٢,٦٨٢	٢٩,٥٣٦,٩٠٥	
<u>٢٣١,٤٥٣,٠١٠</u>	<u>٢٠٦,٠٤٣,١٩٨</u>	

(ب) الالتزامات الهامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	الحصة من التزامات الشركة الشقيقة
١٩,٤٦٤,٢٧٧	١٨,٠٠٧,٥٠٠	

٢٢ - 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.

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.

٢٣ - إدارة المخاطر

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

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

(أ) مخاطر الائتمان

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

(ب) مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها التي تترتب عليها فوائد (إيضاح ١٥).

(ج) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية بشكل رئيسي من عمليات البيع والشراء التي تجريها الوحدة التشغيلية بعملات أجنبية بخلاف العملة المستخدمة لدى الوحدة. تعمل المجموعة على المستوى العالمي وتتعرض لمخاطر العملة الناشئة عن تعرضات لمخاطر العملات المختلفة، وبصورة رئيسية فيما يتعلق باليورو. وتجرى معاملات المجموعة بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي بشكل أساسي. إن المجموعة ليس لديها أي تعرض جوهري لمخاطر العملات الأجنبية نظراً لارتباط الدرهم الإماراتي حالياً بالدولار الأمريكي. بخصوص مخاطر العملات الأخرى، تتمثل سياسة الإدارة في إدارة التعرض لمخاطر العملة من خلال القيام بمعظم المعاملات بالعملة المحلية للبلد المعني.

شركة انفيكوتوس للإستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢٣ - إدارة المخاطر (تتمة)

يوضح الجدول أدناه تعرض المجموعة للعمليات الأجنبية الهامة كما في ٣٠ يونيو (غير مدققة)، نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها المالية.

الموجودات		المطلوبات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم	درهم	درهم
٤٧,٦٩٨,٠٠٦	٦٠,٩٧٠,٤٢٦	٤٢,٣٠٩,٥٩٢	٢٧,٤٠٣,٦٩١

اليورو

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي للعمليات الأجنبية أعلاه. وكما في ٣٠ يونيو، إذا تقلبت أسعار صرف هذه العملات بنسبة ٥٪ مقابل الدرهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ستتغير أرباح المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وحقوق ملكيتها كما في تاريخ إعداد التقرير (صافي التأثير) بقيمة ١,٦٠٤,٨١٩ درهم (غير مدققة) (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - ٢٨٧,٤٤٥ درهم (غير مدققة)).

٢٤ - 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.

٢٥ - معلومات المقارنة

جرى إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد الموجز المرحلي حتى تتوافق مع العرض والتصنيف المتبع للسنة الحالية. إن هذه ليس لها أي تأثير على الأرباح أو حقوق الملكية للمجموعة المعلنة سابقاً.