

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



شركة انفيكتوس للاستثماري إل سي
تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

السادة المساهمين،

بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة، يسرني أن أقدم التقرير السنوي الذي يتضمن البيانات المالية الموحدة المدققة لشركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي ("الشركة") والشركات التابعة لها ("يُشار إليهم معاً بـ"المجموعة") للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

نبذة عن الشركة

تأسست شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي في مارس ٢٠٢٢ كشركة قابضة بارزة، وتعد شركتها التابعة الرئيسية انفكتس تريندنج م م ح (يشار إليها بـ"إنفيكتوس") من الشركات الرائدة في تجارة السلع الغذائية الزراعية والتي تأسست في فبراير ٢٠١٤. بدأت إنفيكتوس في البداية كشركة مشتريات تعمل بشكل رئيسي في التوريد لشركات تجهيز الأطعمة من خلال توريد المواد الخام وتوفير السلع تامة الصنع للتجارة، بما في ذلك أصناف مثل الخميرة ومسحوق الحليب. ثم قامت بعد ذلك بتوسيع عملياتها في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بإضافة القمح والسكر إلى محفظة منتجاتها. وبمرور الوقت، استفادت الشركة من نقاط قوة وحجم مبيعات أعمالها الرئيسية في تنوع محفظة منتجاتها لتشمل مجموعة كبيرة من السلع، من بينها: القمح والذرة والسكر والشعير ووجبة فول الصويا والقطن واللحوم والسمسم والفول السوداني والأسمدة وغيرها. وبفضل التوسع المستمر وشبكة التوريد المتنامية والمتنوعة، تمكنت إنفيكتوس من توسيع نطاق انتشارها عن طريق تطبيق استراتيجية واردات أكثر قوة تصل إلى تعاونيات المزارعين. وعلاوة على ذلك، نجحت إنفيكتوس في توسيع نطاق تواجدتها في السوق، حيث أثبتت نفسها كشريك لا غنى عنه على مستوى سلسلة القيمة في أفريقيا والشرق الأوسط وآسيا. وباعتبارها شركة سلع غذائية زراعية واسعة النطاق ولديها طموحات لتصبح شركة متكاملة رأسياً في مجال الأغذية الزراعية، تلعب إنفيكتوس دوراً محورياً في سلسلة التوريدات الغذائية، حيث تعمل على تيسير التواصل بين المنتجين والمستهلكين. كما تسهم إنفيكتوس باستمرار في الحركة الفعالة للمنتجات الزراعية على نطاق واسع، ما يعزز التزامها تجاه هذا القطاع الحيوي.

الجوانب الرئيسية لاستراتيجية وتوقعات المجموعة

تكرس المجموعة جهودها لتعزيز علاقات الاستيراد والتصدير في قطاع السلع، وتشمل دوافعها الرئيسية الوصول إلى واردات تنافسية والإدارة الدقيقة لجودة المنتج عند الشراء، وكذلك تعزيز العلاقة القوية مع الموردين والعلماء. وكجزء لا يتجزأ من نهجها الاستراتيجي، تظل المجموعة ملتزمة بتنوع محفظة أعمالها وأن تصبح شركة متكاملة رأسياً في مجال الأغذية الزراعية. ويستلزم ذلك تقديم منتجات جديدة، والتوسع في مناطق جغرافية جديدة، والاستثمارات الاستراتيجية على طول سلسلة القيمة في الأصول الثابتة التي تضفي قيمة كبيرة إلى أعمالها، سواء في مرحلة الإنتاج أو التوزيع، أو ضمن مناطق الأنشطة اللوجستية.

خلال سنة ٢٠٢٣، حققت المجموعة إنجازاً هاماً من خلال توسيع نطاق عملياتها إلى دول لم تدخلها من قبل، والتي تضمنت: مصر وتركيا والمغرب والجزائر ولبنان وموزمبيق وبوروندي ورواندا وملاوي، وذلك بما يتماشى مع استراتيجيتها التوسعية. كما قامت المجموعة بتعزيز وتنوع عروض منتجاتها من خلال تقديم مجموعة من المنتجات الجديدة، تضمنت وجبة / بذور فول الصويا والذرة ودقيق القمح. وعلاوة على ذلك، وفي إطار استراتيجية النمو الخاصة بالشركة، التي تتضمن عمليات استحواذ محتملة وتطوير مشاريع مشتركة جديدة في الأسواق الاستراتيجية، واصلت إنفيكتوس استكشاف سبل للتوسع في المنتجات غير العضوية في العديد من الأسواق، بما في ذلك المغرب وموزمبيق وتانزانيا ومصر وكينيا. ويظل هذا السعي وراء فرص الاستحواذ المناسبة موضع تركيز مستمر، ومن المتوقع أن يستمر طوال سنة ٢٠٢٤.

الاستدامة وإطار عمل الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات

في إطار التزامها الثابت بممارسات الاستدامة والممارسات التجارية الأخلاقية، أحرزت المجموعة تقدماً كبيراً نحو الانتماء من وضع إطار واسع النطاق للحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات، وهو حالياً في المراحل النهائية لإعداده. تمثل هذه المبادرة إنجازاً هاماً، حيث ترمز إلى التزام المؤسسة بمواءمة عملياتها مع المبادئ التي تدعم التأثير البيئي الإيجابي، والمسؤولية الاجتماعية، والحوكمة القوية. وحيث تركز بقوة على الركائز الرئيسية الثلاث، وهي الحوكمة الأخلاقية والشراكات والتمكين الاجتماعي والإشراف البيئي، تؤكد مبادرات الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات الخاصة بالمجموعة على التزامها الراسخ بالسلوك التجاري المسؤول. وتسعى هذه المبادرة، المتأصلة في نهج استدامة شامل، يتماشى مع أطر العمل المعترف بها عالمياً، إلى تعزيز خلق القيمة الدائمة لكل من الشركة وأصحاب المصلحة. تدرك المجموعة تماماً مدى أهمية إطار عمل الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات في توجيه ممارساتها المستدامة وتطلع إلى إثبات رؤى أكثر شمولاً في التقرير القادم.

السادة أعضاء مجلس الإدارة

أعضاء مجلس إدارة الشركة هم:

السيد/ أسامة داوود عبد اللطيف

السيد/ سيد بشار شعيب

السيد/ أمير داوود عبد اللطيف إبراهيم

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة/الرئيس التنفيذي

النتائج المالية الهامة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أعلنت المجموعة عن إيرادات إجمالية بمبلغ ٨,١٠١,٠٠٣,١١١ درهم وصافي أرباح بمبلغ ٢١٣,٦٦٥,٤٠٣ درهم (٢٠٢٢ - إيرادات بمبلغ ٥,٩٨٣,١٦٥,٣٢٤ درهم وصافي أرباح بمبلغ ٤٥٤,٥٨٦,٧١٨ درهم). وبفضل النمو الملحوظ في الأعمال، أعلنت المجموعة عن زيادات في الإيرادات بنسبة ٣٥٪ لسنة ٢٠٢٣ بالكامل. وكان هذا الأداء مدفوعاً بزيادة كبيرة في أحجام تداول السلع، حيث تجاوزت ٥,٣٧ مليون طن متري في سنة ٢٠٢٣ مقارنة بحوالي ٢,٥٦ مليون طن متري في السنة المالية السابقة، وهو نمو يزيد عن ١١٠٪ في أحجام المعاملات.

ظل إجمالي موجودات المجموعة مستقر نسبياً على مدار السنة بمبلغ ٢,٦٨٣,١٣٤,١٩٨ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، مقارنة بمبلغ ٢,٦٩٩,٥٥٠,١٩٨ درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. علاوة على ذلك، بلغ إجمالي حقوق الملكية في الأعمال في نهاية سنة ٢٠٢٣ مبلغ ١,٠٦٧,٢٥٢,١٢١ درهم، مقارنة بمبلغ ١,٠٢٨,٥٨٦,٧١٨ درهم عن فترة التقرير السابقة. ويبرهن ذلك على الإدارة القوية للميزانية العمومية للمجموعة، مع تحسن طفيف في نسبة إجمالي المطلوبات إلى حقوق الملكية، حيث انتقلت من ١,٥٢ مرة إلى ١,٦٢ مرة مقارنة مع السنة السابقة.

مع اختتام السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سجلت المجموعة ارتفاعاً كبيراً في الإيرادات، مدفوعاً في المقام الأول بزيادة الأحجام في كل من الأسواق القائمة والناشئة. وتتماشى تلك النتائج بشكل وثيق مع الأهداف الإستراتيجية للمجموعة التي تركز على النمو من خلال توسيع السوق وتنوع مجموعة السلع المقدمة لعملائها.

ونؤكد، إلى حد علمنا، أن المعلومات المالية المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة تعكس بشكل دقيق وشامل الوضع المالي للمجموعة ونتائجها التشغيلية وتدقيقاتها النقدية للفترة المذكورة في التقرير. حصلت هذه البيانات المالية الموحدة على موافقة مجلس الإدارة وتمت الموافقة على إصدارها في ٩ فبراير ٢٠٢٤.

بيان الإفصاح إلى مدققي الحسابات:

يؤكد أعضاء مجلس إدارة شركة انفكتوس للاستثمار بي إل سي أنه إلى حد علمهم، لا توجد معلومات ذات صلة بالتدقيق لم يتم إطلاع مدقق حسابات المجموعة عليها، وأنهم اتخذوا جميع الإجراءات التي يتعين عليهم اتخاذها كأعضاء مجلس الإدارة لمعرفة أي معلومات ذات صلة بالتدقيق وضمان معرفة مدقق حسابات المجموعة بهذه المعلومات.

أتعاب التدقيق:

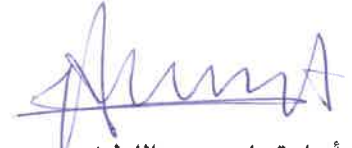
يلخص الجدول التالي الأتعاب المقدمة لمدققي حسابات المجموعة الخارجيين - السادة ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع سوق أبوظبي العالمي) - خلال السنة المالية ٢٠٢٣؛ وإن الشريك الرئيسي / الشريك صاحب التوقيع هو السيد / أنتوني أوسوليفان، الذي عمل لمدة سنتين متتاليتين في مهام تدقيق شركة انفكتوس للاستثمار بي إل سي.

أتعاب التدقيق والمراجعة المرحلية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣	٢٧١,٣٠٢ دولار أمريكي
أتعاب خدمات الإجراءات المتفق عليها	٨,٦٥٠ دولار أمريكي

يتضمن نطاق الخدمات المقدمة من مدققي الحسابات الخارجيين خدمات التدقيق وخدمات المراجعة المرحلية وأي خدمات أخرى ذات صلة تتم الموافقة عليها حسب الأصول من قبل أعضاء مجلس الإدارة. وقد وافق أعضاء مجلس الإدارة على أتعاب خدمات التدقيق والخدمات الأخرى المذكورة. ويجوز لأعضاء مجلس الإدارة الموافقة على أتعاب إضافية نظير الخدمات المقدمة من مدققي الحسابات الخارجيين والتي قد تنشأ نتيجة للتغيرات في نطاق الخدمات أو عندما تزيد الأتعاب عن المبلغ التي تمت الموافقة عليه سابقاً.

نيابة عن أعضاء مجلس الإدارة





أسامة داوود عبد اللطيف
رئيس مجلس الإدارة، شركة انفكتوس للاستثمار بي إل سي
٩ فبراير ٢٠٢٤

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق

أمر التدقيق الهام

تحقق الإيرادات - بيع البضاعة

لمعالجة هذا الأمر، اتخذنا الإجراءات الآتية:

- تعد الإيرادات أمراً جوهرياً ومحدداً هاماً لأداء المجموعة وربحيته. ونظراً للحجم الكبير لمعاملات البيع، قد ينشأ عن ذلك مخاطر كامنة حيث من المحتمل عدم تثبيت الإيرادات بشكل صحيح في الفترة المناسبة وفقاً للشروط التعاقدية ذات الصلة ووفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- ونظراً لأهميتها الشديدة والمخاطر ذات الصلة الكامنة وراءها، نرى أن تثبيت الإيرادات في الفترة الصحيحة أحد أمور التدقيق الهامة.
- راجع الإيضاح ٢-٤ بشأن سياسة تحقق الإيرادات والإيضاح ٥ بشأن الإفصاحات حول الإيرادات المثبتة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- فهم عمليات المجموعة وإجراءات الرقابة الداخلية ذات الصلة بتثبيت الإيرادات وأجرينا فحصاً تفصيلياً لتصميم تلك الإجراءات على أساس العينة.
- تنفيذ إجراءات المراجعة التحليلية على الإيرادات لتقييم وفحص حركات الإيرادات حسب فئة المنتجات والمنطقة الجغرافية خلال السنة من قبل المجموعة.
- على أساس العينة، اختبار ما إذا كانت المبيعات المثبتة قد تم تسجيلها خلال الفترة الصحيحة من خلال التحقق من العقود ذات الصلة والفواتير وبوليصة الشحن والمستندات الداعمة الأخرى، وتقييم ما إذا كانت الاتفاقيات المسجلة متوافقة مع الشروط المتفق عليها؛ و
- التأكد من أن الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة ولا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا ولن نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها في أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير التدقيق هذا، أن هناك أخطاءً جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة ولوائح الشركات في سوق أبو ظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتياال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتياال أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتياال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتياال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهرية الناتج عن الاحتياال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتياال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نتواصل مع مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً لمجلس الإدارة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمجلس الإدارة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث إنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، في رأينا، حسبما تشترط لوائح الشركات في سوق أبو ظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠ أن:

- (١) تشمل البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، الاشتراطات المعنية من لوائح الشركات في سوق أبو ظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠؛ و
- (٢) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع الدفاتر والسجلات المحاسبية للمجموعة.

عن ارنست ويونغ



موقعة من:
أنتوني أوسوليفان
شريك

١١ فبراير ٢٠٢٤
أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
درهم	درهم		
٥,٩٨٣,١٦٥,٣٢٤	٨,١٠١,٠٠٣,١١١	٥	الإيرادات
(٥,٤١٢,٢٩٧,٤٥١)	(٧,٧٤٧,٠٥٥,٤٧٩)		التكاليف المباشرة
٥٧٠,٨٦٧,٨٧٣	٣٥٣,٩٤٧,٦٣٢		إجمالي الأرباح
-	١٢,٣١٣,٤٨٨	٦	دخل آخر
٢,٦٠١,٢٥١	٥٢,٤٤٥,٩٩٥	٧	دخل التمويل
-	(١,١٠٣,٩٥٨)	١٢	الحصة من خسائر شركة شقيقة
(٧٠,٥٥٧,٦٣٥)	(٩٩,٢٧٣,٨٧٣)	٨	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(٤٨,٣٢٤,٧٧١)	(١٠٤,٦٦٣,٨٨١)	٩	تكاليف تمويل
٤٥٤,٥٨٦,٧١٨	٢١٣,٦٦٥,٤٠٣		الأرباح للسنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى السنة
٤٥٤,٥٨٦,٧١٨	٢١٣,٦٦٥,٤٠٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٥٧	٠,١٩	٢٣	ربحية السهم للسنة - الأساسية والمخفضة (درهم إماراتي)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
درهم	درهم	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٥,٣٤١,٩٩٠	٢٧,٧٦٥,٥٥١	١٠
١,٢٨١,٢٥٩	٩٨٦,٢١٤	١١
٤,٩٠٠,٠٠٠	٣,٧٩٦,٠٤٢	١٢
-	٧,١٣٠,٨٣٣	١٣
١١,٥٢٣,٢٤٩	٣٩,٦٧٨,٦٤٠	
		الموجودات المتداولة
٥٨٣,٥٠٩,٦٣٤	٦١٠,١٧٦,٦٨٤	١٤
١,٤٢١,٥٨٨,٥١٦	١,٦١٥,٢٣٠,٨٣٢	١٥
٩٣٨,٩٧٠	٣,٢٧٤,٨٨٧	١٦
١٤٤,٣٩٤,٩٥٩	٤٥,١٠٧,٩٧٣	١٧
٥٣٧,٥٩٤,٨٧٠	٣٦٩,٦٦٥,١٨٢	١٨
٢,٦٨٨,٠٢٦,٩٤٩	٢,٦٤٣,٤٥٥,٥٥٨	
٢,٦٩٩,٥٥٠,١٩٨	٢,٦٨٣,١٣٤,١٩٨	
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩
٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	١٩
٤٥٤,٥٨٦,٧١٨	٤٩٣,٢٥٢,١٢١	
١,٠٢٨,٥٨٦,٧١٨	١,٠٦٧,٢٥٢,١٢١	
		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
-	٦,٩٠٠,٧٩٥	١٣
-	٦١٥,٢٥٢	
-	٧,٥١٦,٠٤٧	
		المطلوبات المتداولة
٧٣٤,٤٨٤,٨٥٢	١,٠٨٤,٦٣١,٥٢٤	٢٠
٨٩٥,٥٤٨,٩١٥	٥٠٥,٣٤٤,٦٣٣	٢١
٢١,٨٦٨,١٦٠	١٧,٩١٨,٣٤٢	١٦
-	٤٧١,٥٣١	١٣
١٩,٠٦١,٥٥٣	-	٢٢
١,٦٧٠,٩٦٣,٤٨٠	١,٦٠٨,٣٦٦,٠٣٠	
١,٦٧٠,٩٦٣,٤٨٠	١,٦١٥,٨٨٢,٠٧٧	
٢,٦٩٩,٥٥٠,١٩٨	٢,٦٨٣,١٣٤,١٩٨	
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

(Signature)



داوود عبد اللطيف إبراهيم
العضو المنتدب

(Signature)
أسامة داوود عبد اللطيف
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع درهم	الأرباح غير الموزعة درهم	علاوة إصدار الأسهم درهم	رأس المال درهم	
١,٠٢٨,٥٨٦,٧١٨	٤٥٤,٥٨٦,٧١٨	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٢١٣,٦٦٥,٤٠٣	٢١٣,٦٦٥,٤٠٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح معلنه #
<u>١,٠٦٧,٢٥٢,١٢١</u>	<u>٤٩٣,٢٥٢,١٢١</u>	<u>٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المجموع درهم	الأرباح غير الموزعة درهم	علاوة إصدار الأسهم درهم	رأس المال درهم	
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
-	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	التحويل إلى رأس المال (إيضاح ١٩)
٣٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال الإضافي (إيضاح ١٩)
<u>٤٥٤,٥٨٦,٧١٨</u>	<u>٤٥٤,٥٨٦,٧١٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>١,٠٢٨,٥٨٦,٧١٨</u>	<u>٤٥٤,٥٨٦,٧١٨</u>	<u>٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٣ عن توزيع أرباح نقدية بنسبة ٣٨.٤٩٦٥٠٥٪ من صافي الأرباح المعلنه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بما يعادل مبلغ ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم (توزيعات أرباح بواقع ٠,١٥٦٢٥ درهم للسهم) (٢٠٢٢ - لا شيء). وقد تمت الموافقة على توزيعات الأرباح خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢٣ وتم دفعها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. راجع الإيضاح ٢٢ للمزيد من التفاصيل.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤٥٤,٥٨٦,٧١٨	٢١٣,٦٦٥,٤٠٣	الأنشطة التشغيلية
		الأرباح للفترة
		التعديلات للبنود التالية:
٧٢,٨٨٧	١,٣١٣,٨٤٥	١٠ استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٦١,٣١٨	٤٣٥,٤٤٥	١١ إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٨,٣٢٤,٧٧١	٩٥,٣٩٠,٢٦٨	٧ تكاليف التمويل
(٢,٦٠١,٢٥١)	(٥٢,٤٤٥,٩٩٥)	دخل التمويل
١٨٧,٦٠٤	٩,٠٨٤,١٤٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
-	٤,٦٨٨,٦٨٣	مخصص انخفاض قيمة الدفعات المقدمة للموردين
-	(٢٣,٠١٤,٨٤٥)	١٧ ربح على الأدوات المالية المشتقة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٣,٦٨١,٥٠٧	١٤ مخصص المخزون بطيء الحركة
-	(١٢,٢٧٤,٣٨٩)	٦ شطب أرصدة دائنة أنتقى الغرض منها
-	١,١٠٣,٩٥٨	١٢ الحصة من خسائر شركة شقيقة
-	٦٦٨,٨٦٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٢٣٣,٤٥٢	١٣ استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(١٨,٠٩٩)	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٤٦٣,٣٥٩	١٣ فائدة على مطلوبات عقود الإيجار
٢,٧٣٥,٣١١	-	١٠ انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
٥٠٣,٩٦٧,٣٥٨	٢٤٢,٩٧٥,٦٠٤	
(٥٨٠,٠٨٠,٦٣٨)	(٣٠,٣٤٨,٥٥٧)	التغيرات في رأس المال العامل:
(٥١٧,٣٠٦,٩٤٠)	(١٨٩,٠٤٠,٩٢٢)	المخزون
٦١٠,٦٨٦,٠٩٤	(٣٨٤,٥١٧,٥٥٣)	مدينون تجاريون وآخرون
(٩,٤١٦,١٤٠)	(٢,٣٣٥,٩١٧)	دائنون تجاريون وآخرون
١٦,٨٠٠,٣٢٠	(١٩,٢٤٩,٨١٨)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٤,٦٥٠,٠٥٤	(٣٨٢,٥١٧,١٦٣)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
-	(٥٣,٦١٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,٣٨٣,٠٨٣	٣٤,٠٧١,٧٧٠	دخل فوائد مقبوض
٢٦,٠٣٣,١٣٧	(٣٤٨,٤٩٩,٠٠٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣,١٢٥,٧٩٤)	(٨,٤٣٩,٣٠٧)	الأنشطة الاستثمارية
(١,٩٤٢,٥٧٧)	(١٤٠,٤٠٠)	١٠ إضافات للممتلكات والمعدات
-	٢٠,٠٠٠	١١ إضافات للموجودات غير الملموسة
(٥,٠٦٨,٣٧١)	(٨,٥٥٩,٧٠٧)	مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٠٥١,٢٢٧,٠٥٩	٤,٦٧٧,٤٠٣,٠٢٩	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١,٧٦٨,٠٣٩,٥٧٦)	(٤,٣٢٧,٢٥٦,٣٥٧)	الأنشطة التمويلية
(٧٠,٧٦٨,٢٣٦)	(١٨,٧٧١,٣٤٧)	الحصول على قروض بنكية
١٧,٢٠٤,٤٢٢	١٤١,٠٧٣,١٧٩	سداد قروض بنكية
(٤١,٨٨٥,٦٥٤)	(٨٨,٨٠٢,٦٠٩)	ودائع تأمين نقدية مودعة
(١١,٧٧٧,٠٤١)	(١٩٤,٠٦١,٥٥٣)	ودائع تأمين نقدية مصروفة
-	(٤٥٥,٣١٨)	فوائد مدفوعة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢ توزيعات أرباح مدفوعة
٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	-	١٩ دفع مطلوبات عقود الإيجار
٤٩٩,٩٦٠,٩٧٤	١٨٩,١٢٩,٠٢٤	١٩ إصدار رأس مال إضافي
٥٢٠,٩٢٥,٧٤٠	(١٦٧,٩٢٩,٦٨٨)	إصدار أسهم بعلاوة
١٦,٦٦٩,١٣٠	٥٣٧,٥٩٤,٨٧٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٥٣٧,٥٩٤,٨٧٠	٣٦٩,٦٦٥,١٨٢	صافي (النقص) // الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
-	١٥,٣٠٠,٠٠٠	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق كما في ١ يناير
٤,٩٠٠,٠٠٠	-	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق كما في ٣١ ديسمبر
٦٠,٩٢٨,٥٦٢	-	معاملات غير نقدية جوهرية
		شراء ممتلكات ومعدات
		استثمار في شركة شقيقة
		تسوية أرصدة طرف ذي علاقة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ - الأنشطة

تأسست شركة إنفيكتوس للاستثمار بي إل سي ("الشركة") بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٢، وهي شركة مسجلة بموجب الرخصة التجارية رقم ٧٠٥٥ كشركة عامة محدودة بالأسهم في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، وفقاً للوائح الشركات في سوق أبو ظبي العالمي (التعديل رقم ١) لسنة ٢٠٢٠. ويقع المقر المسجل للشركة في ٣٥٠١، برج المقام، مربعة سوق أبو ظبي العالمي، جزيرة الماريه، أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في العمل كشركة قابضة (بما في ذلك المركز الرئيسي).

عقب التأسيس، امتلكت الشركة العالمية القابضة للأغذية ذ.م.م، وهي شركة مسجلة في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، حصة قانونية بنسبة ١٠٠٪ في الشركة. وبموجب الاتفاقية المؤرخة في ٢٩ أبريل ٢٠٢٢ بين الشركة العالمية القابضة للأغذية ذ.م.م وشركة انفكتس هولدنغ ليمتد، وهي شركة مسجلة لدى مركز دبي المالي العالمي، دبي، الإمارات العربية المتحدة، قامت الأخيرة بنقل حصة الملكية القانونية (بنسبة ١٠٠٪) في شركة انفكتس تريندج م م ح، بما في ذلك الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بالشركة ("المعاملة"). وبالتوازي والتزامن مع المعاملة، أصبحت شركة انفكتس هولدنغ ليمتد (تمتلك ٧٥,٠٧٣٨٪) والشركة العالمية القابضة للأغذية ذ.م.م (تمتلك ٢٤,٩٢٦٢٪) المساهمين القانونيين في الشركة. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالمعاملة بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٢. راجع الإيضاح ٤ لمزيد من التفاصيل المحاسبية لهذه المعاملة.

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

ولاحقاً لذلك، بدأت الشركة عملية إدراج أسهمها في السوق الثانية لسوق أبو ظبي للأوراق المالية، الإمارات العربية المتحدة، وأصدرت كذلك ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً إضافياً تمثل ما نسبته ١٠,٧١٤٣٪ من رأسمال الشركة إلى شركة العطاء للاستثمار ذ.م.م، وهي شركة مسجلة في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٢. وافقت الجهة التنظيمية على إدراج أسهم الشركة في السوق الثانية لسوق أبو ظبي للأوراق المالية بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٢. بعد الإدراج، قامت شركة العطاء للاستثمار ذ.م.م بتحويل كامل حصتها في الشركة إلى العديد من المساهمين كجزء من صفقة التداول في السوق الثانية.

بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٢، أسست الشركة شركة إنفيكتوس لوجيستيكس هولدينغ ليمتد (كشركة تابعة مملوكة بالكامل)، وهي شركة خاصة محدودة مسجلة في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، بموجب الرخصة التجارية رقم ٨٥٠١ وفقاً للوائح الشركات في سوق أبو ظبي العالمي (التعديل رقم ١) لسنة ٢٠٢٠. ولا توجد عمليات تجارية في شركة إنفيكتوس لوجيستيكس هولدينغ ليمتد منذ التأسيس في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٢، تأسست شركة انفكتس تريندج م م ح (فرع) كفرع مملوك بالكامل لشركة انفكتس تريندج م م ح ("الشركة التابعة") ومسجلة بموجب رخصة تجارية رقم (٠٥٤٠١) صادرة عن سلطة دبي للمناطق الاقتصادية المتكاملة، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

في ديسمبر ٢٠٢٢، سجلت شركة في تركيا بموجب التعريف الضريبي رقم ٤٦٥١٤٢٨١٣٢ للائتمثال للقانون المُشرع حول رقم التعريف الضريبي لغير الأتراك (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.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فإن المساهمين في الشركة هم شركة انفكتس هولدنغ ليمتد (تمتلك ما نسبته ٦٨,٤٩٧٤٪) (٢٠٢٢ - تمتلك ما نسبته ٦٦,٩٦٤٣٪) ("الشركة الأم")، وشركة جرين باركس انفستمننتس (تمتلك ما نسبته ٢٢,٣٢١٤٪) (٢٠٢٢ - تمتلك ما نسبته ٢٢,٣٢١٤٪) (يُشار إليهما معاً بـ "المساهمين الرئيسيين") والعديد من المساهمين الآخرين (يتملكون ما نسبته ٩,١٨١٢٪) (٢٠٢٢ - يمتلكون ما نسبته ١٠,٧١٤٣٪).

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

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

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٤.

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة ولوائح الشركات في سوق أبو ظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠.

يتم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي تُقاس بالقيمة العادلة.

تعتمد التكلفة التاريخية على القيمة العادلة للمبلغ المحدد للاستحواذ على بند الموجودات أو النقدية وشبه النقدية والمتوقع دفعه للوفاء ببند المطلوبات. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

إن العملة المستخدمة لدى الشركة هي درهم الإمارات العربية المتحدة (درهم).

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

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

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي، حقوق قائمة تمنحها الإمكانية الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)
- تعرض إلى، أو حقوق في، عوائد مختلفة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تقييم ما إذا كانت السيطرة على الشركة المستثمر فيها، 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.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديه السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لوحد 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، يُدرج دخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال الفترة في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد 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 الحصص 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.

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 أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة.

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

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

أ- المعايير والتفسيرات والتعديلات الدولية لإعداد التقارير المالية قيد الإصدار وسارية المفعول

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والتفسيرات والتعديلات التالية، والتي بدأ سريان مفعولها في ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم يُذكر خلاف ذلك)، في هذه البيانات المالية الموحدة:

- 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
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة
- الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - نماذج الركيعة الثانية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

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

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

ب- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتعديلات والتفسيرات قيد الإصدار ولم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم الإفصاح عنها أدناه:

تاريخ السريان

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨- بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعته المشترك	تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بند مطلوبات عقود الإيجار في اتفاقية البيع وإعادة الإيجار	١ يناير ٢٠٢٤
تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١	١ يناير ٢٠٢٤
اتفاقيات تمويل الموردين - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧	١ يناير ٢٠٢٤

تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

ج- السياسات المحاسبية الهامة

عقود الإيجار

عقود الإيجار - المجموعة كمستأجر

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

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

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

ج- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

عقود الإيجار - المجموعة كمستأجر (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

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

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

٢٨ سنة

• الأراضي

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

مطلوبات عقود الإيجار

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

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

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة هي كما يلي:

الاستحواذ على منشآت تخضع للسيطرة المشتركة

إن عمليات الاستحواذ الناتجة عن عمليات تحويل الحصص في المنشآت التي تخضع للسيطرة المشتركة للمساهم 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 ٤ لمزيد من التفاصيل.

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات في شركة شقيقة

إن الشركة الشقيقة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. إن الاعتبارات المتخذة عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمارات المجموعة في الشركة الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركة الشقيقة تثبت في البداية بالتكلفة. وتشمل هذه التكلفة الاستثمارات الأولية في حقوق الملكية، إلى جانب القروض طويلة الأجل التي تقدمها المجموعة للشركة الشقيقة حيث تستهدف هذه القروض صافي الاستثمارات في الشركة المستثمر فيها. ويتم تعديل المبلغ المدرج لتثبيت التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الشقيقة منذ تاريخ الشراء. إن الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة يتم إدراجها في المبلغ المدرج للاستثمارات ولا يتم اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل منفصل. ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد حصة المجموعة في نتائج العمليات في الشركة الشقيقة.

إن أي تغير في بنود الدخل الشامل الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها يعرض كجزء من بنود الدخل الشامل الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغير مثبت مباشرة في حقوق الملكية للشركة الشقيقة، تثبت المجموعة حصتها من أي تغيرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد. إن أي أرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الشقيقة يتم استبعادها إلى حد حصة ملكية المجموعة في هذه الشركات الشقيقة.

يظهر مجموع حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضرائب والخصم غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الشقيقة.

تعد البيانات المالية للشركة الشقيقة لنفس فترة إعداد التقرير كما في المجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك التي للمجموعة.

بعد استخدام طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تثبيت خسارة انخفاض في القيمة على استثمارها في شركتها الشقيقة. وتحدد المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، ما إذا كان يوجد دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الشقيقة. إذا كان يوجد هذا الدليل، تقوم المجموعة بحساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للتحويل للشركة الشقيقة والقيمة المدرجة، ثم تقوم بتثبيت الخسائر ضمن "الحصة من أرباح مشروع شركة شقيقة" في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة باحتساب وإثبات أية استثمارات محتفظ بها بقيمتها العادلة. أي فرق بين المبلغ المدرج للشركة الشقيقة عقب خسارة التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد.

الإيرادات من عقود العملاء

تقاس الإيرادات بناءً على المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يحق لها في مقابل نقل البضاعة أو الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي حُصلت نيابة عن أطراف ثالثة.

توقيت التثبيت

تُثبت الإيرادات عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء بتحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل، وهو ما يحدث عندما يتولى العميل السيطرة على البضاعة أو الخدمة. وعادةً ما تُستوفى التزامات الأداء الخاصة بالمجموعة في وقت محدد. ويعني مبلغ الإيرادات المُثبتة المبلغ المخصص للوفاء بالتزام الأداء.

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

(أ) مبيعات البضاعة

يتم تثبيت الإيرادات من مبيعات البضاعة في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، والذي يكون عادةً عند شحن أو توصيل البضاعة. تقاس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو مستحق القبض، مخصوماً منه المرتجعات وخصومات البيع والخصومات التجارية.

يتم تنفيذ بعض عقود بيع السلع لشحنات الجملة كجزء من اتفاقية إدارة مخزون أو اتفاقية إدارة عقود مبرمة مع العملاء. قامت المجموعة بتقييم تلك الاتفاقيات واستنتجت بأنها تعمل كطرف رئيسي على اعتبار أنها تتحمل مخاطر المخزون لحين توصيل البضاعة إلى العميل. عادةً ما تحتفظ المجموعة بالمخزون في موقع تخزين لفترة محددة يقوم العميل خلالها باستلام البضائع بصفة دورية في شكل دفعات. وعادةً ما تكون أسعار هذه الترتيبات إما ثابتة في وقت التسليم أو على أساس سعر السوق بالإضافة إلى الهوامش، بالإضافة إلى أنه يتم تحميل فائدة على فترة الاحتفاظ بالمخزون لحين استحواد العميل على البضائع.

العقود ذات الأسعار المؤقتة

عادةً ما تقدم عقود بيع بعض السلع أسعاراً مؤقتة في وقت الشحن، على أن تعتمد الأسعار النهائية على سعر السوق لفترة مستقبلية معينة. يمكن أن تتراوح الفترة بين الفواتير المؤقتة والتسعير النهائي بشكل عام بين شهر إلى أربعة أشهر. وقد يعتمد السعر النهائي إما على متوسط السعر خلال فترة لاحقة أو السعر في تاريخ محدد. يتم تثبيت الإيرادات في البداية بناءً على التسعير المؤقت في وقت صرف البضائع بموجب ترتيبات إدارة المخزون، ويتم تثبيت الحركات اللاحقة كجزء من الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحدة. ويتم بعد ذلك عرض تلك المبالغ بشكل منفصل في إيضاحات الإيرادات من عقود العملاء كجزء من "إيرادات أخرى".

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار إذا ما كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (على سبيل المثال، الضمانات). عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضاعة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير ووجود عناصر تمويل جوهرية والمبلغ غير النقدي والمبلغ المستحق للدفع للعميل (إن وجد). وعادةً لا توجد مبالغ متغيرة جوهرية كما هو الحال مع هذه المعاملات.

أفادت المجموعة بعدم وجود عناصر تمويل هامة ضمن العقود مع العملاء. ولا تقدم المجموعة مقابل غير نقدي و ضمانات إلى العملاء.

(ب) الخدمات

تقدم المجموعة خدمات الشحن للأطراف ذات علاقة وغيرهم من العملاء الخارجيين لديها، حيث يستلم العميل ويستفيد من المزايا بالتزامن. وبالتالي، تستوفي معايير تثبيت الإيرادات بمرور الوقت. ويتم تثبيت الإيرادات من مخصص تلك الخدمات خلال الفترة التي تقدم فيها تلك الخدمات.

اعتبارات الطرف الرئيسي مقابل الوكيل

أفادت المجموعة أنها تعمل بوصفها طرفاً رئيسياً حيث إنها مسؤولة بشكل رئيسي عن توفير بضاعة وخدمات محددة ومدى قبول تلك البضاعة والخدمات. وتسيطر أيضاً على البضاعة أو الخدمات المحددة قبل نقلها إلى العميل ويحق لها تحديد أسعار تلك البضاعة أو الخدمات حسب تقديرها.

(ج) دخل الفوائد

يتم تثبيت دخل الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وبموجبها يخفض السعر المستخدم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع لبند الموجودات المالي إلى صافي القيمة المدرجة لبند الموجودات المالية.

أرصدة العقود

المدينون (التي لا تخضع للأسعار المؤقتة)

يمثل بند الذمم المدينة حق المجموعة في الحصول على مبلغ غير مشروط (أي، يلزم مرور الوقت فقط قبل تاريخ استحقاق دفع المبلغ).

مطلوبات العقود

إن بند مطلوبات العقود هو التزام بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى عميل ما، والذي حصلت المجموعة مقابلته على المبلغ (أو الجزء المستحق من المبلغ) من العميل. إذا قام العميل بدفع المبلغ قبل قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، يتم تثبيت بند مطلوبات عقود عند الدفع أو استحقاق الدفع (أيهما أقرب).

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

ضريبة القيمة المضافة

يتم تثبيت الإيرادات والمصاريف والموجودات وفقاً لمبالغها بعد تنزيل ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من هيئة الضرائب، وفي هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء بند الموجودات أو جزء من بنود المصاريف، متى كان ذلك مناسباً.
- عند إدراج الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

ويتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء في الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في بيان المركز المالي.

الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم و/أو أي خسائر متراكمة في الانخفاض في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشتمل على تكلفة إحلال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تمت تلبية معايير التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم المجموعة بتثبيت مثل تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار استخدام محددة ويقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات الثابتة كإحلال في حال تلبية معايير التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصليح الأخرى ضمن بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد عند صرفها. إن القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لشطب بند الموجودات بعد استخدامه يتم إدراجها في تكاليف بند الموجودات المعني إذا تم استيفاء معيار تثبيت المخصص.

يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات كما يلي:

المباني والتحسينات على المباني المستأجرة	٢٨ سنة
الأثاث والتراكيبات ومعدات المكتب	٢ - ٥ سنوات
سيارات	٣ - ٥ سنوات

يتم التوقف عن تثبيت أي بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي أرباح أو خسائر نتيجة التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (محسبة على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الموحد في السنة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة دون احتساب استهلاكها. حيث سيتم احتساب الاستهلاك من تاريخ جاهزية الموجودات ذات الصلة للاستخدام.

تتم مراجعة القيمة المتبقية للموجودات وأعمار استخدامها وطريقة استهلاكها في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إن كان ذلك ملائماً.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة عند التثبيت الأولي. ولاحقاً للتثبيت الأولي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم و/أو أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة الناتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، لا يتم رسملتها وتدرج المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد في السنة التي حدثت فيها المصاريف.

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

البرمجيات:

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفائها على مدى ٥ سنوات وتقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يوجد مؤشر بأن بند الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمته. إن فترة وطريقة الإطفاء لبند الموجودات غير الملموسة ذي العمر المحدد تتم مراجعتها على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إن التغييرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع للاستهلاك للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتجسدة في بند الموجودات تتم معالجتها محاسبياً بتغيير فترة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملائم، وتعامل على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم تثبيت مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد ضمن بند المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن بند تثبيت الموجودات غير الملموسة على أنها الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات ويتم تثبيتها في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات.

المخزون

يُرجح المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل مع أخذ مخصص لأية بنود متقدمة وبطيئة الحركة. إن التكاليف هي تلك المصاريف التي تتفق لتوصيل المنتج إلى مكانه ووضعها الحالي وتقييم باستخدام طريقة تحديد معينة نظراً للطبيعة الفريدة والقابلة للتحديد والتبادلية للمخزون.

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع التقديري في أثناء سير الأعمال العادية، ناقصاً التكاليف المتوقعة للإتمام والتكلفة المتوقعة الضرورية لإجراء البيع.

تمثل البضاعة في الطريق المخزون في الطريق الذي لدى المجموعة ملكية قانونية عليه بناءً على شروط الشراء. تُدرج البضاعة في الطريق بالتكلفة عندما تنتقل الحقوق والالتزامات المتعلقة بالبضاعة إلى المجموعة.

النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تكون جاهزة ليتم تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد والتي تخضع لمخاطر تغييرات غير جوهرية في القيمة.

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحدة، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك كما ورد أعلاه، حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الإدارة النقدية للمجموعة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تُقاس المعاملات بالعملة الأجنبية بالعملة المستخدمة لدى المنشآت المعنية ضمن المجموعة وتُسجل بقيمة أسعار الصرف والتي تساوي تقريباً أسعار الصرف السائدة بتواريخ المعاملات.

ويتم تحويل قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية فترة إعداد التقرير. إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولية. وإن البنود غير النقدية التي جرى قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بالتاريخ الذي تم فيه قياس القيمة العادلة.

تُثبت فروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية البنود النقدية أو تحويل البنود النقدية في نهاية فترة إعداد التقرير في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد.

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجة المتضمنة مزايا اقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب أحد عقود التأمين، يتم تثبيت المبلغ المحصل كبنود موجودات منفصل، ولكن فقط عندما يكون التحصيل أكيداً. يتم عرض المصاريف التي تتعلق بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد بعد تنزيل أية مبالغ مستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام السعر والذي يعكس، حيثما يكون ملائماً، المخاطر التي تخص بند المطلوبات. عند استخدام الخصم، تثبت الزيادة في المخصص المستحق بمرور الوقت كتكاليف تمويل.

تتم مراجعة المخصصات بتاريخ إعداد التقارير المالية لتعكس أفضل التقديرات الحالية. إذا لم يعد من المرجح أن يلزم تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية لسداد الالتزام، يتم عكس المخصص في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد.

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يستند استحقاق هذه المزايا على الراتب النهائي للموظفين وطول مدة الخدمة، خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. ويؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة وفقاً لقانون العمل.

تكاليف القروض

تتألف تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة بخصوص اقتراض الأموال.

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى إنشاء موجودات مؤهلة، والتي تكون موجودات تقتضي فترة كبيرة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها، تضاف إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى يحين الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة فعلياً للاستخدام المقصود منها. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى للمصاريف في الفترة التي تحدث خلالها.

الأدوات المالية

(أ) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تثبيت بند الموجودات المالية فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في المخصصات التعاقدية للأداة المالية.

عند التثبيت الأولي، تقوم المجموعة بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة بند الموجودات المالية غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على بند الموجودات المالية. يتم تحميل تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري، تقوم المجموعة بمبدأً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يحق لها في مقابل نقل البضاعة أو الخدمات التي وعدت العمل بها، باستثناء المبالغ التي حُصلت نيابةً عن طرف ثالث، إذا كانت الذمم المدينة التجارية لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري عند التثبيت الأولي.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني محدد بحسب الأنظمة أو العرف السائد في السوق (المتاجرة بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع بند الموجودات.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عليها عند التوقف عن التثبيت (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تثبت المجموعة الموجودات المالية إما بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة. لم يكن لدى المجموعة موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- إذا تم الاحتفاظ ببند الموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- إذا نتج عن البنود التعاقدية لبند الموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات المبلغ الأساسي والفوائد على المبلغ الأساسي المستحق.

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين) (تتمة)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات أو تعديله أو انخفاض قيمته.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

ينطبق ذلك على الذمم المدينة التجارية للمجموعة (تخضع للتسعير المؤقت). تتعلق هذه الذمم المدينة بعقود البيع حيث يتم تحديد سعر البيع بعد التسليم للعميل، على أساس سعر السوق في الفترة المستقبلية ذات الصلة المنصوص عليها في العقد. ويؤدي هذا التعرض لأسعار السلع إلى فشل هذه الذمم المدينة التجارية في اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة. ونتيجة لذلك، تُقاس هذه الذمم المدينة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من تاريخ تثبيت البيع المقابل، مع تثبيت الحركات اللاحقة كجزء من الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد.

التوقف عن تثبيت الموجودات المالية كموجودات مالية

يتم في البداية التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛ أو
- تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإما (أ) أن تحول المجموعة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون المجموعة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تثبت المجموعة مخصصاً لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي يتم خصمها بسعر يساوي تقريباً معدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهريّة في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهريّة في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تثبيت مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية (التي لا تخضع للأسعار المؤقتة) والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. تقوم المجموعة بقياس خسارة الائتمان المتوقعة بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان، وتم تسويتها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالموجودات المالية والبيئة الاقتصادية والتي قد تؤثر على قدرة المدينين على الدفع.

تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعات التعاقدية. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل احتساب أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية. يتم تثبيت أي تحصيلات في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد.

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية (تتمة)

(ب) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات والمبالغ مستحقة الدفع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة القروض والسلفيات، تكاليف المعاملات العائدة إليها مباشرة.

لم تقم المجموعة بتصنيف أي بند مطلوبات مالي بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد

يتم تثبيت السلفيات في البداية بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة لها مباشرة. بعد التثبيت الأولي، يتم قياس السلفيات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد عند التوقف عن تثبيت المطلوبات كمطلوبات ومن خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد. تعرض الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة كبند مطلوبات متداول.

دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع

إن الذمم الدائنة التجارية والمستحقات هي التزامات بالدفع لقاء البضاعة أو الخدمات التي تم الحصول عليها من الموردين في أثناء سير الأعمال العادية. ويتم تثبيت الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تثبيت المطلوبات للمبالغ مستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد المنشأة ببضاعة أو خدمات سواء استلمت المنشأة فواتير من الموردين أم لم تستلم.

التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإحلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد. ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد.

(ج) تسوية الأدوات المالية

إن الموجودات المالية والمطلوبات المالية يتم تسويتها ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد في حال، و فقط في حال:

- وجود حق قانوني حالي ملزم بتسوية المبالغ المثبتة؛ و
- وجود نية لإجراء التسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير بتقييم فيما إذا كان هناك مؤشر بأن أحد الموجودات قد تعرض لانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء تقييم سنوي بخصوص الانخفاض في القيمة لبند الموجودات، تقوم المجموعة بإجراء تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها لبند الموجودات.

إن مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله هو القيمة العادلة لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لبند الموجودات الفردي، إلا إذا كان بند الموجودات لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو عندما تزيد قيمة الوحدات المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات بأنه انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله.

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية (تتمة)

(ج) تسوية الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تثبت خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة، في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحدة ضمن تلك البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة بند الموجودات الذي انخفضت قيمته، باستثناء الموجودات المعاد تقييمها سابقاً، وتدرج إعادة التقييم في بنود الدخل الشامل الأخرى. في هذه الحالة، يتم أيضاً تثبيت الانخفاض في القيمة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. إذا وجد ذلك المؤشر، تقوم المجموعة بتقييم مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله أو الوحدة المنتجة للتقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات منذ تثبيت آخر خسائر انخفاض في القيمة. في هذه الحالة، فإن القيمة المدرجة لبند الموجودات تتم زيادتها إلى القيمة الممكن تحصيلها. إن هذه الزيادة لا يمكن أن تتجاوز عن القيمة المدرجة التي كان من الممكن تحديدها، بعد تنزيل الاستهلاك، إذا لم يتم تثبيت أي خسائر انخفاض في القيمة. يتم تثبيت هذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحدة ما لم يتم قياس بند الموجودات بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع الانعكاس كزيادة في إعادة التقييم.

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في الأسواق الذي يحقق أعلى عائد لبند الموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الذي يحقق أعلى عائد يجب أن يكون في متناول المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية له لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب التقييم التي يمكنها ملاحظة أدنى مستويات المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى الثالث: أساليب التقييم التي لا يمكنها ملاحظة أدنى مستويات المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند الموجودات الطارئ في البيانات المالية، ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون وجود تدفق داخل للمزايا الاقتصادية مرجحاً.

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة

يتم تثبيت الأدوات المالية المشتقة في البداية بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتق ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. إن المشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة (الأرباح غير المحققة) تدرج ضمن الموجودات الأخرى ويتم إدراج المشتقات ذات القيمة العادلة السالبة (الخسائر غير المحققة) ضمن المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي الموحد. وبالنسبة للأدوات المشتقة غير المؤهلة لمحاسبة التحوط، فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المشتقة تدرج مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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.

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي الموحد استناداً إلى التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛
- نقدية أو شبه نقدية (إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير).

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة. يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

- متوقع تسويته خلال دورة تشغيلية عادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية

إن إعداد هذه البيانات المالية يتطلب الموحدة من الإدارة إجراء الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المعلنة والإفصاحات المرافقة والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في نهاية كل فترة إعداد تقارير. مع ذلك، فإن الشكوك حول هذه الافتراضات والتقدير قد تؤدي إلى نتائج يمكن أن تتطلب إجراء تعديل جوهري للمبلغ المدرج لبند الموجودات أو بند المطلوبات المتأثر 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:

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 البضاعة هو التزام الأداء الوحيد المقرر عليها.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأحكام (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

• تحديد توقيت استيفاء التزامات الأداء

استنتجت المجموعة أنه يجب تثبيت الإيرادات من تسليم البضاعة في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، والذي يكون عند تسليم البضاعة إلى العملاء، ويكون للعميل حربة التصرف الكاملة بشأن قناة وسعر بيع البضاعة، ولا يوجد التزام لم يتم الوفاء به يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات. يحدث التسليم حين يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد أو تسليمها إلى الناقل في ميناء المنشأ ويتم إصدار إيصال بالشحن، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، 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 عادةً بشروط ائتمانية عادية، وهو ما تعتقد الإدارة أنه يتوافق مع ممارسات السوق.

• المبلغ المتغير

يتم تنفيذ بعض عقود بيع السلع لشحنات الجملة كجزء من اتفاقية إدارة مخزون أو اتفاقية إدارة عقود مبرمة مع العملاء. بالنسبة لاتفاقيات المجموعة التي تخضع لأسعار السوق، بمعنى أن هناك مقابل متغير، يعتمد السعر النهائي الذي ستحصل عليه المجموعة على مجموعة من العوامل التي تكون عرضة بشكل كبير لعوامل خارجة عن تأثير المجموعة وتتضمن تصرفات العملاء (أي التاريخ المحدد الذي يحدث فيه كل تسليم (وهذا مهم لأن هذا هو التاريخ الذي يتم فيه تحديد سعر السوق، أو بالنسبة للمبيعات ذات الأسعار المؤقتة، التاريخ الذي يبدأ منه التسعير المؤقت)) وأسعار سوق السلع (ويعتمد السعر الذي سيتم استلامه في المستقبل بعد ذلك على الأسعار السوقية للسلع ذات السيولة العالية).

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

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

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

مبدأ الاستمرارية

قامت 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 ومليشيات الدعم السريع في العاصمة السودانية الخرطوم. نظراً لأن عملاء المجموعة في السودان يعملون بشكل رئيسي في قطاعات تجهيز وتوزيع الأطعمة ولبعض 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 سنة ٢٠٢٣ وتحصيل الأموال مقابل هذه الأنشطة. نظراً لما سبق، تعتقد إدارة المجموعة أنه من غير المحتمل أن يكون للصراع المستمر أي تأثير جوهري على تعرضها في السودان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (راجع الإيضاحين ١٤ و ١٥ للمزيد من التفاصيل).

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 متعاوضة 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 ١,٥٣٢,٩٨٣,١٥٠ درهم. (إيضاح ٢٠) للمزيد من التفاصيل حول اتفاقيات قروض المجموعة ومدى امتثالها للتعهدات المعنية. 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 تُلقى 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.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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. تتعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - الذمم المدينة التجارية (التي لا تخضع للأسعار المؤقتة) والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (تجارية بطبيعتها)

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 للتعامل في المستقبل.

إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الأرباح والخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد.

وجود المخزون

يتطلب حساب كميات المخزون الختامية لبعض المواد استخدام التقديرات نظراً لأن هذه المواد يتم تخزينها في أكوام تخزين / صوامع. نظراً لأن وزن هذه المخزونات غير عملي، تقوم إدارة المجموعة بتعيين مساح كميات مستقل لحصر وقياس كمية المخزون وفقاً لمنشأة التخزين المعنية، ومن ثم تعديل هذه الكمية حسب الكثافة المقدرة باستخدام القياسات الحجمية المعيارية للوصول إلى الكمية الختامية.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصادفي 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.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المدرج لبند موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحصيل، باعتباره قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يستند على البيانات المتوفرة من معاملات الشراء الملزمة السائدة في السوق لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد بند الموجودات. يستند حساب قيمة الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستمد التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي سوف تعزز أداء بند الموجودات للوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للتحصيل هو أكثر حساسية لسعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

الأعمار المقدرة لاستخدام الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

الضريبة

تجري المجموعة معاملات تجارية مع عملاء في عدة مناطق جغرافية بها تشريعات ضريبية مختلفة، ويُشترط افتراض بعض الأحكام عند تحديد إذا ما توجد تعرضات ضريبية أم لا. توجد حالات غير مؤكدة فيما يتعلق بتفسير اللوائح الضريبية المعقدة وحالة الإقامة الضريبية والتغيرات في القوانين الضريبية ومقدار وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. وقيمت المجموعة أنها ليس لديها وجود دائم في البلدان التي تتم فيها الأحداث. بالنظر إلى المجموعة الواسعة من العلاقات التجارية الدولية والطبيعة طويلة الأجل للترتيبات التعاقدية الحالية ومدى تعقيدها، فإن الفروقات الناتجة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها، أو التغيرات المستقبلية لهذه الافتراضات، قد تتطلب تعديلات مستقبلية على ضريبة الدخل والمصاريف المسجلة بالفعل.

شركة انفكتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي الموحد على أساس الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، يتم قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق الممكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، فإن درجة من الحكم مطلوبة لتحديد القيمة العادلة.

تشمل الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

٤- تحويل صافي الموجودات بين المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة

في يونيو ٢٠٢٢، قامت الشركة الأم بتحويل حصة ملكيتها القانونية بنسبة (١٠٠٪) في شركة انفكتس ترينج م م ح 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 المحولة بقيمتها الدفترية وعرض معلومات المقارنة من بداية الفترة الأولى، أي ١ يناير ٢٠٢١.

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

درهم	
٤,٤٩٧,٥٦٨	موجودات ثابتة
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>	إجمالي الموجودات
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>	إجمالي المطلوبات
<u>٣٢٣,٩٣٩,٧٨٨</u>	صافي الموجودات المحولة

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

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

درهم

٣٢٣,٩٣٩,٧٨٨

أرباح غير موزعة

خلال سنة ٢٠٢٢، تم تحويل الأرباح غير الموزعة المذكورة أعلاه إلى رأس المال بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم وفقاً لقرار المساهمين.

٥ - الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم
٥,٩٥٢,٩٧١,١٣٤	٨,٠٧١,٠٣٨,٦٤٦
٣٠,١٩٤,١٩٠	٢٨,٣٢٨,٥٩١
-	١,٦٣٥,٨٧٤
<u>٥,٩٨٣,١٦٥,٣٢٤</u>	<u>٨,١٠١,٠٠٣,١١١</u>

نوع البضاعة أو الخدمات وتوقيت تثبيت الإيرادات
بيع البضاعة - في وقت معين
خدمات الشحن - بمرور الوقت
إيرادات أخرى

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ - الإيرادات (تتمة)

١-٥ معلومات الإيرادات المفصلة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
		الأسواق الجغرافية
٤,٢٤٨,٢١٩,٦٨٣	٤,٥٨٣,٩٨٠,٩٦٢	أفريقيا
٧٤٠,٢٧٥,٩٩٦	٢,٨٥٩,٩٦٣,٨٠٠	الشرق الأوسط
٤١٨,١٤١,٤٣٥	٥٩٦,٩٤٧,٠٤٠	آسيا
٥٣٨,٦٩١,١٥٦	٢١,٢٠٢,١٧١	أوروبا
٧,٦٤٢,٨٦٤	٨,٩٤٤,٦٧٣	الولايات المتحدة الأمريكية
<u>٥,٩٥٢,٩٧١,١٣٤</u>	<u>٨,٠٧١,٠٣٨,٦٤٦</u>	
		فئة رئيسية من العملاء
٢,٤٤٣,٨٤٧,٠٩٠	٥,٨٦١,٨٧٦,٥٠٤	شركات وعملاء آخرين
٣,٥٠٩,١٢٤,٠٤٤	٢,٢٠٩,١٦٢,١٤٢	أطراف ذات علاقة
<u>٥,٩٥٢,٩٧١,١٣٤</u>	<u>٨,٠٧١,٠٣٨,٦٤٦</u>	
		خطوط المنتجات الرئيسية
٢,٦٨٨,٤٦٢,٠٣٧	٢,٨٤٩,٠٥٨,٤٣٣	قمح
-	١,٩١٦,٧٤١,٠٩٥	وجبة / بذور فول الصويا
-	١,٣٣٤,٥٧٣,٢٧١	ذرة
٦٩٧,٢٠٢,٥١٣	٤٠٦,٠٣٧,٥٨٦	سكر
-	٢١٤,٩٠٩,٩١٤	معدات رأسمالية
-	١٧١,٠٤٥,٠٥١	دقيق القمح
-	١٥٨,٠٨٧,٦٤٧	سمسم
٥٩,٤٢٢,٣٢٨	١٢٢,٩١٢,٣٤٧	شعير
١٩٥,٠٨٧,٠٧٤	١٢٠,٢٧٦,٤٥٣	علف أخضر
١٣٣,٦٠٤,٧٢٦	١٠٢,٠٣٤,٤٦٤	زيت الفول السوداني، والكيك والبذور
١٤٠,٠٤٧,٦٥٩	٧٥,٢٧٠,٨١١	أسمدة
٥٩٥,٣٢٣,٥٩٨	٥٧,٦٢٥,٧٠٦	مواد تغليف
٢٣٠,٨٢١,٢٢٠	٥٢,٥٤٢,٦٧١	مسحوق الحليب
٣٢٤,٢٣٠,٨٥٩	٢,٤٨٩,٤١٤	ذهب
٨٨٨,٧٦٩,١٢٠	٤٨٧,٤٣٣,٧٨٣	أخرى (بشكل رئيسي القطن والأرز والخميرة والعدس، إلخ)
<u>٥,٩٥٢,٩٧١,١٣٤</u>	<u>٨,٠٧١,٠٣٨,٦٤٦</u>	
		الخدمات
<u>٣٠,١٩٤,١٩٠</u>	<u>٢٨,٣٢٨,٥٩١</u>	خدمات الشحن

تتضمن إيرادات الخدمات مبلغ ٢٦,٥٧٦,٧٤٣ درهم (٢٠٢٢ - ٢٣,٠٦٣,٥٩٧ درهم) من أطراف ذات علاقة تحت السيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥- الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٢-٥ أرصدة العقود

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٣٠١,٤١٥,٢١٠	١,٤٧١,٧٩٩,٩٥٧	ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ١٥) (التي لا تخضع للأسعار المؤقتة)
٢٧,٣٧٥,٥٦٠	٤٠,٤٧٢,١٣٥	مطلوبات العقود (دفعات مقدمة من العملاء) (إيضاح ٢١)

خلال السنة، ثبتت المجموعة إيرادات بمبلغ ٢٧,٣٧٥,٥٦٠ درهم (٢٠٢٢ - ١٠٨,٧١٥,٣٧٥ درهم)، كانت مدرجة ضمن مطلوبات العقود كما في بداية السنة. وتتعلق مطلوبات العقود بشكل أساسي بالتزام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات التي استلمت المجموعة دفعات مقدمة عنها إلى العملاء. ويتم تثبيتها كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ الالتزامات بموجب العقد.

٦- الدخل الآخر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
-	١٢,٢٧٤,٣٨٩	مطلوبات انتفى الغرض منها مشطوبة
-	٣٩,٠٩٩	أخرى
-	١٢,٣١٣,٤٨٨	

٧- دخل التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
-	٣٩,١٤٨,٣٢٦	فوائد من العملاء
٢,١٠٣,١٦١	١٣,٢٩٧,٦٦٩	فوائد على الودائع البنكية
٤٩٨,٠٩٠	-	فوائد من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
٢,٦٠١,٢٥١	٥٢,٤٤٥,٩٩٥	

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- المصاريف البيعية والعمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٦,٤٠٢,٦٢٥	٤٠,٢١٩,١٠٩	رواتب ومزايا الموظفين
١٣,٩٥٠,٣١٥	٢٣,٣٤٨,٩٩٢	مصاريف استشارية
٦,٠٨٨,١١٦	١١,٠٢٣,٤٧٨	خسائر تحويل العملات الأجنبية - بالصادفي
١٠٣,٠٧٥	٩,٠٧١,٧١٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٥)
٨٤,٥٢٩	٤,٦٨٨,٦٨٣	مخصص الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة للموردين
١,٧٣٥,١٠٨	١,٨١٦,٣٠٣	أتعاب قانونية ومهنية
١,٠٦٣,٥٣٨	١,٥٩٧,٦٠٧	مصاريف مكتبية
٧٢,٨٨٧	١,٣١٣,٨٤٥	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٠)
١,١٣٧,١٦٧	٧٣٠,١٠٠	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
٦٦١,٣١٨	٤٣٥,٤٤٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١١)
-	٢٣٣,٤٥٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٣)
-	١٢,٤٣٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (غير تجارية)
٢,٧٣٥,٣١١	-	مخصص انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٠)
١,٨٤٣,٥٤٦	-	مصاريف إيجارية لعقود إيجار قصيرة الأجل
٤,٦٨٠,١٠٠	٤,٧٨٢,٧١٢	وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة (إيضاح ١٣)
		مصاريف أخرى
<u>٧٠,٥٥٧,٦٣٥</u>	<u>٩٩,٢٧٣,٨٧٣</u>	

تتضمن المصاريف الأخرى بشكل رئيسي مصاريف النقل ومصاريف التسويق والمرافق ورسوم التوظيف، إلخ.

٩- تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٣,٧٠٢,٧٣٥	٨٥,٢١٧,٢٩٠	فوائد على القروض البنكية
٩,٩٥٤,٠٣٧	١٠,١٧٢,٩٧٨	فوائد محملة من الموردين
-	٤٦٣,٣٥٩	فوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٣)
٤,٦٦٧,٩٩٩	٨,٨١٠,٢٥٤	تكاليف تمويل أخرى
<u>٤٨,٣٢٤,٧٧١</u>	<u>١٠٤,٦٦٣,٨٨١</u>	

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ - الممتلكات والمعدات

المجموع درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	سيارات درهم	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية درهم	مباني وتحسينات على المباني المستأجرة درهم	
٨,٧١٦,١٣٤	٧,٨٨٥,٣٠٦	٤٩٣,٧٢١	٣٣٧,١٠٧	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٣,٧٣٩,٣٠٧	٢,١١٣,٠٩٤	٤٩٩,١١١	٣,٥٥٨,٩٨٧	١٧,٥٦٨,١١٥	الإضافات
(٢,٠٧٤)	-	-	(٢,٠٧٤)	-	الاستبعاد
<u>٣٢,٤٥٣,٣٦٧</u>	<u>٩,٩٩٨,٤٠٠</u>	<u>٩٩٢,٨٣٢</u>	<u>٣,٨٩٤,٠٢٠</u>	<u>١٧,٥٦٨,١١٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
					الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة:
٣,٣٧٤,١٤٤	٢,٧٣٥,٣١١	٤٥٧,٨٥٢	١٨٠,٩٨١	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٣١٣,٨٤٥	-	١٠٠,٨٢٨	٦٣٦,٧٠١	٥٧٦,٣١٦	الاستهلاك للسنة (إيضاح ٨)
(١٧٣)	-	-	(١٧٣)	-	الاستبعاد
<u>٤,٦٨٧,٨١٦</u>	<u>٢,٧٣٥,٣١١</u>	<u>٥٥٨,٦٨٠</u>	<u>٨١٧,٥٠٩</u>	<u>٥٧٦,٣١٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
					القيمة الدفترية:
<u>٢٧,٧٦٥,٥٥١</u>	<u>٧,٢٦٣,٠٨٩</u>	<u>٤٣٤,١٥٢</u>	<u>٣,٠٧٦,٥١١</u>	<u>١٦,٩٩١,٧٩٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
					التكلفة:
٥,٥٩٠,٣٤٠	٤,٨٦٩,٨٠١	٤٩٣,٧٢١	٢٢٦,٨١٨		في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,١٢٥,٧٩٤	٣,٠١٥,٥٠٥	-	١١٠,٢٨٩		الإضافات
<u>٨,٧١٦,١٣٤</u>	<u>٧,٨٨٥,٣٠٦</u>	<u>٤٩٣,٧٢١</u>	<u>٣٣٧,١٠٧</u>		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة:
٥٦٥,٩٤٦	-	٤٤٠,٦٣٤	١٢٥,٣١٢		في ١ يناير ٢٠٢٢
٧٢,٨٨٧	-	١٧,٢١٨	٥٥,٦٦٩		الاستهلاك للسنة (إيضاح ٨)
٢,٧٣٥,٣١١	٢,٧٣٥,٣١١	-	-		الانخفاض في القيمة للسنة (إيضاح ٨)
<u>٣,٣٧٤,١٤٤</u>	<u>٢,٧٣٥,٣١١</u>	<u>٤٥٧,٨٥٢</u>	<u>١٨٠,٩٨١</u>		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					القيمة الدفترية:
<u>٥,٣٤١,٩٩٠</u>	<u>٥,١٤٩,٩٩٥</u>	<u>٣٥,٨٦٩</u>	<u>١٥٦,١٢٦</u>		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ مبالغ محملة لشراء سفينة مخصصة للاستخدام في عمليات المجموعة بقيمة ٦,٩١٢,٧٢٩ درهم (٢٠٢٢ - ٥,١٤٩,٩٩٥ درهم). وترسي السفينة حالياً في حوض السفن.

في ٢٠٢٢، مثل مبلغ ٢,٧٣٥,٣١١ درهم مخصص الانخفاض في قيمة تكلفة السفينة إلى مبلغها القابل للاسترداد. وتم تثبيت هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد (إيضاح ٨).

وقد تم رهن المبنى كضمان مقابل القروض البنكية (إيضاح ٢٠).

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١ - الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٣,٠٠٠	١,٩٦٥,٥٧٧	التكلفة
١,٩٤٢,٥٧٧	١٤٠,٤٠٠	في ١ يناير
<u>١,٩٦٥,٥٧٧</u>	<u>٢,١٠٥,٩٧٧</u>	الإضافات
		في ٣١ ديسمبر
٢٣,٠٠٠	٦٨٤,٣١٨	الإطفاء المتراكم
٦٦١,٣١٨	٤٣٥,٤٤٥	في ١ يناير
<u>٦٨٤,٣١٨</u>	<u>١,١١٩,٧٦٣</u>	للسنة (إيضاح ٨)
		في ٣١ ديسمبر
١,٢٨١,٢٥٩	٩٨٦,٢١٤	القيمة الدفترية
<u>١,٢٨١,٢٥٩</u>	<u>٩٨٦,٢١٤</u>	في ٣١ ديسمبر

١٢ - الاستثمار في شركة شقيقة

بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢، استثمرت المجموعة مبلغ قيمته ٤,٩٠٠,٠٠٠ درهم ويمثل حصة نسبتها ٤٩٪ في شركة سفين انفيكوتوس ليمتد، شركة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة، في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة الشقيقة في تقديم خدمات تأجير وإدارة السفن.

تتمتع المجموعة بنفوذ هائل على شركة سفين انفيكوتوس ليمتد، بموجب تمثيلها في مجلس الإدارة، وبناءً عليه تم تصنيف الاستثمار كشركة شقيقة.

بدأت الشركة الشقيقة عملياتها التجارية خلال سنة ٢٠٢٣. وفيما يلي المعلومات المالية الموجزة لاستثمار المجموعة في شركة سفين انفيكوتوس ليمتد:

٢٠٢٣	
درهم	
٣٠٠,٥٨٠	الموجودات غير المتداولة
٨٨,١٩٩,٥٨٧	الموجودات المتداولة
(١٢٢,٦٥٩)	المطلوبات غير المتداولة
<u>(٨٠,٦٣٠,٤٨٣)</u>	المطلوبات المتداولة
<u>٧,٧٤٧,٠٢٥</u>	حقوق الملكية
<u>٣,٧٩٦,٠٤٢</u>	حصة المجموعة في حقوق الملكية - ٤٩٪
<u>٣,٧٩٦,٠٤٢</u>	المبلغ المدرج لاستثمار المجموعة

شركة انفكتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ - الاستثمار في شركة شقيقة (تتمة)

٢٠٢٣	
درهم	
٣٧٢,٤٢٢,٥٤٣	الإيرادات
(٣٦٨,٨٠٢,٣٦٦)	تكلفة المبيعات
٣,٦٢٠,١٧٧	
(٥,٨٠٤,٥٤١)	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(٦٨,٦١١)	تكاليف التمويل
(٢,٢٥٢,٩٧٥)	الخسائر للسنة
—	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢,٢٥٢,٩٧٥)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(١,١٠٣,٩٥٨)	حصة المجموعة من خسائر السنة - ٤٩٪

إن الشركة الشقيقة لديها التزامات بمبلغ ٢,٩٧٣,٠١٤ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ - لا شيء) مقابل عقود إيجار السفن.

١٣ - موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

إن المجموعة لديها عقد إيجار لقطعة أرض مُقام عليها مبنى المكتب. وبشكلٍ عام، يحظر على المجموعة التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

إن المبالغ الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركات خلال السنة مبينة أدناه:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
—	٧,٣٦٤,٢٨٥	الإضافات
—	(٢٣٣,٤٥٢)	مصاريف الاستهلاك
—	٧,١٣٠,٨٣٣	في ٣١ ديسمبر

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ - موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

إن المبالغ الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والحركات خلال السنة مبينة أدناه:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
-	٧,٣٦٤,٢٨٥	الإضافات
-	٤٦٣,٣٥٩	ازدياد الفائدة
-	(٤٥٥,٣١٨)	المدفوعات
-	٧,٣٧٢,٣٢٦	في ٣١ ديسمبر
-	٤٧١,٥٣١	متداولة
-	٦,٩٠٠,٧٩٥	غير متداولة
-	٧,٣٧٢,٣٢٦	

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحدة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
-	٤٦٣,٣٥٩	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٩)
-	٢٣٣,٤٥٢	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
١,٨٤٣,٥٤٦	-	مصاريف الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة (إيضاح ٨)

وقد تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار في الإيضاح ٢٧.

وإن المجموعة لديها عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. يتم التفاوض على هذه الخيارات من جانب الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة والتوافق مع احتياجات أعمال المجموعة. تقوم الإدارة بإجراء الأحكام الجوهرية لتحديد ما إذا كانت خيارات التمديد أو الإنهاء هذه من المرجح إجراؤها بشكل معقول.

١٤ - المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٠٠,٧٢٤,٦٠٨	٤٢٧,٣٧٠,٤٤٤	بضاعة محتفظ بها للبيع
٤٨٢,٧٨٥,٠٢٦	١٨٢,٨٠٦,٢٤٠	بضاعة في الطريق
٥٨٣,٥٠٩,٦٣٤	٦١٠,١٧٦,٦٨٤	بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل

خلال ٢٠٢٣، تم تثبيت مبلغ ٧,٤٤٢,٦٩١,٧٣٨ درهم (٢٠٢٢ - ٥,٠٥٧,٠٧٩,٩٩٦ درهم) كمصروف مخزون محمل بصافي القيمة الممكن تحقيقها. ويثبت في التكاليف المباشرة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تثبيت مبلغ ٣,٦٨١,٥٠٧ درهم كمخصص للمخزون بطيء الحركة (٢٠٢٢ - لا شيء).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فإن المخزون، بما في ذلك المخزون في الطريق، البالغ ٢٩٣,٣٩١,٣٩٠ درهم (٢٠٢٢ - ٣١٥,٨٢٦,٢٣٣ درهم) محتفظ به وفي الطريق إلى السودان.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم رهن المخزون البالغ ٥٥٨,١٤٦,٢٦٣ درهم كضمان مقابل القروض البنكية (إيضاح ٢٠) (٢٠٢٢ - لا شيء).

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ - المدينون التجاريون والآخرون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٣٠٢,٢٣١,٧٠٣	١,٤٨١,٢٦٨,٨١٨	الذمم المدينة التجارية (التي لا تخضع للأسعار المؤقتة)
(٨١٦,٤٩٣)	(٩,٤٦٨,٨٦١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٣٠١,٤١٥,٢١٠	١,٤٧١,٧٩٩,٩٥٧	
—	٧١,٥٧٥,٤٠٦	الذمم المدينة التجارية (التي لا تخضع للأسعار المؤقتة)
١١٠,٤٥٠,٧٩٦	٤٣,٧٥٥,٨٩٦	دفعات مقدمة إلى الموردين، بالصافي
١,٧٩٣,٢٥٨	١٨,٣٧٤,٢٢٤	فوائد مستحقة
٦,٩٠١,٨٨٠	٥,١٥٧,١٠٩	ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
٦٠١,٧٠٥	١,٠٢٥,٠٧٩	ودائع
٤٠٨,٠٤٢	٥٣٤,٠٠٥	المصاريف المدفوعة مقدماً
١٧,٦٢٥	٣,٠٠٩,١٥٦	ذمم مدينة أخرى
١,٤٢١,٥٨٨,٥١٦	١,٦١٥,٢٣٠,٨٣٢	

كما في ٣١ ديسمبر، تتضمن الذمم المدينة التجارية (التي لا تخضع للأسعار المؤقتة) التي لم تتخضع قيمتها مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٦٩,٨٦٠,٢٦٠	٥٢٠,٢٠٦,٩٦٤	شركات وعملاء آخرين
١,٠٣١,٥٥٤,٩٥٠	٩٥١,٥٩٢,٩٩٣	الذمم المدينة لطرف ذي علاقة
١,٣٠١,٤١٥,٢١٠	١,٤٧١,٧٩٩,٩٥٧	الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فإن الذمم التجارية المدينة بمبلغ ٩٠٢,٠٦٩,٥٣٢ درهم (٢٠٢٢ - ١,٠٢٤,٦٤٤,١٣١ درهم) تتعلق بعملاء موجودين في السودان.

لا تترتب فوائد على الذمم المدينة التجارية في الغالب، إلا إذا تم الاتفاق مع العملاء على غير ذلك، وعادةً ما تتراوح فترة ائتمانها من ٦٠ إلى ١٨٠ يوماً، وبعد ذلك تصبح متأخرة السداد. إن الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة من المتوقع أن يتم تحصيلها بالكامل، بناءً على الخبرة السابقة.

تتضمن الذمم المدينة لطرف ذي علاقة الأرصدة التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٨٢٩,٢٩٩,٩٩٠	٨٥٠,٨٧٢,٨٢٩	سيقا للصناعات الغذائية
٧٠,٤٣٩,٢٤٨	٤٢,٦٤٦,٢٧٤	دال للصناعات الغذائية
٤١,٥٩٣,٩٣٥	٣٧,٥١٩,٢٢٦	ريناتوس سارل
—	٩,٢١٨,١٢٥	ريناتوس السنغال
١٤,٠٩٠,٨٧٠	٥,٥٢٨,٤٠٧	مصنع دال للألبان
٢,١٩٨,٥٣٧	٢,٢٩٩,٥٩٣	مزرعة عيلافون المتكاملة
٩١٥,١١٦	٨٨٩,٣٣٤	سيلبيرس تريدينج م.م.ح
٣٨,٠٤٨,٢٣٤	—	مؤسسة دال الهندسية المحدودة
١٤,٩٦٠,١٠٨	—	مؤسسة الجرارات السودانية
١١,٤٨٩,٠٦٦	—	دال للخدمات الزراعية المحدودة
٢٤٩,٩٧٥	—	اوبنيموس انترناشيونال ذ.م.م
٨,٢٦٩,٨٧١	١١,٣٠٠,٢٠١	أخرى
١,٠٣١,٥٥٤,٩٥٠	٩٦٠,٢٧٣,٩٨٩	
—	(٨,٦٨٠,٩٩٦)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٠٣١,٥٥٤,٩٥٠	٩٥١,٥٩٢,٩٩٣	

١٥ - المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية (التي لا تخضع للأسعار المؤقتة) هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٧١٣,٤١٨	٨١٦,٤٩٣	في ١ يناير
١٠٣,٠٧٥	٩,٠٧١,٧١٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للسنة (إيضاح ٨)
-	(٤١٩,٣٤٥)	المشطوب خلال السنة
<u>٨١٦,٤٩٣</u>	<u>٩,٤٦٨,٨٦١</u>	في ٣١ ديسمبر

لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة التجارية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم التنازل عن الذمم المدينة البالغة ٩٠٢,٠٦٩,٥٣٢ درهم كضمان مقابل القروض البنكية (إيضاح ٢٠) (٢٠٢٢ - لا شيء).

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية (التي لا تخضع للأسعار المؤقتة) التي لم تتخضع قيمتها:

متأخرة لكن غير منخفضة القيمة				غير متأخرة وليست منخفضة القيمة		
أكثر من ٣٦٠ يوم	٣٦٠-١٨١ يوم	٩١-١٨٠ يوم	٩٠-١ يوم	إجمالي		
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
<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>	٢٠٢٣
<u>٣٤٠,١٨٦</u>	<u>١١٩,٣٢٧</u>	<u>٥٤,٠٩٣,٧١١</u>	<u>٦٧٩,٣٨٥,٠٣٦</u>	<u>٥٦٧,٤٧٦,٩٥٠</u>	<u>١,٣٠١,٤١٥,٢١٠</u>	٢٠٢٢

يُرجى الاطلاع على إيضاح ٢٧ حول مخاطر انتمان الذمم المدينة التجارية الذي يوضح كيف تدير المجموعة وتقيس جودة الذمم المدينة التجارية.

خلال سنة ٢٠٢٣، تم تخفيض دفعات مقدمة للموردين بمبلغ ٤,٦٩٧,٥٨٣ درهم (٢٠٢٢ - ٣٦٧,١١٢ درهم) لتعكس قيمتها القابلة للاسترداد.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦ - 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.

إن الأطراف ذات العلاقة تمثل المستفيدين النهائيين والشركة الأم والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والمنشآت التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو النفوذ الجوهري لتلك الأطراف.

(أ) معاملات جوهرية مع أطراف ذات علاقة مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحدة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
		شركات زميلة / منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين
٣,٥٣٢,١٨٧,٦٤١	٢,٢٣٥,٧٣٨,٨٨٥	الإيرادات
٨٤٣,٠٦٦,٩٠٢	٣٩٦,١٣٤,٣٢٠	عمليات الشراء
٢٢٣,٠١١,٠٢٢	٣٠٦,٤٦١,٢١٥	تكاليف الشحن
٤٩٨,٠٩٠	-	دخل تمويل (إيضاح ٧)
٣٦,٤٠٢,٦٢٥	١٧,٨٩٤,٧٠٩	المحمل من رواتب ومزايا الموظفين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم شراء ممتلكات ومعدات بمبلغ ١٥,٣٠٠,٠٠٠ درهم من طرف ذي علاقة (٢٠٢٢ - لا شيء) (إيضاح ١٠).

(ب) أرصدة لدى أطراف ذات علاقة مدرجة في بيان المركز المالي الموحدة بخلاف تلك المفصّل عنها في الإيضاح ١٥ والإيضاح ٢١ كما يلي:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٥,٧٨٠,٨٩٦	-	٢,٦١٣	٨,٤٤٠	الشركة الأم شركة انفكتس هولدينغ ليمتد
٦,٠٣٢,٦٢٨	-	١٧,٧٣٤,٩٣٣	-	الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين
-	-	-	٢,٩٦٦,٠٠٥	شركة مجموعة دال المحدودة
٥٤,٦٣٦	٩٣٨,٩٧٠	١٨٠,٧٩٦	٣٠٠,٤٤٢	شركة سيقا للصناعات الغذائية
٢١,٨٦٨,١٦٠	٩٣٨,٩٧٠	١٧,٩١٨,٣٤٢	٣,٢٧٤,٨٨٧	أطراف أخرى ذات علاقة

١٦ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) أرصدة لدى أطراف ذات علاقة مدرجة في بيان المركز المالي الموحد بخلاف تلك المفصّل عنها في الإيضاح ١٥ والإيضاح ٢١ كما يلي (تتمة):

إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة التي تنتج في أثناء سير الأعمال العادية غير مضمونة ويكون السداد نقداً في العادة. لا تترتب على الأرصدة فائدة في العادة، إلا إذا تم الاتفاق مع الأطراف ذات العلاقة على غير ذلك:

أكد المستفيدون النهائيون وأحد الأطراف ذات علاقة الرئيسيين كتابةً على تحمل الخسائر، إن وجدت، والتي تنشأ عن إمكانية تحصيل المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

تحتفظ المجموعة ببعض الاستثمارات لصالح المستفيدين النهائيين.

(ج) تعويضات موظفي الإدارة العليا

تتضمن رواتب ومزايا الموظفين مبلغ ١١,٠٨٥,٨٦٩ درهم خاصة بتعويضات موظفي الإدارة العليا بالمجموعة (٢٠٢٢ - ١٢,٢٩٧,٠٥٠ درهم (مُعاد تحمّله بواسطة طرف ذي علاقة)).

(د) رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تتضمن حصص الأسهم نسبة ٠,٠٠٠١٪ من الأسهم في الشركة والتي يحتفظ بها أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢,٦٨٤ درهم وتتكون من ٩٩٤ سهماً بقيمة اسمية تبلغ ٠,٢٥ درهم تم إصدارها بقيمة ٢,٧ درهم للسهم الواحد (٢٠٢٢ - ٠,٣٠٦٤٪، تتكون من ٣,٤٣١,٣٨٥ سهم بقيمة ٩,٢٦٤,٧٤٠ درهم).

١٧ - الموجودات المالية الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
-	٢٣,٠١٤,٨٤٥	الأدوات المالية المشتقة (أ)
١٤٤,٣٩٤,٩٥٩	٢٢,٠٩٣,١٢٨	ودائع تأمين (ب)
<u>١٤٤,٣٩٤,٩٥٩</u>	<u>٤٥,١٠٧,٩٧٣</u>	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
-	٢٣,٠١٤,٨٤٥	الأدوات المالية المشتقة
		عقود السلع المستقبلية
<u>-</u>	<u>٢٣,٠١٤,٨٤٥</u>	

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧ - الموجودات المالية الأخرى (تتمة)

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

المبلغ الإسمي درهم	القيمة العادلة لبند الموجودات درهم	
٢٨٤,٤٢٢,٨٠٦	٢٣,٠١٤,٨٤٥	٢٠٢٣ عقود السلع المستقبلية
-	-	٢٠٢٢ عقود السلع المستقبلية

(ب) إن ودائع التأمين بمبلغ ٧,٣٤٦,٠٠٠ درهم (٢٠٢٢ - ١٤٤,٣٩٤,٩٥٩ درهم) مرهونة كضمان مقابل القروض البنكية (إيضاح ٢٠).

١٨ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	
٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٠,٩٩٧,٥١٨	ودائع قصيرة الأجل
٢١٤,٥٨٥,٧٢٨	٤٨,٦٥٦,٩٢٤	الأرصدة لدى البنوك
٩,١٤٢	١٠,٧٤٠	النقد في الصندوق
٥٣٧,٥٩٤,٨٧٠	٣٦٩,٦٦٥,١٨٢	

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.

١٩ - رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمكتتب والمدفوع بالكامل ١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٠,٢٥ درهم

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

إصدار رأسمال إضافي

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدر المساهمون ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٢٥ درهم للسهم ليصبح السهم بقيمة ٢,٧٠ درهم.

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

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠ - القروض البنكية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٧٣٤,٤٨٤,٨٥٢	٦٦٢,٧٩٥,٢٠٤	إيصالات أمانة (١)
-	٧٣,٤٦٠,٠٠٠	إيصالات أمانة (٢)
-	١٦٤,٧٢٦,٣٢٠	القروض لأجل ١ (٣)
-	١٨٣,٦٥٠,٠٠٠	القروض لأجل ٢ (٤)
<u>٧٣٤,٤٨٤,٨٥٢</u>	<u>١,٠٨٤,٦٣١,٥٢٤</u>	

(١) إن إيصالات الأمانة مقومة بالدرهم الإماراتي وتم الحصول عليها بشكل رئيسي لتمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة، وتترتب عليها فوائد بالأسعار التجارية. وتتميز تلك القروض بطبيعتها قصيرة الأجل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة برهن ودائع تأمين بمبلغ ١٤٤,٣٩٤,٩٥٩ درهم مقابل التسهيلات البنكية (إيضاح ١٧).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم الحصول على التسهيلات البنكية بالاشتراك مع الأطراف ذات علاقة التي تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين. ووفقاً لخطاب التسهيل المؤرخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣، فإن مقترض التسهيل هو الشركة التابعة للمجموعة.

(٢) إن إيصالات الأمانة مقومة بالدولار الأمريكي وتم الحصول عليها بشكل رئيسي لتمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة، وتترتب عليها فوائد بالأسعار التجارية. وتتميز تلك القروض بطبيعتها قصيرة الأجل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يوجد لدى المجموعة ودائع تأمين مرهونة بمبلغ ٧,٣٤٦,٠٠٠ درهم (٢٠٢٢ - لا شيء) مقابل التسهيلات البنكية (إيضاح ١٧).

(٣) تم الحصول على القرض لأجل (١) بشكل رئيسي لتلبية متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. إن القرض مقوم بالدولار الأمريكي وتترتب عليه فائدة بالأسعار التجارية. وتتميز تلك القروض بطبيعتها قصيرة الأجل.

(٤) تم الحصول على القرض لأجل (٢) بشكل رئيسي لتلبية متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. إن القرض مقوم بالدولار الأمريكي وتترتب عليه فائدة بالأسعار التجارية. يستحق سداد القرض على أقساط شهرية متساوية تبدأ قبل السنة الثالثة بأربعة أشهر بما يتماشى مع تاريخ استحقاق القرض.

(٥) إن القروض المذكورة أعلاه مضمونة بشكل رئيسي بما يلي:
 أ) ضمان مؤسسي غير قابل للإلغاء من عدة أطراف ذات علاقة (تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين) ومسجلة في السودان ودولة الإمارات العربية المتحدة؛
 ب) رهن عقاري مسجل على مبنى مكتبي يقع في القطعة رقم W34، سلطة المنطقة الحرة بمطار دبي، دبي، الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ١٠)؛
 ج) رهن عقاري مسجل / رسوم متغيرة على الممتلكات والمكائن والمعدات الواقعة في السودان لصالح البنك بإجمالي قيمة رهن عقاري تغطي تسهيلات البنك بالكامل؛
 د) تنازل عن وثيقة تأمين شاملة على جميع الموجودات المرهونة/المتعهد بها لصالح البنك؛
 هـ) وثيقة شحن مظهرة لصالح البنوك، مع رهن الذمم المدينة والمخزون لصالح البنوك (الإيضاحان ١٤ و ١٥)؛ و
 و) تعهد من أحد المساهمين الرئيسيين في الشركة بالاحتفاظ بنسبة مساهمة لا تقل عن ٢٠٪ خلال مدة القرض.

(٦) وفقاً لاتفاقيات تسهيل القروض، يتعين على المجموعة الامتثال لبعض التعهدات المالية، والتي يتم اختبارها بشكل ربع سنوي ونصف سنوي وسنوي.

- وفيما يتعلق بالتعهدات المنصوص عليها في اتفاقية تسهيل القرض لأجل (٢) مع مؤسسة تمويل التطوير العقاري في المملكة المتحدة:

أ- ستقوم إدارة المجموعة بتقييم الامتثال لتعهد نسبة الرافعة المالية للمجموعة والذي يتعلق بالنتائج المالية والمركز المالي للضامن (المنشآت التي تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين في السودان والإمارات العربية المتحدة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وإن تاريخ استحقاق تقديم شهادة الامتثال هذه إلى المؤسسة المالية هو في أو قبل ٢٩ فبراير ٢٠٢٤. لم تكن هناك أي حالات عدم امتثال بناءً على الاختبار الذي تم إجراؤه كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (تاريخ آخر اختبار).

شركة انفكتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠- القروض البنكية (تمة)

ب- لم تمثل المجموعة للتعهد المتعلق بتقديم بعض الوثائق القانونية والمالية وحصلت على تنازل قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عن تقديم الوثائق المطلوبة في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

وبالتالي، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتصنيف تلك القروض البالغة ١٨٣,٦٥٠,٠٠٠ درهم كمتداولة بطبيعتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. كما في تاريخ الموافقة على البيانات المالية الموحدة، لم يطلب المقرض تسريع سداد القروض ولم تتغير شروط القرض.

٢١- الدائنون التجاريون والآخرين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٧٩٦,١٤٧,٢١٤	٣٩٨,٤٣٧,٨٨٨	ذمم دائنة تجارية
٢٧,٣٧٥,٥٦٠	٤٠,٤٧٢,١٣٥	مطلوبات العقود (دفعات مقدمة من العملاء)
٦٧,١٢٦,١٤١	٦٦,٤٣٤,٦١٠	مبالغ مستحقة الدفع
٤,٩٠٠,٠٠٠	-	ذمم دائنة أخرى
<u>٨٩٥,٥٤٨,٩١٥</u>	<u>٥٠٥,٣٤٤,٦٣٣</u>	

تشمل الذمم التجارية الدائنة المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة بقيمة ١٠,٣٩٦,٥٨١ درهم (٢٠٢٢ - ١٦,٦٩٥,٣٣٩ درهم). وتشمل مطلوبات العقود مبالغ مستحقة كدفعات مقدمة من أطراف ذات علاقة بقيمة ٢٩١,٧٨٢ درهم (٢٠٢٢ - ٢٩١,٤٨٣ درهم).

يستحق سداد الدائنين التجاريين والآخرين خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير. راجع إيضاح ٢٧ لمعرفة تفاصيل عملية إدارة مخاطر المجموعة. إن الذمم الدائنة التجارية في الغالب لا تترتب عليها فوائد ما لم يتم الاتفاق على خلاف ذلك مع الموردين.

٢٢- توزيعات الأرباح مستحقة الدفع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩١,٧٦٧,١٥٦	١٩,٠٦١,٥٥٣	في ١ يناير
-	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح المعلنة خلال السنة
(١١,٧٧٧,٠٤١)	(١٩٤,٠٦١,٥٥٣)	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة
(٦٠,٩٢٨,٥٦٢)	-	توزيعات أرباح تمت تسويتها مقابل مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
<u>١٩,٠٦١,٥٥٣</u>	<u>-</u>	كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تعود توزيعات الأرباح مستحقة الدفع إلى المساهمين السابقين في شركة انفكتوس ترينج م م ح ("الشركة التابعة"). وقد تم سدادها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣ - ربحية السهم

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الأرباح للسنة (درهم)
٤٥٤,٥٨٦,٧١٨	٢١٣,٦٦٥,٤٠٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٧٩٩,٧٩٠,٤١٥	١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)
٠,٥٧	٠,١٩	

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

٢٤ - تقارير القطاعات

تعمل المجموعة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير، وهو تجارة السلع الزراعية والمنتجات الغذائية والمعادن النفيسة غير المشغولة والسلع العامة الأخرى. يتم الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التشغيلي في بيان المركز المالي الموحد وبيان الأرباح أو الخسائر وينود الدخل الشامل الأخرى الموحد والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة. لأغراض إدارية، يتم تنظيم المجموعة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير وهو، تجارة السلع الزراعية والمنتجات الغذائية والمعادن النفيسة غير المشغولة والسلع العامة الأخرى. إن خدمات الشحن هي أنشطة عارضة على عمليات المجموعة وليست قطاع تقارير منفصل.

إن الرئيس التنفيذي هو المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية ويتولى مراقبة 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. إن الإفصاحات على مستوى المنشأة المطلوبة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ بشأن المعلومات حول المنتجات والمناطق الجغرافية والعملاء الرئيسيين مدرجة في الإفصاح ٥ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

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

العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان هناك عميلين للمجموعة بإيرادات تزيد عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - عميل واحد).

٢٥ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

(أ) المطلوبات الطارئة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٤١,١٠٠,٣٦٥	٢٠١,٤٩٠,٣٢٨	ضمان مؤسسي متبادل للقروض التي حصلت عليها الأطراف ذات علاقة
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٩٦٢,٦٨٢	ضمانات بنكية
١٣٦,٦٥٦,٩٨٦	-	ضمان مؤسسي مقدم لأطراف ذات علاقة
٤٤٢,٧٥٧,٣٥١	٢٣١,٤٥٣,٠١٠	كما في ٣١ ديسمبر

الالتزامات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٨,٠٠٧,٥٠٠	١٩,٤٦٤,٢٧٧	الحصة من التزام الشركة الشقيقة

٢٦ - قياسات القيم العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية (التي لا تخضع للأسعار المؤقتة) 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.

تُدرج الموجودات المشتقة والذمم المدينة التجارية التي تخضع للتسعير المؤقت بالقيمة العادلة. 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 القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه تساوي تقريباً القيمة المدرجة بها نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لتلك الأدوات.

تسلسل القيمة العادلة للموجودات المالية

تستخدم المجموعة تسلسل القيمة العادلة التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أسلوب التقييم:

المستوى الأول - إن قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛

المستوى الثاني - إن قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي تكون ملحوظة لبند الموجودات أو بند المطلوبات إما بطريق مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار)؛ و

المستوى الثالث - إن قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من أساليب التقييم والتي تتضمن مدخلات لبند الموجودات أو بند المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات ملحوظة في السوق (مدخلات غير ملحوظة).

القيمة العادلة

القيمة الإسمية درهم	المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم
٧١,٥٧٥,٤٠٦	-	-	٧١,٥٧٥,٤٠٦
٢٨٤,٤٢٢,٨٠٦	-	-	٢٣,٠١٤,٨٤٥

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الموجودات المالية:

الذمم المدينة التجارية (أسعار مؤقتة)

عقود السلع المستقبلية

لا توجد أي عقود سلع مستقبلية مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

يتولى مجلس إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة والإشراف على إطار إدارة المخاطر وتطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة.

تم وضع سياسات إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ومراقبتها ولمتابعة المخاطر ومراقبة الالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لإدراج التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة المجموعة.

٢٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

- مخاطر أسعار الفائدة؛
- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر العملات الأجنبية.

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 بشكل رئيسي لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها التي تترتب عليها فوائد (السلفيات من البنوك). إن المطلوبات المالية التي تترتب عليها فوائد الخاصة بالمجموعة تعرضها لمخاطر مرتبطة بالتأثيرات الناتجة عن التقلبات ضمن المستويات السائدة لأسعار الفائدة على مركزها المالي والتدفقات النقدية الخاصة بها.

تم تحديد تحليل الحساسية المبين أدناه على أساس التعرض لأسعار الفائدة للسلفيات البنكية بتاريخ إعداد التقرير المالي. وقد تم إعداد التحليل على افتراض أن هذه المبالغ القائمة بتاريخ إعداد التقرير المالي كانت قائمة طوال السنة. يتم استخدام مقياس زيادة أو انخفاض بمعدل ١٠ نقطة أساس عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار الفائدة داخلياً لموظفي الإدارة العليا ويمثل تقييم الإدارة للتغيرات الممكنة والمعقولة في أسعار الفائدة.

التأثير على الأرباح		الزيادة/ النقص في نقاط الأساس	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
(٢,٥٧٠,٦٩٧)	(٤,٧٢٢,٧٩٣)	%١٠+	درهم
٢,٥٧٠,٦٩٧	٤,٧٢٢,٧٩٣	%١٠-	درهم

لا يوجد تأثير مباشر على حقوق ملكية المجموعة بخلاف التأثير الناتج عن التأثير على الأرباح للسنة.

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، ما ينتج عنه خسارة مالية للمجموعة. إن التعرض لمخاطر الائتمان يتعلق بشكل رئيسي بالموجودات المالية التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٣٠١,٤١٥,٢١٠	١,٤٧١,٧٩٩,٩٥٧	الذمم المدينة التجارية (التي لا تخضع للأسعار المؤقتة)
٥٣٧,٥٨٥,٧٢٨	٣٦٩,٦٦٥,١٨٢	أرصدة لدى البنوك
١٤٤,٣٩٤,٩٥٩	٤٥,١٠٧,٩٧٣	موجودات مالية أخرى
٢,٤١٢,٥٨٨	٢٢,٤٠٨,٤٥٩	ذمم مدينة أخرى، تتضمن الودائع
٩٣٨,٩٧٠	٣,٢٧٤,٨٨٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>١,٩٨٦,٧٤٧,٤٥٥</u>	<u>١,٩١٢,٢٥٦,٤٥٨</u>	

٢٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إن هدف المجموعة هو السعي لتحقيق نمو مستمر في الإيرادات مع تقليل الخسائر المتكبدة إلى الحد الأدنى بسبب زيادة التعرض لمخاطر الائتمان. تقوم المجموعة بالمتابعة فقط مع عملاء موثوقين وذوي ملاءة ائتمانية جيدة.

بالإضافة لذلك، تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة على أساس مستمر، مما يجعل تعرض المجموعة لمخاطر ديون معدومة غير جوهري.

كما في تاريخ التقرير، تم الإفصاح عن تركيز مخاطر الائتمان بشكل منفصل أدناه.

لإدارة مخاطر الائتمان ومراقبتها، تصنف المجموعة عملاءها على أساس خصائص مخاطر الائتمان الكامنة في كل فئة حسب الموضع أدناه:

(أ) صافي المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (تجارية) بموجب السيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين بمبلغ ٩٥١,٥٩٢,٩٩٣ درهم (٢٠٢٢ - ١,٠٣١,٥٥٤,٩٥٠ درهم) والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (غير تجارية) بمبلغ ٣,٢٧٤,٨٨٧ درهم (٢٠٢٢ - ٩٣٨,٩٧٠ درهم):

تشمل هذه الفئة المبالغ المستحقة من الشركات الزميلة/المنشآت تحت السيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة كما في تاريخ التقرير. كما في تاريخ التقرير، تقيس المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة مع مراعاة معدلات التعثر السابقة وظروف السوق الحالية وافترضاات المستقبل حول الظروف الاقتصادية. وتراعي المجموعة أيضاً حالات التعثر المحددة الخاصة بالعملاء.

إجمالي درهم	غير متأخرة ولا منخفضة القيمة درهم	متأخرة لكن غير منخفضة القيمة			
		١ إلى ٩٠ يوم درهم	٩١ إلى ١٨٠ يوم درهم	١٨١ إلى ٣٦٠ يوم درهم	أكثر من ٣٦٠ يوم درهم
٩٣٨,٩٧٠	٤,٧٤٧,٩٨٦	٣٠٦,٩٢٦,٠٥٦	٣٧,٧٢٢,٣٧٢	٦٦٩,٤٠٢	٥٢٠,٩٤١
٨,٦٩٣,٤٣٠	٤,٧٤٧,٩٨٦	٢,٣٧٧,٣٦٦	١,٥٢٠,٧٢٩	٢٦,٩٨٩	٢٠,٣٦٠
نسبة خسائر الائتمان المتوقعة	%٠,٧٧	%٠,٧٧	%٤,٠٣	%٤,٠٣	%٣,٩١
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	٩٦٣,٥٦١,٣١٠	٣٠٦,٩٢٦,٠٥٦	٣٧,٧٢٢,٣٧٢	٦٦٩,٤٠٢	٥٢٠,٩٤١
خسائر الائتمان المتوقعة	٨,٦٩٣,٤٣٠	٢,٣٧٧,٣٦٦	١,٥٢٠,٧٢٩	٢٦,٩٨٩	٢٠,٣٦٠

إجمالي درهم	غير متأخرة ولا منخفضة القيمة درهم	متأخرة لكن غير منخفضة القيمة			
		١ إلى ٩٠ يوم درهم	٩١ إلى ١٨٠ يوم درهم	١٨١ إلى ٣٦٠ يوم درهم	أكثر من ٣٦٠ يوم درهم
١,٠٣٢,٤٩٣,٩٢٠	٤٩٩,٧٣٨,٢٠٣	٤٧٨,٤٩٢,٩٥١	٥٣,٠٦٠,٣٤٥	١١٩,٣٢٧	١,٠٨٣,٠٩٤
-	-	-	-	-	-
نسبة خسائر الائتمان المتوقعة	-	-	-	-	-
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	١,٠٣٢,٤٩٣,٩٢٠	٤٧٨,٤٩٢,٩٥١	٥٣,٠٦٠,٣٤٥	١١٩,٣٢٧	١,٠٨٣,٠٩٤
خسائر الائتمان المتوقعة	-	-	-	-	-

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

(ب) صافي المبالغ المستحقة (التي لا تخضع للأسعار المؤقتة) من العملاء من الشركات والعملاء الآخرين بمبلغ ٥٢٠,٢٠٦,٩٦٤ درهم (٢٠٢٢ - ٢٦٩,٨٦٠,٢٦٠ درهم):

تمتاز العلاقة بين المجموعة وعملائها بأنها طويلة الأجل وتتم مراقبة مخاطر الائتمان باستمرار وفقاً لسياسة المجموعة. وتقيم المجموعة مخاطر الائتمان بتصنيف العملاء ذوي خصائص الائتمان المماثلة (أي، وفقاً لأنواع العملاء والمنتجات المباعة، إلخ) في نفس الفئة. كما في تاريخ التقرير، تقيس المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة مع مراعاة معدلات التعثر السابقة وظروف السوق الحالية وافترضات المستقبل حول الظروف الاقتصادية. وتراعي المجموعة أيضاً حالات التعثر المحددة الخاصة بالعملاء.

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذم المدينة التجارية، والتي تتألف من عدد كبير للغاية من الأرصدة الصغيرة.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة للذم المدينة التجارية من العملاء من الشركات والعملاء الآخرين كما في تاريخ التقرير.

متأخرة لكن غير منخفضة القيمة				غير متأخرة ولا منخفضة القيمة	إجمالي
أكثر من ٣٦٠ يوم	١٨١ إلى ٣٦٠ يوم	٩١ إلى ١٨٠ يوم	١ إلى ٩٠ يوم		
١,٤٩٦,٠٨٥	٧٧٢,٩٧٩	٢,٦٠٦,٩١٧	١,٨٠٧,٣٤٥	٥١٤,٣١١,٥٠٣	٥٢٠,٩٩٤,٨٢٩
٥٣,٦٢٢	٢٧,٧٠٥	٩٣,٤٣٧	٤٦,١٩٦	٥٦٦,٩٠٥	٧٨٧,٨٦٥
%٣,٦	%٣,٦	%٣,٦	%٢,٦	%٠,١١	
نسبة خسائر الائتمان المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية المقدر عند التعثر خسائر الائتمان المتوقعة					

٢٠٢٣

نسبة خسائر الائتمان المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية المقدر عند التعثر خسائر الائتمان المتوقعة

متأخرة لكن غير منخفضة القيمة				غير متأخرة ولا منخفضة القيمة	إجمالي
أكثر من ٣٦٠ يوم	١٨١ إلى ٣٦٠ يوم	٩١ إلى ١٨٠ يوم	١ إلى ٩٠ يوم		
٥٩٨,١٥٩	٢٠٣,٣٢٥	١,١٦٠,٢٤٥	٢٠٠,٩٧٥,٥٧٨	٦٧,٧٣٩,٤٤٦	٢٧٠,٦٧٦,٧٥٣
٦١٢,٥٤١	٢٠٣,٣٢٥	٤٦٨	١٥٩	-	٨١٦,٤٩٣
%٣,٧	%٤,١	%٤,٠	%٠,٨	%٠,٨	
نسبة خسائر الائتمان المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية المقدر عند التعثر خسائر الائتمان المتوقعة					

٢٠٢٢

نسبة خسائر الائتمان المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية المقدر عند التعثر خسائر الائتمان المتوقعة

أرصدة لدى البنوك
تم تقييم مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك باعتبارها في أدنى مستوياتها نظراً لأن هذه الأرصدة متوفرة عند الطلب ومحفوظ بها لدى مؤسسات مالية ذات سمعة طيبة بتصنيف ائتماني عالي.

ودائع والمدينون الآخرون (شاملة ودائع التأمين)

بخصوص مخاطر الائتمان الناتجة عن الذم المدينة الأخرى، تتضمن الودائع، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج من عجز الطرف المقابل، مع أقصى حد للتعرض الذي يساوي القيمة المدرجة لهذه الموجودات.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنتج عندما تواجه المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجةً لنقص الأموال. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر السيولة في الأساس نتيجةً لحدوث عدم توافق بين تواريخ استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

إن الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة تعني الاحتفاظ بنقد وأرصدة لدى البنوك كافية وتوافر التمويل من خلال توفر كمية كافية من تسهيلات ائتمانية ملزمة والقدرة على إغلاق مراكز السوق. راجع الإفصاحات الواردة في الإيضاح ٣ بشأن مبدأ الاستمرارية للتفاصيل المتعلقة بإدارة مخاطر السيولة.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

المجموع درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			المجموع درهم
	أكثر من ٥ سنوات درهم	من ١ إلى ٥ سنوات درهم	أقل من سنة واحدة درهم	
١,١٤٨,٥٥٠,٩٧٦	-	-	١,١٤٨,٥٥٠,٩٧٦	القروض البنكية
٤٦٤,٨٧٢,٤٩٨	-	-	٤٦٤,٨٧٢,٤٩٨	دائنون تجاريون وآخرون
١٧,٩١٨,٣٤٢	-	-	١٧,٩١٨,٣٤٢	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٢,٧٥٤,٩٩٧	١٩,٤١٧,١٩٩	٢,٨٤١,١٠٤	٤٩٦,٦٩٤	مطلوبات عقود الإيجار
<u>١,٦٥٤,٠٩٦,٨١٣</u>	<u>١٩,٤١٧,١٩٩</u>	<u>٢,٨٤١,١٠٤</u>	<u>١,٦٣١,٨٣٨,٥١٠</u>	

المجموع درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			المجموع درهم
	أكثر من ٥ سنوات درهم	من ١ إلى ٥ سنوات درهم	أقل من سنة واحدة درهم	
٧٥٠,٤٩١,٧٣١	-	-	٧٥٠,٤٩١,٧٣١	القروض البنكية
٨٦٨,١٧٣,٣٥٥	-	-	٨٦٨,١٧٣,٣٥٥	دائنون تجاريون وآخرون
١٩,٠٦١,٥٥٣	-	-	١٩,٠٦١,٥٥٣	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢١,٨٦٨,١٦٠	-	-	٢١,٨٦٨,١٦٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>١,٦٥٩,٥٩٤,٧٩٩</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١,٦٥٩,٥٩٤,٧٩٩</u>	

تم الإفصاح عن التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية في بيان التدفقات النقدية الموحد.

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. 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. ويتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل رئيسي بالذمم المدينة التجارية من أطراف ذات علاقة الخاصة بالمجموعة والمبالغ المستحقة لها من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

يوضح الجدول أدناه تعرض المجموعة للعملات الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر، نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها المالية.

الموجودات		المطلوبات		
٢٠٢٢*	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٩,٧١٧,٧٥٦	٢,٦٤٦,٨٨٧	(٦٩,٣٥١,٥١١)	(٥,٦٥٠,٨٤٥)	اليورو
١٥٨,٦٢٢	٩٨,٧٦٣	(٦٤٦,٤١٣)	(٥,٠٠٠)	جنيه إسترليني
-	٣٧	(١٧,٧٤٥)	(٣٢,٢٦٨)	فرنك سويسري
-	-	(٤,٢٦٣)	-	راند جنوب أفريقي
-	-	(٥٧٤)	-	جنيه مصري
<u>٢٩,٨٧٦,٣٧٨</u>	<u>٢,٧٤٥,٦٨٧</u>	<u>(٧٠,٠٢٠,٥٠٦)</u>	<u>(٥,٦٨٨,١١٣)</u>	

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي للعملات الأجنبية أعلاه. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا تقلبت أسعار صرف هذه العملات بنسبة ٥٪ مقابل الدرهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ستتغير أرباح المجموعة للسنة وحقوق ملكيتها كما في تاريخ إعداد التقرير (صافي التأثير) بقيمة ١٤٧,١٢١ درهم (٢٠٢٢ - ٢,٠٠٧,٢٠٦ درهم).

٢٨- 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 المساهمين 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 السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، على التوالي. تتألف حقوق الملكية من رأس المال والأرباح غير الموزعة والأسهم بعلاوة، وتُقاس بمبلغ ١,٠٦٧,٢٥٢,١٢١ درهم (٢٠٢٢ - ١,٠٢٨,٥٨٦,٧١٨ درهم).

٢٩- ضريبة الشركات

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

٢٩- ضريبة الشركات (تتمة)

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

أجرت المجموعة تقييماً واستنتجت بأنه لا توجد أي تأثيرات للضريبة المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٠- معلومات المقارنة

جرى إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة حتى تتوافق مع العرض والتصنيف المتبع للسنة الحالية. وإن إعادة التصنيف هذه ليس لها أي تأثير على حقوق الملكية المعلنة سابقاً.