

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

السادة المساهمين،

بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة، يسرني أن أقدم التقرير السنوي والبيانات المالية الموحدة والمدققة لشركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي ("الشركة") والشركات التابعة لها ("يُشار إليهم معاً بـ"المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

نبذة عن الشركة

تُعد انفيكتوس للاستثمار بي إل سي وهي شركة قابضة تأسست في مارس ٢٠٢٢ وشركتها التابعة الرئيسية انفيكتوس تريندج م م ح (ويشار إليهما فيما بعد بـ"انفيكتوس") من الشركات الرائدة في تجارة السلع منذ ظهورها في سوق السلع في فبراير ٢٠١٤، وحينذاك بدأت في تجارة الدقيق في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا. واليوم، تزيد انفيكتوس من حجم أعمالها الرئيسية بغرض التنوع في توفير العديد من الأصناف الأخرى من السلع، من بينها الدقيق والسكر والقطن واللحوم والسمسم وال فول السوداني والأسمدة. وبفضل شبكة التوريد المتنامية والمتنوعة، تمكنت انفيكتوس من التوسع في استراتيجية الواردات لديها لتشمل صغار المزارعين، وكذلك توصيل السلع إلى العملاء عالمياً، مع التركيز في المقام الأول على إفريقيا والشرق الأوسط وأوروبا وآسيا.

الجوانب الرئيسية لاستراتيجية وتوقعات المجموعة

تركز المجموعة على علاقة التصدير والاستيراد في قطاع السلع. وتشمل دوافعها الرئيسية الوصول إلى واردات تنافسية والقدرة على إدارة وتحسين جودة المنتج عند الاستيراد، وكذلك تعزيز العلاقة مع الموردين والعملاء. وفي إطار استراتيجيتها، تواصل المجموعة تنفيذ خططها في تنوع نطاق أعمالها بإضافة منتجات جديدة ومناطق جغرافية جديدة والاستثمار في الأصول الثابتة التي تضفي قيمة كبيرة إلى أعمالها، سواء في مرحلة الإنتاج أو التوزيع، أو ضمن مناطق الأنشطة اللوجستية.

أعلنت المجموعة خلال آخر ستة أشهر عن مبادرتي استثمار استراتيجيتي هامتين، من بينهما الاستثمار في ناقلات البضائع السائبة لدعم الأعمال التجارية وفي مشروع طويل الأجل لتطوير البنية التحتية لأحد الموانئ. بالإضافة إلى ذلك، أجرت المجموعة تقييم استراتيجي مفصل للخمس سنوات المقبلة لتحديد الأسواق الرئيسية الجديدة وأصناف المنتجات الجديدة التي ستوسع فيها. ودخلت هذه الاستراتيجية بالفعل حيز التنفيذ بإضافة منتجات جديدة ومهمة إلى محفظة المنتجات وإضافة عملاء جدد في عدد من الأسواق الجديدة في إفريقيا وآسيا.

السادة أعضاء مجلس الإدارة

أعضاء مجلس إدارة الشركة هم:

السيد/ أسامة داوود عبد اللطيف

السيد/ شعيب بصار سيد

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 ٢٠٢٢، أعلنت المجموعة عن إيرادات إجمالية بمبلغ ٥,٩٨٣,١٦٥,٣٢٤ درهم وصافي أرباح بمبلغ ٤٥٤,٥٨٦,٧١٨ درهم (٢٠٢١ - إيرادات بمبلغ ٢,٩٤٨,٦٦٦,٣٣٧ درهم وصافي أرباح بمبلغ ٢٨٢,٠٢٢,٠١٧ درهم). وبفضل النمو الملحوظ في الأعمال، أعلنت المجموعة عن زيادات في الإيرادات والأرباح بنسبة ١.٠٣٪ و ٦.١٪ على الترتيب لسنة ٢٠٢٢ بالكامل.

بلغت ربحية السهم لفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قيمة ٠,٥٧ درهم. وبلغ إجمالي موجودات المجموعة ٢,٦٩٩,٥٥٠,١٩٨ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، مقارنة بالموجودات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ التي بلغت ١,٠٧١,٦٥٦,٠٧٠ درهم، بزيادة بنسبة ١٥٢٪ في الفترة.

بلغ إجمالي حقوق الملكية ١,٠٢٨,٥٨٦,٧١٨ درهم كما في السنة المنتهية في ٢٠٢٢ مقارنة بحقوق الملكية في آخر فترة تم إعداد تقرير عنها، حيث بلغت ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم مسجلة زيادة بنسبة ٣١١٪.

شهدت المجموعة زيادة قوية في الإيرادات وصافي الأرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وكانت الزيادة مدفوعة بمزيج من النمو في حجم الأعمال لمختلف السلع، حيث تواصلت المجموعة العمل على زيادة حصتها السوقية وإضافة سلع جديدة إلى منتجاتها المعروضة على عملائها، والدخول إلى أسواق جديدة.

وإلى حد علمنا، تعبر المعلومات المالية المشمولة في البيانات المالية الموحدة هذه بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن الوضع المالي للمجموعة وعن نتائج عملياتها وتدقيقها النقدي كما في وللفترات المذكورة في التقرير. ووافق مجلس الإدارة على البيانات المالية الموحدة واعتمدها للإصدار بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٣.

بيان الإفصاح إلى مدققي الحسابات:

يؤكد أعضاء مجلس إدارة شركة انفيكتوس 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 وضمن معرفة مدقق حسابات المجموعة بهذه المعلومات.

مدققو حسابات المجموعة

سيتم عرض قرار يقترح إعادة تعيين السادة إرنست ويونغ مدققين لحسابات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

نيابة عن أعضاء مجلس الإدارة



أسامة داوود عبد اللطيف

رئيس مجلس الإدارة، شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

٠٣ مارس ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢، 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، 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 ٢٠٢٢. 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)

أمر التدقيق الهام

كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق

- لمعالجة هذا الأمر، اتخذنا الإجراءات الآتية:
- أجرت المجموعة معاملات مبيعات مع شركاتها الزميلة/منشأتها الخاضعة للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين ("أطراف ذات علاقة") (إيضاح ١٤).
 - حددنا معاملات الأطراف ذات علاقة تلك وأرصدها الناتجة ضمن أمور التدقيق الهامة نظراً لما يلي:
 - ارتفاع حجم معاملات المبيعات مع الأطراف ذات علاقة؛ و
 - مخاطر إجراء معاملات المبيعات تلك دون الحصول على التفويض اللازم.
 - فهم عمليات المجموعة وإجراءاتها المتعلقة بتحديد الأطراف ذات علاقة، وتسجيل المعاملات والإفصاح عن معاملات الأطراف ذات علاقة في البيانات المالية الموحدة؛
 - حصلنا على تأكيدات مباشرة من أطراف ذات علاقة واتخذنا إجراءات بديلة فيما يخص الأرصدة غير المؤكدة؛
 - تحققنا، على أساس العينة، إذا ما كانت المبيعات المثبتة مسجلة في الفترة الصحيحة من خلال فحص العقود والفواتير المعنية وبوليصة الشحن والوثائق الداعمة الأخرى، وإذا ما كانت الترتيبات المسجلة متوافقة مع الشروط المتفق عليها؛
 - تحققنا من موافقات أعضاء مجلس الإدارة على ترتيبات الأطراف ذات علاقة والموافقة على معاملات الأطراف ذات علاقة؛
 - درسنا تقييم الإدارة لإمكانية تحصيل الذمم المدينة للأطراف ذات علاقة الواردة في الإيضاح ١٣.
 - عقدنا مناقشات وحصلنا على تعهدات من الإدارة فيما يتعلق بهذه المعاملات؛ و
 - قِيمنا الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة وفقاً لاشتراطات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمر آخر

إن البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ غير مدققة ولا يتعلق رأينا بنتائج تلك السنة والتي تم عرضها فقط لأغراض المقارنة.

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 جوهريّة. 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 جوهريّة في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

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 للوائح الشركات في سوق أبو ظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً.

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 الجوهريّة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، 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 الجوهريّة عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، وتعتبر جوهريّة 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:

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)

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل 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 الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل 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.
 - 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، ونبذلهم 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 مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي (تتمة)

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

٥ مارس ٢٠٢٣
أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
درهم (غير مدققة) *	درهم		
٢,٩٤٨,٦٦٦,٣٣٧	٥,٩٨٣,١٦٥,٣٢٤	٥	الإيرادات
(٢,٦١٨,٢٩٠,٣١٧)	(٥,٤٠٨,٤٤٦,٥١٩)		التكاليف المباشرة
٣٣٠,٣٧٦,٠٢٠	٥٧٤,٧١٨,٨٠٥		إجمالي الأرباح
٢,٢٠٤,٠٠٣	-		دخل آخر
٢,٧١٣,٣٥٢	٢,٦٠١,٢٥١	٦	دخل التمويل
(٣٤,٩١٣,٧٩٢)	(٧٤,٤٠٨,٥٦٧)	٧	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(١٨,٣٥٧,٥٦٦)	(٤٨,٣٢٤,٧٧١)	٨	تكاليف تمويل
٢٨٢,٠٢٢,٠١٧	٤٥٤,٥٨٦,٧١٨		الأرباح للسنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى السنة
٢٨٢,٠٢٢,٠١٧	٤٥٤,٥٨٦,٧١٨		إجمالي الأرباح الشاملة للسنة
-	٠,٥٧	٢١	ربحية السهم للسنة - الأساسية والمخفضة (درهم إماراتي)

شركة انفكتوس للاستثمار بي إل سي

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ لرهم (غير منقحة) *	٢٠٢٢ لرهم	إيضاح	الموجودات
٥,٠٢٤,٣٩٤	٥,٣٤١,٩٩٠	٩	الموجودات غير المتداولة
-	١,٢٨١,٢٥٩	١٠	ممتلكات ومعدات
-	٤,٩٥٠,٠٠٠	١١	موجودات غير ملموسة
٥,٠٢٤,٣٩٤	١١,٥٢٣,٢٤٩		الاستثمار في شركة شقيقة
٢,٤٢٨,٩٩٦	٥٨٢,٥٠٩,٦٣٤	١٢	الموجودات المتداولة
٩٠٢,٢٥١,٠١٣	١,٤٢١,٥٨٨,٥١٦	١٣	المخزون
٥٢,٤٥١,٣٩٢	٩٣٨,٩٧٠	١٤	مديون تجاريون وآخرون
٩٠,٨٣١,١٤٥	١٤٤,٣٩٤,٩٥٩	١٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٦,٦٦٩,١٣٠	٥٣٧,٥٩٤,٨٧٠	١٦	موجودات مالية أخرى
١,٠٦٦,٦٣١,٦٧٦	٢,٦٨٨,٠٢٦,٩٤٩		أرصدة لدى البنوك وتعد في الصندوق
١,٠٧١,٦٥٦,٠٧٠	٢,٦٩٩,٥٥٠,١٩٨		إجمالي الموجودات
-	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	حقوق الملكية والمطلوبات
-	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	١٧	حقوق الملكية
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٤,٥٨٦,٧١٨		رأس المال
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٢٨,٥٨٦,٧١٨		علاوة إصدار الأسهم
			أرباح غير موزعة
٤٥١,٢٩٧,٣٦٩	٧٣٤,٤٨٤,٨٥٢	١٨	إجمالي حقوق الملكية
٢٧٢,٥٢٣,٧٠٧	٨٩٥,٥٤٨,٩١٥	١٩	المطلوبات المتداولة
٥,٠٦٧,٨٣٨	٢١,٨٦٨,١٦٠	١٩	قروض بنكية
٩١,٧٦٧,١٥٦	١٩,٠٦١,٥٥٣	١٤	نعم دائنة تجارية وأخرى
٨٢١,٦٥٦,٠٧٠	١,٦٧٠,٩٦٣,٤٨٠	(١)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٨٢١,٦٥٦,٠٧٠	١,٦٧٠,٩٦٣,٤٨٠		توزيعات أرباح مستحقة للدفع
١,٠٧١,٦٥٦,٠٧٠	٢,٦٩٩,٥٥٠,١٩٨		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

أمير داود عبد اللطيف إبراهيم
العضو المنتدب

أسامة داود عبد اللطيف
رئيس مجلس الإدارة



شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع درهم	الأرباح غير الموزعة درهم	علاوة إصدار الأسهم درهم	رأس المال درهم	
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (غير مدققة)
-	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	التحويل إلى رأس المال (إيضاح ١٧)
٣٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال الإضافي (إيضاح ١٧)
٤٥٤,٥٨٦,٧١٨	٤٥٤,٥٨٦,٧١٨	-	-	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
٣٢٣,٩٣٩,٧٨٨	٣٢٣,٩٣٩,٧٨٨	-	-	الاستحواذ على منشأة تقع تحت السيطرة المشتركة (إيضاح ٤)*
٢٨٢,٠٢٢,٠١٧	٢٨٢,٠٢٢,٠١٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة (غير مدققة)*
(١٥٦,٠٠١,٧٤٣)	(١٥٦,٠٠١,٧٤٣)	-	-	توزيعات أرباح معلن عنها خلال السنة (إيضاح ٢٠)
(١٩٩,٩٦٠,٠٦٢)	(١٩٩,٩٦٠,٠٦٢)	-	-	أرصدة طرف ذي علاقة متنازل عنها*#
<u>٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

* غير مدققة

#قرر المستفيدون النهائيون للمجموعة التنازل عن المبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة (شركة سيقا للصناعات الغذائية، السودان) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والتي تقع تحت سيطرتهم المشتركة. وعدلت إدارة المجموعة على الفور حقوق الملكية عقب هذا التنازل البالغ ١٩٩,٩٦٠,٠٦٢ درهم.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ درهم (غير متدفقة)	٢٠٢٢ درهم	إيضاح	
٢٨٢,٠٢٢,٠١٧	٤٥٤,٥٨٦,٧١٨		الأنشطة التشغيلية
			الأرباح للفترة
			التعديلات للبنود التالية:
٧٥,٢٦٠	٧٢,٨٨٧	٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٢,٧٣٥,٣١١	٩	انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
١,٩١٧	٦٦١,٣١٨	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٨,٣٥٧,٥٦٦	٤٨,٣٢٤,٧٧١	٨	تكاليف التمويل
(٢,٧١٣,٣٥٢)	(٢,٦٠١,٢٥١)	٦	دخل التمويل
٢٧٤,٠٢٦	١٨٧,٦٠٤		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٢,٢٠٤,٠٠٣)	-		دخل آخر
٢٩٥,٨١٣,٤٣١	٥٠٣,٩٦٧,٣٥٨		
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
١٢,٣٩٧,٩٣٤	(٥٨٠,٠٨٠,٦٣٨)		مدينون تجاريون وآخرون
(٥٣٩,٥٤٢,٩٦٢)	(٥١٧,٣٠٦,٩٤٠)		دائنون تجاريون وآخرون
١٠٢,٥٦٢,٧٩٩	٦١٠,٦٨٦,٠٩٤		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(١,١٨٥,٤٤٢)	(٩,٤١٦,١٤٠)		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١,٧٨٤,٧٥٣	١٦,٨٠٠,٣٢٠		
(١٢٨,١٦٩,٤٨٧)	٢٤,٦٥٠,٠٥٤		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٦٠٢,٠٨٦)	(٣,١٢٥,٧٩٤)	٩	إضافات للممتلكات والمعدات
-	(١,٩٤٢,٥٧٧)	١٠	إضافات للموجودات غير الملموسة
٢,٧١٣,٣٥٢	١,٣٨٣,٠٨٣		دخل فوائد مقبوض
٢,١١١,٢٦٦	(٣,٦٨٥,٢٨٨)		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١,٢١٣,٥٧٤,٠٨٥	٢,٠٥١,٢٢٧,٠٥٩		استلام إيصالات أمانة
(١,٠٢٠,٦٠٣,٣٨١)	(١,٧٦٨,٠٣٩,٥٧٦)		سداد إيصالات أمانة
(٢٦,٦٠٠,٣١٦)	(٧٠,٧٦٨,٢٣٦)		ودائع تأمين نقدية مودعة
٣٤,٠٩٢,٠١٦	١٧,٢٠٤,٤٢٢		ودائع تأمين نقدية مصروفة
(١٦,٠٩٣,٤٤٣)	(٤١,٨٨٥,٦٥٤)	٢٠	فوائد مدفوعة
(٦٨,٢٣٤,٥٨٧)	(١١,٧٧٧,٠٤١)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		إصدار رأس مال إضافي
-	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	١٧	إصدار أسهم بعلاوة
١١٦,١٣٤,٣٧٤	٤٩٩,٩٦٠,٩٧٤		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩,٩٢٣,٨٤٧)	٥٢٠,٩٢٥,٧٤٠		صافي الزيادة/(النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٦,٥٩٢,٩٧٧	١٦,٦٦٩,١٣٠		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق كما في ١ يناير
١٦,٦٦٩,١٣٠	٥٣٧,٥٩٤,٨٧٠	١٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق كما في ٣١ ديسمبر
-	٤,٩٠٠,٠٠٠		معاملات غير نقدية جوهرية
-	٦٠,٩٢٨,٥٦٢		استثمار في شركة شقيقة
١٩٩,٩٦٠,٠٦٢	-		تسوية أرصدة طرف ذي علاقة
			التنازل عن أرصدة طرف ذي علاقة

١ - الأنشطة

تأسست شركة انفيكتوس 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.

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 الإيضاحين ٢-٣ ج و٤ 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 كشركة 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 سهمًا إضافيًا 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، 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 ٢٠٢٢. يُشار إلى الشركة والشركات التابعة معاً بـ "المجموعة".

خلال السنة، 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. وتم 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.

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، فإن المساهمين في الشركة هم شركة انفكتس هولدنغ ليمتد (تمتلك ما نسبته ٦٦,٩٦٤٣٪) ("الشركة الأم")، وشركة جرين باركس انفستمننتس (تمتلك ما نسبته ٢٢,٣٢١٤٪) والعديد من المساهمين الآخرين (يتملكون ما نسبته ١٠,٧١٤٣٪).

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تجارة السلع الزراعية ومنتجات الأغذية وتجارة المعادن النفيسة غير المشغولة وغيرها من الأصناف العامة، وتقديم خدمات الشحن البحري وخدمات وكلاء خطوط الشحن البحري.

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٣.

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 لوائح الشركات في سوق أبو ظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠.

يتم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. إن العملة المستخدمة لدى الشركة هي درهم الإمارات العربية المتحدة (درهم). 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 هذه هي المجموعة الأولى من البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة وفقاً للأحكام المعنية من لوائح الشركات في سوق أبو ظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠.

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعرضها لأغراض المقارنة فقط.

تتألف البيانات المالية الموحدة من المعلومات المالية للشركة والشركات التابعة لها.

تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة لديها:

- 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 تغييرات 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.

٢-١ أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

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

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

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

أ- المعايير والتفسيرات والتعديلات الدولية لإعداد التقارير المالية قيد الإصدار وسارية المفعول
تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والتفسيرات والتعديلات التالية، والتي بدأ سريان مفعولها في ١ يناير ٢٠٢٢ (ما لم يُذكر خلاف ذلك)، في هذه البيانات المالية الموحدة:

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

ب- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والتعديلات والتفسيرات قيد الإصدار ولم يسر مفعولها بعد
إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم الإفصاح عنها أدناه:

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ ١ يناير ٢٠٢٣
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين ١ يناير ٢٠٢٣
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ١ يناير ٢٠٢٣
- الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ ١ يناير ٢٠٢٣
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة تم تأجيل تاريخ السريان بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعته المشترك
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة ١ يناير ٢٠٢٣
- عن معاملة واحدة
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - بند مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير ١ يناير ٢٠٢٤

ج) السياسات المحاسبية الهامة

ربحية السهم

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

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

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

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

(ج) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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 تغيير في بنود الدخل الشامل الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها يعرض كجزء من بنود الدخل الشامل الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير مثبت مباشرة في حقوق الملكية للشركة الشقيقة، تثبت المجموعة حصتها من أي تغييرات، 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 والحصص 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.

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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 نيابةً 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.

(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 البضاعة.

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 وضمانات 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. وتتم معالجة الإيرادات من مخصص الخدمات محاسبياً خلال الفترة التي تُقدم فيها هذه 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

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). يتم تثبيت مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ الالتزامات بموجب العقد.

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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:

٢ - ٥ سنوات
٣ - ٥ سنوات

الأثاث والتركيبات ومعدات المكتب
سيارات

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.

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 الملموس 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.

مخزون

يتم تقييم البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل مع أخذ مخصص لأية بنود متقادمة وبطيئة الحركة. إن التكاليف هي تلك المصاريف التي تنفق لتوصيل المنتج إلى مكانه ووضعها الحالي وتُقيم على أساس المتوسط المرجح.

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 الذي لدى المجموعة ملكية قانونية عليه بناءً على شروط الشراء، والذي لم يُسلم فعلياً في مستودعات المجموعة. تُدرج البضاعة في الطريق بالتكلفة عندما تنتقل الحقوق والالتزامات المتعلقة بالبضاعة إلى المجموعة.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي، عقود الإيجار هذه التي لها فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). يتم تثبيت دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحدة. إن عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

كما في تاريخ التقرير، لا توجد عقود إيجار مُبرمة من قبل المجموعة تستوجب تثبيت حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار المقابلة لها.

النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تكون جاهزة لبيت 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 بتاريخ 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 تاريخ 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 الموحدة.

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 الموحدة بعد تنزيل أية مبلغ 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 الموحدة.

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.

تصنيف 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 الموحدة.

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.

لا تحتفظ المجموعة بأية استثمارات في أدوات حقوق الملكية كما في تاريخ التقرير.

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 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 أو الأرباح والخسائر.

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

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.

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.

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 للذم المدينة التجارية 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.

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 كبنود مطلوبات متداول. تحمل الفوائد كمصاريف عند استحقاقها، بالإضافة إلى المبالغ غير المسددة المدرجة في بند "الدائنين والمبالغ مستحقة الدفع".

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 كبنود 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 ويُدْرَج 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)

تثبت خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة، في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد 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 الموحد 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 المشاركين 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 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.

الأدوات المالية المشتقة

يتم تثبيت الأدوات المالية المشتقة في البداية بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتق وبعاد 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.

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 حرية التصرف الكاملة بشأن قناة وسعر بيع البضاعة، ولا يوجد التزام لم يتم الوفاء به يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات. يحدث التسليم حين يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد أو تسليمها إلي الناقل في ميناء المنشأ ويتم إصدار إيصال بالشحن، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يقبل العميل المنتجات وفقاً لعقد البيع، أو تنتهي شروط القبول، أو يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول. يتم تثبيت المبلغ المستحق من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضاعة لأن هذه النقطة الزمنية التي يصبح فيها المبلغ المدفوع غير مشروط، نظراً لأن مرور الوقت مطلوب فقط قبل استحقاق السداد.

• مراعاة عنصر التمويل الجوهري في العقد

استنتجت المجموعة أنه لا يوجد عنصر تمويل يعتبر موجوداً في عقدها مع العملاء حيث تتم المبيعات عادةً بشروط ائتمانية عادية، وهو ما تعتقد الإدارة أنه يتوافق مع ممارسات السوق.

مبدأ الاستمرارية

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

أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

أعلنت منظمة الصحة العالمية فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، والذي هو عبارة عن مرض معدٍ يسببه فيروس جديد، على أنه جائحة عالمية في ١١ مارس ٢٠٢٠. وقد كان للإجراءات التي اتخذتها مختلف الحكومات على مستوى العالم للحد من انتشار جائحة كوفيد-١٩ تأثير جوهري على الاقتصاد العالمي وأنشطة الأعمال. وقامت إدارة المجموعة بالتقييم وأفادت بعدم وجود تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة نتيجة لفيروس كوفيد-١٩.

الصراع الروسي الأوكراني

في فبراير ٢٠٢٢، فرضت عدة دول (من بينها الولايات المتحدة والمملكة المتحدة والاتحاد الأوروبي) عقوبات جديدة على بعض الشركات (من بينها مؤسسات مالية) والأفراد في روسيا نتيجة اعتراف روسيا الاتحادية رسمياً بجمهورية دونيتسك الشعبية وجمهورية لوغانسك الشعبية.

وفُرضت عقوبات إضافية عقب العمليات العسكرية التي شنتها روسيا بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ ضد أوكرانيا، وتشمل تلك العقوبات تقييد وصول البنوك الروسية الخاضعة بالفعل للعقوبات إلى نظام "سويفت" للمدفوعات الدولية. وقد لا ينحصر تأثير تلك العقوبات على الشركات والأفراد الخاضعة للعقوبات فقط، بما في ذلك المنشآت التي تحت سيطرتها، بل قد تؤثر أيضاً على الأطراف التجارية المقابلة لتلك المنشآت الخاضعة للعقوبات. وقد أدت نتائج العقوبات وعدم الاستقرار الجغرافي السياسي إلى حالة من الاضطراب الشديد في الأسواق المالية، مع احتمال وجود تأثير سلبي على الاقتصادات العالمية وازدياد حالة عدم الاستقرار عبر الأسواق.

تراقب المجموعة التطورات وستتخذ الإجراءات الملائمة لإدارة تأثير هذا الأمر على المجموعة إن وُجد.

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (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 (بما فيها المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة للمعاملات التجارية) كما في تاريخ التقرير، تقيس المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة مع مراعاة معدلات التعثر السابقة وظروف السوق الحالية وافتراضات المستقبل حول الظروف الاقتصادية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. أما بالنسبة للمبالغ الجوهرية غير الفردية، ولكنها قديمة أو متقدمة فيتم تقديرها مجتمعة 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.

٤ - تحويل صافي الموجودات بين المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة

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

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

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

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

المجموع 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

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

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

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

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- الإيرادات من عقود العملاء

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير منقحة)		
٢,٩٤٨,٦٦٦,٣٣٧	٥,٩٥٢,٩٧١,١٣٤	نوع البضاعة أو الخدمات وتوقيت تثبيت الإيرادات
-	٣٠,١٩٤,١٩٠	بيع البضاعة - في وقت معين
<u>٢,٩٤٨,٦٦٦,٣٣٧</u>	<u>٥,٩٨٣,١٦٥,٣٢٤</u>	خدمات الشحن - بمرور الوقت

١-٥ معلومات الإيرادات المفصلة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير منقحة)		
٢,١٢١,٦٢٣,٦٦٠	٤,٢٤٨,٢١٩,٦٨٣	الأسواق الجغرافية
٤٢٣,٨١٤,٣٢٧	٧٧٠,٤٧٠,١٨٦	أفريقيا
١٧١,٠٨٣,٧٧٠	٥٣٨,٦٩١,١٥٦	الشرق الأوسط
٢٣٢,١٤٤,٥٨٠	٤١٨,١٤١,٤٣٥	أوروبا
-	٧,٦٤٢,٨٦٤	آسيا
<u>٢,٩٤٨,٦٦٦,٣٣٧</u>	<u>٥,٩٨٣,١٦٥,٣٢٤</u>	الولايات المتحدة الأمريكية
١,٢٤٣,٨٢٣,٥٦١	٢,٤٥٠,٩٧٧,٦٨٣	فئة رئيسية من العملاء
١,٧٠٤,٨٤٢,٧٧٦	٣,٥٣٢,١٨٧,٦٤١	شركات وعملاء آخرين
<u>٢,٩٤٨,٦٦٦,٣٣٧</u>	<u>٥,٩٨٣,١٦٥,٣٢٤</u>	أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
١,٣٩٨,٤٣٢,٣٨١	٢,٦٨٨,٤٦٢,٠٣٧	خطوط المنتجات الرئيسية
٣١٩,١١٠,٦٢٦	٦٩٧,٢٠٢,٥١٣	قمح
٢٧٢,٥٠٨,٩١٧	٥٩٥,٣٢٣,٥٩٨	سكر
٥٥,٦٩٠,٩٥٧	٣٢٤,٢٣٠,٨٥٩	معدات إنتاجية ومواد تغليف
١٠٠,٥١٤,٧٢٤	٢٣٠,٨٢١,٢٢٠	ذهب
١٧٢,٤١٣,٢١١	١٩٥,٠٨٧,٠٧٤	مسحوق الحليب
-	١٤٠,٠٤٧,٦٥٩	علف أخضر
١٣٦,٠٧١,٥٤٠	١٣٣,٦٠٤,٧٢٦	يوربا
-	٥٩,٤٢٢,٣٢٨	زيت الفول السوداني، والكيك والبذور
٤٩٣,٩٢٣,٩٨١	٨٨٨,٧٦٩,١٢٠	شعير
<u>٢,٩٤٨,٦٦٦,٣٣٧</u>	<u>٥,٩٥٢,٩٧١,١٣٤</u>	أخرى (بشكل رئيسي السمسم، والقطن، إلخ)
-	٣٠,١٩٤,١٩٠	الخدمات
<u><u>٢,٩٤٨,٦٦٦,٣٣٧</u></u>	<u><u>٥,٩٨٣,١٦٥,٣٢٤</u></u>	خدمات الشحن

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٢-٥ أرصدة العقود

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)		
٧٤٠,٤٤٩,٢٠١	١,٣٠١,٤١٥,٢١٠	ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ١٣)
١٠٨,٧١٥,٣٧٥	٢٧,٣٧٥,٥٦٠	مطلوبات العقود (دفعات مقدمة من العملاء) (إيضاح ١٩)

خلال السنة، ثبتت المجموعة إيرادات بمبلغ ١٠٨,٧١٥,٣٧٥ درهم (٢٠٢١ - ٢١,٠٧٣,٨٣٦ درهم) (غير مدققة)، 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 تشيبتها كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ الالتزامات بموجب العقد.

٦- دخل التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣١٤,٨٥٦	٢,١٠٣,١٦١	فوائد على الودائع البنكية
٢,٣٩٨,٤٩٦	٤٩٨,٠٩٠	فوائد من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٢,٧١٣,٣٥٢	٢,٦٠١,٢٥١	

٧- المصاريف البيعية والعمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)		
٢٠,٢٢٠,٩٣٣	٣٦,٤٠٢,٦٢٥	تحميل تكاليف الموظفين (إيضاح ١٤)
٥,٨٧٠,٩٧٩	١٣,٩٥٠,٣١٥	مصاريف استشارية
٨٩٨,٧٣٥	٦,٠٨٨,١١٦	خسائر تحويل العملات الأجنبية - بالصافي
-	٢,٧٣٥,٣١١	انخفاض قيمة موجودات ثابتة (إيضاح ٩)
٢,٦٣٠,٧٩٢	٢,٤٨١,٧١١	عمولة المبيعات
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٨٤٣,٥٤٦	مصاريف إيجارية لعقود إيجار قصيرة الأجل أو عقود إيجار موجودات منخفضة القيمة
٣٣٢,٣٢٩	١,٧٣٥,١٠٨	أتعاب مهنية
١,١٠٧,١٦٤	١,٣٦٩,٢٢١	تأمين الشحنات
٦٦٤,٠٩٦	١,١٣٧,١٦٧	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
١,٩١٧	٦٦١,٣١٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٢٧٤,٠٢٦	١٨٧,٦٠٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٥,٢٦٠	٧٢,٨٨٧	استهلاك موجودات ملموسة (إيضاح ٩)
١,٣٣٧,٥٦١	٥,٧٤٣,٦٣٨	مصاريف أخرى
٣٤,٩١٣,٧٩٢	٧٤,٤٠٨,٥٦٧	

تتضمن المصاريف الأخرى بشكل رئيسي مصاريف النقل ومصاريف التسويق ورسوم توظيف ومصاريف مكتبية.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- تكاليف التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير منقحة)		
١٢,٦٠٤,٧٢٣	٣٣,٧٠٢,٧٣٥	فوائد على السلفيات البنكية
٥,٧٥٢,٨٤٣	١٤,٦٢٢,٠٣٦	تكاليف تمويل أخرى
<u>١٨,٣٥٧,٥٦٦</u>	<u>٤٨,٣٢٤,٧٧١</u>	

٩- الممتلكات والمعدات

المجموع	أعمال رأسمالية		الأثاث	التكلفة:
	قيد التنفيذ	سيارات	والتركيبات	
درهم	درهم	درهم	والمعدات المكتبية	
			درهم	
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:
٥٦٥,٩٤٦	-	٤٤٠,٦٣٤	١٢٥,٣١٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
٧٢,٨٨٧	-	١٧,٢١٨	٥٥,٦٦٩	الاستهلاك للسنة (إيضاح ٧)
<u>٢,٧٣٥,٣١١</u>	<u>٢,٧٣٥,٣١١</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	الانخفاض في القيمة للسنة (إيضاح ٧)
<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

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

المجموع	أعمال رأسمالية		الأثاث		التكلفة:
	قيد التنفيذ	سيارات	والتركيبات	والمعدات المكتتبية	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٤,٩٨٨,٢٥٤	٤,٣٤١,٨٤٣	٤٩٣,٧٢١	١٥٢,٦٩٠	١٥٢,٦٩٠	- الاستحواذ على شركة تابعة (غير مدققة)
٦٠٢,٠٨٦	٥٢٧,٩٥٨	-	٧٤,١٢٨	٧٤,١٢٨	الإضافات
<u>٥,٥٩٠,٣٤٠</u>	<u>٤,٨٦٩,٨٠١</u>	<u>٤٩٣,٧٢١</u>	<u>٢٢٦,٨١٨</u>	<u>٢٢٦,٨١٨</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)
					الاستهلاك المتراكم:
٤٩٠,٦٨٦	-	٤٠٣,٣٨٨	٨٧,٢٩٨	٨٧,٢٩٨	- الاستحواذ على شركة تابعة (غير مدققة)
٧٥,٢٦٠	-	٣٧,٢٤٦	٣٨,٠١٤	٣٨,٠١٤	الاستهلاك للسنة (إيضاح ٧)
<u>٥٦٥,٩٤٦</u>	<u>-</u>	<u>٤٤٠,٦٣٤</u>	<u>١٢٥,٣١٢</u>	<u>١٢٥,٣١٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)
					القيمة الدفترية:
<u>٥,٠٢٤,٣٩٤</u>	<u>٤,٨٦٩,٨٠١</u>	<u>٥٣,٠٨٧</u>	<u>١٠١,٥٠٦</u>	<u>١٠١,٥٠٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ مبالغ محملة لشراء السفينة (فلامنجو) وتحسينها بقيمة ٥,١٤٩,٩٩٥ درهم (٢٠٢١ - ٤,٨٦٩,٨٠١ - درهم) (غير مدققة). وترسي السفينة حالياً في حوض السفن في انتظار المعاينة الأخيرة ومن المتوقع أن تكون جاهزة للإبحار خلال سنة ٢٠٢٣.

في ٢٠٢٢، مثلت خسائر الانخفاض في القيمة البالغة ٢,٧٣٥,٣١١ درهم (٢٠٢١ - لا شيء) (غير مدققة) تكلفة شطب السفينة (فلامنجو) إلى مبلغها القابل للاسترداد. وتم تشييت هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد (إيضاح ٧).

تم الإفصاح عن الالتزامات بخصوص السفينة في الإيضاح ٢٣.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ - الموجودات غير الملموسة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)		
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	التكلفة
-	١,٩٤٢,٥٧٧	في ١ يناير
٢٣,٠٠٠	١,٩٦٥,٥٧٧	الإضافات
		في ٣١ ديسمبر
٢١,٠٨٣	٢٣,٠٠٠	الإطفاء المتراكم
١,٩١٧	٦٦١,٣١٨	في ١ يناير
٢٣,٠٠٠	٦٨٤,٣١٨	للسنة (إيضاح ٧)
		في ٣١ ديسمبر
-	١,٢٨١,٢٥٩	القيمة الدفترية
		في ٣١ ديسمبر

تشمل الموجودات غير الملموسة البرمجيات المستخدمة في الأنشطة التشغيلية ويتم إطفاء تكلفتها على مدى فترة ٥ سنوات.

١١ - الاستثمار في شركة شقيقة

بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢، استثمرت المجموعة مبلغ قيمته ٤,٩٠٠,٠٠٠ درهم ويمثل حصة نسبتها ٤٩% (٢٠٢١ - لا شيء) في شركة سفين انفيكيتوس ليمتد، شركة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة، في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة الشقيقة في تقديم خدمات إدارة السفن.

تتمتع المجموعة بنفوذ هائل على شركة سفين انفيكيتوس ليمتد، وبناءً عليه تمت محاسبة الاستثمار كشركة شقيقة من تاريخ السريان.

لا توجد عمليات تجارية منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

لدى الشركة الشقيقة التزامات بقيمة ٣٦,٧٥٠,٠٠٠ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٢ - المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
(غير مدققة)		
٢,٢٤٤,٧٠٠	١٠٠,٧٢٤,٦٠٨	بضاعة محتفظ بها للبيع
١,١٨٤,٢٩٦	٤٨٢,٧٨٥,٠٢٦	بضاعة في الطريق
٣,٤٢٨,٩٩٦	٥٨٣,٥٠٩,٦٣٤	بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل

خلال ٢٠٢٢، تم تثبيت مبلغ ٥,٠٥٧,٠٧٩,٩٩٦ درهم (٢٠٢١ - ٢,٢٨٦,٢٣٤,٠٠٩ درهم) (غير مدقق) كمصروف مخزون محمل بصافي القيمة الممكن تحقيقها. ويثبت في التكاليف المباشرة.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣ - المدينون التجاريون والآخرين

٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٢٠٢٢ درهم	
٧٤١,١٦٢,٦١٩ (٧١٣,٤١٨)	١,٣٠٢,٢٣١,٧٠٣ (٨١٦,٤٩٣)	الذمم المدينة التجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٤٠,٤٤٩,٢٠١	١,٣٠١,٤١٥,٢١٠	
١٥٦,١٣٤,٨٧٨ ٤,٣٦٧,٤٧٥ ٥٩٠,٥٠٦ ١,٣٨٥,٣٣٦ ٣٢٣,٦١٧	١١٠,٤٥٠,٧٩٦ ٦,٩٠١,٨٨٠ ٦٠١,٧٠٥ ٤٠٨,٠٤٢ ١,٨١٠,٨٨٣	دفعات مقدمة إلى الموردين، بالصافي ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة ودائع المصاريف المدفوعة مقدماً ذمم مدينة أخرى
٩٠٣,٢٥١,٠١٣	١,٤٢١,٥٨٨,٥١٦	

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

كما في ٣١ ديسمبر، تتضمن الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها مما يلي:

٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٢٠٢٢ درهم	
١١٧,٢٨٨,٠٠٨	٢٦٩,٨٦٠,٢٦٠	شركات وعملاء آخرين
٦٢٣,١٦١,١٩٣	١,٠٣١,٥٥٤,٩٥٠	الذمم المدينة لطرف ذي علاقة الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين
٧٤٠,٤٤٩,٢٠١	١,٣٠١,٤١٥,٢١٠	

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

تتضمن الذمم المدينة لطرف ذي علاقة الأرصدة التالية:

٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٢٠٢٢ درهم	
٤٥٢,٠١٨,٠٣٥	٨٢٩,٢٩٩,٩٩٠	سيقا للصناعات الغذائية
٦٠,٤٠٩,٤١٢	٧٠,٤٣٩,٢٤٨	دال للصناعات الغذائية
١١,٥٦٩,٠٥٧	٤١,٥٩٣,٩٣٥	ريناتوس سارل
-	٣٨,٠٤٨,٢٣٤	مؤسسة دال الهندسية المحدودة
-	١٤,٩٦٠,١٠٨	مؤسسة الجرارات السودانية
-	١٤,٠٩٠,٨٧٠	مصنع دال للألبان
٣٤٢,٦٥٠	١١,٤٨٩,٠٦٦	دال الزراعية
٢٧,٦٩٠,١٩٨	٢,١٩٨,٥٣٧	مزرعة عيلافون المتكاملة
٦,٣٣٨,٦٢٢	٩١٥,١١٦	سيلبيرس تريدينج م.م.ح
٤٢,٦٤٠,٦٣٧	٢٤٩,٩٧٥	اوبتيموس انترناشيونال ذ.م.م
٢٢,١٥٢,٥٨٢	٨,٢٦٩,٨٧١	أخرى
٦٢٣,١٦١,١٩٣	١,٠٣١,٥٥٤,٩٥٠	

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣ - المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)		
١,٩٦٥,١١٩	٧١٣,٤١٨	في ١ يناير
٢٧٤,٠٢٦	١٠٣,٠٧٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للسنة
(١,٥٢٥,٧٢٧)	-	الديون المعدومة المشطوبة
<u>٧١٣,٤١٨</u>	<u>٨١٦,٤٩٣</u>	في ٣١ ديسمبر

لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة التجارية.

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

متأخرة لكن غير منخفضة القيمة			غير متأخرة وليست منخفضة القيمة		
أكثر من ٣٦٠ يوم	١٨١-٣٦٠ يوم	٩١-١٨٠ يوم	٩٠-٠ يوم	إجمالي	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
<u>٣٤٠,١٨٦</u>	<u>١١٩,٣٢٧</u>	<u>٥٤,٠٩٣,٧١١</u>	<u>٦٧٩,٣٨٥,٠٣٦</u>	<u>٥٦٧,٤٧٦,٩٥٠</u>	٢٠٢٢
<u>٧٩٣,٤٠٨</u>	<u>٤٨,٢١١,٠٢٤</u>	<u>١٥٩,٣٦٣,٥٨٦</u>	<u>٢٦٧,٩٩٤,٣٩٣</u>	<u>٢٦٤,٠٨٦,٧٩٠</u>	٢٠٢١
				<u>٧٤٠,٤٤٩,٢٠١</u>	(غير مدققة)

يُرجى الاطلاع على إيضاح ٢٥ حول مخاطر ائتمان الذمم المدينة التجارية الذي يوضح كيف أدارت المجموعة جودة الذمم المدينة التجارية وكيف تقيسها.

تتعلق الدفعات المقدمة بشكل رئيسي بالدفعة المقدمة لشراء البضاعة. إن الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة مقابل الدفعات المقدمة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٨٢,٥٨٣	٢٨٢,٥٨٣	في ١ يناير
-	٨٤,٥٢٩	للسنة
<u>٢٨٢,٥٨٣</u>	<u>٣٦٧,١١٢</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة انفكتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤ - 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 الشركة الأم والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والمنشآت التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو النفوذ الجوهري لتلك الأطراف.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
درهم	درهم
(غير مدققة)	
١,٧٠٤,٨٤٢,٧٧٦	٣,٥٣٢,١٨٧,٦٤١
٦٦٠,٢٦٥,٧٧١	٨٤٣,٠٦٦,٩٠٢
-	٢٢٣,٠١١,٠٢٢
٢,٣٩٨,٤٩٦	٤٩٨,٠٩٠
٢٠,٢٢٠,٩٣٣	٣٦,٤٠٢,٦٢٥

منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين

الإيرادات (إيضاح ٥)

عمليات الشراء

تكاليف الشحن

دخل تمويل (إيضاح ٦)

المحمل من تكاليف الموظفين (إيضاح ٧)

(ب) أرصدة لدى أطراف ذات علاقة مدرجة في بيان المركز المالي الموحدة بخلاف تلك المفصّل عنها في الإيضاح ١٣ والإيضاح ١٩ كما يلي:

٢٠٢١ (غير مدققة)		٢٠٢٢		
المبالغ المستحقة	المبالغ المستحقة	المبالغ المستحقة	المبالغ المستحقة	
إلى الأطراف	من الأطراف	إلى الأطراف	من الأطراف	
ذات العلاقة	ذات العلاقة	ذات العلاقة	ذات العلاقة	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١,٢٧٦,٧٤٣	١٦,٧٩٠,١٦٢	١٥,٧٨٠,٨٩٦	-	الشركة الأم شركة انفكتوس هولدينغ ليمتد
-	٢٨,٧٥٦,٧٣٥	-	-	الشركات الزميلة/ منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين
-	٥,٢٢٧,٩٤٣	-	-	ميناء مصر للشحن
٢,٥٢٩,٤٧٤	-	٦,٠٣٢,٦٢٨	-	شركة سورينز انفستمنت ليمتد
١,١٨٧,٧٨٣	-	-	-	شركة مجموعة دال المحدودة
٧٣,٨٣٨	١,٦٧٦,٥٥٢	٥٤,٦٣٦	٩٣٨,٩٧٠	دال للعقارات
٥,٠٦٧,٨٣٨	٥٢,٤٥١,٣٩٢	٢١,٨٦٨,١٦٠	٩٣٨,٩٧٠	أطراف أخرى ذات علاقة

١٤ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

(ب) أرصدة لدى أطراف ذات علاقة مدرجة في بيان المركز المالي الموحد بخلاف تلك المفصّل عنها في الإيضاح ١٣ والإيضاح ١٩ كما يلي (تتمة):

إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة التي تنتج في أثناء سير الأعمال العادية غير مضمونة ويكون السداد نقداً في العادة. تترتب على أرصدة الطرف ذي العلاقة فائدة وفقاً لما يلي:

٢٠٢١ (غير مدققة)	٢٠٢٢	
٥% - ٩,٥%	٩,٥%	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة
<u>لا تترتب فائدة</u>	<u>لا تترتب فائدة</u>	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

أكد المستفيدون النهائيون 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

لا يوجد موظفون مدرجون في سجل رواتب المجموعة وتُحمّل جميع الرواتب وتكاليف الموظفين ذات العلاقة من قبل طرف ذي علاقة، ويتعلق ما مقداره ١٢,٢٩٧,٠٥٠ درهم (٢٠٢١ - ٦,٤٦١,٠٣٥ درهم) (غير مدقق) من هذا التحميل بتعويضات موظفي الإدارة العليا بالمجموعة (إيضاح ٧).

(د) رأس المال

تتضمن حصص الأسهم ٣,٠٦٤% من الأسهم في الشركة والتي يحتفظ بها أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٩,٢٦٤,٧٤٠ درهم وتتكون من ٣,٤٣١,٣٨٥ سهماً بقيمة اسمية تبلغ ٠,٢٥ درهم تم إصدارها بقيمة ٢,٧٠ درهم للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - لا شيء). (إيضاح ٧).

١٥ - الموجودات المالية الأخرى

٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٢٠٢٢ درهم	
<u>٩٠,٨٣١,١٤٥</u>	<u>١٤٤,٣٩٤,٩٥٩</u>	ودائع تأمين

يتم رهن ودائع التأمين كضمانات مقابل التسهيلات البنكية التي تم الحصول عليها (الإيضاح ١٨).

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
-	٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١٦,٦٥٥,٩٣٧	٢١٤,٥٨٥,٧٢٨	الأرصدة لدى البنوك
١٣,١٩٣	٩,١٤٢	النقد في الصندوق
<u>١٦,٦٦٩,١٣٠</u>	<u>٥٣٧,٥٩٤,٨٧٠</u>	

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

١٧- رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
-	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
		المصرح به والمصدر والمكتتب والمدفوع بالكامل
		١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة كل منها ٠,٢٥ درهم

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

إصدار رأسمال إضافي

خلال 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.

١٨- القروض البنكية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
<u>٤٥١,٢٩٧,٣٦٩</u>	<u>٧٣٤,٤٨٤,٨٥٢</u>	إيصالات أمانة

تم الحصول على القروض لتمويل متطلبات رأس المال العامل بصفة خاصة، وتترتب عليها فوائد بالأسعار التجارية. وتتميز بطبيعتها قصيرة الأجل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة برهن وودائع تأمين بمبلغ ١٤٤,٣٩٤,٩٥٩ درهم (٢٠٢١ - ٩٠,٨٣١,١٤٥ درهم) (غير مدققة) مقابل التسهيلات البنكية التي تم الحصول عليها (إيضاح ١٥).

١٨ - القروض البنكية (تتمة)

يتم الحصول على التسهيلات البنكية بالاشتراك مع الأطراف ذات علاقة التالية التي تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين:

- شركة مجموعة دال المحدودة، السودان
- مطاحن سيقا للغلال، السودان
- شركة سيقا للتجارة، السودان
- مؤسسة الجرارات السودانية، السودان
- مؤسسة الهواء السائل السودانية المحدودة، السودان
- مؤسسة سيقا للاستثمار المحدودة، السودان
- مجمع سيقا للصناعات الغذائية، السودان
- مؤسسة دال الهندسية المحدودة، السودان
- مؤسسة دال للسيارات المحدودة، السودان
- مؤسسة دال للصناعات الغذائية المحدودة، السودان
- مؤسسة النيل الأزرق للألبان المحدودة، السودان
- دال للخدمات الطبية، السودان
- شركة دال للخدمات الزراعية المحدودة، السودان؛ و
- إيزينتوس م م ح، الإمارات العربية المتحدة

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

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

١٩ - الدائنون التجاريون والآخرين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)		
١٢٠,٩٦٧,١٨٠	٧٩٦,١٤٧,٢١٤	ذمم دائنة تجارية
١٠٨,٧١٥,٣٧٥	٢٧,٣٧٥,٥٦٠	مطلوبات العقود (دفعات مقدمة من العملاء)
٤٣,٨٤١,١٥٢	٦٧,١٢٦,١٤١	مبالغ مستحقة الدفع
-	٤,٩٠٠,٠٠٠	ذمم دائنة أخرى
<u>٢٧٣,٥٢٣,٧٠٧</u>	<u>٨٩٥,٥٤٨,٩١٥</u>	

تشمل الذمم التجارية الدائنة المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة بقيمة ١٦,٦٩٥,٣٣٩ درهم (٢٠٢١ - ٥٣,٨٠٩,٦١٣ درهم) (غير مدققة). وتشمل مطلوبات العقود مبالغ مستحقة كدفعات مقدمة من أطراف ذات علاقة بقيمة ٢٩١,٤٨٣ درهم (٢٠٢١ - ٢٩١,٤٨٣ درهم) (غير مدققة).

يستحق سداد الدائنين التجاريين والآخرين بالكامل خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير. راجع إيضاح ٢٥ لمعرفة تفاصيل عملية إدارة مخاطر المجموعة.

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ (أ) - توزيعات الأرباح مستحقة الدفع

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تقم المجموعة بالإعلان عن أي توزيعات أرباح (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مدققة) - توزيعات أرباح بقيمة ١٥٦,٠٠١,٧٤٣ درهم للسهم). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تعديل الأرصدة المستحقة من طرف ذي علاقة بمبلغ ٦٠,٩٢٨,٥٦٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - لا شيء) (غير مدققة) مقابل توزيعات الأرباح المستحقة الدفع. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تعود الأرباح مستحقة الدفع إلى المساهمين السابقين في شركة انفيكوتوس تريندنج م ح (الشركة التابعة).

٢٠ (ب) - توزيعات الأرباح المعلنة

بناءً على الأداء المالي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يوصي مجلس الإدارة بدفع عائد توزيعات أرباح بنسبة ٣٨,٤٩٦٥٠٥٪ من صافي الأرباح المعلنة، بما يعادل ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم إلى مساهمي الشركة رهناً بموافقات المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

ووفقاً لتعميم سوق أبو ظبي للأوراق المالية رقم ٢٠٢٢/١٤ بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢، ستُدفع توزيعات الأرباح المعتمدة في اجتماع الجمعية العمومية إلى مساهمي الشركة على أن يكون تاريخ تسجيل الأرباح الموزعة بعد ١٠ أيام من تاريخ اعتماد الجمعية العمومية.

٢١ - ربحية السهم

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)		
٢٨٢,٠٢٢,٠١٧	٤٥٤,٥٨٦,٧١٨	الأرباح للسنة
-	٧٩٩,٧٩٠,٤١٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
-	<u>٠,٥٧</u>	

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

٢٢ - تقارير القطاعات

تعمل المجموعة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير، وهو تجارة القمح والسكر والمعادن النفيسة غير المشغولة والمنتجات العامة الأخرى. يتم الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التشغيلي في بيان المركز المالي الموحد وبيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة. لأغراض إدارية، يتم تنظيم المجموعة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير وهو، تجارة السلع الزراعية ومنتجات الأغذية وتجارة المعادن النفيسة غير المشغولة وغيرها من الأصناف العامة.

يراقب الرئيس التنفيذي وأعضاء مجلس الإدارة 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.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢ - تقارير القطاعات (تتمة)

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

العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان هناك عميل واحد للمجموعة بإيرادات تزيد عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - عميل واحد) (غير مدققة).

٢٣ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

(أ) المطلوبات الطارئة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٧١,٠٨٨,٤٩٨	٢٤١,١٠٠,٣٦٥	ضمان مؤسسي متبادل للقروض التي حصلت عليها الأطراف ذات علاقة
٢٣٦,٧١٠,٩٠٤	١٣٦,٦٥٦,٩٨٦	ضمان مؤسسي مقدم لأطراف ذات علاقة
٢٤,٢٦٦,٤٥٧	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	ضمانات بنكية
<u>٥٣٢,٠٦٥,٨٥٩</u>	<u>٤٤٢,٧٥٧,٣٥١</u>	كما في ٣١ ديسمبر

الالتزامات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٦٥٠,٠٠٩	١,٢٧٥,٣٤٨	تحسين سفينة وترميمها
-	٦٦,١٥٠,٠٠٠	شراء بواخر/سفن
<u>٦٥٠,٠٠٩</u>	<u>٦٧,٤٢٥,٣٤٨</u>	كما في ٣١ ديسمبر

أيضاً، قدمت المجموعة التزام من أسهمها لاستثمار مبلغ ١٨,٠٠٧,٥٠٠ درهم (٢٠٢١ - لا شيء) (غير مدققة) في التزام شركة زميلة، والذي تكبدته مع مستثمرين آخرين.

٢٤ - قياسات القيم العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والودائع والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والموجودات المالية الأخرى. وتتألف المطلوبات المالية من القروض البنكية والذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة وتوزيعات الأرباح مستحقة الدفع.

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

يتم قياس جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الواردة في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة المطفأة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لا توجد موجودات مالية أو مطلوبات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة.

٢٥ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتولى الإدارة التنفيذية للمجموعة 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.

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 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 داخليا لموظفي الإدارة العليا ويمثل تقييم الإدارة للتغيرات الممكنة والمعقولة في أسعار الفائدة.

التأثير على الأرباح		الزيادة/ النقص في نقاط الأساس	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
(١,١٢٨,٢٤٣)	(٢,٥٧٠,٦٩٧)	%١٠+	درهم
١,١٢٨,٢٤٣	٢,٥٧٠,٦٩٧	%١٠-	درهم

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

٢٥ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)		
٧٤٠,٤٤٩,٢٠١	١,٣٠١,٤١٥,٢١٠	الذم المدينة التجارية
١٦,٦٥٥,٩٣٧	٥٣٧,٥٨٥,٧٢٨	أرصدة لدى البنوك
٩٠,٨٣١,١٤٥	١٤٤,٣٩٤,٩٥٩	موجودات مالية أخرى
٩١٤,١٢٣	٢,٤١٢,٥٨٨	ذم مدينة أخرى، تتضمن الودائع
٥٢,٤٥١,٣٩٢	٩٣٨,٩٧٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>٩٠١,٣٠١,٧٩٨</u>	<u>١,٩٨٦,٧٤٧,٤٥٥</u>	

الذم المدينة التجارية

إن هدف المجموعة هو السعي لتحقيق نمو مستمر في الإيرادات مع تقليل الخسائر المتكبدة إلى الحد الأدنى بسبب زيادة التعرض لمخاطر الائتمان. تقوم المجموعة بالمتاجرة فقط مع أطراف ثالثة موثوقة وذات ملاءة ائتمانية جيدة. إن سياسة المجموعة هي تقييم الملاءة الائتمانية للأطراف المقابلة داخلياً وتحديد حدود الائتمان لهذه الأطراف وفقاً للتقييم.

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

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

(أ) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (تجارية) بموجب السيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين بمبلغ ١,٠٣١,٥٥٤,٩٥٠ درهم (٢٠٢١ - ٦٢٣,١٦١,١٩٣ درهم) (غير مدققة) والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (غير تجارية) بمبلغ ٩٣٨,٩٧٠ درهم (٢٠٢١ - ٥٢,٤٥١,٣٩٢ درهم) (غير مدققة):

تشمل هذه الفئة المبالغ المستحقة من الشركات الزميلة/المنشآت تحت السيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين. وفيما يخص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تسجل المجموعة أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة حيث لا يوجد سجل للتعثر أو الشطب. يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها الأطراف ذات العلاقة.

(ب) العملاء من الشركات والعملاء الآخرون بمبلغ ٢٦٩,٨٦٠,٢٦٠ درهم (٢٠٢١ - ١١٧,٢٨٨,٠٠٨ درهم) (غير مدققة):

تمتاز العلاقة بين المجموعة وعملائها بأنها طويلة الأجل وتتم مراقبة مخاطر الائتمان باستمرار وفقاً لسياسة المجموعة. وتقييم 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. ونظراً لعدم وجود حالات تعثر رئيسية سابقة من جانب العملاء من الشركات والعملاء الآخرين، لم يُوضع أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لهذه الفئة من الذم المدينة.

٢٥ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

(ب) العملاء من الشركات والعملاء الآخرون بمبلغ ٢٦٩,٨٦٠,٢٦٠ درهم (٢٠٢١ - ١١٧,٢٨٨,٠٠٨ درهم) (غير مدققة): (تتمة)

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

كما في تاريخ التقرير، لا يوجد تركيز ملموس لمخاطر الائتمان من عميل محدد حيث تتعامل المجموعة مع قاعدة كبيرة من العملاء.

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

مخصص الخسارة		إجمالي القيمة الدفترية		معدل الخسارة	
٢٠٢٢	*٢٠٢١	٢٠٢٢	*٢٠٢١	٢٠٢٢	*٢٠٢١
درهم	درهم	درهم	درهم	%	%
٧١٣,٤١٨	٨١٦,٤٩٣	١١٦,٥٧٤,٥٩٠	٢٧٠,٦٧٦,٧٥٣	٠,٦١%	٠,٣٠%

شركات وعملاء آخريين

* غير مدققة

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

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. تتمثل منهجية المجموعة في إدارة السيولة في ضمان امتلاكها دائماً للسيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في الظروف العادية والحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعريض سمعة المجموعة للخطر. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة، وذلك بمراقبة التدفقات النقدية الفعلية المتوقعة ومقارنة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة لديها بضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية. تنص شروط البيع لدى المجموعة على وجوب سداد المبالغ مستحقة الدفع خلال ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. تم إجراء عمليات شراء هامة من خلال دفعات مقدّمة. يتم سداد الذمم الدائنة التجارية المتبقية عادة خلال ٦٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
	أقل من	سنة واحدة	المجموع	سنة واحدة	
المجموع	درهم	درهم	درهم	درهم	
القروض البنكية	٤٥٥,٤٨٩,٠١٩	٤٥٥,٤٨٩,٠١٩	٧٥٠,٤٩١,٧٣١	٧٥٠,٤٩١,٧٣١	
دائنون تجاريون وآخرون	١٦٤,٨٠٨,٣٣٢	١٦٤,٨٠٨,٣٣٢	٨٦٨,١٧٣,٣٥٥	٨٦٨,١٧٣,٣٥٥	
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٩١,٧٦٧,١٥٦	٩١,٧٦٧,١٥٦	١٩,٠٦١,٥٥٣	١٩,٠٦١,٥٥٣	
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٥,٠٦٧,٨٣٨	٥,٠٦٧,٨٣٨	٢١,٨٦٨,١٦٠	٢١,٨٦٨,١٦٠	
	<u>٧١٧,١٣٢,٣٤٥</u>	<u>٧١٧,١٣٢,٣٤٥</u>	<u>١,٦٥٩,٥٩٤,٧٩٩</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. 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.

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

	الموجودات		المطلوبات		
	*٢٠٢١	٢٠٢٢	*٢٠٢١	٢٠٢٢	
	درهم	درهم	درهم	درهم	
	(غير مدققة)		(غير مدققة)		
اليورو	٣٢,٦٤٤,٠٠٠	٢٩,٧١٧,٧٥٦	(٢١,٢٨١,٨٦٤)	(٦٩,٣٥١,٥١١)	
جنيه إسترليني	٦٩٢,٤٢٣	١٥٨,٦٢٢	(٢٢٦,٩٨٤)	(٦٤٦,٤١٣)	
فرنك سويسري	-	-	-	(١٧,٧٤٥)	
راند جنوب أفريقي	-	-	-	(٤,٢٦٣)	
جنيه مصري	-	-	-	(٥٧٤)	
	<u>٣٣,٣٣٦,٤٢٣</u>	<u>٢٩,٨٧٦,٣٧٨</u>	<u>(٢١,٥٠٨,٨٤٨)</u>	<u>(٧٠,٠٢٠,٥٠٦)</u>	

٢٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي للعملات الأجنبية أعلاه. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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 ٢,٠٠٧,٢٠٦ درهم (٢٠٢١ - ٥٩١,٣٧٩ درهم) (غير مدققة).

٢٦- 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 ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، على التوالي. تتألف حقوق الملكية من رأس المال والأرباح غير الموزعة والأسهم بعلاوة، وتُقاس بمبلغ ١,٠٢٨,٥٨٦,٧١٨ درهم (٢٠٢٠ - ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم) (غير مدققة).

٢٧- ضريبة الدخل

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 على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

وبشكل عام، ستخضع الأعمال التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لضريبة شركات بنسبة ٩٪. ستطبق ضريبة بنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حداً معيناً يتم تحديده بموجب قرار صادر عن مجلس الوزراء (متوقع أن يكون ٣٧٥,٠٠٠ درهم بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية). وعلاوة على ذلك، هناك عدة قرارات أخرى لم تصل بعد إلى صيغتها النهائية لحين إصدار قرار من مجلس الوزراء بشأنها، وتعتبر هذه القرارات مهمة لتمكين المنشآت من تحديد وضعها الضريبي وقيمة دخلها الخاضع للضريبة. لذلك، ولحين صدور هذه القرارات المهمة من مجلس الوزراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعتبرت المجموعة أن القانون لم يُصدر فعلياً من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وستواصل المجموعة متابعة توقيت إصدار تلك القرارات المهمة عن مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

تعمل المجموعة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية، من منظور الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد صدور هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء.