

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي
البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة غير المدققة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

هاتف: +٩٧١ ٢ ٤١٧ ٤٤٠٠
+٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٧٥٢٢
فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٣٣٨٣
abudhabi@ae.ey.com
www.ey.com
رقم التسجيل: ١١٣٦.٠٠٠٠

ارنست ويونغ - الشرق الأوسط
(فرع سوق أبوظبي العالمي)
ص.ب. ١٣٦
برج طموح - الطابق ١٦ - مكتب رقم ١٦٠٣
طموح، جزيرة الريم
إمارة أبوظبي
دولة الإمارات العربية المتحدة



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

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والبيانات الموحدة المرحلية الموجزة ذات العلاقة لبيان الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض لهذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناءً عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناءً على ذلك، فإننا لا نبيدي رأياً بخصوص التدقيق.

الاستنتاج

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

ارنست ويونغ - الشرق الأوسط (فرع سوق أبوظبي العالمي)

أشرف وحيد أبو شرخ

١ أغسطس ٢٠٢٦
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	إيضاح
٦,٠٩٥,١٤٩,٢٠٦	٦,١٤٧,٢٠٢,٣٠٦	٤
(٥,٨٦٧,٤٩٥,٦٨٠)	(٥,٩٢٠,٦٢٨,٩٥٤)	الإيرادات من عقود العملاء تكلفة الإيرادات
٢٢٧,٦٥٣,٥٢٦	٢٢٦,٥٧٣,٣٥٢	إجمالي الأرباح
٥١,٨٩٤,٣٧٩	-	دخل تشغيلي آخر
١٥,٢٥٣,٩٨٢	١٦,٩٦٦,٥٢٦	دخل آخر
(١٢٦,٨٦٧,٩٥٥)	(١٦٣,٠٣٦,٣٢٢)	٥ مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
١٦٧,٩٣٣,٩٣٢	٨٠,٥٠٣,٥٥٦	الأرباح التشغيلية
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨ دخل غير تشغيلي آخر
٨٦,٥٦٠,٥٢٥	٧٥,١١٨,١٦٩	٦ دخل التمويل
(٢,٣٣٢,٨١٠)	(٢٥,٦٦٩,٨١٤)	الحصة من خسائر شركة زميلة ومشروع مشترك
(١٢٥,٦٣١,٦٣٧)	(١٢٥,٣١٧,٣٣٦)	٧ تكاليف تمويل
١٢٦,٥٣٠,٠١٠	٢٤,٦٣٤,٥٧٥	الأرباح للفترة قبل الضريبة
(٣٩,٠١٣,٤٢٣)	١,٦١٤,٢٣٢	٢٧ رصيد / (مصرف) ضريبة الدخل
٨٧,٥١٦,٥٨٧	٢٦,٢٤٨,٨٠٧	الأرباح للفترة
٩١,٨٢٣,٤٨٣	٢٩,٩٨٦,٣١٥	الأرباح بعد الضريبة العائدة إلى:
(٤,٣٠٦,٨٩٦)	(٣,٧٣٧,٥٠٨)	مساهمي الشركة
٨٧,٥١٦,٥٨٧	٢٦,٢٤٨,٨٠٧	الحصص غير المسيطرة
٠,٠٨٢٠	٠,٠٢٦٨	٢٢ ربحية السهم للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأساسية والمخفضة (درهم إماراتي)
٨٧,٥١٦,٥٨٧	٢٦,٢٤٨,٨٠٧	الأرباح للفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٦,٧٧٤,٢٩٩	(٢,٨٣٠,٣٣٦)	بنود الدخل الشامل الأخرى / (الخسائر الشاملة) التي قد يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(٩,٠٠٦,٦٩٥)	١٧,٦٠٧,١٦٤	فروقات الصرف عند تحويل العمليات بالعملات الأجنبية
-	(٢,٤٤٨,٣٩٠)	صافي الربح / (الخسارة) على تحوطات التدفقات النقدية
١٧,٧٦٧,٦٠٤	١٢,٣٢٨,٤٣٨	الحصة من بنود الخسارة الشاملة الأخرى لشركة زميلة
١٠٥,٢٨٤,١٩١	٣٨,٥٧٧,٢٤٥	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة، بعد تنزيل الضريبة
٩٨,٨٥٣,٢٦٢	٤٢,٥٢١,٠٨١	إجمالي الدخل الشامل للفترة، بعد تنزيل الضريبة
٦,٤٣٠,٩٢٩	(٣,٩٤٣,٨٣٦)	العائد إلى:
١٠٥,٢٨٤,١٩١	٣٨,٥٧٧,٢٤٥	مساهمي الشركة
		الحصص غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة انفيكستوس للاستثمار بي إل سي

بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لرهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لرهم (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٤٥,٠٣٩,٠٧٥	٥٣١,٣٢١,٥٥٦	٨	ممتلكات ومعدات
٢٩١,١٣٤,٦٢٨	١٩٦,٦٨٦,٤٧٧	٩	الشهرة
٢٠٥,٨٣٢,٨٨٢	١٦٣,٣٨٢,٢١٣	٩	موجودات غير ملموسة
٤٩,٨٧٣,٨٠٢	١٠,٩٩٨,٨٥٨	١٠	موجودات حق الاستخدام
٥,٠٢٩,٨٢٦	١٦٨,٠٨١,٣٣١	١١	الاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك
٧,١٧٢,٩٠٩	٧,١٧٢,٩٠٩	١١	الموجودات المالية غير المتداولة الأخرى
١٣,٠٢٨,٧٩٤	٢٢,٤٩٧,٩٢٠		موجودات الضريبة المؤجلة
٥٦٥,٧٩٨	-		ذمم مدينة أخرى
١,٢١٧,٦٧٧,٧١٤	١,١٠٠,١٤١,٢٦٤		الموجودات المتداولة
١,١٩٣,٢٣٥,٤٠٥	١,٢٧٨,٦٤٩,٩٧٨	١٢	المخزون
٢,٨١٧,٣٣٦,٧٠٣	٢,٥٤٨,١٦٨,٤٦٥	١٣	ذمم مدينة تجارية وموجودات العقود
٣٣٠,٠٩٠,٤٢٤	٢٢٤,٧٠٦,٧٥٤	١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢,٨٣٥,٠٣٩	٢,٣٢٩,٦١٠	١٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١١٥,٦١٢,٣٠٠	١١٥,٥٠٩,٤٧٢	١١	موجودات مالية أخرى
٨٩٦,٦٢٠,٤٠٢	٤٦٩,٠٠٠,٠١٨	١٦	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٥,٣٥٥,٧٣٠,٤٧٣	٤,٦٣٨,٣٦٤,٢٩٧		إجمالي الموجودات
٦,٥٧٣,٤٠٧,٩٨٧	٥,٧٣٨,٥٠٥,٥٦١		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠		علاوة إصدار الأسهم
٨٠٩,٥٣٠,٤١١	٧٩٩,٥١٦,٧٢٦		أرباح غير موزعة
١٠,٣٥٤,٠٦٧	(٢,٦٢٤,٠١٩)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
-	(٢,٤٤٨,٣٩٠)		عناصر حقوق الملكية الأخرى
(٥,١٥١,٠٤١)	١٢,٤٥٦,١٢٣		احتياطي تحوط التدفق النقدي
١,٣٨٨,٧٣٣,٤٣٧	١,٣٨٠,٩٠٠,٤٤٠		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٥٤,٧٩٠,٣٢٠	٩٤٥,١١٥		الحصص غير المسيطرة
١,٤٤٣,٥٢٣,٧٥٧	١,٣٨١,٨٤٥,٥٥٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٣٤,٣٢٦,٠٦٣	١٠٦,٦٢٦,١٥٨	١٨	قروض من البنوك
٤٠,٥٧٣,٨٠٢	١٢,٠٢٥,١٥٣	١٠	مطلوبات عقود الإيجار
٣,٩١٦,٤١٣	٤,٧٨١,٤٦٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢٠,٦١٥,٩٨٨	٢١٤,١٢٩,١٠٦	١٩	قرض من طرف ذي علاقة
٢٥,٤٦٩,٢٤٦	٢٦,٩٨٠,٥٢٤	١١	مطلوبات مالية غير متداولة أخرى
٣١,٧٣٠,٢٢٠	-	٢٧	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٦٥٦,٦٣١,٧٣٣	٣٦٤,٥٤٢,٤١٠		المطلوبات المتداولة
٣,٤٩١,٢٢٠,٣٢٢	٣,٢١٩,٨٥٤,٠٤٨	١٨	قروض من البنوك
٩٤٣,٧٠٣,٢٦٦	٧٤٠,٤٤٤,٥١٣	٢٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥,٩٨٠,٥٤٦	٥,٢٧١,٢٨٢	١٥	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٩,٨٩٥,٤١٧	١٩,٨٩٥,٤١٧	١٩	قرض من طرف ذي علاقة
٥,١٩٣,٠٢٩	١,٤٧٦,١٦٩	١٠	مطلوبات عقود الإيجار
٧,٢٥٩,٩١٨	٥,١٧٦,١٦٧	١١	مطلوبات مالية متداولة أخرى
٤,٤٧٣,٢٥٢,٤٩٨	٣,٩٩٢,١١٧,٥٩٦		إجمالي المطلوبات
٥,١٢٩,٨٨٤,٢٣٠	٤,٣٥٦,٦٦٠,٠٠٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٦,٥٧٣,٤٠٧,٩٨٧	٥,٧٣٨,٥٠٥,٥٦١		

أمير داوود عبد اللطيف إبراهيم
العضو المنتدب



أسامة داوود عبد اللطيف
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي الموجز

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)									
العائد إلى مساهمي الشركة									
رأس المال درهم	علاوة إصدار الأسهم درهم	الأرباح غير الموزعة درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية درهم	احتياطي تحوط التدفقات النقدية درهم	عناصر أخرى درهم	الإجمالي درهم	الحصص غير المسيطرة درهم	إجمالي حقوق الملكية درهم	
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٩,٥٣٠,٤١١	١٠,٣٥٤,٠٦٧	(٥,١٥١,٠٤١)	-	١,٣٨٨,٧٣٣,٤٣٧	٥٤,٧٩٠,٣٢٠	١,٤٤٣,٥٢٣,٧٥٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدققة)
-	-	٢٩,٩٨٦,٣١٥	-	-	-	٢٩,٩٨٦,٣١٥	(٣,٧٣٧,٥٠٨)	٢٦,٢٤٨,٨٠٧	الأرباح للفترة
-	-	-	(٢,٦٢٤,٠٠٨)	١٧,٦٠٧,١٦٤	(٢,٤٤٨,٣٩٠)	١٢,٥٣٤,٧٦٦	(٢٠٦,٣٢٨)	١٢,٣٢٨,٤٣٨	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	-	٢٩,٩٨٦,٣١٥	(٢,٦٢٤,٠٠٨)	١٧,٦٠٧,١٦٤	(٢,٤٤٨,٣٩٠)	٤٢,٥٢١,٠٨١	(٣,٩٤٣,٨٣٦)	٣٨,٥٧٧,٢٤٥	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	٤,٨٨٨,٩٥١	٤,٨٨٨,٩٥١	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	التوقف عن التثبيت عند إلغاء توحيد بيانات شركة
-	-	-	(١٠,٣٥٤,٠٧٨)	-	-	(١٠,٣٥٤,٠٧٨)	(٥٤,٧٩٠,٣٢٠)	(٦٥,١٤٤,٣٩٨)	تابعة (إيضاح ٢٨)
-	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المعلنة (إيضاح ٢١)
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٩,٥١٦,٧٢٦	(٢,٦٢٤,٠١٩)	١٢,٤٥٦,١٢٣	(٢,٤٤٨,٣٩٠)	١,٣٨٠,٩٠٠,٤٤٠	٩٤٥,١١٥	١,٣٨١,٨٤٥,٥٥٥	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي الموجز

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)							
إجمالي حقوق الملكية درهم	الحصص غير المسيطرة درهم	العائد إلى مساهمي الشركة الأم					
		الإجمالي درهم	احتياطي تحوط التدفقات النقدية درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية درهم	الأرباح غير الموزعة درهم	علاوة إصدار الأسهم درهم	رأس المال درهم
١,٢٣٠,٦٣٦,٠٢٥	٤٣,٨٨٤,٨٠٠	١,١٨٦,٧٥١,٢٢٥	(٤٥٣,٩٩٠)	(٣,٤٢٧,٦٣٦)	٦١٦,٦٣٢,٨٥١	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٧,٥١٦,٥٨٧	(٤,٣٠٦,٨٩٦)	٩١,٨٢٣,٤٨٣	-	-	٩١,٨٢٣,٤٨٣	-	-
١٧,٧٦٧,٦٠٤	١٠,٧٣٧,٨٢٥	٧,٠٢٩,٧٧٩	(٩,٠٠٦,٦٩٥)	١٦,٠٣٦,٤٧٤	-	-	-
١٠٥,٢٨٤,١٩١	٦,٤٣٠,٩٢٩	٩٨,٨٥٣,٢٦٢	(٩,٠٠٦,٦٩٥)	١٦,٠٣٦,٤٧٤	٩١,٨٢٣,٤٨٣	-	-
(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١,٣٠٢,٩٢٠,٢١٦	٥٠,٣١٥,٧٢٩	١,٢٥٢,٦٠٤,٤٨٧	(٩,٤٦٠,٦٨٥)	١٢,٦٠٨,٨٣٨	٦٧٥,٤٥٦,٣٣٤	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة)

الأرباح للفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل

توزيعات الأرباح المعلنة (إيضاح ٢١)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
درهم	درهم		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	إيضاح	
١٢٦,٥٣٠,٠١٠	٢٤,٦٣٤,٥٧٥		
١٣,٢٣٤,٤٣٣	٢٤,٩٥٣,٩٦٦		
١,٦٧٢,٢٤٢	١٩١,٩٨٥		
٨,٧٣٠,٦١٣	٣,٨٣٤,٤٧٩		
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)		
١٢٤,٥٩١,٢٥٣	١٢٤,٩٩٦,٠٢٤		
١,٠٤٠,٣٨٥	٣٢١,٣١١		
(٨٦,٥٦٠,٥٢٥)	(٧٥,١١٨,١٦٩)		
(٣,٣٠٨,٩٥٣)	٢,٧٦٣,٢٤٢		
٤,٧٩١,٩٠٧	-		
(٣٦,٩٧٣,٤٥٥)	(٢٥,٧٣٥,٧٣٠)		
٦,٥٣٥,٧٩١	٣,١٧١,٠٠٥		
(٤,٣٩٣,٢٩٣)	(٦,٨٣٩,٠٨٢)		
٩٤٦,٤٢١	١,٠٠٤,٣٠٧		
٢,٣٣٢,٨١٠	٢٥,٦٦٩,٨١٤		
(٥٤٥,٦٤١)	-		
-	(٥,٨١١,٠٩٣)		
١٥٨,٦٢٣,٩٩٨	٧٨,٠٣٦,٦٣٤		
(٦٢,١٣٤,١٠٤)	(٢١٥,٧٠٧,٠٦٥)		
(٤٥٣,٨٤٥,٧٩٩)	١٣١,٧٤٣,٣٦٦		
(١٩,٤٢٣,٤٨١)	(٤,٦٤٣,٠٤٢)		
(٢٧٢,٣٩٠,٤٨٠)	(١٥٠,٥٥٩,١٣٤)		
٤,٤٢٧,٤٨٧	(١٣,٢١٥,٨٤٩)		
(٣٩٣,٠٨٤)	(٥٠٩,٧٨٧)		
(٣,٧٩٤,٧٨٣)	(٣,٦٨٣,٧١٦)		
(٦٤٨,٩٣٠,٢٤٦)	(١٧٨,٥٣٨,٥٩٣)		
(٨٤,٩١٤)	(١٣٩,٢٥١)		
٦٤,٣٠٠,٧٤٧	٦٥,٣٨٣,٤١٥		
(١١,٤٦٧,٦٠٨)	(١٥,٦٤١,٠٠٧)		
(٥٩٦,١٨٢,٠٢١)	(١٢٨,٩٣٥,٤٣٦)		
(٣٢,٢٧٥,١٤٢)	(٢٨,٥٣٦,٨٤٧)		
(٤,٣٨٦,٢٢٣)	(١٣٦,٤٤٧)		
(١,١٩٥,٥٨١)	-		
(٦٣٥,٣٩٦,٢٢٢)	١٢,٢٠٢,٠٥٩		
-	(١٥٨,٠١٤,٢٩٦)		
(٦٧٣,٢٥٣,١٦٨)	(١٧٤,٤٨٥,٥٣١)		
٤,٥٢٧,٤٥١,٨١٧	٤,٠٤٥,٨٩٨,٧٨٢		
(٣,٥٣٠,٢٩٠,٠٥٤)	(٤,٠٣٠,٦١٨,٦٩٦)		
(٥٦,٤٨٥,٥٣٢)	(٦٦,٧٣٤,٠٢٦)		
٨٣,٤١٣,٨٧٢	٨٦,٥٨٧,٤٣٦		
(١,٣١٧,٧٤٧)	(٨٢٥,٥٦٠)		
(١٠١,٧٨٠,٩٣٢)	(١٠٢,٤٠٠,٦٦٦)		
(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)		
-	(٦,٤٨٦,٨٨٢)		
٨٨٧,٩٩١,٤٢٤	(١١٤,٥٧٩,٦١٢)		
(٣٨١,٤٤٣,٧٦٥)	(٤١٨,٠٠٠,٥٧٩)		
٨٤٧,٥٣١,١٨٩	٨٢٨,٩٢٩,٤٢٠		
(٣,٠٠٦,١٥٩)	(٤,٢٤٠,٥٢٨)		
٤٦٣,٠٨١,٢٦٥	٤٠٦,٦٨٨,٣١٣		

الأنشطة التشغيلية

الأرباح قبل الضريبة

التعديلات للبند التالية:

استهلاك ممتلكات ومعدات

استهلاك موجودات حق الاستخدام

إطفاء موجودات غير ملموسة

التوقف عن التثبيت عند إلغاء توحيد بيانات شركة تابعة (إيضاح ٢٨)

تكاليف التمويل

الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار

دخل الفوائد

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة

مخصص انخفاض قيمة الدفعات المقدمة للموردين

خسارة/(ربح) على الأدوات المشتقة المصنفة بالقيمة العادلة

من خلال الأرباح أو الخسائر

مخصص المخزون

عكس المخصصات

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الحصة من خسائر/(أرباح) شركة زميلة ومشروع مشترك

التغيرات في ذمم مدينة غير متداولة أخرى

التغيرات في مطلوبات غير متداولة أخرى

التغيرات في رأس المال العامل:

المخزون

ذمم مدينة تجارية

مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية وأخرى

المطلوبات المتداولة الأخرى

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

دخل فوائد مقبوض

ضريبة دخل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

إضافات للممتلكات والمعدات

إضافات للموجودات غير الملموسة

إضافات لموجودات حق الاستخدام

صافي النقد المستحوذ عليه/(المدفوع) عند استحواذ شركات تابعة

صافي النقد المتوقف عن تثبيته عند إلغاء توحيد بيانات شركة تابعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

الحصول على قروض بنكية

سداد قروض من البنوك

ودائع تأمين نقدية مودعة

ودائع تأمين نقدية مصروفة

دفع مطلوبات عقود الإيجار

فوائد مدفوعة

توزيعات أرباح مدفوعة

سداد قرض من طرف ذي علاقة

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

صافي النقص في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية كما في ١ يناير

تأثير احتياطي تحويل العملات الأجنبية

النقدية وشبه النقدية كما في ٣٠ يونيو

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

١ - الأنشطة

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

إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبو ظبي للأوراق المالية.

تشمل هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة نتائج عمليات الشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً بـ "المجموعة") ومركزهم المالي. راجع الإيضاح ٢-٢ حول تفاصيل الشركات التابعة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، فإن المساهمين في الشركة هم شركة انفكتس هولدينج ليميتد (تمتلك ما نسبته ٥١,٥٨١٣٪) ("الشركة الأم" أو "المساهم الرئيسي")، وشركة جرين باركس انفستمنتس (تمتلك ما نسبته ٢٢,٣٢١٤٪) وشركة أي أتش سي كابيتال هولدينج ذ.م.م. (تمتلك ما نسبته ١٧,٥٠٪) والعديد من المساهمين الآخرين (يتملكون ما نسبته ٨,٥٩٧٣٪).

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

كما سُجلت الشركة في تركيا بموجب التعريف الضريبي رقم ٤٦٥١٤٢٨١٣٢ للاعتقال لقانون تركي شُرع بخصوص رقم التعريف الضريبي لغير الأتراك (بما في ذلك المنشآت القانونية غير التركية) ويُستخدم كرقم تعريف للفرد غير التركي أو المنشأة القانونية غير التركية. ولا يعني معرف التسجيل الضريبي المحتمل الوجود القانوني في تركيا. وتمّ هذا التسجيل لتسهيل حركة البضاعة الموردة إلى تركيا في المستودع الجمركي.

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٦.

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠.

إن البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تحتوي على جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة للبيانات المالية الكاملة التي أعدت وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المحاسبية ويجب أن تقرأ مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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

تم عرض البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

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

إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

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

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

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

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديه السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة المبينة أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يُدرج دخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال الفترة في بيان الدخل الشامل الموحد بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة ولحين تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

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

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

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

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

المعاملات مع الحصص غير المسيطرة

تمثل الحصة غير المسيطرة حقوق الملكية في الشركات التابعة غير العائدة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، إلى مالكي الشركة وتُعرض بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي الموجز وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز بعيداً عن حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة. ويتم معالجة التغيرات في حصة الشركة في الشركة التابعة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة محاسبياً على أنها معاملات حقوق ملكية. وفي هذه الظروف، يتم تعديل القيم المدرجة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. يتم تثبيت أي فرق بين قيمة التعديل على الحصة غير المسيطرة والقيمة العادلة لأي مبلغ مدفوع أو مقبوض مباشرة ضمن حقوق الملكية ويعود لمالكي الشركة.

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

اسم الشركة التابعة	البلد	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) %
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) %
انفكتس تريدينج م م ح	الإمارات	التجارة العامة في السلع الغذائية ومنتجات الأغذية وتجارة المعادن الثمينة غير المشغولة والتجارة في منتجات الزيوت المكررة وخدمات الشحن البحري ووكلاء خطوط الشحن البحري.	%١٠٠
شركة إنفيكتوس لوجيستيكس هولدينج ليمتد ****	الإمارات	مركبات الغرض الخاص	-
شركة دلتا أفريكا هولدينج ليمتد *	موريشيوس	أعمال عالمية	%١٠٠
الشركات التابعة لشركة دلتا أفريكا هولدينج ليمتد			
(أ) دلتا سيجما هولدينج ليمتد ****	موريشيوس	أعمال عالمية	%١٠٠
(ب) زيتا هولدينج ليمتد ****	موريشيوس	أعمال عالمية	%١٠٠
(ج) كابا انفستمنت ليمتد **	موريشيوس	أعمال عالمية	%١٠٠
(د) ألفا دلتا هولدينج ليمتد **	موريشيوس	أعمال عالمية	%١٠٠
الشركات التابعة لزيتا هولدينج ليمتد			
(أ) جراديروكو أس إيه# (إيضاح ٢-٢-١)	المغرب	تجارب الحبوب ومشتقاتها	%٦٠
الشركات التابعة لجراديروكو أس إيه			
(أ) أليماروك أس. إيه	المغرب	تجارة الحبوب بالجملة	%١٠٠
(ب) البجرينز سارل إيه. يو.	المغرب	تجارة الحبوب بالجملة	%١٠٠
(ج) نيجوس جرين تامو	المغرب	مدير مبانى	%١٠٠
الشركات التابعة لشركة دلتا سيجما هولدينج ليمتد			
(أ) ستراتون أفريكا هولدينج ليمتد *	موريشيوس	أعمال عالمية	%١٠٠
الشركات التابعة لشركة ستراتون أفريكا هولدينج ليمتد			
(أ) ميرك اندستريز أس إيه	موزمبيق	أعمال تصنيع	%١٠٠
(ب) شركة اكيلا ليمتد	موريشيوس	أعمال عالمية	%١٠٠
الشركات التابعة لشركة ميرك اندستريز أس إيه			
(أ) مابوتو جرين تيرمنال أس إيه	موزمبيق	تخزين الحبوب	%١٠٠

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

المعاملات مع الحصص غير المسيطرة (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: (تتمة)

اسم الشركة التابعة	البلد	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) %
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) %
الشركات التابعة لشركة كابا انفستمنت ليمتد داغرو كيميكلز ليمتد##	موريشيوس	أعمال عالمية	٦٥,٢٥ %
الشركات التابعة لشركة داغرو كيميكلز ليمتد أنغاتا ليميتادا	أنغولا	تجارة مواد حماية المحاصيل الكيميائية	١٠٠ %

* تم الاستحواذ على شركة ساترون أفريكا هولدينجز ليمتد خلال الفترة السابقة . راجع الإيضاح ٣-٢ للتفاصيل.
** تأسست المنشآت خلال السنة. ولم تقم هذه المنشآت بأية عمليات تجارية.
*** تُعدّ هذه الشركات شركات قابضة ولم تقم بأية عمليات تجارية.
**** تمّت تصفية شركة إنفيكتوس لوجيستيكس هولدينجز ليمتد خلال سنة ٢٠٢٥.

تم تحويل شركة جراديركو أس إيه وشركاتها التابعة كمعاملة سيطرة مشتركة خلال ٢٠٢٤. راجع الإيضاح ٢-٢-١ للتفاصيل. قامت المجموعة بالغاء توحيد بيانات شركة جراديركو أس إيه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ وتم معالجة استثماراتها في شركة جراديركو أس إيه وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية. راجع إيضاح ٢٨.

تم الاستحواذ على داغرو كيميكلز ليمتد خلال الفترة. راجع الإيضاح ٣-١ لمزيد من التفاصيل.

٢-٢-١ أساس توحيد الشركة التابعة المحولة من الشركة الأم

بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٤، استحوذت الشركة نيابة عن الشركة الأم على حصة ملكية نسبتها ٦٠٪ في شركة جراديركو ("الشركة المستثمر فيها")، وهي منشأة تقع في المغرب وتعمل في مجال استيراد وتوزيع المنتجات الغذائية مثل القمح والذرة الصفراء والصويا والسلع الأخرى. ووفقاً لشروط اتفاقية المساهمين، يتمتع المساهم بحصص الأقلية (أي، الطرف الذي يملك ٤٠٪ من حصص الملكية في جراديركو) ببعض الحقوق التي تمنع كلا الطرفين من ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها. وتخضع هذه الحقوق للمناقشات بين المساهمين منذ الاستحواذ من قبل الشركة الأم. ولاحقاً، وصل كلا المساهمين إلى اتفاق خلال أكتوبر ٢٠٢٤ تنازل بموجبه المساهم بحصص الأقلية عن بعض الحقوق اعتباراً من ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ بموجب وثيقة رسمية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٥ لفترة محدودة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مشمولة).

وبموجب هذا التنازل، قيمت إدارة الشركة الأم ترتيب الاستثمار على أنه دمج أعمال وفقاً لاشتراطات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - دمج الأعمال، مع مراعاة اتفاقية المساهمين المعنية، بما في ذلك تنازل المساهم بحصص الأقلية عن بعض الحقوق، واستناداً إلى تمثيل الشركة الأم لحصص الأغلبية في مجلس جراديركو (وفقاً لاتفاقية المساهمين)، فإنها تملك القدرة على التأثير على الأنشطة ذات الصلة وتحقيق عوائد فيما يتعلق بأعمال جراديركو.

حولت الشركة الأم حصة الملكية الخاصة بها إلى الشركة اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠٢٤ وحولت الشركة هذه الحصة إلى شركة زيتا هولدينجز ليمتد في نفس اليوم.

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

٢-٢-١ أساس توحيد الشركة التابعة المحولة من الشركة الأم (تتمة)

خلال ٢٠٢٥ كانت المجموعة تجري مناقشات مع المساهم بحصص الأقلية في جراديركو حول التعديلات المحتملة في اتفاقية المساهمين فيما يخص الأمور المذكورة أعلاه وأفادت الشركة الأم أن حصة الملكية المستحوذ عليها تمثل حصة مهيمنة، وأن جراديركو أصبحت شركة تابعة للفترة من ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ وستبقى شركة تابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. خلال ٢٠٢٦، قامت المجموعة بتقييم علاقتها مع شركة جراديركو أس إيه مع انتهاء صلاحية التنازل وعدم إجراء أي تعديل على اتفاقية المساهمين المعنية بمنح المجموعة السيطرة على جراديركو أس إيه من طرف واحد. كما أن ليس هناك تغيير في نسبة الملكية. وبناءً عليه، اعتبرت جراديركو أس إيه كمشروع مشترك يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ وتمت معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية. وكذلك، راجع إيضاح ٢٨.

٢-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

إن إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة على الأساس الموضح أعلاه يتطلب من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. تستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل ظروف ونتائج أساس إصدار الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن تحديد قيمتها بشكل واضح من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

وعند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بصورة رئيسية نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي مقتنعة أن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور. وعند إجراء هذا التقييم، وضعت إدارة المجموعة في اعتبارها، من بين أمور أخرى، تركيز المخاطر الجغرافية فيما يتعلق بالعملاء الموجودين في دولة السودان التي شهدت صراعاً مستمراً منذ شهر أبريل ٢٠٢٣ بين القوات المسلحة السودانية وميليشيات الدعم السريع في العاصمة السودانية الخرطوم. نظراً لأن عملاء المجموعة في السودان يعملون بشكل رئيسي في قطاعات تجهيز وتوزيع الأطعمة ويلعبون دوراً محورياً في الوفاء باحتياجات الأمن الغذائي في الدولة، فقد ظل هؤلاء العملاء غير متأثرين إلى حد كبير بتلك التطورات على الرغم من وجود تباطؤ في عملياتهم، بالمقارنة مع الفترة التي سبقت الصراع. كما بدأت العمليات المصرفية في السودان التي تأثرت في بداية الصراع بالعودة لمزاولة أعمالها تدريجياً. واصلت إدارة المجموعة أنشطة المتاجرة مع عملائها في السودان خلال أواخر سنة ٢٠٢٥ وسنة ٢٠٢٦ وتحصيل الأموال مقابل شروط الائتمان هذه من خلال شروط الائتمان، عند اللزوم. نظراً لما سبق، تعتقد إدارة المجموعة أنه من غير المحتمل أن يكون للصراع المستمر أي تأثير جوهري على تعرضها في السودان كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (راجع الإيضاحين ١٣ و ١٥ للمزيد من التفاصيل).

اتبعت المجموعة منهجية حكيمة في إدارة مخاطر السيولة لديها، لتعكس التقلبات في أسواق السلع وعوامل الاقتصاد الكلي والظروف الجيوسياسية، عن طريق متابعة التدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة العائدة إلى أنشطتها التشغيلية. بناءً على التوقعات المستمرة للتدفقات النقدية لمدة ١٢ شهراً، استنتجت إدارة المجموعة بأنه لا توجد أي تقديرات غير مؤكدة جوهرية فيما يتعلق بتدفقاتها النقدية التي من المتوقع أن تنشأ بشكل رئيسي عن (أ) المتاجرة والتحصيلات من العملاء؛ و (ب) إدارة متطلبات سلسلة التوريد نظراً لأن معظم مشتريات السلع تعتمد أوامر الشراء المقدمة من العملاء (بمعنى أنها متعاضدة بطبيعتها) وتمديد شروط الائتمان مع الموردين؛ و (ج) إجراءات تحسين التكلفة؛ و (د) الحصول على تمويل إضافي من المؤسسات المالية. كما في تاريخ التقرير، بلغت تسهيلات المجموعة غير المستخدمة مبلغ ٢٣٥,٩٠٤,٧٩٩ درهم. راجع (إيضاح ١٨) للمزيد من التفاصيل حول اتفاقيات قروض المجموعة. يراقب مجلس الإدارة صافي مستوى الدين لدى المجموعة مع الأخذ في الاعتبار المعلومات التطلعية المتوقعة للمركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية ومتطلبات رأس المال المتوقعة.

وعلاوة على ذلك، ليس لدى إدارة المجموعة والشركة الأم علماً بأيّة تقديرات جوهرية غير مؤكدة والتي قد تُلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وعلاوة على ذلك، فإن الشركة الأم لا تزال ملتزمة تماماً، وقد أكدت على استعدادها لتقديم الدعم اللازم للمجموعة، بما في ذلك المساعدة المالية. لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة من قبل إدارة المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء ما يلي:

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية صرف العملة
- تصنيف الأدوات المالية وقياسها - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المحاسبية - مجلد ١١ (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٧)

لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية الموجزة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأية معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر في تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة، لكن لم يسر مفعوله بعد.

المعايير الصادرة ولم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة تم الإفصاح عنها أدناه. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية (سيصري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يُسمح بالاتباع المبكر مع وجوب الإفصاح عنه).
- التحويل إلى عملة العرض شديدة التضخم - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ (سيصري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن سيتعين الإفصاح عنه. وسيطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ بأثر رجعي).
- بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (في ديسمبر ٢٠١٥، قرر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تأجيل تاريخ سريان المفعول للتعديلات حتى يحين وقت الانتهاء من التعديلات التي قد تنشأ عن مشروعه البحثي بخصوص طريقة حقوق الملكية. يجب تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي. لا يزال يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يتعين الإفصاح عنه).

لا يُتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات والتفسيرات أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨. وفيما يتعلق بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، تعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع التأثيرات التي ستكون للمعايير على البيانات المالية الموحدة الرئيسية والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة.

٢-٥ السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المبلغ المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصصة التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. تُدرج التكاليف ذات العلاقة بالاستحواذ كمصروف عند تكبدها ويتم تضمينها في المصاريف الإدارية.

تعتبر المجموعة أنها استحوذت على أعمالاً، وذلك عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات لمستحوذ عليها أحد المدخلات وعملية جوهرية والتي تسهم معاً بشكل جوهري في القدرة على إنتاج مخرجات.

تعتبر العملية المستحوذ عليها أساسية إذا كانت ضرورية لتحديد مدى القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وأن تشمل المدخلات المستحوذ عليها فئة الموظفين المنظمة التي تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو أن تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات ويعتبر ذلك فريداً أو نادراً أو لا يمكن استبداله دون تكلفة جوهرية أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

٢-٥ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تجري تقييماً للموجودات والمطلوبات المالية المفترضة من أجل تصنيف مناسب وفقاً للبنود التعاقدية والأوضاع الاقتصادية والظروف ذات علاقة كما في تاريخ الاستحواذ. يشتمل هذا على فصل المشتقات المتضمنة في العقد الأساسي من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إن أي مبلغ طارئ سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة سيتم تثبيته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن المبلغ الطارئ المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه، ويتم احتساب سداده اللاحق ضمن حقوق الملكية. إن المبلغ الطارئ المصنف كبند موجودات أو بند مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تثبيته التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس المبلغ الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تثبيته التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة، وأي حصص محتفظ بها سابقاً، على صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة الممكن تحديدها). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح كافة الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ ليتم تثبيتها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة التقييم لا تزال ينتج عنها زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المبلغ المحول، يتم تثبيت الأرباح في بيان الدخل الشامل الموحد.

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة المستحوذ عليها في دمج الأعمال هي، من تاريخ الاستحواذ، مخصصة لجميع الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة والتي يتوقع بأن تستفيد من دمج الأعمال، بغض النظر فيما إذا كانت موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات.

عند تخصيص الشهرة للوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية داخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة تضاف إلى المبلغ المدرج للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد. إن الشهرة التي تم استبعادها في هذه الظروف يتم قياسها استناداً إلى القيم المتعلقة بالعمليات المستبعدة والجزء من الوحدة المنتجة للنقد المحتفظ به.

٣-٢ دمج الأعمال

٣-١ عمليات الاستحواذ خلال الفترة الحالية

استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٦٥,٢٥٪ في شركة داغرو كيميكالز ليمتد، وهي الشركة القابضة والرائدة في خلط الأسمدة في أنغولا. وتم تقييم المعاملة بمبلغ ٢,٦٩٤ مليون دولار أمريكي.

يتوافق الاستحواذ مع الأهداف الاستراتيجية للمجموعة بشأن الدمج القائم إلى جانب سلسلة القيمة لتجارة السلع الغذائية والتوزيع.

القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة مؤقتاً

كانت القيمة العادلة المحددة مؤقتاً للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للأعمال المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ في ٣١ يناير ٢٠٢٦ كما يلي:

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٣- دمج الأعمال (تتمة)

٣-١ عمليات الاستحواذ خلال الفترة الحالية (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة مؤقتاً (تتمة)

درهم

الموجودات	
الموجودات غير المتداولة	
ممتلكات ومعدات	٢٦,١٣٥,٥٢٩
موجودات غير ملموسة	٣,٩٥٢
	<u>٢٦,١٣٩,٤٨١</u>
الموجودات المتداولة	
المخزون	٥١,٤٦٠,٥٨٤
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٥٥,٠٨٦,٧٤٤
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٩٨٦,٨٦٥
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٢٢,٠٩٧,٧٤٦
	<u>١٢٩,٦٣١,٩٣٩</u>
	<u>١٥٥,٧٧١,٤٢٠</u>
إجمالي الموجودات (أ)	
المطلوبات	
بند المطلوبات غير المتداولة	
بند مطلوبات غير متداول	٧,٣٢٢,٣٧١
المطلوبات المتداولة	
قروض بنكية	١٨,٨٨٤,٩٥٧
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١١٠,٤١٧,٧٦٤
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٥,٠٧٧,٤٠٤
	<u>١٣٤,٣٨٠,١٢٥</u>
	<u>١٤١,٧٠٢,٤٩٦</u>
إجمالي المطلوبات (ب)	
صافي الموجودات (ج) = (أ) - (ب)	١٤,٠٦٨,٩٢٤
حصة غير مسيطرة	<u>(٤,٨٨٨,٩٥١)</u>
صافي الموجودات المستحوذ عليها (د)	٩,١٧٩,٩٧٣
المبلغ المقابل (هـ)	٩,٨٩٥,٦٨٧
الشهرة (و) = (هـ) - (د)	<u>٧١٥,٧١٤</u>

القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة مؤقتاً

ستنتهي المجموعة ممارسة تخصيص سعر الشراء خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ، بما في ذلك تحديد الموجودات غير الملموسة ذات الصلة.

واعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة داغرو كيميكلز ليمتد بمبلغ ٢٤,٨٣٥,٣٨٤ درهم في الإيرادات وصافي الخسارة ومبلغ ٥,٤٥٨,٩٨٦ في أرباح المجموعة. ولو أن الاستحواذ كان قد جرى في بداية السنة، لبلغت إيرادات المجموعة مبلغ ١,٨٢٦,٠٤١,١٥١ درهم، وبلغت الأرباح بعد الضريبة ٣١,١١٤,١١١ درهم.

تم تحميل تكاليف معاملات بمبلغ ٩١٥,٩٤٥ درهم (غير مدققة) كمصروف وتم إدراجها ضمن المصاريف الإدارية.

درهم

(٩,٨٩٥,٦٨٧)	المبلغ المقابل (المدرج في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
٢٢,٠٩٧,٧٤٦	النقد عند الاستحواذ على شركة تابعة
<u>١٢,٢٠٢,٠٥٩</u>	صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٣- دمج الأعمال (تتمة)

٣-٢ عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة

في ٣١ يناير ٢٠٢٥، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة ستراتون أفريكا هولدينج ليمتد، وهي الشركة القابضة لأكبر شركة لطحن الدقيق وميرك اندستريز أس آيه في الموزمبيق. وتم تقييم المعاملة بمبلغ ٦٩٦,٤٤٦,٧١٣ درهم.

يتوافق الاستحواذ مع الأهداف الاستراتيجية للمجموعة بشأن الدمج القائم إلى جانب سلسلة القيمة لتجارة السلع الغذائية والتوزيع.

تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ وبناءً عليه تم تسجيل الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة والمقابل المتبادل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للأعمال المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

درهم

الموجودات	
الموجودات غير المتداولة	
ممتلكات ومعدات	٤٤٤,٤١١,١٦٧
موجودات غير ملموسة	١٧٢,١٨١,٢٠٤
موجودات حق الاستخدام	٤,٥٣١,٠٥٣
موجودات الضريبة المؤجلة	١١,٦٢٤,٠٩٨
	<u>٦٣٢,٧٤٧,٥٢٢</u>
الموجودات المتداولة	
المخزون	١٩٥,٠٩٨,٥٩٥
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٦٥,٠٤٩,٣٣٣
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٣٣,٢٧٩,٦١٧
	<u>٢٩٣,٤٢٧,٥٤٥</u>
	<u>٩٢٦,١٧٥,٠٦٧</u>
إجمالي الموجودات (أ)	
المطلوبات	
المطلوبات غير المتداولة	
مخصصات	٤٤,٥٦٦
مطلوبات الضريبة المؤجلة	٧٣٢,١٩٤
مطلوبات عقود الإيجار	٤,٦٨٥,٧٧٥
	<u>٥,٤٦٢,٥٣٥</u>
المطلوبات المتداولة	
قروض بنكية	٨٧,٥٣٨,٣٨٤
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٣٣١,٥٦٩,٢٦١
مطلوبات عقود الإيجار	١,١٢٨,٩٣٧
	<u>٤٢٠,٢٣٦,٥٨٢</u>
	<u>٤٢٥,٦٩٩,١١٧</u>
إجمالي المطلوبات (ب)	
صافي الموجودات (ج) = (أ) - (ب)	
المبلغ المقابل (د)	
الشهرة (هـ) = (د) - (ج)	
	<u>٥٠٠,٤٧٥,٩٥٠</u>
	<u>٦٩٦,٤٤٦,٧١٣</u>
	<u>١٩٥,٩٧٠,٧٦٣</u>

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٣- دمج الأعمال (تتمة)

٣-٢ عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

درهم

المبلغ المدفوع (مدرج في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)	(٦٥٩,٧١٦,٧١٣)
النقد عند الاستحواذ على شركة تابعة	٣٣,٢٧٩,٦١٧
صافي التدفق النقدي عند الاستحواذ بناءً على تخصيص سعر الشراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٦٢٦,٤٣٧,٠٩٦)

إن الشهرة بمبلغ ١٩٦,٠ مليون درهم عائدة بشكل رئيسي إلى التكتلات المتوقعة ناتجة عن الاستحواذ والموجودات غير الملموسة بمبلغ ١٧٢,١٢ مليون درهم الناتجة عن عملية الاستحواذ العائدة إلى مختلف العلامات التجارية والعلاقة مع العميل والتي يتم تثبيتها بشكل منفصل.

٣-٣ عمليات الاستحواذ المستقبلية

أبرمت المجموعة اتفاقية للاستحواذ على أغلبية أسهم المساهمين وهي منشأة قابضة في موريشيوس وتتركز عملياته بشكل رئيسي في تصنيع السلع الزراعية في شمال أفريقيا. تتوافق هذه الصفقة مع الأهداف الاستراتيجية للشركة المتكاملة رأسياً على طول تجارة السلع الزراعية وغيرها من الأعمال في أفريقيا.

كما في تاريخ التقرير، لا تزال بعض من الشروط السابقة معلقة لاتمام المعاملة.

٤- الإيرادات من عقود العملاء

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
درهم	درهم
٥,٨٢٩,٥٢٩,٣٢٣	٦,١٤٧,٢٠٢,٣٠٦
٢٠٤,١٤٣,٧٠١	—
٥٩,٥٤٣,٩٧٢	—
١,٩٣٢,٢١٠	—
٦,٠٩٥,١٤٩,٢٠٦	٦,١٤٧,٢٠٢,٣٠٦

نوع البضاعة أو الخدمات وتوقيت تثبيت الإيرادات
بيع البضاعة - في وقت معين (شاملاً البضاعة المصنعة)
خدمات الشحن - بمرور الوقت
خدمات إدارة المخزون - بمرور الوقت
إيرادات أخرى

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٤ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٤-١ معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من عقود العملاء:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	
		الأسواق الجغرافية
		أفريقيا
٣,٨٣٣,٨٨٦,٢٨٤	٣,٩٦٦,٣٦٧,٤٢١	الشرق الأوسط
١,٤٦٥,٨٢٩,٢٠٧	١,٦٧٩,٢٣٤,٧٤٠	آسيا
٧٧٠,٥١٦,٥٤٥	٤٦١,٤٧٣,٣٥٠	أوروبا
١٨,٩٨٩,١٠٦	٣٣,١٩٦,١٥٦	الأمريكتين
٥,٩٢٨,٠٦٤	٦,٩٣٠,٦٣٩	
<u>٦,٠٩٥,١٤٩,٢٠٦</u>	<u>٦,١٤٧,٢٠٢,٣٠٦</u>	
		فئة رئيسية من العملاء
		شركات وعملاء آخرين
٤,٨٢٤,٩٤٥,٣٩٨	٥,٠٩٧,٣٩٥,٧٥٠	أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)
١,٢٧٠,٢٠٣,٨٠٨	١,٠٤٩,٨٠٦,٥٥٦	
<u>٦,٠٩٥,١٤٩,٢٠٦</u>	<u>٦,١٤٧,٢٠٢,٣٠٦</u>	
		خطوط المنتجات الرئيسية
		قمح
١,٤٠٤,٩٠٧,١٧٧	٢,٠٤٨,٩٠٤,٤٤١	فول الصويا (طحين، بذور، زيت)
١,٦٨٧,٠٧٧,٩٧٤	١,٨٠٥,٨٦٢,٥٦٥	ذرة
٩٩١,٣٦٦,٦٤٠	٩٣٥,٢٦٨,٢٢٣	دقيق القمح
١٩٧,٤٨٤,٤٠٥	٣٣٢,٧٦٩,٨٦٥	الحبوب المقطرة الجافة مع الذوائب
٢١٦,٩٩٩,٤٨٠	٢١٧,٤٠٩,٢٢٤	سماد
١٧٨,٦٠٢,٠٠٣	١٣٤,٦٩٨,٤١٥	معدات رأسمالية ومواد تغليف
٨٩,٤٢٩,٠٩٥	١٠٢,٩٥٨,٦٦٩	معكرونة
٢٣,٤٨٥,٨٠٦	١٠٢,٦٦٣,٩٠٢	نخالة
٢٩,٠١٢,٦٩٤	٧١,٦٦٨,٠٨٢	زيت وقود
٥٨,١٢١,٧٦٩	٦٧,٧٧٨,٥٧٥	سمسم
٧٥,٩٤٧,٢١٩	٤٠,١٤٠,١١٥	عدس
٤٠,٧٩٦,٢٥٢	٣٤,٥٩٣,٤٨١	دوار الشمس (طحين، بذور)
٩١,٥٩١,٥٣٣	٣٢,١٨٦,٦٣٤	مسحوق الحليب
٢٤,٧٤٢,٤٤٥	٢٥,٠٩٠,٦٦٥	خميرة
٤٧,٨٥٣,٠١٠	١٩,٤٤٧,٤٩٩	سكر
٧١,٤٢٠,٤٥٩	١,٤٦٩,٧١٤	آليات
٣٠,٥٣٤,٤٨٢	١,٤٥٧,٤٤٠	شعير
١٥٧,١٦٧,٩٩١	—	أخرى (بشكل رئيسي العدس والسلع تامة الصنع، إلخ)
<u>٤١٢,٩٨٨,٨٨٩</u>	<u>١٧٢,٨٣٤,٧٩٧</u>	
<u>٥,٨٢٩,٥٢٩,٣٢٣</u>	<u>٦,١٤٧,٢٠٢,٣٠٦</u>	

تتضمن خدمات الشحن مبلغ لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - ١,٨٦٨,٨٢٢ درهم) من أطراف ذات علاقة تحت السيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين (غير مدققة) (إيضاح ١٥).

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٤ - الإيرادات (تتمة)

٤-٢ أرصدة العقود

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)
٢,٤٩٥,٦٤٦,٣٠٠	٢,٧٦٣,٠٢٢,٣٤٩
٤٢,٦٩٢,٠٩٢	٨٧,٦١٨,٤٩٧

ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ١٣) (التي لا تخضع للأسعار المؤقتة)

مطلوبات العقود (دفعات مقدمة من العملاء) (إيضاح ٢٠)

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، ثبتت المجموعة إيرادات بمبلغ ٨٧,٦١٨,٤٩٧ درهم (غير مدققة) (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - ٦٣,٩٦٧,٠٢٨ درهم (غير مدققة))، كانت مدرجة ضمن مطلوبات العقود كما في بداية الفترة. وتتعلق مطلوبات العقود بشكل أساسي بالتزام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات التي استلمت المجموعة دفعات مقدمة عنها إلى العملاء. ويتم تثبيتها كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ الالتزامات بموجب العقد.

٥ - المصاريف البيعية والعمومية والإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة) ٢٠٢٦ درهم	٢٠٢٥ درهم
٥٢,٧١٦,٣٤٩	٤٢,٧٨٥,٠٢١
٢٣,٢٣١,٣٧٨	١٧,٩٥٧,١٥٩
٢٦,٦٢٩,٧٢٧	١٩,٢٠٥,٠٠٩
٣,٨٣٤,٤٧٩	٨,٧٣٠,٦١٣
٤,٥٦١,٨٢٥	٧,٢٩٢,٥٨٤
٢,٨٢٩,٤٨٣	٤,٧٨٠,١٧٤
٥,٩٢٨,٧٩٩	٤,٤٣٩,٦٩٨
١,٧١٢,١٠٩	٢,٥٠٥,٢٠٧
٤,٠٩٢,١٩٩	٣,٦٣٣,٨٨٢
١٩١,٩٨٥	٢,١٧٤,٩٨١
٢,٧٢٣,٤٢٠	٢,١٤٧,٦٨٤
٢,٢٠٨,٨٧٧	١,٦١٨,٨١٢
٢,٥٧٠,٠٢٤	١,٤٨٢,٩٥٤
٧,٢٤٤,٢٠٠	١,٠٧١,٧٦٢
٢,٤٤٤,٩٤٧	٧٤٨,٠٩٧
٨٣٢,٩٥٣	٤٧٠,٤١١
٨,٥٧١,٣٤٣	-
١٠,٧١٢,٢٢٥	٥,٨٢٣,٩٠٧
١٦٣,٠٣٦,٣٢٢	١٢٦,٨٦٧,٩٥٥

رواتب ومزايا الموظفين
مصاريف استشارية
تكلفة تسليم البضاعة المباعة ومصاريف التوزيع
إطفاء موجودات غير ملموسة
مصاريف مكتبية
الإيجارات من العقود القسيرة الأجل وعقود إيجار المنخفضة القيمة
استهلاك ممتلكات ومعدات
مصاريف سفر
مصاريف قانونية ومهنية
استهلاك موجودات حق الاستخدام
مصاريف صيانة
مصاريف تكنولوجيا المعلومات
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
خسائر تحويل العملات الأجنبية - بالصافي
تسويق وإعلانات
مرافق
انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات وشطب المخزون*
مصاريف أخرى

* قامت المجموعة بإدراج خسائر الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وتخفيض بالمخزون بسبب الفيضانات في أنغولا.

تتضمن المصاريف الأخرى بشكل رئيسي أتعاب التدقيق، ومصاريف التأمين ومصاريف المركبات.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٥- المصاريف البيعية والعمومية والإدارية (تتمة)

تم تحميل تكاليف الموظفين لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بمبلغ ٨,٨٥٥,٦٦٠ درهم (غير مدققة) إلى تكلفة الإيرادات. (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٤,٥٤٩,١٩٦ درهم (غير مدققة) تم تحميلها إلى تكلفة الإيرادات).

تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بمبلغ ١٩,٠٢٥,١٦٧ درهم (غير مدققة) إلى تكلفة الإيرادات. (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٨,٧٩٤,٧٣٥ درهم (غير مدققة) تم تحميلها إلى تكلفة الإيرادات).

٦- دخل التمويل

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
درهم	درهم
٥١,٩٧١,٠٨٠	٤٠,٧٩٠,٩٤٧
٢٧,٣٥٥,٣١٧	٢٥,٧٢٥,٨٢٦
٧,٢٣٤,١٢٨	٨,٦٠١,٣٩٦
<u>٨٦,٥٦٠,٥٢٥</u>	<u>٧٥,١١٨,١٦٩</u>

دخل فوائد من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)

دخل فوائد من العملاء

دخل فوائد على الودائع قصيرة الأجل

٧- تكاليف التمويل

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
درهم	درهم
٩٩,٢٢٦,٥٣٩	١٠١,٤٠١,٤٧٩
١٠,٦٥٠,٤٧٩	١١,٣٦٣,٤٤٩
١,٠٤٠,٣٨٥	٣٢١,٣١١
-	٤,٥٣١,١٣٥
<u>١٤,٧١٤,٢٣٤</u>	<u>٧,٦٩٩,٩٦٢</u>
<u>١٢٥,٦٣١,٦٣٧</u>	<u>١٢٥,٣١٧,٣٣٦</u>

فوائد على القروض من البنوك

فوائد على قرض مستحق إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٥)

فوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٠)

فوائد محملة من الموردين

تكاليف تمويل أخرى (مصاريف بنكية ومصاريف

التسهيلات بشكل رئيسي)

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٨ - الممتلكات والمعدات

الاستحواذ

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قامت المجموعة بالاستحواذ على موجودات بتكلفة ٢٦,١٣٥,٥٢٩ درهم من خلال دمج الأعمال (غير مدققة) (إيضاح ٣) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - ٣٦١,٨٦٦,٥٠٤ درهم (غير مدققة)).

الإضافات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، إن الإضافات على الممتلكات والمعدات التي تبلغ ٢٨,٥٣٦,٨٤٧ درهم والتي تتضمن بشكل رئيسي المباني والتحسينات على المباني بمبلغ ٢,٩١٨,٣٤٦ درهم والمعدات والمكائن بمبلغ ٧,٥٧٠,٦٩٩ درهم والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١٦,١٣٢,٨٧٤ درهم (غير مدققة). (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - ٣٢,٢٧٥,١٤٢ درهم والتي تتضمن بشكل رئيسي الأثاث والتركيبات بمبلغ ١,٠٦٠,٩٩٩ درهم والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٣١,٢١٤,١٤٣ درهم (غير مدققة)).

الاستهلاك

تم تخصيص الاستهلاك المحمل للفترة كما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
درهم	درهم
٨,٧٩٤,٧٣٥	١٩,٠٢٥,١٦٧
٤,٤٣٩,٦٩٨	٥,٩٢٨,٧٩٩
<u>١٣,٢٣٤,٤٣٣</u>	<u>٢٤,٩٥٣,٩٦٦</u>

تكلفة الإيرادات

مصاريف بيعية وعمومية وإدارية (إيضاح ٥)

الاستبعادات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، إن استبعاد الممتلكات والمعدات التي تبلغ ٢١٠,٨٠٧ درهم، والتي تتضمن بشكل رئيسي بصافي القيمة الدفترية، الأثاث والتركيبات بمبلغ ١٩٠,٧٦٥ درهم (غير مدققة). (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - ١٨,٤٥٥,٣٥٠ درهم (غير مدققة) والتي تتضمن بشكل رئيسي بصافي القيمة الدفترية، المباني والتحسينات على المباني بمبلغ ١٠,٠٤٠,٨٥٨ درهم والسيارات بمبلغ ٨,٤١٤,٤٩٢ درهم (غير مدققة)).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تم رهن الممتلكات والمعدات بمبلغ ٥٣١,٣٢١,٥٥٦ درهم (غير مدققة) كضمان مقابل قروضها البنكية (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - ٦٤٥,٠٣٩,٠٧٥ درهم (مدققة)) (إيضاح ١٨).

التوقف عن التثبيت عند إلغاء توحيد بيانات شركة تابعة (إيضاح ٢٨)

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قامت المجموعة بالتوقف عن تثبيت الممتلكات والمعدات التي تبلغ ١٤٢,٣٥١,٣٦٥ درهم، والتي تتضمن بشكل رئيسي بصافي القيمة الدفترية، الأثاث والتركيبات بمبلغ ٥,٣٦٦,٢٩٥ درهم والمباني والتحسينات على المباني بمبلغ ١٣٦,٢١٢,٤٣٧ درهم (غير مدققة) تتعلق بشركة جراديركو أس إيه). (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - لا شيء (غير مدققة)). راجع إيضاح ٢٨.

٩ - الشهرة والموجودات غير ملموسة الأخرى

(أ) الشهرة

الاستحواذ

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قامت المجموعة بالاستحواذ على الشهرة (مرحلية) من خلال دمج الأعمال بمبلغ ٧١٥,٧١٤ درهم (غير مدققة) (إيضاح ٣) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - ٥٠,٩٤٨,٦٢٩ درهم (مرحلية) غير ملموسة ٣٩٧,٠٩٥,٢٤٨ درهم (مرحلية) الشهرة (غير مدققة)).

قامت إدارة المجموعة مراجعة الافتراضات المعنية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للتحصيل للشهرة والموجودات غير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)، واستنتجت أنه لا يوجد مؤشرات على انخفاض القيمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة).

٩ - الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى (تتمة)

(أ) الشهرة (تتمة)

التوقف عن تثبيت شركة تابعة (إيضاح ٢٨)

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قامت المجموعة بالتوقف عن تثبيت الشهرة بمبلغ ٩٥,١٦٣,٨٦٥ درهم (غير مدققة). فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - لا شيء (غير مدققة).

ب) الموجودات غير الملموسة الأخرى

التوقف عن التثبيت عند إلغاء توحيد بيانات شركة تابعة (إيضاح ٢٨)

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قامت المجموعة بالتوقف عن تثبيت الموجودات غير الملموسة الأخرى بمبلغ ٣٨,٧٥٦,٥٨٩ درهم (غير مدققة) والتي تتألف بشكل رئيسي من العلاقات مع العملاء والبرمجيات. (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - لا شيء (غير مدققة)).

١٠ - عقود الإيجار

(١) موجودات حق الاستخدام

الاستحواذ

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، ليس هناك إضافات على موجودات حق الاستخدام من خلال دمج الأعمال (غير مدققة) (إيضاح ٣) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - ٤,٥٣١,٠٥٣ درهم (غير مدققة)).

التوقف عن التثبيت عند إلغاء توحيد بيانات شركة تابعة (إيضاح ٢٨)

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قامت المجموعة بالتوقف عن تثبيت موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٣٨,٠٩١,٦٥٣ درهم (غير مدققة). (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - لا شيء (غير مدققة)). راجع إيضاح ٢٨.

(٢) مطلوبات عقود الإيجار

الاستحواذ

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، ليس هناك إضافات على مطلوبات عقود الإيجار من خلال دمج الأعمال (غير مدققة) (إيضاح ٣) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - ٥,٨١٤,٧١٢ درهم (غير مدققة)).

إن تكاليف التمويل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بلغت ٣٢١,٣١١ درهم (غير مدققة) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - ١,٠٤٠,٣٨٥ درهم (غير مدققة)) (إيضاح ٧).

التوقف عن التثبيت عند إلغاء توحيد بيانات شركة تابعة (إيضاح ٢٨)

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قامت المجموعة بالتوقف عن تثبيت بند مطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٣١,٧٦١,٢٦٠ درهم (غير مدققة). (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - لا شيء (غير مدققة)). راجع إيضاح ٢٨.

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١١- الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى

(أ) الموجودات والمطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى

١. الموجودات المالية غير المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم
٧,١٧٢,٩٠٩	٧,١٧٢,٩٠٩
رسوم الضمانات المؤسسية المستحقة	

تحتسب المجموعة القيمة الحالية لرسوم الضمانات المؤسسية المستحقة الناتجة عن الترتيبات لتقديم ضمان مؤسسي للمؤسسات المالية لضمان القروض للأطراف ذات العلاقة الخاضعين للسيطرة المشتركة. تم احتساب الرسوم المستحقة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة بتكلفة الدين المستخدمة لخصم التدفقات النقدية. وتدرج الذمم المدينة على أنها بند موجودات غير متداولة في الدفاتر مع إدراج بند المطلوبات المقابل بنفس القيمة.

٢. المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم
٧,١٧٢,٩٠٩	٧,١٧٢,٩٠٩
١٩,٨٠٧,٦١٥	١٨,٢٩٦,٣٣٧
٢٦,٩٨٠,٥٢٤	٢٥,٤٦٩,٢٤٦
بند مطلوبات الضمان المؤسسي* ذمم دائنة تجارية**	

* خلال السنة السابقة، قدمت المجموعة ضمانات للمؤسسات المالية لضمان القروض للأطراف ذات علاقة الخاضعين للسيطرة المشتركة. وصدرت الضمانات مقابل رسوم وتُستحق السداد بناءً على مبالغ القروض المستحقة. تم قياس بند المطلوبات مبدئياً بالقيمة العادلة، ولاحقاً تم إعادة قياسه كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، ومع ذلك كانت القيمة الدفترية لبند المطلوبات أعلى من الخسائر الائتمانية المتوقعة، ولذلك لم يتم إجراء أي تعديلات إضافية. تم الإفصاح عن مبالغ الضمان كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في الإيضاح ٢٣.

** لدى المجموعة بعض الذمم الدائنة التجارية الناتجة عن عمليات الموزمبيق والتي تعتبر طويلة الأجل بطبيعتها.

١١ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى (تتمة)

ب) الموجودات والمطلوبات المالية المتداولة الأخرى

١ - الموجودات المالية المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	
-	١,٦٩٤,١٣١	مشتقات غير مصنفة كأدوات تحوط
٢٦,٤٢١,٣٢٥	١٨,٢٠٣,٤٠٣	عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة (١)
		عقود السلع المستقبلية (٢)
-	١١,٣٠٩,٤٠٣	مشتقات مصنفة كأدوات تحوط
		عقود السلع المستقبلية (٢)
٨٩,١٩٠,٩٧٥	٨٤,٣٠٢,٥٣٥	موجودات مالية أخرى
١١٥,٦١٢,٣٠٠	١١٥,٥٠٩,٤٧٢	ودائع تأمين (٤)

٢ - المطلوبات المالية المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	
٦,٥٧٢,٩١٥	-	مشتقات غير مصنفة كأدوات تحوط
٣٠٤,٧٠٣	٢,٧٣٢,٠٤٦	عقود السلع المستقبلية (٢)
		عقود الخيارات (٢)
٢٤١,٠٥٦	٢,٤٤٤,١٢١	مشتقات مصنفة كأدوات تحوط
١٤١,٢٤٤	-	عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة (١)
		عقود السلع المستقبلية (٣)
٧,٢٥٩,٩١٨	٥,١٧٦,١٦٧	

(١) تعكس المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط التغير الإيجابي في القيمة العادلة لعقود صرف العملات الأجنبية الآجلة غير المصنفة في علاقات التحوط، ولكنها، مع ذلك، تهدف إلى تقليل مستوى مخاطر العملات الأجنبية لعمليات البيع والشراء المتوقعة.

(٢) أبرمت المجموعة خلال السنة عقود سلع مستقبلية وعقود خيارات مع المؤسسات المالية. وكان من المتوقع أن تقلل تلك العقود من تقلبات الأسعار نتيجة للتقلبات في أسعار بعض السلع. الأدوات المالية المشتقة غير المصنفة كأدوات تحوط مدرجة بالقيمة العادلة.

(٣) طبقت المجموعة سياسة التحوط على عقود السلع المستقبلية مع المؤسسات المالية التي كان من المتوقع أن تقلل من تقلبات الأسعار نتيجة للتقلبات في أسعار بعض السلع. ويتم تحوط تقلبات أسعار بعض السلع وفقاً لاستراتيجية إدارة المخاطر التي وضعها مجلس الإدارة. وتوجد علاقة اقتصادية بين البنود المتحوط بشأنها وأدوات التحوط لأن شروط عقود السلع الآجلة تتوافق مع شروط المعاملات المتوقعة.

يستحق سداد العقود في الفترة بين يوليو ٢٠٢٦ وديسمبر ٢٠٢٦.

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١١ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى (تتمة)

(ب) الموجودات والمطلوبات المالية المتداولة الأخرى (تتمة)

٢ - المطلوبات المالية المتداولة (تتمة)

يورد الجدول التالي تفاصيل المبالغ الأساسية الاسمية والقيمة العادلة لعقود المشتقات القائمة كما في تاريخ إعداد التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	القيمة الاسمية	القيمة العادلة / (مطلوبات)
عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة غير المصنفة كأدوات تحوط	٦٨,١٥٢,٥١٥	١,٦٩٤,١٣١
عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة المصنفة كأدوات تحوط	٣٩,٠٩٨,٤٨٦	(٢,٤٤٤,١٢١)
عقود السلع المستقبلية غير المصنفة كأدوات تحوط	١١٨,٩٧١,١٤٨	١٨,٢٠٣,٤٠٣
عقود الخيارات غير المصنفة كأدوات تحوط	٢,٨٢٥,٣٤٦	(٢,٧٣٢,٠٤٦)
عقود السلع المستقبلية المصنفة كأدوات تحوط	٦٨,٧٩٤,٥٦٣	١١,٣٠٩,٤٠٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	القيمة الاسمية	القيمة العادلة / (مطلوبات)
عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة غير المصنفة كأدوات تحوط	١٨٠,٠٦٢,٨٠٩	(٢٤١,٠٥٦)
عقود السلع المستقبلية غير المصنفة كأدوات تحوط	١٠٧,٥٠٦,٨٠٨	(٦,٥٧٢,٩١٥)
عقود الخيارات غير المصنفة كأدوات تحوط	٣٤٨,٣١٤	(٣٠٤,٧٠٣)
عقود السلع المستقبلية المصنفة كأدوات تحوط	١٥٨,٤٧٣,٣١٦	(١٤١,٢٤٤)

(٤) تمثل ودائع التأمين الأرصدة التي يحتفظ بها أطراف أخرى للمجموعة. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تم رهن المبلغ ٨٤,٣٠٢,٥٣٥ درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - ٨٢,٥٩٣,٧٧٨ درهم (مدققة)) كضمان للقروض من البنوك (إيضاح ١٨).

١٢ - المخزون

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
بضاعة محتفظ بها للبيع	٨١٣,٥٠٩,٨٣١
بضاعة في الطريق	٣٢١,٥٤٥,٤٥٧
مواد خام	٥٨,١٨٠,٨٠١
مخصص المخزون بطيء الحركة	١,١٩٣,٢٣٦,٠٨٩
بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل	(٦٨٤)
	١,١٩٣,٢٣٥,٤٠٥
	١,٢٧٨,٦٤٩,٩٧٨

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٢ - المخزون (تتمة)

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)
٦٨٤	٦٨٤
-	٣,١٧١,٠٠٥
-	٣٠٣,٩٤١
٦٨٤	٣,٤٧٥,٦٣٠

كما في ١ يناير
مخصص المخزون من خلال الأرباح أو الخسائر
المستحوذ عليه في دمج الأعمال (إيضاح ٣)

كما في نهاية الفترة/ السنة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، أدرجت المجموعة مخصص بمبلغ ٣,٤٧٤,٩٤٦ درهم (غير مدققة) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - ٢٥,٧٢١ درهم (غير مدققة)).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لدى المجموعة إجمالي مخصص بمبلغ ٣,٤٧٥,٦٣٠ درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) - ٦٨٤ درهم) مقابل المخزون.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، يتم الاحتفاظ بمخزون، بما في ذلك البضاعة في الطريق، بمبلغ ٤٦٤,٣٠١,٠٥١ درهم (غير مدققة) إلى السودان أو في الطريق إليها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - ٢٥٩,٩٩٦,٢٢٨ درهم (مدققة)).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تم رهن المخزون بمبلغ ١,٢٧٨,٦٤٩,٩٧٨ درهم (غير مدققة) كضمان مقابل قروضها البنكية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - ١,١٩٣,٢٣٥,٤٠٥ (مدققة)) (إيضاح ١٨).

١٣ - الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)
٢,٧٩٧,٣٦٧,١٨٩ (٣٤,٣٤٤,٨٤٠)	٢,٥٢٢,٤٠٤,٠٤٩ (٢٦,٧٥٧,٧٤٩)
٢,٧٦٣,٠٢٢,٣٤٩	٢,٤٩٥,٦٤٦,٣٠٠
٢٩,٥٩٨,١٥٥	٥٢,٥٢٢,١٦٥
٢٤,٧١٦,١٩٩	-
٢,٨١٧,٣٣٦,٧٠٣	٢,٥٤٨,١٦٨,٤٦٥

الذمم المدينة التجارية (التي لا تخضع للأسعار المؤقتة)
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

الذمم المدينة التجارية (التي تخضع للأسعار المؤقتة)
موجودات العقود

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

١٣ - الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	
١,٣٩٣,٤٨٩,٤٤٧	٩٢٠,٩٧١,٩٠٤	شركات وعملاء آخرين
١,٣٦٩,٥٣٢,٩٠٢	١,٥٧٤,٦٧٤,٣٩٦	الذمم المدينة لطرف ذي علاقة
٢,٧٦٣,٠٢٢,٣٤٩	٢,٤٩٥,٦٤٦,٣٠٠	منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، هناك ذمم مدينة تجارية (ليس لها سعر مؤقت) بمبلغ ١,٤٤٢,٢٨٧,٦٧٦ درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - ١,٢١٣,٢٣٩,٤٩٩ درهم (مدققة)) تتعلق بعملاء مقيمين في السودان.

عادةً ما تتراوح فترات ائتمان الذمم المدينة التجارية (سواء للشركات أو العملاء الآخرين) بين ١٥ إلى ١٢٠ يوماً (غير مدققة) ولا تترتب عليها فوائد في الغالب، إلا إذا تم الاتفاق مع العملاء على غير ذلك [٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) - ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً]. ويفرض بعض العملاء الذين لديهم اتفاقيات لإدارة المخزون مع المجموعة فوائد بالأسعار التجارية وفقاً للشروط التعاقدية ذات الصلة.

عادةً ما تتراوح فترات ائتمان الذمم المدينة لطرف ذي علاقة (تجارية بطبيعتها) بين ١٨٠ إلى ٢٧٠ يوماً (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) - بين ١٨٠ إلى ٢٧٠ يوماً). وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦، عدلت المجموعة شروطها مع الأطراف ذات العلاقة في السودان لتمديد فترات الائتمان ذات الصلة وفرض عليهم فوائد بالأسعار التجارية على الأرصدة القائمة.

من المتوقع تحصيل الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة بالكامل بناءً على الخبرة السابقة.

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

شركات وعملاء آخرين

متأخرة لكن غير منخفضة القيمة				غير متأخرة وليس منخفضة القيمة	إجمالي
أكثر من ٣٦٠ يوم درهم	٣٦٠-١٨١ يوم درهم	١٨٠-٩١ يوم درهم	٩٠-٠ يوم درهم	درهم	درهم
٢,٨٠٩,٩٥٧	١٤,٦٣٤,٩٨٧	٤١,٤٩٦,٩٠٣	٢٧٠,٦٤٣,٤٨٧	٥٩١,٣٨٦,٥٧٠	٩٢٠,٩٧١,٩٠٤ (غير مدققة)
٦٢٤,١٦٣	٤,٠٩٤,٠٩٠	٩,٨٦١,٥٥٦	٣١٩,٦٤٧,٦٥٦	١,٠٥٩,٢٦١,٩٨٢	١,٣٩٣,٤٨٩,٤٤٧ (مدققة)
١٣,٤٠٠,٩٤٠	٢٤,١٤١,٣٩٧	٢٠,٨٨٢,٩٢٢	٤٩,٤٢٤,٣٩٣	١,٤٦٦,٨٢٤,٧٤٤	١,٥٧٤,٦٧٤,٣٩٦ (غير مدققة)
٩,١٤٦,٦٨٩	٢٨,٥٨٠,٠١٤	٦,٤٣٧,٦١٠	١٨,١١٢,٢٤٧	١,٣٠٧,٢٥٦,٣٤٢	١,٣٦٩,٥٣٢,٩٠٢ (مدققة)

الذمم المدينة لطرف ذي علاقة (منشآت تخضع للسيطرة المشتركة)

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٣ - الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٢٩,٤٥١,٠٦٤	٣٤,٣٤٤,٨٤٠	في ١ يناير
٣,٧١٦,٨٢٦	١,٧٩٠,٦٦٣	المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال
-	(١١,٩٣٧,٩٩٢)	التوقف عن التثبيت عند إلغاء توحيد بيانات الشركات التابعة (إيضاح ٢٨)
١٢,٧٩٤,٠٧٩	٢,٥٧٠,٠٢٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للفترة/ السنة
-	(٩,٧٨٦)	معاد تصنيفها إلى المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
(١٢,٧٧٩,٣٢٠)	-	استرجاع مخصص خلال السنة (إيضاح ٦)
(٩٦٨,٥٨٧)	-	فروق الصرف الناتجة عن التحويل
٢,١٣٠,٧٧٨	-	مشطوبات خلال للفترة/ السنة
٣٤,٣٤٤,٨٤٠	٢٦,٧٥٧,٧٤٩	في نهاية الفترة / السنة

لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة التجارية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، يتم تخصيص الذمم المدينة بمبلغ ٢,٤٩٥,٦٤٦,٣٠٠ درهم كضمان مقابل القروض البنكية (غير مدققة) (٣١) ديسمبر ٢٠٢٥ - ٢,٧٦٣,٠٢٢,٣٤٩ درهم (مدققة) (إيضاح ١٨).

١٤ - المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٠٢,٠٧٢,٤٦٢	١٠٩,٧٣٠,٨٦٨	دفعة مقدمة إلى الموردين، بالصافي
١٧,٥٥٠,٥٤٨	٩,٧٣٤,٧٥٥	فوائد مستحقة
٦٠,٠٠٠,٤٨٤	٤٩,٦٠٧,٢٣٨	ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
١,٥١٥,٥٥٦	٩٥٠,٩٩٢	ودائع
١٠,٧١٣,٤١١	٣٦,٦٦٠,١٧٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٨,٩٠٦,٨٤٣	-	إعانة مستحقة*
٥٩,٣٣١,١٢٠	١٨,٠٢٢,٧٢٧	ذمم مدينة أخرى
٣٣٠,٠٩٠,٤٢٤	٢٢٤,٧٠٦,٧٥٤	

* خلال سنة ٢٠٢٦، قامت المجموعة بإلغاء توحيد شركة جراديركو أس إيه. راجع إيضاح ٢٨.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٤ - المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة للدفعات المقدمة للموردين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
٣,١٨٣,٠٦٩	٨,٠٥١,٥٠٧
٥,٠٤٢,٩٨١	-
(١٧٤,٥٤٣)	-
<u>٨,٠٥١,٥٠٧</u>	<u>٨,٠٥١,٥٠٧</u>

في ١ يناير
مخصص خلال الفترة / السنة
فروق الصرف الناتجة عن التحويل
في نهاية الفترة / السنة

١٥ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تجري المجموعة معاملات مع منشآت تقع ضمن تعريف طرف ذي علاقة حسب متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. تؤخذ موافقة إدارة الشركة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

تمثل الأطراف ذات علاقة بشكل رئيسي الشركة الأم والشركة الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل جوهري بتلك الأطراف.

قدمت المجموعة ضمانات مؤسسية متبادلة للقروض التي حصلت عليها الأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣).

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	٢٠٢٦	٢٠٢٥
درهم	درهم	درهم
١,٠٤٩,٨٠٦,٥٥٦	١,٢٧٠,٢٠٣,٨٠٨	
٤٠,٧٩٠,٩٤٧	٥١,٩٧١,٠٨٠	
<u>٦٨٠,١٠٥</u>	<u>٢,٣٧٥,٨٧٨</u>	
١٢٠,٤١٦,٢٤٩	١٤٣,٧٩٤,٥٦٣	
٢٠٩,٩٤٠,٠٧٧	٦٧,١٣١,٦٨٠	
<u>٢٠٤,٨٠٠</u>	<u>١٥,٦٦٤</u>	
<u>١١,٣٦٣,٤٤٩</u>	<u>١٠,٦٥٠,٤٧٩</u>	

منشآت تخضع للسيطرة المشتركة
الدخل

الإيرادات (إيضاح ٤)

دخل التمويل (إيضاح ٦)

دخل آخر

المصاريف

عمليات الشراء

تكاليف الشحن

المحمل من رواتب ومزايا الموظفين

الفوائد على القرض من طرف ذي علاقة (إيضاح ٧)

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٥ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) أرصدة لدى أطراف ذات علاقة مدرجة في بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز بخلاف تلك المعلنة في الإيضاح ١٣ والإيضاح ٢٠ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣٠ يونيو ٢٠٢٦		الشركة الأم شركة انفكتس هولدنج ليمتد
درهم (مدققة)		درهم (غير مدققة)		
المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة	
٣٨٤,٨٢٢	٤٥٥,٥٠٤	٤٠٩,٦٨٧	٤٧٥,٢٥٨	
منشآت تخضع للسيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين				
٥,٤٧٢,٢٨٧	-	٤,٧٤١,٩٣٠	-	شركة مجموعة دال ليمتد
-	٨٦٦,٢١٨	-	٨٦٧,١١٣	شركة دال للتصميم
-	١,٤٨٦,٧٩٤	-	-	زالار القابضة
١٢٣,٤٣٧	٢٦,٥٢٣	١١٩,٦٦٥	٩٨٧,٢٣٩	أطراف ذات علاقة أخرى
٥,٩٨٠,٥٤٦	٢,٨٣٥,٠٣٩	٥,٢٧١,٢٨٢	٢,٣٢٩,٦١٠	

إن الأرصدة القائمة في الفترة / نهاية السنة غير مضمونة ويكون السداد نقداً في العادة. لا تترتب على الأرصدة فائدة ما لم يتم الاتفاق على غير ذلك مع الأطراف ذات العلاقة.

لقد أكد المستفيدون النهائيون كتابةً على تحملهم الخسائر، إن وجدت، التي تنشأ عن إمكانية تحصيل المبالغ المستحقة من بعض أطراف ذات علاقة بموجب السيطرة المشتركة للمستفيدين النهائيين (تتضمن الذمم المدينة التجارية ذات العلاقة كما هو مبين في الإيضاح ١٣). لاحقاً لتاريخ إعداد تقرير هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة، قامت المجموعة بتحصيل مبلغ ٢٥١,٥٨٣,٢٦٢ درهم من سيقا للاستثمار المحدودة ("سيقا")، وهي شركة زميلة تحت سيطرة مشتركة. بالإضافة إلى ذلك، أبرمت المجموعة اتفاقية موجودات الصوامع مع سيقا (راجع إيضاح ٣٠) لقيمة معاملة بمبلغ ١١٠,١٩٠,٠٠٠ درهم، وتم تسويه هذا الالتزام مقابل الأرصدة المستحقة من سيقا والتي تساهم بشكل هام في الذمم المدينة التجارية من الأطراف ذات العلاقة.

بعض الاستثمارات يحتفظ بها من قبل المجموعة لمصلحة الشركة الأم والمستفيدين النهائيين.

(ج) تعويضات موظفي الإدارة العليا

تشمل رواتب ومزايا الموظفين مبلغ ٩,٨١٦,٧٠١ درهم (غير مدققة) مقابل تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة. ((لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - ١٣,٢٩١,٦٧٥ درهم المحملة على طرف ذي علاقة) (غير مدققة)).

(د) رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تتضمن حصص الأسهم ٣٠٠ من الأسهم في الشركة والتي يحتفظ بها مجلس الإدارة بمبلغ ٧٥ درهم وتتكون من ٠,٠٠٠٪ سهماً بقيمة اسمية تبلغ ٠,٢٥ درهم تم إصدارها بقيمة ٢,٧ درهم للسهم الواحد (٢٠٢٥ - ٥,٤١٠,٥٢٨ ساهم بقيمة ١,٣٥٢,٦٣٢ درهم تتألف من ٠,٤٨٣١٪ سهماً بقيمة اسمية تبلغ ٠,٢٥ درهم تم إصدارها بقيمة ٢,٧ درهم للسهم الواحد).

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٦ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	
٥٦٦,٩٩٣,٧٤١	٣٢٩,٣٨٣,٥٨٤	ودائع قصيرة الأجل
٣٠٧,٨٥٤,٩٠٤	١١٩,٤٥٧,٥٣٩	الأرصدة لدى البنوك
٢١,٥٣٢,٨٢٤	١٨,١٦٧,٠١٠	ودائع لدى الوسيط
٢٣٨,٩٣٣	١,٩٩١,٨٨٥	النقد في الصندوق
<u>٨٩٦,٦٢٠,٤٠٢</u>	<u>٤٦٩,٠٠٠,٠١٨</u>	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

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.

لغرض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	
٨٩٦,٦٢٠,٤٠٢	٤٦٩,٠٠٠,٠١٨	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(٦٧,٦٩٠,٩٨٢)	(٦٢,٣١١,٧٠٥)	ناقصاً: سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٨)
<u>٨٢٨,٩٢٩,٤٢٠</u>	<u>٤٠٦,٦٨٨,٣١٣</u>	النقد وما في حكمه

١٧ - رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
		المصرح به والمصدر والمكتتب والمدفوع بالكامل
		١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٠,٢٥ درهم

علاوة رأس المال
أصدرت الشركة ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٢٥ درهم للسهم ليصبح السهم بقيمة ٢,٧٠ درهم في الفترة السابقة. وتم تثبيت مبلغ الزيادة عن القيمة الاسمية والذي يبلغ ٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠ درهم كعلاوة إصدار الأسهم.

شركة انفكتوس للاستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٨ - القروض البنكية

فما يلي الحركة في القروض خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)
٢,٤١٢,٢٩٤,٤٠٠	٣,٨٢٩,٨٩٢,٦٩٢
٨٧,٥٣٨,٣٨٤	١٨,٨٨٤,٩٥٧
-	(٥٢٧,٨٥١,٩٤٥)
١٠,٥٥٠,١٢٦,٥٤٠	٤,٠٤٥,٨٩٨,٧٨٢
(٩,٢٢٠,٠٦٦,٦٣٢)	(٤,٠٣٦,٧٦٧,٨١٢)
٣,٨٢٩,٨٩٢,٦٩٢	٣,٣٣٠,٠٥٦,٦٧٤
(٤,٣٤٦,٣٠٧)	(٣,٥٧٦,٤٦٨)
<u>٣,٨٢٥,٥٤٦,٣٨٥</u>	<u>٣,٣٢٦,٤٨٠,٢٠٦</u>

في ١ يناير
دمج الأعمال (إيضاح ٣)
التوقف عن التثبيت عند إلغاء توحيد بيانات شركة تابعة (إيضاح ٢٨)
عمليات سحب
عمليات سداد
في نهاية الفترة/ السنة
ناقصاً: تكاليف المعاملة غير المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)
٣٣٤,٣٢٦,٠٦٣	١٠٦,٦٢٦,١٥٨
٣,٤٩١,٢٢٠,٣٢٢	٣,٢١٩,٨٥٤,٠٤٨
<u>٣,٨٢٥,٥٤٦,٣٨٥</u>	<u>٣,٣٢٦,٤٨٠,٢٠٦</u>

مدرجة ضمن:
مطلوبات غير متداولة
مطلوبات متداولة

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٨ - القروض البنكية (تتمة)

القروض من المؤسسات المالية المتداولة	أسعار الفائدة	تواريخ الاستحقاق	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	الاقساط	الغرض	الضمان
إيصالات أمانة (١)	سعر إيبور + هامش	١٥٠/١٢٠ يوماً	٢,٢٠٩,٥٢٥,٦١٣	٢,٢٦٩,٤٦١,٣٥٢	في كل تاريخ استحقاق	تسهيل لرأس المال العامل	ضمانات ورهن عقاري سابق/ رسوم متغيرة على موجودات في الإمارات العربية المتحدة وخارجها
إيصالات أمانة (٢)	سعر التمويل المضمون لليلة واحدة + هامش	١٥٠ يوماً	٢٤٢,٧٩٩,٩٤٢	٢٩١,٧٤٥,٩٤٩	في كل تاريخ استحقاق	تسهيل لرأس المال العامل	ضمانات وتخصيص المبالغ المحصلة من عقد تجاري اس ام ايه
إيصالات أمانة (٣)	سعر إيبور /سعر التمويل المضمون لليلة واحدة + هامش	١٥٠ يوماً	١٤٨,٣٤١,٤٧٣	١٨٥,٤٧٠,٧١٨	في كل تاريخ استحقاق	تسهيل لرأس المال العامل	ضمانات، وسند إذني، وذمم مدينة مرهونة، وحساب جاري مرهون
إيصالات أمانة (٤)	سعر إيبور /سعر التمويل المضمون لليلة واحدة + هامش	١٢٠ يوماً	٨٦,١٧٠,٧٠١	-	في كل تاريخ استحقاق	تسهيل لرأس المال العامل	ضمانات، وضمان منقول وذمم مدينة مخصصة
سحوبات على المكشوف من البنوك أ	أسعار تجارية	-	-	٦٦,٧٠٧,١٣٠	في كل تاريخ استحقاق	تسهيل لرأس المال العامل	ضمانات والموافقة على وبوليصة الشحن لصالح البنك، وذمم مدينة مرهونة
إعادة تمويل الدين	أسعار تجارية	-	-	١٧٤,٣٢٤,٦٥٥	في كل تاريخ استحقاق	تسهيل لرأس المال العامل	ضمانات والموافقة على وبوليصة الشحن لصالح البنك، وذمم مدينة مرهونة
إئتمان فوري	أسعار تجارية	-	-	٢١٩,٨٤٥,٢٦٢	في كل تاريخ استحقاق	تسهيل لرأس المال العامل	ضمانات والموافقة على وبوليصة الشحن لصالح البنك، وذمم مدينة مرهونة
سلفية مقابل كمبيالة	أسعار تجارية	-	-	٤٣,٤٣٢,٢٥٩	في كل تاريخ استحقاق	تسهيل لرأس المال العامل	ضمانات والموافقة على وبوليصة الشحن لصالح البنك، وذمم مدينة مرهونة
القرض لأجل ١	أسعار تجارية	-	-	٩٨٣,٨٥٢	إنشاء مستودعات	موجودات الشركة على مستوى المقترض	
القرض لأجل ٢	سعر التمويل المضمون لليلة واحدة + هامش	ديسمبر ٢٠٢٨	١٨٢,٥٢٥,٦١٢	١٨٢,٣٠٠,٧٣٥	ربع سنوي	الاستحواذ على شركة تابعة	ضمان شركات تابعة هامة؛ ورهن عقاري سابق على موجودات في الإمارات العربية المتحدة وخارجها، رسوم متغيرة؛ تخصيص تأمين/ توزيعات أرباح؛ رهن الأسهم

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٨ - القروض البنكية (تتمة)

القروض من المؤسسات المالية المتداولة	أسعار الفائدة	تواريخ الاستحقاق	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	الأقساط	الغرض	الضمان
القرض لأجل ٣	بي إل آر + هامش	أغسطس ٢٠٢٨	١٧,٧٧٣,٩٤٨	١٢,٨٣٨,٦٥٦	شهرياً	شراء ممتلكات ومكائن ومعدات	موجودات الشركة على مستوى المقرض
القرض لأجل ٤	بي إل آر + هامش	سبتمبر ٢٠٢٧	٢,٨٢١,٤٣٣	٢,٥٩١,٢٩٠	شهرياً	شراء ممتلكات ومكائن ومعدات	موجودات الشركة على مستوى المقرض
القرض لأجل ٥	بي إل آر + هامش	يونيو ٢٠٢٩	٤,١٤٠,٧١٤	٤,٩٦٤,٤٣٤	شهرياً	شراء مركبات	موجودات الشركة على مستوى المقرض
القرض لأجل ٦	سعر التمويل المضمون لليلة واحدة + هامش	أغسطس ٢٠٣٢	٥,٥٦٣,٨٢٨	-	ربع سنوي	شراء ممتلكات ومكائن ومعدات	موجودات الشركة على مستوى المقرض
سحوبات على المكشوف من البنوك ٢	بي إل آر + هامش	١٨٠ يوماً	٤٩,٠٧٣,٠٤٧	٣٤,٥٧٠,٦١٠	في كل تاريخ استحقاق	رأس المال العامل	موجودات الشركة على مستوى المقرض
قرض قصير الأجل	بي إل آر + هامش	١٨٠ يوماً	٥,٨٨٠,٥٧٦	-	في كل تاريخ استحقاق	رأس المال العامل	-
سحوبات على المكشوف من البنوك ٣	سعر ليبور + هامش	١٨٠ يوماً	٣,٢١٦,٥٦٣	-	شهرياً	رأس المال العامل	موجودات الشركة على مستوى المقرض

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٨ - القروض البنكية (تتمة)

الضمان	الغرض	الأقساط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	تواريخ الاستحقاق	أسعار الفائدة	
-	رأس المال العامل	شهرياً	-	١,٤٩٣,٨٩٢	١٨٠ يوماً	سعر ليبور + هامش البنوك ٤	سحوبات على المكشوف من
موجودات الشركة على مستوى المقترض	شراء مستودع	شهرياً	-	٦٩٧,٠٢٥	يونيو ٢٠٢٧	سعر ليبور + هامش	القرض لأجل ٧
سند إذني	رأس المال العامل	شهرياً	-	١,٨٧٢,٠٤٥	سبتمبر ٢٠٢٧	سعر ليبور + هامش	القرض لأجل ٥
ضمانات	رأس المال العامل	شهرياً	-	٦,٦٥٦,١٥٨	١٨٠ يوماً	سعر ليبور + هامش	القرض لأجل ٦
موجودات الشركة على مستوى المقترض	الاستثمار في مستودع ورأس مال عامل	ربع سنوي	-	٤,٠٠٠,٤٧٠	أغسطس ٢٠٢٩	سعر ليبور + هامش	القرض لأجل ٨
ضمانات ورسوم متغيرة من الدرجة الأولى؛ رهن على حسابات التحصيل/ حساب احتياطي خدمة الدين؛ ذمم مدينة/ توزيعات أرباح وأسهم مخصصة	الاستحواذ على شركة تابعة	نصف سنوي	١,٩٨٣,٤٢٠	١٩٥,٦٢٣,٩٨٠	سبتمبر ٢٠٣١	سعر التمويل المضمون للييلة واحدة + هامش	القرض لأجل ٩
موجودات الشركة على مستوى المقترض	شراء ممتلكات ومكائن ومعدات	شهرياً	-	٣,٨٨٤,٦٢٤	يونيو ٢٠٢٦	بي إل آر + هامش	قرض قصير الأجل ١
موجودات الشركة على مستوى المقترض	شراء ممتلكات ومكائن ومعدات	شهرياً	-	٤٧,٧٩٢,٤٠٤	يونيو ٢٠٢٦	بي إل آر	قرض قصير الأجل ٢
			٣,٤٩١,٢٢٠,٣٢٢	٣,٢١٩,٨٥٤,٠٤٨			

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٨ - القروض البنكية (تتمة)

القروض من المؤسسات المالية غير متداولة	أسعار الفائدة	تواريخ الاستحقاق	٢٠٢٦ درهم	٢٠٢٥ درهم	الأقساط	الغرض	الضمان
القرض لأجل ١	أسعار تجارية	-	-	٢٢,٥٥٨,٧٨٧		إنشاء مستودعات	موجودات الشركة على مستوى المقرض
القرض لأجل ٦	سعر التمويل المضمون لليلة واحدة + هامش	أغسطس ٢٠٣٢	٣٨,٩٤٦,٧٩٣	٤٤,٥١٠,٦٢٠	ربع سنوي	شراء ممتلكات ومكائن ومعدات	موجودات الشركة على مستوى المقرض
القرض لأجل ٣	بي ال آر + هامش	أغسطس ٢٠٢٨	٨,١٩٧,٤٩٢	١٠,٠٦٣,٦٨٥	شهرياً	شراء ممتلكات ومكائن ومعدات	موجودات الشركة على مستوى المقرض
القرض لأجل ٤	بي ال آر + هامش	سبتمبر ٢٠٢٧	٧٨٢,١٧٠	٢,٢٥٤,٢٦٩	شهرياً	شراء ممتلكات ومكائن ومعدات	موجودات الشركة على مستوى المقرض
القرض لأجل ٥	بي ال آر + هامش		٨٩٤,٨٤٥	١,٦٤٢,٤٩٨		شراء مركبات	موجودات الشركة على مستوى المقرض
القرض لأجل ٩	سعر التمويل المضمون لليلة واحدة + هامش	يونيو ٢٠٢٩ سبتمبر ٢٠٣١	٥٧,٨٠٤,٨٥٨	٢٥٣,٢٩٦,٢٠٤	ربع سنوي شهرياً	الاستحواذ على شركة تابعة	رسوم متغيرة من الدرجة الأولى؛ رهن على حسابات التحصيل/ حساب احتياطي خدمة الدين؛ مبالغ مستحقة/ توزيعات أرباح وأسهم مخصصة
			١٠٦,٦٢٦,١٥٨	٣٣٤,٣٢٦,٠٦٣			

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٩ - قرض من طرف ذي علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)	في ١ يناير الفائدة المستحقة عمليات سداد
٢٤٠,٥١١,٤٠٥	٢٣٨,٧٤٥,٠٠٠	
٩,٦٥٤,٦٤١	٢٣,٢٣٤,٣٢٠	
(١٦,١٤١,٥٢٣)	(٢١,٤٦٧,٩١٥)	
<u>٢٣٤,٠٢٤,٥٢٣</u>	<u>٢٤٠,٥١١,٤٠٥</u>	في نهاية الفترة/ السنة
١٩,٨٩٥,٤١٧	١٩,٨٩٥,٤١٧	مدرجة ضمن: مطلوبات متداولة
<u>٢١٤,١٢٩,١٠٦</u>	<u>٢٢٠,٦١٥,٩٨٨</u>	مطلوبات غير متداولة

في نوفمبر ٢٠٢٤، حصلت الشركة على قرض من مجموعة دال، طرف ذي علاقة، لتمويل استثمارات استراتيجية. والقرض غير مضمون ومقوم بالدولار الأمريكي، وتترتب عليه فوائد بالأسعار التجارية. ويُستحق القرض السداد خلال ثماني سنوات على أقساط شبه سنوية تبدأ من ديسمبر ٢٠٢٦.

٢٠ - الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)	ذمم دائنة تجارية مبالغ مستحقة الدفع مطلوبات العقود (دفعات مقدمة من العملاء) (إيضاح ٤) ضريبة الشركات المستحقة ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع ضرائب الدخل المستحقة الدفع منح مؤجلة ذمم دائنة أخرى
٤٤١,٤٢٣,٥٢٤	٥٦٥,٠٢٠,٦٩٠	
٢١٥,٤٣٠,٥٨٠	١٩٥,٣٠٣,٨٩٨	
٤٢,٦٩٢,٠٩٢	٨٧,٦١٨,٤٩٧	
١٨,٩١٥,٩١٧	٣٣,٨١٤,٨٧٣	
٧٣,٨٠١	١٧,٠٣٢,٦٢٥	
٨٦٢,٠٢٠	١,٣٥٢,٨٥٨	
-	٩١٢,٦٦٧	
٢١,٠٤٦,٥٧٩	٤٢,٦٤٧,١٥٨	
<u>٧٤٠,٤٤٤,٥١٣</u>	<u>٩٤٣,٧٠٣,٢٦٦</u>	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تشمل الذمم التجارية الدائنة المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ٥,٤٧٨,٩٢٩ درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - ٦,٢٣٨,٩٤٤ درهم (مدققة)).

شركة انفيكتوس للاستثمار بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٢١ - توزيعات الأرباح مستحقة الدفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)
٤٠,٠٠٠,٠٠٠ (٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٣,٠٠٠,٠٠٠ (٣٣,٠٠٠,٠٠٠)

في ١ يناير
توزيعات الأرباح المعلنة خلال الفترة/ السنة
توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة/ السنة
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

في ١٩ فبراير ٢٠٢٦، أعلن مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم أي ما يعادل ٠,٠٣٦ درهم للسهم، وتمت الموافقة عليها لاحقاً في اجتماع الجمعية العمومية السنوي بتاريخ ٣ أبريل ٢٠٢٦ وتم دفعها بعد ذلك.

في ٢٥ أبريل ٢٠٢٥، تمت الموافقة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي على توزيع أرباح بقيمة ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم (توزيعات أرباح بقيمة ٠,٠٢٩ درهم لكل سهم) من صافي أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والتي تم دفعها لاحقاً خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٢ - ربحية السهم

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠٢٦	٢٠٢٥
درهم	درهم
٢٩,٩٨٦,٣١٥	٩١,٨٢٣,٤٨٣
١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٢٦٨	٠,٠٨٢٠

أرباح الفترة العائدة على حاملي أسهم الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

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

٢٣ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

(أ) المطلوبات الطارئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)
٥٧٣,٥٥٩,٧٣٩ ٢١,٧٣٩,٢٨١ ٣,٠٤٤,٨٥٣ ٥٩٨,٣٤٣,٨٧٣	٦٣٨,٢٢٨,٧٨١ ٨٧,١٧٥,١٥٤ — ٧٢٥,٤٠٣,٩٣٥

ضمان مؤسسي متبادل للقروض التي حصلت عليها الأطراف ذات علاقة
ضمانات بنكية
ضمانات بنكية لحصة من مشروع مشترك

٢٣ - المطلوبات الطارئة والالتزامات (تتمة)

(ب) الالتزامات الهامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	الحصة من التزامات الشركة الزميلة
١٨,٠٠٧,٥٠٠	١٨,٠٠٧,٥٠٠	

٢٤ - قياسات القيم العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

قامت الإدارة بتقييم أن ليس هناك اختلاف للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المتداولة بشكل كبير عن قيمها العادلة إما على أساس البنود المعنية (أي الفوائد) التي يتم تسعيرها على فترات منتظمة أو باستخدام منهجية التدفقات النقدية المخصومة. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تساوي تقريباً القيمة المدرجة بها نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة - الأجل لتلك الأدوات.

تسلسل القيمة العادلة للموجودات المالية

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

- المستوى الأول - إن قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى الثاني - إن قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي تكون ملحوظة لبند الموجودات أو بند المطلوبات إما بطريق مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار)؛ و
- المستوى الثالث - إن قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من أساليب التقييم والتي تتضمن مدخلات لبند الموجودات أو بند المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات ملحوظة في السوق (مدخلات غير ملحوظة).

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٢٤ - قياسات القيم العادلة (تتمة)

القيمة العادلة			القيمة الاسمية	
المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم	درهم	
				في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)
				الموجودات المالية:
-	-	٥٢,٥٢٢,١٦٥	٥٢,٥٢٢,١٦٥	الذمم المدينة التجارية (أسعار مؤقتة)
-	١,٦٩٤,١٣١	-	٦٨,١٥٢,٥١٥	عقود صرف العملات الآجلة
-	١٨,٢٠٣,٤٠٣	-	١١٨,٩٧١,١٤٨	عقود السلع المستقبلية (عدم التحوط)
-	١١,٣٠٩,٤٠٣	-	٦٨,٧٩٤,٥٦٣	عقود السلع المستقبلية (تحوط)
				المطلوبات المالية:
-	٢,٤٤٤,١٢١	-	٣٩,٠٩٨,٤٨٦	عقود صرف العملات الآجلة
-	٢,٧٣٢,٠٤٦	-	٢,٨٢٥,٣٤٦	عقود الخيارات
القيمة العادلة			القيمة الاسمية	
المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم	درهم	
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
				الموجودات المالية:
-	-	٢٩,٥٩٨,١٥٥	٢٩,٥٩٨,١٥٥	الذمم المدينة التجارية (أسعار مؤقتة)
				المطلوبات المالية:
-	٣٠٤,٧٠٣	-	٣٤٨,٣١٤	عقود الخيارات
-	١٤١,٢٤٤	-	١٥٨,٤٧٣,٣١٦	عقود السلع المستقبلية
-	٢٤١,٠٥٦	-	١٨٠,٠٦٢,٨٠٩	عقود صرف العملات الآجلة
-	٦,٥٧٢,٩١٥	-	١٠٧,٥٠٦,٨٠٨	عقود السلع المستقبلية

٢٥ - إدارة المخاطر

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

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

(أ) مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، ما ينتج عنه خسارة مالية للمجموعة. يتعرض الفرع بشكل رئيسي إلى مخاطر الائتمان ذات الصلة بالموجودات المالية كما هو مبين في الإيضاحات ١٣ و ١٤ و ١٥.

(ب) مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها التي تترتب عليها فوائد (إيضاح ١٨).

٢٦ - تقارير القطاعات

إن الرئيس التنفيذي هو المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية ويتولى مراقبة النتائج التشغيلية للقطاع لغرض اتخاذ القرارات حول تقييم الأداء.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، فإن المجموعة تعمل في قطاعين لإعداد التقارير - أعمال التجارة الدولية وتصنيع والبيع بالتجزئة في الموزمبيق والتوزيع في أنغولا (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) - ثلاث قطاعات لإعداد التقارير - أعمال التجارة الدولية وتجارة السلع الغذائية بالجملة والتوزيع المحلي في المغرب وتصنيع والبيع بالتجزئة في الموزمبيق). راجع أيضاً إيضاح ٢٨.

تمثل القطاعات وحدات الأعمال الاستراتيجية التي تقدم منتجات مشابهة في الغالب مع خدمات مختلفة. ويستخدم المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية للقطاعات لاتخاذ قرارات حول تخصيص الموارد وتقييم أداء الأعمال.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٢٦ - تقارير القطاعات (تتمة)

وفيما يلي معلومات "تقارير القطاعات" التي يشترطها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨:

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

الموحدة درهم	تعديلات وحنوفات درهم	المركز الرئيسي درهم	إجمالي القطاعات درهم	التصنيع والبيع بالتجزئة والتوزيع درهم	أعمال التجارة الدولية درهم	
٥,٠٩٧,٣٩٥,٧٥٠	-	٢٤,٨٣٥,٣٨٤	٥,٠٧٢,٥٦٠,٣٦٦	٥٣١,٠٢٦,٣٩٠	٤,٥٤١,٥٣٣,٩٧٦	الإيرادات من عقود العملاء
١,٠٤٩,٨٠٦,٥٥٦	(١٨٨,٨٠٩,١٣٧)	-	١,٢٣٨,٦١٥,٦٩٣	-	١,٢٣٨,٦١٥,٦٩٣	عملاء خارجيين
٦,١٤٧,٢٠٢,٣٠٦	(١٨٨,٨٠٩,١٣٧)	٢٤,٨٣٥,٣٨٤	٦,٣١١,١٧٦,٠٥٩	٥٣١,٠٢٦,٣٩٠	٥,٧٨٠,١٤٩,٦٦٩	أطراف ذات علاقة
(٥,٩٢٠,٦٢٨,٩٥٤)	١٩١,٦١٥,٥٣٧	(١٨,٩٦١,٦٢٤)	(٦,٠٩٣,٢٨٢,٨٦٧)	(٤١٤,٦١٦,٨٩١)	(٥,٦٧٨,٦٦٥,٩٧٦)	إجمالي الإيرادات من عقود العملاء
٢٢٦,٥٧٣,٣٥٢	٢,٨٠٦,٤٠٠	٥,٨٧٣,٧٦٠	٢١٧,٨٩٣,١٩٢	١١٦,٤٠٩,٤٩٩	١٠١,٤٨٣,٦٩٣	تكلفة الإيرادات
١٦,٩٦٦,٥٢٦	(٤٥,١٠٥,٥٧٠)	٥٠,٢٤٠,٦٤١	١١,٨٣١,٤٥٥	٢,٩٨٤,٨٤٥	٨,٨٤٦,٦١٠	إجمالي الأرباح
(١٦٣,٠٣٦,٣٢٢)	١,٨٢٤,٦٥٩	(٣١,٥٠٧,٣٢٢)	(١٣٣,٣٥٣,٦٥٩)	(٧٦,٥١١,٧٦٥)	(٥٦,٨٤١,٨٩٤)	دخل آخر
٨٠,٥٠٣,٥٥٦	(٤٠,٤٧٤,٥١١)	٢٤,٦٠٧,٠٧٩	٩٦,٣٧٠,٩٨٨	٤٢,٨٨٢,٥٧٩	٥٣,٤٨٨,٤٠٩	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	الأرباح التشغيلية
(٢٥,٦٦٩,٨١٤)	-	(٢٥,٦٦٩,٨١٤)	-	-	-	دخل غير تشغيلي آخر
٧٥,١١٨,١٦٩	(٣٤,٦٩٢,٦٨٦)	٣٠,١٤٣,٦٠٦	٧٩,٦٦٧,٢٤٩	٦٠٤,٢٠٠	٧٩,٠٦٣,٠٤٩	الحصة من خسائر شركة زميلة ومشرك مشترك
(١٢٥,٣١٧,٣٣٦)	٣٤,٦٩٢,٦٨٦	(٥٣,٩٧٦,٧٦٦)	(١٠٦,٠٣٣,٢٥٦)	(٢٤,٢٩٩,٣١٠)	(٨١,٧٣٣,٩٤٦)	دخل التمويل
٢٤,٦٣٤,٥٧٥	(٤٠,٤٧٤,٥١١)	(٤,٨٩٥,٨٩٥)	٧٠,٠٠٤,٩٨١	١٩,١٨٧,٤٦٩	٥٠,٨١٧,٥١٢	تكاليف التمويل
١,٦١٤,٢٣٢	-	-	١,٦١٤,٢٣٢	٩,٢٣٦,٨٥٩	(٧,٦٢٢,٦٢٧)	الربح للفترة قبل الضريبة
٢٦,٢٤٨,٨٠٧	(٤٠,٤٧٤,٥١١)	(٤,٨٩٥,٨٩٥)	٧١,٦١٩,٢١٣	٢٨,٤٢٤,٣٢٨	٤٣,١٩٤,٨٨٥	رصيد / (مصاريف) ضريبة الدخل
٥,٧٣٨,٥٠٥,٥٦١	(٣,٠٠٧,٢٠٣,١٩٧)	٤,٠٩٣,٦٣٩,٧٧٢	٤,٦٥٢,٠٦٨,٩٨٦	٤٨٨,٢٩٦,٩١٥	٤,١٦٣,٧٧٢,٠٧١	الربح للفترة بعد الضريبة
٤,٣٥٦,٦٦٠,٠٠٦	(١,٥٠٩,٤١٥,٢٦٤)	٢,١٥١,٤٩٢,٥٧١	٣,٧١٤,٥٨٢,٦٩٩	٤٠٣,٢٨٠,٩١٤	٣,٣١١,٣٠١,٧٨٥	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات

شركة انفيكوتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٢٦ - تقارير القطاعات (تتمة)

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الإيرادات من عقود العملاء	أعمال التجارة الدولية	تجارة الجملة والتوزيع المحلي للسلع الغذائية	التصنيع والبيع بالتجزئة	إجمالي القطاعات	المركز الرئيسي	تعديلات وحنوفات	الموحدة درهم
الإيرادات من عقود عملاء خارجيين	٣,٦٧٦,٩٨٢,٥٨٤	٦٩٢,٥١٤,٦٢٠	٤٥٥,٤٤٨,١٩٤	٤,٨٢٤,٩٤٥,٣٩٨	-	-	٤,٨٢٤,٩٤٥,٣٩٨
أطراف ذات علاقة	١,٥٤٣,٨٨٣,٧٥٤	-	-	١,٥٤٣,٨٨٣,٧٥٤	-	(٢٧٣,٦٧٩,٩٤٦)	١,٢٧٠,٢٠٣,٨٠٨
إجمالي الإيرادات من عقود العملاء	٥,٢٢٠,٨٦٦,٣٣٨	٦٩٢,٥١٤,٦٢٠	٤٥٥,٤٤٨,١٩٤	٦,٣٦٨,٨٢٩,١٥٢	-	(٢٧٣,٦٧٩,٩٤٦)	٦,٠٩٥,١٤٩,٢٠٦
تكلفة الإيرادات	(٥,١٠٢,٧٢٦,٩٩٥)	(٧١٨,١٤٣,٢٤٠)	(٣٢٠,٣٠٥,٣٩١)	(٦,١٤١,١٧٥,٦٢٦)	-	٢٧٣,٦٧٩,٩٤٦	(٥,٨٦٧,٤٩٥,٦٨٠)
إجمالي الأرباح	١١٨,١٣٩,٣٤٣	(٢٥,٦٢٨,٦٢٠)	١٣٥,١٤٢,٨٠٣	٢٢٧,٦٥٣,٥٢٦	-	-	٢٢٧,٦٥٣,٥٢٦
دخل تشغيلي آخر	-	٥١,٨٩٤,٣٧٩	-	٥١,٨٩٤,٣٧٩	-	-	٥١,٨٩٤,٣٧٩
دخل آخر	٢,٥٦٤,٣٨٥	٩,٠١٢,٦٥٨	١٥٦,٥١٣	١١,٧٣٣,٥٥٦	٤٣,٦٢٥,٩٩٧	(٤٠,١٠٥,٥٧١)	١٥,٢٥٣,٩٨٢
مصاريف بيعية وعمومية وإدارية	(٤٣,٠٠٨,٣٧٤)	(١٠,٦٣٤,٩٣٣)	(٥٣,٦٩٧,٦٩٧)	(١٠٧,٣٤١,٠٠٤)	(١٩,٦٨٠,٥٠٨)	١٥٣,٥٥٧	(١٢٦,٨٦٧,٩٥٥)
الأرباح التشغيلية	٧٧,٦٩٥,٣٥٤	٢٤,٦٤٣,٤٨٤	٨١,٦٠١,٦١٩	١٨٣,٩٤٠,٤٥٧	٢٣,٩٤٥,٤٨٩	(٣٩,٩٥٢,٠١٤)	١٦٧,٩٣٣,٩٣٢
الحصة من خسائر شركة زميلة	-	-	-	-	(٢,٣٣٢,٨١٠)	-	(٢,٣٣٢,٨١٠)
دخل التمويل	٧٨,٢٢٤,١١٩	٣٠٠,٠٦٧	١,١٦٧,٤٨٧	٧٩,٦٩١,٦٧٣	٤٠,٣٨١,٧٨٦	(٣٣,٥١٢,٩٣٤)	٨٦,٥٦٠,٥٢٥
تكاليف التمويل	(٧٣,١٢٧,٧٦٢)	(١٧,٣٢٤,٥٢٠)	(١١,٩٢٧,٩٧٩)	(١٠٢,٣٨٠,٢٦١)	(٥٦,٧٦٤,٣١٠)	٣٣,٥١٢,٩٣٤	(١٢٥,٦٣١,٦٣٧)
الربح للفترة قبل الضريبة	٨٢,٧٩١,٧١١	٧,٦١٩,٠٣١	٧٠,٨٤١,١٢٧	١٦١,٢٥١,٨٦٩	٥,٢٣٠,١٥٥	(٣٩,٩٥٢,٠١٤)	١٢٦,٥٣٠,٠١٠
مصاريف ضريبة الدخل	(١٢,٤١٨,٧٥٧)	(١١,١٠٧,٨١٠)	(١٤,٧٩٠,٢١٤)	(٣٨,٣١٦,٧٨١)	(٦٩٦,٦٤٢)	-	(٣٩,٠١٣,٤٢٣)
الربح للفترة بعد الضريبة	٧٠,٣٧٢,٩٥٤	(٣,٤٨٨,٧٧٩)	٥٦,٠٥٠,٩١٣	١٢٢,٩٣٥,٠٨٨	٤,٥٣٣,٥١٣	(٣٩,٩٥٢,٠١٤)	٨٧,٥١٦,٥٨٧
إجمالي الموجودات	٣,٦٧٩,٢٢١,٨٧٦	٨١٦,٢٧٨,٦٤٣	٧٠٧,٣٠٨,٨٤٨	٥,٢٠٢,٨٠٩,٣٦٧	١,٩٦٧,٤٧٢,٤٥٩	(١,١٥٦,٦٠٤,٠٧٩)	٦,٠١٣,٦٧٧,٧٤٧
إجمالي المطلوبات	٢,٩٦٦,٠٤٦,٩٩٠	٧٢٦,١٩٦,٦٣٤	٣٥١,٩٧٦,٧٣٦	٤,٠٤٤,٢٢٠,٣٦٠	١,٥٧٣,١٣٧,٧٥٨	(٩٠,٦٠٠,٥٨٧)	٤,٧١٠,٧٥٧,٥٣١

العملاء الرئيسيين

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، كان هناك عميلين للمجموعة ضمن قطاع أعمال التجارة الدولية بإيرادات تصل لأكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) - ٣ عملاء).

٢٧- ضريبة الشركات

ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة

تخضع المجموعة لضريبة الشركات فيما يتعلق بعملياتها، ولا سيما في دولتي أنغولا والموزمبيق. تؤهل عمليات المجموعة في الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة بنسبة ٠٪ للمناطق الحرة.

فيما يلي العناصر الأساسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	
		ضريبة الدخل الحالية
١٧,٢٠٨,١٩٥	٢,٣٥٧,٩٧٦	مصروف ضريبة الدخل الحالية
١٣,٠٩٠,٦٨٦	٧,٦٢٢,٦٢٧	الحد الأدنى لمعدل الضريبة التكميلية العالمي (إيضاح (أ))
٣٠,٢٩٨,٨٨١	٩,٩٨٠,٦٠٣	
		الضريبة المؤجلة
٨,٧١٤,٥٤٢	(١١,٥٩٤,٨٣٥)	فيما يتعلق بإنشاء الفروقات المؤقتة وعكسها (الصافي)
٣٩,٠١٣,٤٢٣	(١,٦١٤,٢٣٢)	(رصيد)/ مصروف الضريبة

لغرض مصروف ضريبة الدخل للفترة، تم تعديل الأرباح المحاسبية لأغراض احتساب الضريبة. تتضمن التعديلات لأغراض احتساب الضريبة بنود تتعلق بكل من الدخل والمصاريف. تستند التعديلات إلى الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية الحالية. لم تحدد المجموعة أية مخاطر جوهرية أو تقديرات غير مؤكدة في الهيكل من منظور ضريبة الشركات، وستواصل متابعة التطورات الأخرى التي قد تؤثر على الأرباح الضريبية للمجموعة.

(أ) الحد الأدنى لمعدل الضريبة العالمي

أصدرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية القواعد العالمية لمكافحة تآكل القواعد الضريبية، والتي تفرض حد أدنى لمعدل الضريبة بنسبة ١٥٪ على أساس المنطقة الجغرافية (الركيزة الثانية). تفرض العديد من الدول أو تباشر أعمال فرض تشريعات ضريبية للالتزام بشكل كلي أو جزئي بقواعد الركيزة الثانية. قامت دولة الإمارات العربية المتحدة، حيث تقع الشركة الأم النهائية للمجموعة، بإصدار قرار مجلس الوزراء رقم ١٤٢ لسنة ٢٠٢٤ بشأن فرض حد أدنى للضريبة التكميلية على الشركات متعددة الجنسيات.

من غير المؤكد إذا ما ستؤدي قواعد نموذج الركيزة الثانية إلى فروق مؤقتة إضافية، وإذا ما يجب إعادة قياس الضرائب المؤجلة حسب قواعد نموذج الركيزة الثانية وأي معدل ضريبة يجب استخدامه لقياس الضرائب المؤجلة. ونظراً لعدم التأكيد هذا، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣ وتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٣، على التوالي، التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. وتقدم هذه التعديلات استثناء مؤقت إلزامي لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢)، والذي بموجبه لا تقوم الشركة بتثبيت أو الإفصاح عن معلومات حول موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المرتبطة بقواعد نموذج الركيزة الثانية بشأن تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية / مجموعة العشرين. طبقت المجموعة هذا الاستثناء المؤقت كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

نظراً لأن الإيرادات الموحدة للمجموعة تتجاوز ٧٥٠ مليون يورو، تقع المجموعة ضمن نطاق قواعد نموذج الركيزة الثانية. وأجرت المجموعة تقييم لاحتماالية تعرضها لضرائب دخل الركيزة الثانية بناءً على المعلومات المالية للمنشآت التأسيسية في المجموعة. إن الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية ذات الصلة بعمليات المجموعة في الإمارات العربية المتحدة، بمعدل الضريبة القانوني بنسبة ٩٪ (تعمل الشركة في منطقة حرة واستفادت من الإعفاء المؤهل للمنطقة الحرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥). قامت المجموعة بتثبيت مصروف ضريبة تكميلي بقيمة ٧,٦٢٢,٦٢٧ درهم (٢٠٢٥) (غير مدققة) - ١٣,٠٩٠,٦٨٦ درهم). من بين الولايات القضائية الأخرى التي تتواجد فيها المجموعة، وتسري فيها القواعد، تتجاوز نسبة الضريبة الفعلية ١٥٪. وتواصل المجموعة رصد التطورات في تشريعات الركيزة الثانية، حيث تسنّ المزيد من البلدان قواعد نموذج الركيزة الثانية، لتقييم التأثير المحتمل في المستقبل على نتائجها الموحدة للعمليات والمركز المالي والتدفقات النقدية.

شركة انفيكيتوس للاستثمار بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٢٨ - إعادة تقييم حصة المجموعة في جراديركو أس إيه

في ١ يناير ٢٠٢٦، انتهت صلاحية المهلة الزمنية لاتفاقية المساهمين، ويتم نقل ترتيب الحوكمة التعاقدية لجراديركو أس إيه لتلك المحدد في اتفاقية المساهمين السارية المفعول حالياً، وأدى إلى إجراء تقييم لتغيير السيطرة وإلغاء توحيد بيانات جراديركو أس إيه ومعالجة حصص المجموعة محاسبياً في جراديركو أس إيه وفقاً لتقييم السيطرة المعدل.

وبناءً عليه، قامت الإدارة بتقييم طبيعة علاقاتها مع شركة جراديركو أس إيه بعد انتهاء صلاحية التعديلات وتحديد علاقة جديدة التي لدى المجموعة مع شركة جراديركو أس إيه بناءً على اتفاقية المساهمين الحالية والمعتمدة. وبناءً عليه، قامت الإدارة بتصنيف ٦٠٪ من حصة ملكيتها في شركة جراديركو أس إيه كمشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية كما أن لدى المجموعة موافقة مشتركة مع المساهم الآخر لشركة جراديركو أس إيه.

كما يلي أساس تثبيت الاستثمار الجديد في المشروع المشترك المتعلق بشركة جراديركو أس إيه:

١ يناير ٢٠٢٦
درهم
(غير مدققة)

١٤٢,٣٥١,٣٦٥
٣٨,٧٥٦,٥٨٩
٣٨,٠٩١,٦٥٣
٩٥,١٦٣,٨٦٥
٢,١٢٥,٧٠٩
٥٦٥,٧٩٨
٣١٧,٠٥٤,٩٧٩

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

ممتلكات ومعدات
موجودات غير ملموسة
موجودات حق الاستخدام
الشهرة
موجودات الضريبة المؤجلة
ذمم مدينة غير متداولة أخرى

الموجودات المتداولة

المخزون
ذمم مدينة تجارية وأخرى
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
موجودات مالية أخرى
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

إجمالي الموجودات (أ)

١٧٨,٥٨٢,٠٧١
٣٠٩,٥٠٩,٨٤٠
٢,٠٠٢,٠٨١
٥,٩٨٥,١٤٨
١٥٨,٠١٤,٢٩٦
٦٥٤,٠٩٣,٤٣٦
٩٧١,١٤٨,٤١٥

المطلوبات

بند المطلوبات غير المتداولة

قروض من البنوك
مطلوبات عقود الإيجار
مطلوبات الضريبة المؤجلة

٢٣,٠٤٧,٤١٦
٢٨,١٩٢,٢٤٥
٣١,٧٣٠,٢٢٠
٨٢,٩٦٩,٨٨١

المطلوبات المتداولة

قروض من البنوك
ذمم دائنة تجارية وأخرى
مطلوبات عقود الإيجار
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

٥٠٤,٨٠٤,٥٢٩
١٦٣,٦٩٥,٣٨٩
٣,٥٦٩,٠١٥
٢,١٠٢,٩٥٢
٦٧٤,١٧١,٨٨٥
٧٥٧,١٤١,٧٦٦

إجمالي المطلوبات (ب)

٢١٤,٠٠٦,٦٤٩
(٥٤,٧٩٠,٣١٩)
١٥٩,٢١٦,٣٣٠
١٧٩,٢١٦,٣٣٠

إلغاء توحيد بيانات صافي الموجودات (ج) = (أ) - (ب)
إلغاء توحيد بيانات حصة غير مسيطرة (د)

القيمة العادلة للاستثمار في المشروع المشترك عند التثبيت (هـ) *

٢٠,٠٠٠,٠٠٠

الأرباح المثبتة عند إلغاء توحيد بيانات شركة تابعة (إيضاح ٢٨) (و) = (هـ) - (ج) + (د)

٢٨ - إعادة تقييم حصة المجموعة في جراديركو أس إيه (تتمة)

١ يناير
٢٠٢٦
درهم
(غير مدققة)
١٠,٣٥٤,٠٦٧
٩,٦٤٥,٩٣٣
<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

بنود دخل شامل أخرى معاد إدراجها إلى الأرباح أو الخسائر
الربح عند التوقف عن التثبيت

*تم تحديد القيمة العادلة للملكية بنسبة ٦٠٪ في شركة جراديركو أس إيه، وهي مصنفة كاستثمار في مشروع مشترك باستخدام مضاعفات السوق للاستثمارات المماثلة باستخدام الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء. تم تسوية الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء التي تم اختيارها لعكس عوامل مثل تخفيض المديونية وتسوية الأرباح المستدامة والمقابل الآخر القابل للمقارنة. تتضمن هذه التعديلات أحكام جوهرية من جانب الإدارة ومداخلات غير ملحوظة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة المدرجة في مستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣.

٢٩ - موسمية النتائج

من طبيعة نشاط المجموعة أنه لا يتأثر تحقيق الدخل وتكبد المصاريف بأي شكل من أشكال الموسمية. تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، والذي يتطلب إدراج الدخل والمصاريف عند تحققها أو تكبدها، وليس عند استلامها أو دفعها خلال الفترة.

٣٠ - الأحداث اللاحقة

وافق مساهمي الشركة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٦، على دخول شركة انفكتوس ترينج م م ح (وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة) في اتفاقية موجودات الصوامع مع شركة سيقا للاستثمار المحدودة (طرف ذي علاقة) لمنح حقوق التشغيل الحصرية على موجودات صوامع الحبوب التي تقع في ميناء السودان لفترة أولية لمدة ٥ سنوات، بإجمالي مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. ويعتبر هذا الأمر بمثابة حدث لا يستوجب التعديل.

٣١ - معلومات المقارنة

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