

إنفستكوروب كابيتال بي إل سي

القوائم المالية المرحلية

الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة شركة إنفستكوروب كابيتال بي إل سي

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة إنفستكوروب كابيتال بي إل سي ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤/عداد التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة. إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.



بتوقيع:

أحمد الدالي

شريك

إرنست ويونغ

١٢ نوفمبر ٢٠٢٤

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

إنفستكوب كابيتال بي إل سي

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

القائمة المرحلية الموحدة للأرباح أو الخسائر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

إيضاحات	يوليو - سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	يوليو - سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	بملايين الدولارات الأمريكية
	٨	١١	إيرادات من خدمات تمويل رأس المال
	٩	٧	إيرادات من توظيف رأس المال
١٥	٢	٢	دخل الفوائد
٣	١٩	٢٠	إجمالي الدخل التشغيلي
	(٣)	(٢)	المصروفات التشغيلية
	(٣)	(٦)	مصروفات الفوائد
	١٣	١٢	صافي الربح للفترة
١٢	٠,٧٠	٠,٥٥	النصيب الأساسي والمخفض لربحية السهم العادي (سنتات)

IA. Matter

تيموثي مطر
الرئيس التنفيذي

محمد محفوظ سعد العارضي

رئيس مجلس الإدارة

Fahit Khandak

روهيت ناندا
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إنفستكوب كابيتال بي إل سي

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

القائمة المرحلية الموحدة للدخل الشامل الآخر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

بملايين الدولارات الأمريكية		يوليو - سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	يوليو - سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
صافي الربح للفترة		١٢	١٣
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تدويره إلى قائمة الأرباح أو الخسائر		(١)	٠
تغيرات - استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(١)	٠
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر		١١	١٣
مجموع الدخل الشامل		١١	١٣

A. Matter

تيموثي مطر
الرئيس التنفيذي

محمد محفوظ سعد العارضي

رئيس مجلس الإدارة

Fahit Khandia

روهيث ناندا
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إنفستكوب كابيتال بي إل سي

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

بملايين الدولارات الأمريكية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)	إيضاحات
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٥	١	
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	١٦٥	١٤٤	١٥
ذمم مدينة وموجودات أخرى	١٨٢	٢٠٥	٤
خدمات تمويل رأس المال	٣٦٩	٤٣٠	٥
استثمارات الشركات	٥٢٩	٥٢٠	٦
الائتمانات العالمية	٢٢٦	٢٤٢	٧
عقارات	١٦٩	١٦٢	٨
رأس المال الاستراتيجي	٤٦	٤٧	
مجموع الموجودات	١,٦٩١	١,٧٥١	
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
ذمم دائنة ومصروفات مستحقة	٤٥	١٥٧	٩
التمويل	٢٢٨	١٣٢	١٠
مجموع المطلوبات	٢٧٣	٢٨٩	
حقوق الملكية			
رأس المال	١,٠٩٦	١,٠٩٦	١١
أرباح مبقاة واحتياطيات أخرى	٣٢٢	٣١١	
توزيعات مقترحة	-	٥٥	
مجموع حقوق الملكية	١,٤١٨	١,٤٦٢	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	١,٦٩١	١,٧٥١	

١٨. Matter

تيموثي مطر
الرئيس التنفيذي

محمد محفوظ سعد العارضي

رئيس مجلس الإدارة

Fahit Kauda

روهيث ناندا
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إنفستكورب كابيتال بي إل سي

القائمة المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

بملايين الدولارات الأمريكية	رأس المال المستثمر	رأس المال	علاوة إصدار أسهم	أرباح مبقاة واحتياطات			توزيعات مقترحة	المجموع
				أرباح مبقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي أسهم خزينة		
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٣	١,٢٣٥	-	-	-	-	-	-	١,٢٣٥
مجموع الدخل الشامل	-	-	-	١٣	-	-	-	١٣
إعادة الهيكلة / الرسملة خلال الفترة	(١,٢٣٥)	٩٣٥	-	٣٠٧	(٧)	-	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	-	٩٣٥	-	٣٢٠	(٧)	-	-	١,٢٤٨
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٤	-	١,٠٩٦	٢٧	٢٩٦	(١١)	(١)	٥٥	١,٤٦٢
مجموع الدخل الشامل	-	-	-	١٢	(١)	-	-	١١
توزيعات أرباح معتمدة	-	-	-	-	-	-	(٥٥)	(٥٥)
أسهم خزينة (الإيضاح رقم ١٢)	-	-	(٠)	-	-	(٠)	-	(٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	-	١,٠٩٦	٢٧	٣٠٨	(١٢)	(١)	-	١,٤١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إنفستكوروب كابيتال بي إل سي

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

القائمة المرحلية الموحدة للتدفقات النقدية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

يوليو - سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	يوليو - سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	بملايين الدولارات الأمريكية
الأنشطة التشغيلية		
١٣	١٢	صافي الربح للفترة
(٣)	(٠)	تعديلات للبنود غير النقدية في صافي الربح:
١٠	١٢	تغيرات القيمة العادلة غير المحققة
		صافي الربح المعدل للبنود غير النقدية
(٤)	(٢)	التغيرات في رأس المال العامل
٦	١٠	صافي رأس المال العامل الآخر
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية		
٥٠	(٢١)	تغيرات في رصيد الطرف ذي العلاقة
١٢٢	٩٦	التمويل
-	(١٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٠)	أسهم خزينة
١٧٢	٥٩	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١٣)	(١٢)	استثمارات الشركات
٢٦	١٥	الانتماءات العالمية
١٧	(١٢)	عقارات
(٤)	١	رأس المال الاستراتيجي
(٢٠٤)	(٥٥)	خدمات تمويل رأس المال (بما في ذلك الذمم المدنية)
-	(٢)	متحصلات مستحقة القبض من استبعاد موجودات مالية
(١٧٨)	(٦٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	٤	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه
-	١	الرصيد الافتتاحي للنقد وما في حكمه
-	٥	مجموع النقد وما في حكمه
معلومات إضافية عن التدفقات النقدية		
يوليو - سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	يوليو - سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	فوائد مدفوعة
(٣)	(٦)	فوائد مستلمة
٢	٢	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (مراجعة)

١. المؤسسة

تأسست شركة إنفستكورب كابيتال ليميتد بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠٢٣، وهي مسجلة في سوق أبوظبي العالمي ("ADGM"). بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٣، تم إعادة تسجيل الشركة كشركة عامة محدودة بالأسهم وتم تغيير اسمها إلى إنفستكورب كابيتال بي إل سي ("الشركة" أو "ICAP"). العنوان المسجل للشركة هو ١١٣٧ ريجستر ١٧، ١٧، برج المقام، مربعة سوق أبوظبي العالمي، جزيرة المارية، أبوظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة. يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة في هذه القوائم المالية باسم "المجموعة". فيما يلي الشركات التابعة المملوكة بالكامل لإنفستكورب كابيتال بي إل سي التي تم توحيدها في هذه القوائم المالية:

شركات تابعة مملوكة بالكامل	بلد التأسيس	وصف الأنشطة الرئيسية
Investcorp Capital Cayman Limited	جزر كايمان	شركة قابضة.
Investcorp Investment Holding Limited	جزر كايمان	الاحتفاظ باستثمارات المجموعة من خلال فئات موجوداتها المختلفة.
Investcorp BDC Holding Limited	جزر كايمان	الاحتفاظ باستثمارات ديون معينة للمجموعة

الشركة مملوكة بنسبة ٧١,٤٪ من قبل شركة إنفستكورب إس.أيه، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل بصورة غير مباشرة من قبل إنفستكورب القابضة ش.م.ب. (مقفلة) ("إنفستكورب القابضة")، وهي شركة تأسست في مملكة البحرين. يشار إلى إنفستكورب القابضة وشركاتها التابعة، باسم ("إنفستكورب").

في شهر أكتوبر ٢٠٢٣، أعلنت إنفستكورب عن نيتها في إدراج أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية ("ADX"). بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٣، تم تسعير الطرح العام الأولي بسعر ٢,٣٠ درهم إماراتي وبدأ تداول أسهم الشركة بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٣.

تمثل معلومات المقارنة للفترة من ١ يوليو ٢٠٢٣ إلى ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ المعلومات المالية المستخلصة للعمليات الرأسمالية، حيث أن المجموعة كانت تعمل كجزء من إنفستكورب حتى ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ وليس كمجموعة منفصلة. تم توضيح أساس القوائم المالية المستخلصة في القوائم المالية المدققة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة إنفستكورب كابيتال بي إل سي بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤.

٢. دورية الأنشطة

يتكون دخل المجموعة أساساً من الإيرادات المحققة من الاستثمارات المباشرة وخدمات تمويل رأس المال. تنتج المكونات الرئيسية لإيرادات خدمات تمويل رأس المال من خلال عمليات الاكتتاب في استثمارات الشركات ورأس المال الاستراتيجي والذي لا يمكن اكتسابه بالتساوي خلال الفترة المالية. وعلاوة على ذلك، فإن دورة تطوير القيمة للاستثمار المعين تحدث عادةً على مدى فترة زمنية أطول ولا يتم توزيع الإيرادات الناتجة عن هذه العملية بالتساوي على مدى تلك الفترة. وبالتالي، قد لا تكون نتائج العمليات التشغيلية قصيرة الأجل بالضرورة مؤشراً على نتائج العمليات التشغيلية طويلة الأجل.

٣. قطاعات الأعمال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، كانت قطاعات الأعمال المستخدمة لإعداد تقارير القطاعات كما يلي.

(١) خدمات تمويل رأس المال

يعمل قطاع أعمال خدمات تمويل رأس المال بالأساس كضامن لتغطية الاكتتاب للاستحواذ على الشركات المستهدفة من قبل إنفستكوروب والتي تتمتع بسجل قوي وإمكانية نمو كبيرة. تمثل الإيرادات من خدمات تمويل رأس المال دخل رسوم الاكتتاب.

(٢) توظيف رأس المال

تقوم إنفستكوروب بتوظيف رأس المال بدور المستثمر الرئيسي مع عملائها في مختلف فئات الموجودات وتعمل كشريك استراتيجي لتحفيز نمو هذه الأعمال. يكتسب الدخل من فئات الموجودات تلك خلال الدورة الحياتية للموجودات إما في شكل تغيرات في القيمة العادلة أو تدفقات نقدية في شكل توزيعات أرباح وعائد على الائتمانات العالمية ومكاسب رأسمالية عند استبعاد تلك الموجودات.

قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة المركز المالي حسب تقارير قطاعات الأعمال

القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر حسب تقارير قطاعات الأعمال هي كالآتي:

بملايين الدولارات الأمريكية	يوليو - سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	يوليو - سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
خدمات تمويل رأس المال		
إيرادات من خدمات تمويل رأس المال	١١	٨
دخل الفوائد	٢	٢
إجمالي الدخل العائد إلى خدمات تمويل رأس المال	١٣	١٠
مصروفات الفوائد	(٦)	(٣)
المصروفات التشغيلية العائدة إلى خدمات تمويل رأس المال	(١)	(١)
أرباح خدمات تمويل رأس المال (أ)	٦	٦
توظيف رأس المال		
مكسب من موجودات مالية	٠	٣
عائد على الائتمانات العالمية	٤	٤
توزيعات الأرباح - عقارات	٣	٢
دخل الفوائد	٠	-
إجمالي الدخل العائد إلى توظيف رأس المال	٧	٩
المصروفات التشغيلية العائدة إلى توظيف رأس المال	(١)	(٢)
أرباح توظيف رأس المال (ب)	٦	٧
الأرباح للفترة (أ) + (ب)	١٢	١٣

٣. قطاعات الأعمال (تتمة)

قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة المركز المالي حسب تقارير قطاعات الأعمال (تتمة)

القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للمركز المالي حسب تقارير قطاعات الأعمال هي كالاتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) بملايين الدولارات الأمريكية	خدمات تمويل رأس المال	توظيف رأس المال	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٥	٠	٥
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	١٥٧	٨	١٦٥
ذمم مدينة وموجودات أخرى	١٧٠	١٢	١٨٢
خدمات تمويل رأس المال	٣٦٩	-	٣٦٩
استثمارات الشركات	-	٥٢٩	٥٢٩
الانتمانات العالمية	-	٢٢٦	٢٢٦
عقارات	-	١٦٩	١٦٩
رأس المال الاستراتيجي	-	٤٦	٤٦
مجموع الموجودات	٧٠١	٩٩٠	١,٦٩١
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
ذمم دائنة ومصروفات مستحقة	١٨	٢٧	٤٥
التمويل	٢٢٨	-	٢٢٨
مجموع المطلوبات	٢٤٦	٢٧	٢٧٣
حقوق الملكية			
رأس المال	٣٦٠	٧٣٦	١,٠٩٦
أرباح مبقاة واحتياطيات أخرى	٩٥	٢٢٧	٣٢٢
مجموع حقوق الملكية	٤٥٥	٩٦٣	١,٤١٨
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٧٠١	٩٩٠	١,٦٩١

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة) بملايين الدولارات الأمريكية	خدمات تمويل رأس المال	توظيف رأس المال	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١	٠	١
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	١٣٧	٧	١٤٤
ذمم مدينة وموجودات أخرى	١٩٥	١٠	٢٠٥
خدمات تمويل رأس المال	٤٣٠	-	٤٣٠
استثمارات الشركات	-	٥٢٠	٥٢٠
الانتمانات العالمية	-	٢٤٢	٢٤٢
عقارات	-	١٦٢	١٦٢
رأس المال الاستراتيجي	-	٤٧	٤٧
مجموع الموجودات	٧٦٣	٩٨٨	١,٧٥١
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
ذمم دائنة ومصروفات مستحقة	١٥٠	٧	١٥٧
التمويل	١٣٢	-	١٣٢
مجموع المطلوبات	٢٨٢	٧	٢٨٩
حقوق الملكية			
رأس المال	٣٨٤	٧١٢	١,٠٩٦
أرباح مبقاة واحتياطيات أخرى	٩٧	٢٦٩	٣٦٦
مجموع حقوق الملكية	٤٨١	٩٨١	١,٤٦٢
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٧٦٣	٩٨٨	١,٧٥١

٤. ذمم مدينة وموجودات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	بملايين الدولارات الأمريكية
١٩٦	١٧٠	الذمم المدينة المتعلقة بخدمات تمويل رأس المال
٤	٦	متحصلات من بيع موجودات مالية مستحقة القبض
٥	٦	موجودات أخرى
٢٠٥	١٨٢	المجموع

٥. خدمات تمويل رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	بملايين الدولارات الأمريكية
الشرق الأوسط وشمال أفريقيا	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا	أمريكا الشمالية
أوروبا	أوروبا	أوروبا
آسيا	آسيا	آسيا
أمريكا الشمالية	أمريكا الشمالية	أمريكا الشمالية
المجموع	المجموع	المجموع
١٦٥	١٧٢	استثمارات الشركات
٢٣٧	١٥٥	عقارات
٣	-	رأس المال الاستراتيجي
٢٥	٤٢	الائتمانات العالمية
٤٣٠	٣٦٩	المجموع

٦. استثمارات الشركات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	بملايين الدولارات الأمريكية
١٢٥	١٢٦	أمريكا الشمالية
٤١	٤٣	أوروبا
١٨٦	١٨٥	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا *
١٦٨	١٧٥	آسيا **
٥٢٠	٥٢٩	المجموع

* متضمنة تركيا
** تمثل الصين والهند

٧. الائتمانات العالمية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	بملايين الدولارات الأمريكية
٢٠٢	١٨٥	الائتمانات العالمية المهيكلية
٤٠	٤١	الائتمانات العالمية الأخرى
٢٤٢	٢٢٦	المجموع

تمثل الائتمانات العالمية المهيكلية التعرض لديون الشركات من خلال مقايضة إجمالي العوائد الممولة بالكامل والتي يتم الدخول فيه مع طرف ذي علاقة. تكسب الشركة عوائد مساوية لاستثمارات التزامات القروض المضمونة وتستلم مبالغ نقدية تشتمل على الفائدة والمبلغ الأصلي.

٨. عقارات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	بملايين الدولارات الأمريكية
١٣٢	١٣٨	أمريكا الشمالية
١٧	١٩	أوروبا
١١	١٠	آسيا
٢	٢	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
١٦٢	١٦٩	المجموع

٩. ذمم دائنة ومصرفات مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	بملايين الدولارات الأمريكية
-	٣٩	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٥٦	٦	صفقات الاقتناءات غير ممولة
١	٠	ذمم دائنة أخرى
١٥٧	٤٥	المجموع

١٠. التمويل

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	حجم التسهيل	تاريخ الاستحقاق النهائي	بملايين الدولارات الأمريكية
				<u>دين متوسط الأجل</u>
				انتمان متجدد
١٥٠	٢٤٥	٨٠٠	مارس ٢٠٢٨	تسهيل متجدد مشترك بالدولار الأمريكي
١٥٠	٢٤٥			مجموع الدين المتوسط الأجل
				<u>تعديلات أخرى</u>
(١٨)	(١٧)			تكاليف معاملة الاقتراضات
١٣٢	٢٢٨			مجموع التمويل

التسهيل الائتماني المتجدد هو أداة ذات معدلات فائدة عائمة بهامش ٢٥٠ نقطة أساس يزيد عن سعر التمويل المضمون لليلة واحدة. يخضع التسهيل المتجدد المشترك لبعض البنود العرفية، بما في ذلك الحفاظ على مستويات دنيا معينة من صافي القيمة والعمل بأدنى من الحد الأقصى لنسب الرافعة المالية.

١١. رأس المال

تم مبدئياً إصدار ٩٣٥,٠٠١,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١ دولار أمريكي للسهم. وبتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣، تغير عدد الأسهم من ٩٣٥,٠٠١,٠٠٠ إلى ١,٨٧٠,٠٠٢,٠٠٠ سهم نتيجة لتجزئة الأسهم مما أدى إلى تغيير القيمة الاسمية للسهم من ١ دولار أمريكي للسهم إلى ٠,٥ دولار أمريكي للسهم.

وعلاوة على ذلك، تم إصدار ٣٢١,٥ مليون سهم كنتيجة للطرح العام الأولي (الإيضاح رقم ١). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، يبلغ رأس المال الصادر والمدفوع للشركة ١,٠٩٥,٧٥١,٠٠٠ دولار أمريكي والذي يتألف من ٢,١٩١,٥٠٢,٠٠٠ سهم. يتم تسجيل الفائض في بند علاوة إصدار الأسهم.

أسهم خزينة

قامت الشركة بالتعاقد مع صانع سوق مرخص من طرف ثالث في سوق أبوظبي للأوراق المالية والذي يقدم خدمات توفير السيولة، لوضع أوامر الشراء والبيع لأسهم الشركة بهدف تقليل فروق أسعار العرض/الطلب بالإضافة إلى تقليل تقلبات الأسعار والحجم. في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، يمتلك صانع السوق ٢,٥١٦,١٣٥ سهم من أسهم إنفستكوب كابيتال بي إل سي نيابة عن الشركة، والتي تم تصنيفها ضمن بند حقوق الملكية كأسهم خزينة.

١٢. الربحية للسهم

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
١٣	١٢	الربح للفترة العائد إلى المساهمين (بملايين الدولارات الأمريكية)
١,٨٧٠	٢,١٨٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بملايين الدولارات الأمريكية)*
٠,٧٠	٠,٥٥	النصيب الأساسي والمخفض لربحية السهم العادي (سنتات)

* نظراً لاتباع الطريقة السابقة للمحاسبة، يفترض أن يكون عدد الأسهم لفترة المقارنة هو نفسه.

وافق مجلس إدارة الشركة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٤، على دفع توزيعات أرباح بقيمة ٥٥,٢ مليون دولار أمريكي (حوالي ٠,٠٢٥١ سنتات للسهم).

١٣. ارتباطات والتزامات محتملة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	بملايين الدولارات الأمريكية
٣٣٨	٢٣٧	ارتباطات
٥٨	٦١	ضمانات رأسمالية

تمثل الارتباطات وضمانات رأس المال مقابل المشاركة في استثمارات الشركات والعقارات والائتمانات العالمية واستثمارات رأس المال الاستراتيجي.

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

تنشأ تعديلات القيمة العادلة من إعادة قياس الاستثمارات.

ومع ذلك، فإن المبلغ الفعلي الذي سيتحقق من المعاملات المستقبلية قد يختلف عن التقدير الحالي للقيمة العادلة، نظراً لعدم التيقن حول تقييم الاستثمارات غير المسعرة.

لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بشكل جوهري عن قيمها المدرجة.

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق:

المستوى ١: الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛

المستوى ٢: المدخلات غير الأسعار المعلنة والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، سواء كانت مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)؛ و

المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند على معلومات يمكن ملاحظتها في السوق (أي مدخلات غير قابلة للملاحظة).

خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لم يكن هناك تحويل بين المستويات (١ يوليو ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تستند القيم العادلة للموجودات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المسعرة أو الأسعار المقدمة من قبل التجار. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بتحديد القيم العادلة باستخدام تقنيات التقييم الأخرى التي تم توضيحها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

يوضح الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				
بملايين الدولارات الأمريكية				
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
الموجودات المالية				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة				
-	-	٣٦٩	٣٦٩	خدمات تمويل رأس المال
-	-	٥٢٩	٥٢٩	استثمارات الشركات
١٣	١٠٤	١٠٩	٢٢٦	الائتمانات العالمية
-	-	١٦٩	١٦٩	عقارات
-	-	٤٦	٤٦	رأس المال الاستراتيجي
١٣	١٠٤	١,٢٢٢	١,٣٣٩	مجموع الموجودات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)				
بملايين الدولارات الأمريكية				
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
الموجودات المالية				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة				
-	-	٤٣٠	٤٣٠	خدمات تمويل رأس المال
٣	-	٥١٧	٥٢٠	استثمارات الشركات
١٢	١٢١	١٠٩	٢٤٢	الائتمانات العالمية
-	-	١٦٢	١٦٢	عقارات
-	-	٤٧	٤٧	رأس المال الاستراتيجي
١٥	١٢١	١,٢٦٥	١,٤٠١	مجموع الموجودات المالية

إنفستكورب كابيتال بي إل سي

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)

فيما يلي أدناه تسوية للمبالغ الافتتاحية والختامية لاستثمارات المستوى ٣:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	في	صافي	تغيرات	تغيرات	تغيرات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
بملايين الدولارات الأمريكية	البدائية	اقتناءات جديدة	القيمة العادلة	متعلقة بالبيع	أخرى*	في النهاية
استثمارات الشركات	٥١٧	١	١	-	١٠	٥٢٩
الانتماءات العالمية	١٠٩	٣	-	(٧)	٤	١٠٩
عقارات	١٦٢	١٠	(٠)	(٥)	٢	١٦٩
رأس المال الاستراتيجي	٤٧	-	-	(١)	-	٤٦
خدمات تمويل رأس المال	٤٣٠	٩٠	-	(١٥١)	-	٣٦٩
المجموع**	١,٢٦٥	١٠٤	١	(١٦٤)	١٦	١,٢٢٢

* تتضمن التغيرات الأخرى على إضافات التمويل وتعديلات تحويل العملات الأجنبية.
** موجودات المستوى ٣ الموحدة ضمن بند توظيف رأس المال وخدمات تمويل رأس المال.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)	في	صافي	تغيرات	تغيرات	تغيرات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (مدققة)
بملايين الدولارات الأمريكية	البدائية	اقتناءات جديدة	القيمة العادلة	متعلقة بالبيع	أخرى*	في النهاية
استثمارات الشركات	٣٣٢	١٥٨	٢٥	(١٠)	١٢	٥١٧
الانتماءات العالمية	١٨٢	٧	٥	(٨٥)	-	١٠٩
عقارات	١٥٥	٢٤	٨	(٢٣)	(٢)	١٦٢
رأس المال الاستراتيجي	٣٣	٩	٦	(١)	-	٤٧
خدمات تمويل رأس المال	٤١٨	٨٨٣	-	(٨٧١)	-	٤٣٠
المجموع**	١,١٢٠	١,٠٨١	٤٤	(٩٩٠)	١٠	١,٢٦٥

* تتضمن التغيرات الأخرى على إضافات التمويل وتعديلات تحويل العملات الأجنبية.
** موجودات المستوى ٣ الموحدة ضمن بند توظيف رأس المال وخدمات تمويل رأس المال.

١٥. معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة

بالنسبة للمجموعة، تشتمل الأطراف ذات العلاقة على إنفستكورب وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا الخاصة بها والعوائل المقربين لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا.

وتشتمل كذلك على الشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري من قبل هذه الأطراف.

يتم تحقيق الدخل أو تكبد المصروفات في معاملات المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، وقد اعتمدت إدارة المجموعة بنود وشروط كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

فيما يلي الدخل المكتسب والمصروفات المتكبدة فيما يتعلق بالمعاملات التي تمت مع الطرف ذي العلاقة والمتضمنة في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	بملايين الدولارات الأمريكية
١١	٨	إيرادات من خدمات تمويل رأس المال
٧	٩	إيرادات من توظيف رأس المال
٢	٢	دخل الفوائد
-	(٣)	مصروفات الفوائد
(١)	(٢)	المصروفات التشغيلية
(٠)	(٠)	المصروفات التشغيلية
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

١٥. معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة (تتمة)

بالإضافة إلى ما سبق، يتم تعويض الشركة عن أي مكسب أو خسارة بالعملة الأجنبية من قبل إنفستكوب.

فيما يلي الأرصدة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)		
موجودات	مطلوبات	بنود غير مدرجة بالميزانية	موجودات	مطلوبات	بنود غير مدرجة بالميزانية
بملايين الدولارات الأمريكية					
الأرصدة القائمة					
١٦٥	-	-	١٤٤	-	-
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة					
٣٦٩	-	-	٤٣٠	-	-
خدمات تمويل رأس المال					
٥٢٩	-	-	٥٢٠	-	-
استثمارات الشركات					
٢٢٦	-	-	٢٤٢	-	-
الائتمانات العالمية					
١٦٩	-	-	١٦٢	-	-
عقارات					
٤٦	-	-	٤٧	-	-
رأس المال الاستراتيجي					
-	٧	-	-	٧	-
التمويل (تكاليف المعاملات غير المطفأة)					
-	-	٢٩٩	-	-	٣٩٦
ارتباطات و ضمانات					
١,٥٠٤	٧	٢٩٩	١,٥٤٥	٧	٣٩٦

ومن ضمن توزيعات الأرباح المعتمدة الواردة في الإيضاح رقم ١٢، لا يزال هناك مبلغ وقدره ٣٩,٤ مليون دولار أمريكي مستحقة الدفع لإنفستكوب إس.إيه.

١٦. الضريبة

بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية لدولة الإمارات العربية المتحدة مرسوماً بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو "القانون") لسن نظام ضريبي اتحادي للشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري نظام ضريبة الشركات اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣.

بموجب قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، قد تكون المنشآت القانونية التي تم تأسيسها في المنطقة الحرة (لأغراض قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة) مؤهلة لتطبيق معدل بنسبة ٠٪ من ضريبة الشركات على أنواع محددة من الدخل المؤهل، بشرط استيفاء شروط معينة. تعتقد إدارة المجموعة بأن إنفستكوب كابيتال بي إل سي سوف تستوفي الشروط وسوف تستمر في إعادة تقييم ذلك بشكل مستمر.

١٧. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

أعدت القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدولار الأمريكي والذي يعد العملة الرئيسية المستخدمة لعمليات المجموعة وتم تقريبه إلى أقرب مليون (مليون دولار أمريكي) ما لم ينص بخلاف ذلك. تم إعادة تصنيف بعض أرصدة السنة السابقة لتناسب مع العرض المطبق في السنة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيفات هذه أي تأثير على صافي الربح أو حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

تتضمن هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على المعلومات المالية الموحدة للمجموعة للفترة من ١ يوليو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. تمثل معلومات المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ المعلومات المالية المستخلصة للفترة من ١ يوليو ٢٠٢٣ إلى ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ والمعلومات المالية الموحدة للمجموعة للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

وقد تم اتباع نفس السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة مقارنةً بالقوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.