

إنفستكوروب كابيتال بي إل سي

القوائم المالية المرحلية

الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر 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") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والبيانات المرحلية الموحدة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة 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/إعداد 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.

عن إرنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع سوق أبوظبي العالمي)



أحمد الدالي

١٠ فبراير ٢٠٢٥

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

إنفستكوب كابيتال بي إل سي

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

القائمة المرحلية الموحدة للأرباح أو الخسائر
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

إيضاحات	٦ أشهر المنتهية في		٣ أشهر المنتهية في		بملايين الدولارات الأمريكية
	ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
	٢٢	٢٥	١٤	١٤	إيرادات من خدمات تمويل رأس المال
	١٩	١٧	١٠	١٠	إيرادات من توظيف رأس المال
١٥	٣	٣	١	١	دخل الفوائد
٣	٤٤	٤٥	٢٥	٢٥	إجمالي الدخل التشغيلي
	(٤)	(٥)	(١)	(٣)	المصروفات التشغيلية
	(٦)	(١٢)	(٣)	(٦)	مصروفات الفوائد
	٣٤	٢٨	٢١	١٦	صافي الربح للفترة
١٢	١,٧٤	١,٢٨	١,٠٥	٠,٧٣	النصيب الأساسي والمخفض لربحية السهم العادي (سنتات)

A. Mader

تيموثي مطر
الرئيس التنفيذي

Mohamed

محمد محفوظ سعد العارضي
رئيس مجلس الإدارة

Faith Nauda

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 للدخل الشامل الآخر
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

٦ أشهر المنتهية في		٣ أشهر المنتهية في		بملايين الدولارات الأمريكية
ديسمبر ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٤	ديسمبر ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
٣٤	٢٨	٢١	١٦	صافي الربح للفترة
				الخسارة الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تدويرها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر
				تغيرات – استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٠)	-	(٠)	
				الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تدويرها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر
(٠)	(٥)	-	(٤)	تغيرات – استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٠)	(٥)	-	(٤)	الخسارة الشاملة الأخرى
٣٤	٢٣	٢١	١٢	مجموع الدخل الشامل

A. Mader

تيموثي مطر
الرئيس التنفيذي

محمد محفوظ سعد العارضي

رئيس مجلس الإدارة

Robert Nauda

روहित 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
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

بملايين الدولارات الأمريكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)	إيضاحات
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٠	١	
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	١٧٥	١٤٤	١٥
ذمم مدينة وموجودات أخرى	٢٦١	٢٠٥	٤
خدمات تمويل رأس المال	٣٥٨	٤٣٠	٥
استثمارات الشركات	٥٦٩	٥٢٠	٦
الائتمانات العالمية	١٩٥	٢٤٢	٧
عقارات	١٧٧	١٦٢	٨
رأس المال الاستراتيجي	٤٣	٤٧	
مجموع الموجودات	١,٧٧٨	١,٧٥١	
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
ذمم دائنة ومصروفات مستحقة	١١٥	١٥٧	٩
التمويل	٢٣٣	١٣٢	١٠
مجموع المطلوبات	٣٤٨	٢٨٩	
حقوق الملكية			
رأس المال	١,٠٩٦	١,٠٩٦	١١
أرباح مبقاة واحتياطيات أخرى	٢٧٨	٣١١	
توزيعات مقترحة	٥٦	٥٥	
مجموع حقوق الملكية	١,٤٣٠	١,٤٦٢	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	١,٧٧٨	١,٧٥١	

A. Mader

تيموثي مطر
الرئيس التنفيذي

Mohamed Mahfouz

محمد محفوظ سعد العارضي
رئيس مجلس الإدارة

Rohit Nanda

روهيت ناندا
المدير المالي

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

إنفستكوب كابيتال بي إل سي

القائمة المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

بملايين الدولارات الأمريكية	رأس المال المستثمر	رأس المال	علاوة إصدار أسهم	أرباح مبقاة واحتياطيات			توزيعات مقترحة	المجموع
				أرباح مبقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي أسهم خزينة		
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٣	١,٢٣٥	-	-	-	-	-	-	١,٢٣٥
إعادة الهيكلة / الرسملة خلال الفترة	(١,٢٣٥)	٩٣٥	-	٣٠٦	(٦)	-	-	-
إصدار أسهم	-	١٦١	٤٠	-	-	-	-	٢٠١
تكاليف معاملة الطرح العام الأولي	-	-	(١٣)	-	-	-	-	(١٣)
مجموع الدخل الشامل	-	-	-	٣٤	(٠)	-	-	٣٤
توزيعات مقترحة للسنة المالية ٢٠٢٤	-	-	-	(٦٠)	-	-	٦٠	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	-	١,٠٩٦	٢٧	٢٨٠	(٦)	-	٦٠	١,٤٥٧
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٤	-	١,٠٩٦	٢٧	٢٩٦	(١١)	(١)	٥٥	١,٤٦٢
مجموع الدخل الشامل	-	-	-	٢٨	(٥)	-	-	٢٣
توزيعات أرباح معتمدة للسنة المالية ٢٠٢٤ (الإيضاح رقم ١٢)	-	-	-	-	-	-	(٥٥)	(٥٥)
توزيعات مقترحة للسنة المالية ٢٠٢٥ (الإيضاح رقم ١٢)	-	-	-	(٥٦)	-	-	٥٦	-
أسهم خزينة (الإيضاح رقم ١١)	-	-	(٠)	-	-	(٠)	-	(٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	-	١,٠٩٦	٢٧	٢٦٨	(١٦)	(١)	٥٦	١,٤٣٠

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 الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

يوليو - ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	يوليو - ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	بملايين الدولارات الأمريكية
الأنشطة التشغيلية		
٣٤	٢٨	صافي الربح للفترة
(٧)	(٤)	تعديلات للبنود غير النقدية في صافي الربح:
٢٧	٢٤	تغيرات القيمة العادلة غير المحققة
		صافي الربح المعدل للبنود غير النقدية
التغيرات في رأس المال العامل		
(٤)	(٣)	صافي رأس المال العامل الآخر
٢٣	٢١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية		
٣١	(٣١)	تغيرات في رصيد الطرف ذي العلاقة
٢٠١	-	متحصلات من إصدار الأسهم
(١٣)	-	تكاليف المعاملة المتعلقة بالطرح العام الأولي
(٤١)	١٠١	التمويل
-	(٤٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٠)	أسهم خزينة
١٧٨	٢٤	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١٤)	(٤٥)	استثمارات الشركات
٦	٤٧	الانتماءات العالمية
٤	(٢٢)	عقارات
(٧)	٤	رأس المال الاستراتيجي
(١٨٩)	١٤	خدمات تمويل رأس المال (بما في ذلك الذمم المدينة)
(١)	(٤٤)	متحصلات مستحقة القبض من استبعاد موجودات مالية
(٢٠١)	(٤٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
صافي التغيرات في النقد وما في حكمه		
-	(١)	الرصيد الافتتاحي للنقد وما في حكمه
-	١	مجموع النقد وما في حكمه
معلومات إضافية عن التدفقات النقدية		
يوليو - ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	يوليو - ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	فوائد مدفوعة
(٦)	(١٢)	فوائد مستلمة
٣	٣	

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 إنفستكوب 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 إنفستكوب 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 لإنفستكوب 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 إنفستكوب إس.أيه، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل بصورة غير مباشرة من قبل إنفستكوب القابضة ش.م.ب. (مقولة) ("إنفستكوب القابضة")، وهي شركة تأسست في مملكة البحرين. يشار إلى إنفستكوب القابضة وشركاتها التابعة، باسم ("إنفستكوب").

في شهر أكتوبر ٢٠٢٣، أعلنت إنفستكوب 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 منذ أن عملت المجموعة كجزء من إنفستكوب حتى ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ وليست كمجموعة منفصلة. تم تسليط الضوء على أساس إعداد القوائم المالية المستخلصة في القوائم المالية المدققة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة إنفستكوب كابيتال بي إل سي بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٥.

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 ٣١ ديسمبر 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:

يوليو - ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	يوليو - ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	بملايين الدولارات الأمريكية
		خدمات تمويل رأس المال
٢٢	٢٥	إيرادات من خدمات تمويل رأس المال
١	٣	دخل الفوائد
٢٣	٢٨	إجمالي الدخل العائد إلى خدمات تمويل رأس المال
(٦)	(١٢)	مصروفات الفوائد
(١)	(٢)	المصروفات التشغيلية العائدة إلى خدمات تمويل رأس المال
١٦	١٤	أرباح خدمات تمويل رأس المال (أ)
		توظيف رأس المال
٥	١	مكسب من موجودات مالية
١٠	١٠	عائد على الائتمانات العالمية
٤	٦	توزيعات الأرباح - عقارات
٢	٠	دخل الفوائد
٢١	١٧	إجمالي الدخل العائد إلى توظيف رأس المال
(٣)	(٣)	المصروفات التشغيلية العائدة إلى توظيف رأس المال
١٨	١٤	أرباح توظيف رأس المال (ب)
٣٤	٢٨	الأرباح للفترة (أ) + (ب)

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) بملايين الدولارات الأمريكية	خدمات تمويل رأس المال	توظيف رأس المال	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٠	٠	٠
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	١٦٦	٩	١٧٥
ذمم مدينة وموجودات أخرى	٢٠٦	٥٥	٢٦١
خدمات تمويل رأس المال	٣٥٨	-	٣٥٨
استثمارات الشركات	-	٥٦٩	٥٦٩
الانتمانات العالمية	-	١٩٥	١٩٥
عقارات	-	١٧٧	١٧٧
رأس المال الاستراتيجي	-	٤٣	٤٣
مجموع الموجودات	٧٣٠	١,٠٤٨	١,٧٧٨
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات	١٠٣	١٢	١١٥
ذمم دائنة ومصروفات مستحقة التمويل	٢٣٣	-	٢٣٣
مجموع المطلوبات	٣٣٦	١٢	٣٤٨
حقوق الملكية			
رأس المال	٣٦١	٧٣٥	١,٠٩٦
أرباح مبقاة واحتياطيات أخرى	٣٣	٣٠١	٣٣٤
مجموع حقوق الملكية	٣٩٤	١,٠٣٦	١,٤٣٠
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٧٣٠	١,٠٤٨	١,٧٧٨

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	١٥٠	٧	١٥٧
ذمم دائنة ومصروفات مستحقة 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)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	بملايين الدولارات الأمريكية
١٩٦	٢٠٦	الذمم المدينة المتعلقة بخدمات تمويل رأس المال
٤	٤٨	متحصلات من بيع موجودات مالية مستحقة القبض
٥	٧	موجودات أخرى
٢٠٥	٢٦١	المجموع

٥. خدمات تمويل رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)	٣١ ديسمبر 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	١٧٦	استثمارات الشركات
١٢	-	عقارات رأس المال
٢٣٧	١٤٧	الاستراتيجي
٣	-	الائتمانات العالمية
-	-	المجموع
٢٥	٣٥	
٤٣٠	٣٥٨	

٦. استثمارات الشركات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	بملايين الدولارات الأمريكية
١٢٥	١٥١	أمريكا الشمالية
٤١	٧٢	أوروبا
١٨٦	١٨٣	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا *
١٦٨	١٦٣	آسيا **
٥٢٠	٥٦٩	المجموع

* متضمنة تركيا
** تمثل الصين والهند

٧. الائتمانات العالمية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	بملايين الدولارات الأمريكية
٢٠٢	١٥٥	الائتمانات العالمية المهيكلية
٤٠	٤٠	الائتمانات العالمية الأخرى
٢٤٢	١٩٥	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)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	بملايين الدولارات الأمريكية
١٣٢	١٤٨	أمريكا الشمالية
١٧	١٨	أوروبا
١١	١١	آسيا
٢	-	أخرى
١٦٢	١٧٧	المجموع

٩. ذمم دائنة ومصرفات مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	بملايين الدولارات الأمريكية
١٥٦	١٠٥	صفقات الاقتناءات غير الممولة
-	٩	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١	١	ذمم دائنة أخرى
١٥٧	١١٥	المجموع

١٠. التمويل

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	حجم التسهيل	تاريخ الاستحقاق النهائي	بملايين الدولارات الأمريكية
				<u>دين متوسط الأجل</u>
				انتمان متجدد
١٥٠	٢٤٩	٨٠٠	مارس ٢٠٢٨	تسهيل متجدد مشترك بالدولار الأمريكي
١٥٠	٢٤٩			مجموع الدين المتوسط الأجل
				<u>تعديلات أخرى</u>
(١٨)	(١٦)			تكاليف معاملة الاقتراضات
١٣٢	٢٣٣			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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يبلغ رأس المال الصادر والمدفوع للشركة ١,٠٩٥,٧٥١,٠٠٠ دولار أمريكي والذي يتألف من ٢,١٩١,٥٠٢,٠٠٠ سهم. يتم تسجيل الفائض ضمن 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يمتلك صانع السوق ٣,١٩٤,٢٠٤ سهم من أسهم إنفستكوب كابيتال بي إل سي نيابة عن الشركة، والتي تم تصنيفها ضمن بند حقوق الملكية كأسهم خزينة.

١٢. الربحية وتوزيعات الأرباح للسهم

يوليو - ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	يوليو - ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
٣٤	٢٨	الربح للفترة العائد إلى المساهمين (بملايين الدولارات الأمريكية)
١,٩٤٩	٢,١٩٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بملايين الدولارات الأمريكية)*
١,٧٤	١,٢٨	النصيب الأساسي والمخفض لربحية السهم العادي (سنتات)

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

بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٢,١٩٠ مليون سهم خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٠٢٧ مليون سهم).

وافق مجلس إدارة الشركة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٤، على دفع توزيعات أرباح بقيمة ٥٥,٢ مليون دولار أمريكي (حوالي ٢,٥١ سنتات للسهم).

بلغت توزيعات الأرباح المرحلية الأسهم العادية الموصى بتوزيعها حوالي ٢,٥٦ سنتات (٢٠٢٣: حوالي ٢,٧٢ سنتات) للسهم تدفع فقط على الأسهم الصادرة التي يتم الاحتفاظ بها في تاريخ الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل حملة الأسهم العادية.

١٣. ارتباطات والتزامات محتملة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	بملايين الدولارات الأمريكية
٣٣٨	٢٤٣	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 باستثناء بعض الموجودات والمطلوبات المدرجة بالتكلفة المطفأة.

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يكن هناك تحويل بين المستويات (١ يوليو ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

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.

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
بملايين الدولارات الأمريكية				
الموجودات المالية				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة	-	-	٣٥٨	٣٥٨
خدمات تمويل رأس المال	-	-	٥٦٩	٥٦٩
استثمارات الشركات	١١	٩١	٩٣	١٩٥
الانتماءات العالمية	-	-	١٧٧	١٧٧
عقارات	-	-	٤٣	٤٣
رأس المال الاستراتيجي	-	-	-	-
مجموع الموجودات المالية	١١	٩١	١,٢٤٠	١,٣٤٢

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

فيما يلي أدناه تسوية للمبالغ الافتتاحية والختامية لاستثمارات المستوى ٣:

الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	في البداية	صافي اقتناءات جديدة	تغيرات القيمة العادلة*	تغيرات متعلقة بالبيع	تغيرات أخرى**	في النهاية
بملايين الدولارات الأمريكية						
استثمارات الشركات	٥١٧	٤٥	١	(٤)	١٠	٥٦٩
الانتماءات العالمية	١٠٩	٠	٠	(٢٠)	٤	٩٣
عقارات	١٦٢	٣٠	(٢)	(١٤)	١	١١٧
رأس المال الاستراتيجي	٤٧	-	(٥)	(٤)	٥	٤٣
خدمات تمويل رأس المال	٤٣٠	٤٠٥	-	(٤٧٧)	-	٣٥٨
المجموع***	١,٢٦٥	٤٨٠	(٦)	(٥١٩)	٢٠	١,٢٤٠

* تتضمن على خسارة القيمة العادلة البالغ قيمتها ٤,٢ مليون دولار أمريكي المثبتة في الدخل الشامل الآخر
** تتضمن التغيرات الأخرى على إضافات التمويل وتعديلات تحويل العملات الأجنبية.
*** موجودات المستوى ٣ الموحدة ضمن بند توظيف رأس المال وخدمات تمويل رأس المال.

السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)	في البداية	صافي اقتناءات جديدة	تغيرات القيمة العادلة*	تغيرات متعلقة بالبيع	تغيرات أخرى**	في النهاية
بملايين الدولارات الأمريكية						
استثمارات الشركات	٣٣٢	١٥٨	٢٥	(١٠)	١٢	٥١٧
الانتماءات العالمية	١٨٢	٧	٥	(٨٥)	٠	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 على خسارة القيمة العادلة البالغ قيمتها ٤,٧ مليون دولار أمريكي المثبتة في الدخل الشامل الآخر
** تتضمن التغيرات الأخرى على إضافات التمويل وتعديلات تحويل العملات الأجنبية.
*** موجودات المستوى ٣ الموحدة ضمن بند توظيف رأس المال وخدمات تمويل رأس المال.

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي منهجيات التقييم العادل لاستثمارات المستوى ٣:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) بملايين الدولارات الأمريكية	منهجية التقييم	عامل	تعرض الميزانية*
استثمارات الشركات	الشركات القابلة للمقارنة	المضاعفات	٢٦٠
	التدفقات النقدية المخصومة	معدل الخصم	٧١
	متوسط التدفقات النقدية المخصومة	المضاعفات	٦
	والشركات القابلة للمقارنة**	معدل الخصم	
	صافي قيمة الموجود	صافي قيمة الموجود	٢١١
عقارات	التدفقات النقدية المخصومة	معدل الخصم	٧٥
		معدل الرسملة	
		صافي قيمة الموجود	٧١
الائتمانات العالمية	التدفقات النقدية المخصومة	معدل الخصم	٥٦
	صافي قيمة الموجود	صافي قيمة الموجود	٣٧
رأس المال الاستراتيجي	التدفقات النقدية المخصومة	صافي قيمة الموجود	٤٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة) بملايين الدولارات الأمريكية	منهجية التقييم	عامل	تعرض الميزانية*
استثمارات الشركات	الشركات القابلة للمقارنة	المضاعفات	٢١٠
	التدفقات النقدية المخصومة	معدل الخصم	٧٨
	متوسط التدفقات النقدية المخصومة	المضاعفات	٦
	والشركات القابلة للمقارنة**	معدل الخصم	
	صافي قيمة الموجود	صافي قيمة الموجود	٢٠٩
عقارات	التدفقات النقدية المخصومة	معدل الخصم	٨٣
		معدل الرسملة	
		صافي قيمة الموجود	٦١
الائتمانات العالمية	التدفقات النقدية المخصومة	معدل الخصم	٧٢
	صافي قيمة الموجود	صافي قيمة الموجود	٣٧
رأس المال الاستراتيجي	التدفقات النقدية المخصومة	صافي قيمة الموجود	٤٧

* لا تشمل التعرضات سنة ٢٠٢٤: البالغة ١٥٣ مليون دولار أمريكي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٦٩ مليون دولار أمريكي) التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة بناءً على أسعار أحدث المعاملات أو العروض.

** تم تقييم التعرضات باستخدام متوسط المضاعفات المستمدة من التدفقات النقدية المخصومة ومنهجية الشركات القابلة للمقارنة.

١٥. معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة

بالنسبة للمجموعة، تشتمل الأطراف ذات العلاقة على إنفستكوب 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)		بملايين الدولارات الأمريكية
٢٢	٢٥	شركات المحافظ / إنفستكوب	إيرادات من خدمات تمويل رأس المال
١٩	١٧	شركات المحافظ	إيرادات من توظيف رأس المال
٣	٣	إنفستكوب	دخل الفوائد
(٦)	-	إنفستكوب	مصروفات الفوائد
(٣)	(٣)	إنفستكوب	المصروفات التشغيلية
(٠)	(٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	المصروفات التشغيلية

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 ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مدققة)		
بنود غير مدرجة بالميزانية	مطلوبات	موجودات	بنود غير مدرجة بالميزانية	مطلوبات	موجودات
بملايين الدولارات الأمريكية					
الأرصدة القائمة					
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	١٧٥	-	١٤٤	-	-
خدمات تمويل رأس المال	٣٥٨	-	٤٣٠	-	-
استثمارات الشركات	٥٦٩	-	٥٢٠	-	-
الائتمانات العالمية	١٩٥	-	٢٤٢	-	-
عقارات	١٧٧	-	١٦٢	-	-
رأس المال الاستراتيجي	٤٣	-	٤٧	-	-
التمويل (تكاليف المعاملات غير المطفأة)*	-	٦	-	٧	-
ارتباطات و ضمانات	-	-	-	-	٣٩٦
	١,٥١٧	٦	٣٠٤	٧	١,٥٤٥

* الرسوم المدفوعة لشركة إنفستكوب لترتيب التمويل وتقديم الضمان للشركة.

ومن ضمن توزيعات الأرباح المعتمدة الواردة في الإيضاح رقم ١٢، لا يزال هناك مبلغ وقدره ٩,٤ مليون دولار أمريكي مستحقة الدفع لإنفستكوب إس آيه.

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.

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.

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

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات الواردة أدناه التي أدخلت على المعايير اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٤. لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة للمجموعة.

- تصنيف المطلوبات على أنها مطلوبات متداولة وغير متداولة مع التعهدات - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١
- التزامات عقد الإيجار في عملية البيع وإعادة التأجير - التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
- الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧

معايير وتعديلات صادرة ولكنها غير إلزامية بعد

فيما يلي أدناه المعايير والتعديلات التي أدخلت على المعايير الصادرة ولكنها غير إلزامية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية المرحلية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتعديلات التي أدخلت على المعايير عندما تصبح إلزامية:

- عدم قابلية التبادل - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١
- تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- التحسينات السنوية التي أدخلت على المعايير المحاسبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١
- اتفاقيات شراء الطاقة - التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - المتعلق بالعرض والإفصاح في القوائم المالية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - المتعلق بالشركات التابعة دون مساهلة عامة: الإفصاحات