

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

31 مارس 2024

المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

| الصفحات | المحتويات |
|---------|--|
| 4 – 3 | تقرير مدققي الحسابات المستقلين عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة |
| 5 | بيان المركز المالي الموحد المختصر |
| 6 | بيان الدخل الموحد المختصر |
| 7 | بيان إجمالي الدخل الشامل الموحد المختصر |
| 8 | بيان الدخل والإسناد المتعلق بشبه حقوق الملكية الموحد المختصر |
| 9 | بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر |
| 10 | بيان التغيرات في الموجودات المدارة خارج الميزانية العمومية الموحد المختصر |
| 29 - 11 | إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة |

تقرير مدققي الحسابات المستقلين عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.
المنامة – مملكة البحرين

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للفترة لشركة الإثمار القابضة ش.م.ب ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 31 مارس 2024 والتي تتكون من:

- بيان المركز المالي الموحد المختصر كما في 31 مارس 2024؛
- بيان الدخل الموحد المختصر للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024؛
- بيان إجمالي الدخل الشامل الموحد المختصر للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024؛
- بيان الدخل والإسناد المتعلق بشبه حقوق الملكية الموحد المختصر للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024؛
- بيان التغييرات في الموجودات المدارة خارج الميزانية العمومية الموحد المختصر
- والإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إن مجلس إدارة الشركة مسئول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة المالي رقم (41) – "التقارير المالية المرحلية"، وأن مسئوليتنا هي إصدار استنتاجنا عن هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بناءً على مراجعتنا لها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بأعمال المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدققي الحسابات". تشمل أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على الاستفسارات، بشكل أساسي من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، كما تشمل إجراء مراجعة تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة يقل كثيراً عن أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق للمؤسسات الإسلامية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكل الأمور الجوهرية والتي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأينا كمدققين.

الاستنتاج

بناءً على المراجعة التي قمنا بها، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة كما في 31 مارس 2024 لم تعد في جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة المالي رقم (41) – "التقارير المالية المرحلية".

تقرير مدققي الحسابات المستقلين عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (يتبع)

التأكيد على أمر – أساس فرضية مبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم 1.1 من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، والتي تشرح الأحكام والفرضيات الجوهرية ذات الصلة بتقييم مجلس الإدارة لمدى ملاءمة فرضية مبدأ الاستمرارية لإعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة. خلال افترة الحالية، وافق مجلس إدارة البنك على إطار شامل للشروط مع مشتري طرف ثالث محتمل للاستحواذ على بعض الموجودات والمطلوبات من قطاع الأعمال المصرفية للشركات والموجودات الاستثمارية التابعة للمجموعة. لم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

كيسبي أم جي

14 مايو 2024

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.
بيان المركز المالي الموحد المختصر
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| كما في 31 ديسمبر 2023 (مدققة) | كما في 31 مارس 2024 (مراجعة) | إيضاح | |
|-------------------------------------|------------------------------------|-------|--|
| | | | الموجودات |
| 367,962 | 54,334 | | نقد وأرصدة لدى المصارف والمصارف المركزية |
| 12,977 | 50,604 | | ودائع سلع لدى مصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى |
| 2,606,574 | 369,363 | 3 | موجودات التمويلات |
| 2,323,480 | 103,636 | 4 | أوراق مالية استثمارية |
| 94,659 | 16,228 | 5 | استثمارات في شركات زميلة |
| 93,835 | 3,107 | 6 | موجودات أخرى |
| 243,638 | 53,461 | | استثمارات عقارية |
| 174,662 | - | | عقارات قيد التطوير |
| 169,236 | 686 | | ممتلكات ومعدات |
| 17,551 | 1,556 | | موجودات غير ملموسة |
| 6,104,574 | 652,975 | | |
| - | 5,939,579 | 16 | موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع |
| 6,104,574 | 6,592,554 | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وشبه حقوق الملكية ومجموع حقوق الملكية |
| 1,724,829 | 204,089 | | حسابات جارية للعملاء |
| 1,189,988 | 530,723 | | مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى |
| 8,652 | - | | مبالغ مستحقة لمستثمرين |
| 299,468 | 62,742 | | المطلوبات الأخرى |
| 3,222,937 | 797,554 | | |
| - | 2,796,295 | 16 | مطلوبات تتعلق مباشرة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع |
| 3,222,937 | 3,593,849 | | إجمالي المطلوبات |
| | | | شبه حقوق الملكية |
| 2,719,498 | 26,529 | | شبه حقوق الملكية |
| - | 2,820,348 | 16, 7 | شبه حقوق الملكية متعلقة مباشرة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع |
| 2,719,498 | 2,846,877 | | إجمالي شبه حقوق الملكية |
| | | | حقوق الملكية |
| 757,690 | 757,690 | 9 | رأس المال |
| (30,149) | (30,149) | 9 | أسهم الخزينة |
| 114,857 | 108,569 | 10 | الاحتياطيات |
| (838,063) | (831,218) | | خسائر متراكمة |
| 4,335 | 4,892 | | إجمالي حقوق ملكية المساهمين |
| 157,804 | (1,562) | | حصة غير مسيطرة |
| - | 148,498 | 16 | حصة غير مسيطرة مصنفة كمحتفظ بها للبيع |
| 162,139 | 151,828 | | مجموع حقوق الملكية |
| 6,104,574 | 6,592,554 | | إجمالي المطلوبات وشبه حقوق الملكية و وحقوق الملكية |

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 14 مايو 2024، ووقعها بالنيابة عنهم:



إلهام حسن
عضو مجلس الإدارة



صاحب السمو الملكي الأمير عمرو محمد الفيصل
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

بيان الدخل الموحد المختصر

(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| لثلاثة أشهر المنتهية في | |
|-------------------------|--------------------------|
| 31 مارس 2023 | 31 مارس 2024 |
| (مراجعة) | (مراجعة) |
| 1,443 | 1,304 |
| 89 | (2,402) |
| (12,313) | 2,223 |
| (10,781) | 1,125 |
| (475) | (1,644) |
| (11,256) | (519) |
| (3,078) | (3,179) |
| 5,894 | - |
| (8,440) | (3,698) |
| 70,323 | 100,892 |
| 73,142 | 126,185 |
| 9,879 | 13,611 |
| (2,010) | (4,173) |
| 151,334 | 236,515 |
| 1,224 | 339 |
| 152,558 | 236,854 |
| (33,425) | (41,093) |
| (3,990) | (4,041) |
| (37,415) | (45,134) |
| 115,143 | 191,720 |
| (7,312) | (1,978) |
| 107,831 | 189,742 |
| (87,640) | (149,351) |
| 20,191 | 40,391 |
| (9,703) | (20,773) |
| 10,488 | 19,618 |
| 2,048 | 15,920 |
| (3,006) | 6,845 |
| 5,054 | 9,075 |
| 2,048 | 15,920 |
| (0.10) سنت أمريكي | 0.24 سنت أمريكي |
| (0.25) سنت أمريكي | (0.13) سنت أمريكي |

صافي النتائج من العمليات المستمرة

الدخل من عقود التمويلات

الدخل من استثمارات

إيرادات / (خسارة) أخرى، صافي

إجمالي الدخل

مصروفات التمويل على إيداعات من المؤسسات المالية وغير المالية

صافي الدخل

المصروفات التشغيلية

مخصصات الانخفاض في القيمة والخسائر الائتمانية المتوقعة - صافي

الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة

صافي النتائج من العمليات المتوقعة

الدخل من عقود التمويلات

الدخل من استثمارات

إيرادات أخرى، صافي

مصروفات التمويل على إيداعات من المؤسسات المالية وغير المالية

صافي الدخل من الموجودات ذات التمويل المشترك

الحصة من أرباح شركات زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية

إجمالي الإيرادات

المصروفات

المصروفات التشغيلية

الإستهلاك والإطفاء

إجمالي المصروفات

صافي الدخل التشغيلي قبل مخصصات انخفاض القيمة والإسناد لشبه حقوق الملكية

مخصصات الانخفاض في القيمة والخسائر الائتمانية المتوقعة - صافي

ربح الفترة قبل الإسناد لشبه حقوق الملكية

مطروحاً: صافي الدخل المنسوب إلى شبه حقوق الملكية

الربح قبل الضرائب الخارجية

مصروفات الضرائب

صافي النتائج من العمليات المتوقعة

ربح الفترة

العائد إلى:

مساهمي الإثمار

حصة غير مسيطرة

ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

خسارة السهم الأساسية والمخفضة - العمليات المستمرة



إلهام حسن
عضو مجلس الإدارة



صاحب السمو الملكي الأمير عمرو محمد الفيصل
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.
بيان الدخل والإسناد المتعلق بشبه حقوق الملكية الموحد المختصر
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| لثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|-------------------------|--------------|--|
| 31 مارس 2023 | 31 مارس 2024 | |
| (مراجعة) | (مراجعة) | |
| 226,358 | 327,139 | صافي الدخل التشغيلي قبل مخصصات انخفاض القيمة والعائد إلى شبه حقوق الملكية معدلاً لما يلي: |
| (70,708) | (142,019) | مطروحاً: الدخل غير العائد إلى شبه حقوق الملكية |
| 40,493 | 48,313 | زائداً: مصروفات غير العائدة إلى شبه حقوق الملكية |
| (89) | 2,402 | مطروحاً: نصيب الشركة في الدخل الخاص بها / الحصة في الاستثمارات |
| (7,312) | (1,978) | مطروحاً: المخصص من مخصصات انخفاض القيمة العائدة إلى شبه حقوق الملكية |
| 188,742 | 233,857 | مجموع الدخل المتاح لحاملي شبه حقوق الملكية |
| - | - | احتياطي القيمة العادلة – صافي الحركة |
| - | - | احتياطي معادلة الأرباح – صافي الحركة |
| 170,948 | 233,857 | مجموع الدخل العائد لحاملي شبه حقوق الملكية (معدلاً للاحتياطيات) |
| (56,354) | (87,044) | مطروحاً: حصة المضارب |
| 114,594 | 146,813 | الربح القابل للتوزيع على شبه حقوق الملكية |
| | | الدخل الشامل الآخر – العائد لشبه حقوق الملكية – صافي من إعادة |
| | | التدوير لبيان الدخل |
| 155 | (767) | البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لبيان الدخل |
| (44,593) | 3,305 | البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً لبيان الدخل |
| - | - | زائداً / (مطروحاً): صافي أثر البنود المعاد تدويرها لبيان الدخل |
| 87,640 | 149,351 | الدخل الشامل الآخر - العائد إلى شبه حقوق الملكية – صافي من إعادة التدوير لبيان الدخل |
| - | - | مطروحاً: الدخل الشامل الآخر غير الخاضع للتوزيع الفوري |
| - | - | الدخل الشامل الآخر الخاضع للتوزيع الفوري |
| 87,640 | 149,351 | صافي الدخل العائد إلى شبه حقوق الملكية |

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| رأس المال | أسهم الخزينة | الاحتياطيات | خسائر متراكمة | إجمالي حقوق المساهمين | حصص غير مسيطرة | إجمالي حقوق الملكية |
|-----------|--------------|-------------|---------------|-----------------------|----------------|---------------------|
| 757,690 | (30,149) | 114,857 | (838,063) | 4,335 | 157,804 | 162,139 |
| - | - | - | 6,845 | 6,845 | 9,075 | 15,920 |
| - | - | (6,288) | - | (6,288) | 137 | (6,151) |
| - | - | (6,288) | 6,845 | 557 | 9,212 | 9,769 |
| - | - | - | - | - | (2,426) | (2,426) |
| - | - | - | - | - | (17,654) | (17,654) |
| 757,690 | (30,149) | 108,569 | (831,218) | 4,892 | 146,936 | 151,828 |

في 1 يناير 2024

ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الحركة من توزيعات الأرباح من قبل الشركات التابعة

انخفاض المساهمة في شركة تابعة

في 31 مارس 2024 (مراجعة)

| رأس المال | أسهم الخزينة | الاحتياطيات | خسائر متراكمة | إجمالي حقوق المساهمين | حصص غير مسيطرة | إجمالي حقوق الملكية |
|-----------|--------------|-------------|---------------|-----------------------|----------------|---------------------|
| 757,690 | (30,149) | 105,780 | (828,752) | 4,569 | 131,481 | 136,050 |
| - | - | - | (3,006) | (3,006) | 5,054 | 2,048 |
| - | - | (468) | - | (468) | (19,661) | (20,129) |
| - | - | (468) | (3,006) | (3,474) | (14,607) | (18,081) |
| - | - | - | - | - | (1,971) | (1,971) |
| 757,690 | (30,149) | 105,312 | (831,758) | 1,095 | 114,903 | 115,998 |

في 1 يناير 2023

ربح / (خسارة) الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الحركة من توزيعات الأرباح من قبل الشركات التابعة

في 31 مارس 2023 (مراجعة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| الثلاثة أشهر المنتهية في | | إيضاحات |
|--------------------------|------------------|--|
| 31 مارس 2023 | 31 مارس 2024 | |
| (مراجعة) | (مراجعة) | |
| | | الأنشطة التشغيلية |
| | | صافي الربح / (الخسارة) قبل الضرائب الخارجية من: |
| (7,124) | (2,378) | العمليات المستمرة |
| 20,191 | 40,391 | العمليات المتوقفة |
| | | تعديلات في: |
| 3,990 | 4,041 | الإطفاء والإهلاك |
| 381 | 3,379 | الحصة في النتائج من الشركات الزميلة بعد الضرائب |
| 1,418 | 1,978 | مخصص الانخفاض في القيمة - بالصافي |
| (74,455) | (126,185) | الدخل من الاستثمارات |
| 1,386 | 1,442 | تكلفة التمويل على صافي التزام الإجارة |
| (32) | (33) | خسارة من بيع ممتلكات ومعدات |
| (54,245) | (77,365) | خسارة التشغيل قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية |
| | | صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| (14,837) | 2,345 | أرصدة لدى البنوك تستحق بعد 90 يوماً، بما في ذلك أرصدة المصارف المركزية تتعلق بمتطلبات الحد الأدنى للاحتياطي |
| (121,419) | 3,646 | موجودات التمويل |
| (82,843) | (24,274) | موجودات أخرى |
| 28,584 | (40,981) | الحسابات الجارية للعملاء |
| 324,764 | 373,085 | مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى |
| (19,114) | (552) | مبالغ مستحقة لمستثمرين |
| 78,254 | (1,139) | المطلوبات الأخرى |
| (86,920) | 82,693 | شبه حقوق الملكية |
| (18,753) | (25,166) | الضرائب المدفوعة |
| 33,471 | 292,292 | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | الأنشطة الاستثمارية |
| | | صافي التغيرات في: |
| (31,577) | (152,677) | أوراق مالية استثمارية |
| (15,760) | (15,644) | ممتلكات ومعدات |
| (47,337) | (168,321) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | الأنشطة التمويلية |
| (2,076) | (2,487) | سداد صافي مستحقات الإجارة |
| (2,076) | (2,487) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| | | تسوية تحويل العملات الأجنبية |
| (19,131) | 1,376 | |
| (35,073) | 122,860 | صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه |
| 341,761 | 334,639 | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| 306,688 | 457,499 | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |
| | | تفاصيل النقد وما في حكمه: |
| 312,242 | 54,478 | نقد وأرصدة لدى مصارف والمصارف المركزية |
| 43,348 | 50,604 | سلع وودائع أخرى لدى مصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى |
| - | 396,708 | زائداً: موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع |
| (48,902) | (44,291) | مطروحاً: ودائع ذات فترات استحقاق أصلية أكثر من 90 يوماً وأرصدة لدى المصارف المركزية تتعلق بالحد الأدنى للاحتياطي |
| 306,688 | 457,499 | النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التغيرات في الموجودات المدارة خارج الميزانية العمومية الموحد المختصر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024
(ما لم يذكر خلاف ذلك كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية)

| مضاربة الشامل البوسفور* | الودائع العقارية الأوروبية* | الودائع العقارية الأمريكية* | المجموع | |
|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------|-------------------------------|
| 6,250 | 10,783 | 25,236 | 42,269 | الرصيد كما في 1 يناير 2024 |
| - | - | - | - | إضافات |
| - | (600) | - | (600) | تحركات العملات الأجنبية |
| - | - | - | - | استردادات/استبعادات/استحقاقات |
| - | (600) | - | (600) | صافي الزيادة / (النقص) |
| - | - | - | - | صافي الدخل |
| - | - | - | - | حصة المضارب |
| - | - | - | - | رسوم الوكالة الثابتة |
| - | - | - | - | رسوم الوكالة المتغيرة |
| - | - | - | - | إجمالي حصة إدارة المجموعة |
| - | - | - | - | توزيعات / سحبيات |
| 6,250 | 10,183 | 25,236 | 41,669 | الرصيد كما في 31 مارس 2024 |
| مضاربة الشامل البوسفور* | الودائع العقارية الأوروبية* | الودائع العقارية الأمريكية* | المجموع | |
| 6,250 | 10,457 | 25,236 | 41,943 | الرصيد كما في 1 يناير 2023 |
| - | - | - | - | إضافات |
| - | (92) | - | (92) | تحركات العملات الأجنبية |
| - | - | - | - | استردادات/استبعادات/استحقاقات |
| - | (92) | - | (92) | صافي الزيادة / (النقص) |
| - | - | - | - | صافي الدخل |
| - | - | - | - | حصة المضارب |
| - | - | - | - | رسوم الوكالة الثابتة |
| - | - | - | - | رسوم الوكالة المتغيرة |
| - | - | - | - | إجمالي حصة إدارة المجموعة |
| - | - | - | - | توزيعات / سحبيات |
| 6,250 | 10,365 | 25,236 | 41,851 | الرصيد كما في 31 مارس 2023 |

* سوف يتم تسجيل الإيراد / (الخسارة) وتوزيعه عند بيع الاستثمارات الأساسية.

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

1 تقرير المنشأة

تأسست شركة الإثمار القابضة ش.م.ب. ("الإثمار" أو "الشركة") في مملكة البحرين بموجب قانون الشركات التجارية وتم تسجيلها لدى وزارة الصناعة والتجارة بموجب سجل تجاري رقم 15210-20 بتاريخ 26 أكتوبر 2016. سابقاً، تم تأسيس الإثمار كبنك استثماري بتاريخ 13 أغسطس 1984 تحت إشراف مصرف البحرين المركزي. بعد إعادة الهيكلة على مر السنين، تم الترخيص لشركة الإثمار القابضة بموجب المجلد رقم (4) من دليل أنظمة مصرف البحرين المركزي كشركة استثمارية من الفئة الأولى.

يعتبر دار المال الإسلامي ترست ("DMIT") الشركة الأم لإثمار، وهي عهدة إئتمانية مسجلة في كومولث الباهاما.

تتمثل الأنشطة الرئيسية التي تقوم بها الإثمار والشركات التابعة له (معاً "المجموعة") في مجموعة واسعة من الخدمات المالية والتي تشمل الأعمال المصرفية للأفراد والأعمال المصرفية التجارية والاستثمارات المصرفية والأعمال المصرفية الخاصة وإدارة الصناديق، وتطوير العقارات.

يشرف مصرف البحرين المركزي على أنشطة شركة الإثمار القابضة وهي أيضاً خاضعة لإشراف هيئة الرقابة الشرعية.

أسهم شركة الإثمار القابضة مدرجة في بورصة البحرين وسوق دبي المالي.

تتضمن أنشطة المجموعة قيامها بوظيفة المضارب (الإدارة على أساس الأمانة) لأموال مودعة بغرض الاستثمار وفقاً لأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية وخاصة تلك المتعلقة بتحريم استلام أو دفع الفوائد الربوية. تظهر هذه الأموال في المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة الموحدة تحت بند "شبه حقوق الملكية" وبند "الموجودات المدارة خارج الميزانية العمومية". فيما يتعلق شبه حقوق الملكية، يقوم صاحب حساب الاستثمار بتفويض المجموعة بمزج واستثمار الأموال المحتفظ بها في حسابها بالطريقة التي تراها المجموعة مناسبة دون وضع أية قيود بالنسبة إلى الموضع والكيفية والغرض من استثمار هذه الأموال. أما فيما يتعلق بالموجودات المدارة خارج الميزانية العمومية فإن صاحب حساب الاستثمار يفرض قيوداً معينة فيما يخص موضع وكيفية وغرض استثمار الأموال. علاوة على ذلك، قد لا يسمح للمجموعة بمزج أموالها الخاصة مع الموجودات المدارة خارج الميزانية العمومية.

تقوم المجموعة بأنشطتها التجارية من خلال المركز الرئيسي والشركات الرئيسية التابعة للمجموعة وهي كالتالي:

| النشاط التجاري الرئيسي | بلد التأسيس | نسبة الملكية % | | |
|-------------------------------------|---------------|----------------|--------------|---|
| | | 31 ديسمبر 2023 | 31 مارس 2024 | |
| الشركات التابعة المباشرة | | | | |
| أعمال مصرفية | مملكة البحرين | 100 | 100 | بنك الإثمار ش.م.ب. (م) ("البنك") |
| إدارة الأصول | مملكة البحرين | 100 | 100 | أي بي كابيتال ش.م.ب. (م) |
| إدارة الثروات والأصول | سويسرا | 100 | 100 | مكتب فيصل الخاص (سويسرا) إس إيه |
| استثمار قابضة | لوكسمبورغ | 100 | 100 | مؤسسة الشامل المالية (لوكسمبورغ) إس إيه |
| الشركات التابعة غير المباشرة | | | | |
| أعمال مصرفية | باكستان | 67 | 67 | بنك فيصل المحدود (إيضاح رقم 1) |
| عقارية | جزر الكايمان | 100 | 100 | شركة الإثمار للتطوير المحدود * |
| عقارية | مملكة البحرين | 50 | 50 | الجزيرة الصحية ش.م.ب. (م) * |
| عقارية | جزر الكايمان | 92 | 92 | صندوق دلمونيا للتطوير * |
| عقارية | مملكة البحرين | 51 | 51 | شركة ستي فيو دفلوبمنت العقارية ش.م.ب. (م) |

* هذه الاستثمارات تم الإفصاح عنها كاستثمارات محتفظ بها للبيع كما في 31 مارس 2024.

إيضاح 1: تملك المجموعة 67% من أسهم بنك فيصل المحدود، من خلال المساهمة القانونية المباشرة بنسبة 57% والمساهمة الغير المباشرة لدار المال الإسلامي ترست (DMIT) بنسبة 10%، والتي يحتفظ بها لصالح البنك.

شركة الخليج الإسلامية للاستثمار المحدود (الباهاما) (IICG) هي إحدى الشركات التابعة للشركة، والتي تأسست في كومولث الباهاما، ومملوكة بنسبة 100% من دار المال الإسلامي ترست (DMIT).

1 تقرير المنشأة (بتبع)

1.1 كما في 31 مارس 2024، بلغ إجمالي حقوق الملكية الموحد للمجموعة 4.9 مليون دولار أمريكي، وكانت خسائرها المتراكمة تتجاوز رأس مالها المدفوع.

خلال الفترة، وافق مجلس إدارة شركة الإثمار القابضة ومجموعة جي إف إتش المالية ش.م.ب. (جي إف إتش) على إطار شامل للشروط المتعلقة ببيع بعض الأصول والمطلوبات الخاصة بأعمال الخدمات المصرفية للشركات في البحرين والأصول الاستثمارية الخاصة بإثمار (المعاملة). وتخضع الصفقة لتوقيع الاتفاقيات النهائية، والموافقات المطلوبة من المساهمين والجهات التنظيمية. راجع إيضاح رقم (16) للتفاصيل.

كما قامت إدارة المجموعة بتقييم توقعات السيولة وحقوق الملكية للمنشأة المتبقية بعد تنفيذ المعاملة للثلاثي عشر شهراً القادمة من تاريخ إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة. يتضمن تقييم الإدارة الافتراضات الهامة التالية:

- لا تغيير في حالة المطلوبات الخاضعة للعقوبات وبالتالي لا توجد مدفوعات؛
- تخفيض المصروفات التشغيلية الناتجة عن بقاء كيان أصغر حجماً بعد المعاملة؛
- عائدات بيع الأصول الأساسية وغير الأساسية وفقاً لخطة بيع الأصول؛
- المبالغ المستردة من التمويلات المتعثرة؛
- الحصة من الأرباح من العقارات والاستثمارات الأخرى في الكيان المتبقي؛
- التأكيد على التدفقات الخارجة المتوقعة للمطلوبات، وعلى التدفقات الواردة المتوقعة من الأصول؛ و
- زيادة توافر الأصول السائلة في شكل تسهيلات متوسطة الأجل لدعم السيولة بين البنوك.

قام مجلس الإدارة بمراجعة الافتراضات والأحداث المذكورة أعلاه، إلى جانب العوامل المخففة، وخلص بأنه لا يوجد عدم يقين جوهري متعلق بهذه الافتراضات والأحداث، والتي قد تلقي بشكوك جوهري على قدرة المجموعة على مواصلة العمل كمنشأة مستمرة. بالتالي، فإن مجلس الإدارة يعتقد أن المجموعة ستكون قادرة على مواصلة أعمالها دون أي تقليص كبير للعمليات والوفاء بالتزاماتها لمدة الإثني عشر شهراً القادمة على الأقل من تاريخ إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة. وعليه، تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية.

2 أسس الإعداد والعرض

أعدت المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة المالي رقم 41 - "التقارير المالية المرحلية"، الصادر عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (AAOIFI).

إن المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة لا تشمل كل المعلومات والإفصاحات المطلوبة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة ويجب قراءتها مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. مع ذلك، تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعتبر ضرورية لفهم التغييرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر بيانات مالية موحدة مدققة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. علاوة على ذلك، فإن النتائج الخاصة بالفترات الدورية لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بالدولار الأمريكي، كونها عملة عرض عمليات المجموعة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف دولار أمريكي، ما لم يذكر خلاف ذلك. العملة الوظيفية للمجموعة هي الدولار الأمريكي، والعملة الوظيفية للشركة التابعة هي الروبية الباكستانية. تم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام العملة الوظيفية لكل منها.

2 أسس الإعداد والعرض (يتبع)

معلومات المقارنة

المعلومات المالية الموحدة المختصرة مراجعة، وليست مدققة. تم استخراج أرقام المقارنة لبيان المركز المالي الموحد من البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، وتم استخراج أرقام المقارنة للبيانات الموحدة المختصرة للدخل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية، والتغيرات في الموجودات المدارة خارج الميزانية العمومية من المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المراجعة للمجموعة، لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023.

تم إعادة تصنيف أرصدة المقارنة للفترة في بيان الدخل الموحد المختصر، لتشمل العمليات التي تم تصنيفها على أنها متوقفة في عرض الفترة الحالية (راجع إيضاح رقم (16)).

2.1 السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة من قبل المجموعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي نفسها تلك التي استخدمت في إعداد البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، باستثناء تلك التغييرات الناشئة من تطبيق المعايير والتعديلات على المعايير التالية ابتداءً من 1 يناير 2024.

أ. المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ذات العلاقة والنافذة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024

1) معيار المحاسبة المالي رقم (1) – العرض العام والإفصاحات في البيانات المالية

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالي رقم (1) المعدل – العرض العام والإفصاحات في البيانات المالية في 2021. هذا المعيار يحدد ويحسن متطلبات العرض العام والإفصاحات المنصوص عليها بما يتوافق مع أفضل الممارسات الدولية، ويحل محل معيار المحاسبة المالي رقم (1) السابق. هذا المعيار ساري المفعول على جميع المؤسسات المالية الإسلامية والمؤسسات الأخرى التي تتبع المعايير المحاسبية المالية لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية لإعداد التقارير المالية. هذا المعيار ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2024، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن تعديل معيار المحاسبة المالي رقم (1) يتوافق مع التعديلات التي أجريت على الإطار المفاهيمي لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية لإعداد التقارير المالية. التعديلات الجوهرية على المعيار ذات العلاقة بالمجموعة هي كما يلي: (أ) تم إدخال تعريف شبه حقوق الملكية؛ (ب) تم إدخال مفهوم الدخل الشامل؛ (ج) تم نقل الإفصاح عن الزكاة والتبرعات الخيرية إلى إيضاحات المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة؛

خلال الفترة، قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المالي رقم (1) المعدل، ونتيجة لذلك، تم عمل التغييرات التالية على البيانات الأساسية للمجموعة. فيما يلي ملخص للبيانات الأساسية الجديدة:

البيانات الأساسية المقدمة:

بيان إجمالي الدخل الشامل

بيان الدخل والإسناد المتعلق بشبه حقوق الملكية

بيان التغيرات في الموجودات المدارة خارج الميزانية العمومية

البيانات الأساسية المتوقعة:

بيان مصادر واستخدامات القرض الحسن

بيان مصادر واستخدامات أموال صندوق الزكاة والأعمال الخيرية

نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة المالي رقم (1) المعدل، تم إعادة عرض وتصنيف بعض أرقام السنة السابقة، لتكون متسقة مع عرض السنة الحالية. إن إعادة التصنيف لم تؤثر على صافي الأرباح أو مجموع الموجودات، أو مجموع المطلوبات، أو مجموع حقوق الملكية المعلنة سابقاً للمجموعة. بالإضافة لذلك، فقد اختارت المجموعة عرض بيان الدخل وبيان الدخل الشامل الآخر كبيانات منفصلين.

2 أسس الإعداد والعرض (يتبع)

2.1 أهم السياسات المحاسبية للمجموعة (يتبع)

أ. المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ذات العلاقة والنافذة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024

2 معيار المحاسبة المالي رقم (45) – أشباه حقوق الملكية (بما في ذلك حسابات الاستثمار)

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالي رقم (45) – أشباه حقوق الملكية (بما في ذلك حسابات الاستثمار) خلال سنة 2023. الهدف من هذا المعيار هو وضع مبادئ تحديد، وقياس، وعرض أدوات "أشباه حقوق الملكية" في البيانات المالية للمؤسسات المالية الإسلامية.

يحدد المعيار مبادئ إعداد التقارير المالية لأدوات الاستثمار التشاركية (بما في ذلك حسابات الاستثمار)، حيث تقوم المؤسسة المالية الإسلامية بالسيطرة على الأصول الأساسية (في الغالب، كشريك عامل)، نيابة عن أصحاب المصلحة، عدا أصحاب حقوق الملكية. يوفر المعيار المعايير العامة لمحاسبة أدوات الاستثمار التشاركية وأشباه حقوق الملكية في الميزانية العمومية، وكذلك تجميع، واحتساب، وإلغاء احتساب، وقياس، وعرض، والإفصاح لأشباه حقوق الملكية.

هذا المعيار ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2026، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا تتوقع المجموعة أي أثر جوهري من تطبيق هذا المعيار.

3 معيار المحاسبة المالي رقم (46) – الموجودات خارج الميزانية العمومية تحت الإدارة

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالي رقم (46) – الموجودات خارج الميزانية العمومية تحت الإدارة خلال سنة 2023. الهدف من هذا المعيار هو وضع مبادئ وقواعد احتساب، وقياس، والإفصاح، وإلغاء احتساب الموجودات خارج الميزانية العمومية تحت الإدارة، بناء على أفضل الممارسات الشرعية والدولية. يهدف المعيار إلى تحسين الشفافية، والقابلية للمقارنة، والمساءلة، والحوكمة في التقارير المالية المتعلقة بالموجودات خارج الميزانية العمومية تحت الإدارة.

ينطبق هذا المعيار على جميع المؤسسات المالية الإسلامية التي تتحمل مسؤوليات ائتمانية على الموجودات، بدون سيطرة، باستثناء مايلي:

- صندوق تكافل المشاركين و/ أو صندوق استثمار المشاركين؛ و
- صندوق استثماري مدار من قبل مؤسسة، كونها منشأة قانونية منفصلة، والتي تخضع لإعداد التقارير بما يتماشى مع متطلبات معايير المحاسبة المالية ذات العلاقة لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية.

لا تتوقع المجموعة أي أثر جوهري من تطبيق هذا المعيار.

4 معيار المحاسبة المالي رقم (47) – تحويل الموجودات بين الأوعية الاستثمارية

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالي رقم (47) – تحويل الموجودات بين الأوعية الاستثمارية خلال سنة 2023. الهدف من هذا المعيار هو وضع إرشادات بخصوص المعالجة المحاسبية والإفصاحات لتحويلات الموجودات بين الأوعية الاستثمارية، التي تديرها نفس المؤسسة أو أطرافها ذوي العلاقة. هذا المعيار يسري على تحويلات الموجودات التي لا تشكل جزءاً من دمج الأعمال، أو بيع عمل تجاري، أو إعادة هيكلة المؤسسة.

يعرّف المعيار الوعاء الاستثماري على أنه مجموعة من الأصول التي يتم إدارتها معاً لتحقيق هدف استثماري مشترك، مثل صندوق، أو محفظة، أو أمانة. كما يعرّف المعيار تحويل الأصول على أنه معاملة أو حدث ينتج عنه تغيير في الملكية القانونية، أو الجوهر الاقتصادي للموجودات، مثل البيع، أو المساهمة، أو التوزيع، أو إعادة التصنيف.

يجب احتساب تحويل الموجودات بين الأوعية الاستثمارية استناداً إلى جوهر المعاملة، وأحكام وشروط اتفاق التحويل. يصنّف المعيار تحويلات الموجودات إلى ثلاث فئات: تحويلات بالقيمة العادلة، وتحويلات بالقيمة الدفترية، وتحويلات أخرى عدا القيمة العادلة أو القيمة الدفترية. ويحدد المعيار أيضاً متطلبات الإفصاح عن عمليات تحويل الموجودات بين الأوعية الاستثمارية.

المعيار ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2026، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوقع المجموعة أي أثر جوهري من تطبيق هذا المعيار.

2 أسس الإعداد والعرض (يتبع)

2.2 الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة يتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات، والأحكام، والفرضيات المحاسبية الهامة التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والأرقام المعلنة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الحقيقية عن هذه التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام الجوهرية ذاتها التي تم استخدامها في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين، والتي تم تطبيقها على البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

3. موجودات التمويل

| 31 ديسمبر 2023 | 31 مارس 2024 | |
|----------------|--------------|------------------------------|
| 1,502,738 | 481,285 | تمويلات مرابحة وتورق |
| 1,131,764 | - | تمويل مشاركة |
| 185,484 | - | تمويلات استصناع |
| 1,568 | 1,568 | تمويل إجارة |
| 2,821,554 | 482,853 | |
| (214,980) | (113,490) | ناقصاً: مخصصات انخفاض القيمة |
| 2,606,574 | 369,363 | |

وفيما يلي الحركة في مخصصات انخفاض القيمة:

| 31 ديسمبر 2023 | 31 مارس 2024 | |
|----------------|--------------|-----------------------------------|
| 312,731 | 214,980 | كما في 1 يناير |
| - | (106,269) | مصنفة كمحفظ بها للبيع |
| 33,559 | 25,115 | مخصص الفترة |
| (19,056) | (21,887) | مبالغ مرجعة خلال الفترة |
| (92,972) | (213) | المستخدم خلال الفترة |
| (19,282) | 1,764 | فروق أسعار تحويل العملات الأجنبية |
| 214,980 | 113,490 | كما في نهاية الفترة |

4. أوراق مالية استثمارية

| 31 ديسمبر 2023 | 31 مارس 2024 | |
|----------------|--------------|--|
| المجموع | المجموع | أدوات استثمارية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| 16,601 | - | أدوات دين – غير مدرجة |
| 5,132 | - | أدوات حقوق الملكية – مدرجة |
| 21,733 | - | |

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

4. أوراق مالية استثمارية (يتبع)

| 31 ديسمبر 2023 | 31 مارس 2024 | أدوات استثمارية بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية |
|----------------|--------------|--|
| المجموع | المجموع | |
| 147,199 | - | أدوات دين - مدرجة |
| 1,977,609 | - | أدوات دين - غير مدرجة |
| 19,921 | - | أدوات حقوق الملكية - مدرجة |
| 180,441 | 105,636 | أدوات حقوق الملكية - غير مدرجة |
| 2,325,170 | 105,636 | |
| (144,501) | (98,633) | ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة |
| 2,180,669 | 7,003 | |
| | | أدوات استثمارية بالتكلفة المطفأة |
| 96,371 | 96,633 | أدوات دين - مدرجة |
| 29,721 | - | أدوات دين - غير مدرجة |
| 126,092 | 96,633 | |
| (5,014) | - | ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة |
| 121,078 | 96,633 | |
| 2,323,480 | 103,636 | |

تستند تراتبية تقنيات التقييم على ما إذا كانت المدخلات لتقنيات التقييم قابلة للرصد من عدمه. المدخلات القابلة للرصد تعكس معلومات السوق المستقاة من مصادر مستقلة؛ في حين أن المدخلات غير القابلة للرصد تعكس فرضيات المجموعة للسوق.

هذان النوعان من المدخلات خلفا تراتبية القيمة العادلة التالية:

المستوى 1 - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لاستثمارات مماثلة.

المستوى 2 - مدخلات قابلة للرصد للاستثمارات عدا الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 إما بشكل مباشر (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى 3 - مدخلات للاستثمارات لا تستند على بيانات السوق القابلة للرصد (مدخلات غير قابلة للرصد).

تتطلب التراتبية استخدام معلومات السوق القابلة للرصد إن وجدت. تعتمد المجموعة أسعار السوق القابلة للرصد ذات الصلة في تقييماتها كلما كان ذلك ممكناً.

أوراق مالية استثمارية مقاسة بالقيمة العادلة

| المجموع | المستوى 3 | المستوى 2 | المستوى 1 | كما في 31 مارس 2024 |
|---------|-----------|-----------|-----------|--|
| - | - | - | - | أدوات استثمارية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| - | - | - | - | أدوات دين |
| - | - | - | - | أدوات حقوق الملكية |
| - | - | - | - | أدوات استثمارية بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية |
| 7,003 | 7,003 | - | - | أدوات دين |
| 7,003 | 7,003 | - | - | أدوات حقوق الملكية |
| | | | | أدوات استثمارية مدرجة بالتكلفة المطفأة |
| 89,485 | - | - | 89,485 | أدوات دين |

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

4. أوراق مالية استثمارية (يتبع)

| المجموع | المستوى 3 | المستوى 2 | المستوى 1 | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| | | | | 31 ديسمبر 2023 |
| | | | | أدوات استثمارية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| 16,601 | - | - | 16,601 | أدوات دين |
| 5,132 | - | - | 5,132 | أدوات حقوق الملكية |
| | | | | أدوات استثمارية بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية |
| 2,122,411 | - | 2,122,411 | - | أدوات دين - مدرجة |
| 58,258 | 42,361 | 383 | 15,514 | أدوات حقوق الملكية |
| 2,202,402 | 42,361 | 2,122,794 | 37,247 | |
| | | | | أدوات استثمارية مدرجة بالتكلفة المطفأة |
| 114,014 | - | 24,748 | 89,266 | أدوات دين |

5. استثمارات في شركات زميلة

الاستثمارات في الشركات الزميلة معدلة لحصة المجموعة من نتائجها، تشمل مايلي:

| اسم الشركة | 31 مارس 2024 | نسبة المساهمة | 31 ديسمبر 2023 | نسبة المساهمة | النشاط | البلد |
|--|---------------|---------------|----------------|---------------|--------------------------|-----------|
| الشركات غير المدرجة: | | | | | | |
| سينك الدولية لإدارة الأصول المحدودة | 16,228 | 20 | 20,072 | 20 | إدارة أصول | هونغ كونج |
| نسيج ش.م.ب (م) | - | - | 68,231 | 31 | البنية التحتية | البحرين |
| صندوق فيصل للأوراق المالية | - | - | 24 | 11 | صناديق الاستثمار المشترك | باكستان |
| صندوق فيصل الإسلامي للأوراق المالية | - | - | 446 | 29 | صناديق الاستثمار المشترك | باكستان |
| صندوق فيصل هلال أمداني | - | - | 5,468 | 4 | صناديق الاستثمار المشترك | باكستان |
| صندوق فيصل الإسلامي للنمو الاقتصادي - FISP-I | - | - | 401 | 29 | صناديق الاستثمار المشترك | باكستان |
| صندوق فيصل الإسلامي السيادةي - FISIP-I | - | - | 11 | - | صناديق الاستثمار المشترك | باكستان |
| صندوق فيصل الإسلامي للنمو - FIFGP-I | - | - | 6 | 5 | صناديق الاستثمار المشترك | باكستان |
| | 16,228 | - | 94,659 | | | |

6. موجودات أخرى

| 31 ديسمبر 2023 | 31 مارس 2024 | |
|----------------|--------------|-------------------------------------|
| 154,681 | 59,684 | ذمم مدينة |
| 145 | 106 | مستحقات من أطراف ذات صلة |
| 702 | 358 | ضرائب - حالية |
| 4,528 | 3,690 | موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع |
| 160,057 | 63,838 | |
| (66,222) | (60,731) | ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة |
| 93,835 | 3,107 | |

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024
(كافة المبالغ موضحة بآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

7. مخصصات انخفاض القيمة

مخصص الخسارة

يوضح الجدول التالي معلومات حول جودة الائتمان لموجودات التمويل والذمم المدينة. ما لم يذكر خلاف ذلك، فإن المبالغ الواردة في الجدول بالنسبة للموجودات المالية تمثل إجمالي القيمة الدفترية.

31 مارس 2024

| المجموعة | المرحلة 3 | المرحلة 2 | المرحلة 1 | |
|------------------|------------------|-----------------|---------------|---|
| | | | | السلع والإيداعات الأخرى لدى المصارف، ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى |
| 50,669 | - | - | 50,669 | إجمالي التعرضات |
| (65) | - | - | (65) | ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة |
| 50,604 | - | - | 50,604 | صافي التعرضات |
| | | | | موجودات التمويلات |
| 482,854 | 107,987 | 374,867 | - | إجمالي التعرضات |
| (113,491) | (47,815) | (65,676) | - | ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة |
| 369,363 | 60,172 | 309,191 | - | صافي التعرضات |
| | | | | موجودات أخرى |
| 63,838 | 60,731 | - | 3,107 | إجمالي التعرضات |
| (60,731) | (60,731) | - | - | ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة |
| 3,107 | - | - | 3,107 | صافي التعرضات |
| 597,361 | 168,718 | 374,867 | 53,776 | مجموع إجمالي التعرضات |
| (174,287) | (108,546) | (65,676) | (65) | مجموع مخصصات انخفاض القيمة |
| 423,074 | 60,172 | 309,191 | 53,711 | مجموع صافي التعرضات |

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

7. مخصصات انخفاض القيمة (يتبع)

مخصص الخسارة

يوضح الجدول الآتي معلومات عن الجودة الائتمانية للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. ما لم يذكر خلاف ذلك، فإن المبالغ الواردة في الجدول بالنسبة للموجودات المالية تمثل إجمالي القيمة الدفترية.

31 ديسمبر 2023

| المجموعة | المرحلة 3 | المرحلة 2 | المرحلة 1 | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|---|
| | | | | ودائع سلع لدى مصارف ومؤسسات مالية وأخرى |
| 13,089 | - | - | 13,089 | إجمالي التعرضات |
| (112) | - | - | (112) | ناقصاً: الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| 12,977 | - | - | 12,977 | صافي التعرضات |
| | | | | موجودات التمويلات |
| 2,821,554 | 261,659 | 685,859 | 1,874,036 | إجمالي التعرضات |
| (214,980) | (112,920) | (91,902) | (10,158) | ناقصاً: الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| 2,606,574 | 148,739 | 593,957 | 1,863,878 | صافي التعرضات |
| | | | | موجودات أخرى |
| 160,057 | 56,164 | 68,036 | 35,857 | إجمالي التعرضات |
| (66,222) | (56,164) | (198) | (9,860) | ناقصاً: الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| 93,835 | - | 67,838 | 25,997 | صافي التعرضات |
| 2,994,700 | 317,823 | 753,895 | 1,922,982 | مجموع إجمالي التعرضات |
| (281,314) | (169,084) | (92,100) | (20,130) | ناقصاً: مجموع الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| 2,713,386 | 148,739 | 661,795 | 1,902,852 | مجموع صافي التعرضات |

| 31 ديسمبر 2023 | 31 مارس 2024 |
|----------------|--------------|
| 713,834 | 593,166 |
| 48,862 | 26,342 |
| (32,068) | (24,364) |
| (115,785) | (212) |
| (21,677) | 2,383 |
| 593,166 | 597,315 |

في 1 يناير
مخصص الفترة
الإرجاعات خلال الفترة
المستخدم خلال الفترة
فروقات تحويل العملات الأجنبية

8. شبه حقوق الملكية المصنفة كمحتفظ بها للبيع

أشبه حقوق الملكية المصنفة كمحتفظ بها للبيع تشمل ما يلي:

| 31 ديسمبر 2023 | 31 مارس 2024 |
|----------------|--------------|
| 1,405,386 | 640,241 |
| 629,183 | 647,839 |
| 653,993 | 1,556,684 |
| 57,890 | - |
| (26,954) | (24,416) |
| 2,719,498 | 2,820,348 |

حسابات مضاربة – شركات
حسابات مضاربة – مؤسسات مالية
حسابات مضاربة – أفراد
وكالات من مؤسسات مالية
حركة القيمة العادلة وصرف العملات الأجنبية من الاستثمارات المنسوبة لشبه حقوق الملكية

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

8. شبه حقوق الملكية المصنفة كمحتفظ بها للبيع (يتبع)

تستخدم المجموعة الأموال أعلاه لاستثمارها في الموجودات التالية:

| 31 ديسمبر 2023 | 31 مارس 2024 | |
|----------------|--------------|--|
| 311,084 | 356,534 | نقد وأرصدة لدى مصارف والمصارف المركزية |
| - | 39,928 | ودائع سلع لدى مصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى |
| 2,169,703 | 2,179,413 | موجودات التمويلات |
| 23,907 | 12,861 | موجودات أخرى |
| 214,804 | 231,612 | استثمارات في حقوق الملكية (1) |
| 2,719,498 | 2,820,348 | |

(1) اعتباراً من 1 يناير 2023، تتضمن مجموعة حسابات المضاربة غير المقيدة للشركة الأم تخصيصاً لاستثماراتها في الشركات التابعة لأنها تشكل جزءاً من مجموعة الأصول المدرة للدخل التي تدعم وعاء حسابات المضاربة الاستثمارية. تماشياً مع متطلبات معايير المحاسبة المالية، عند إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، فإن احتياطات تحويل العملات الأجنبية والقيمة العادلة الناشئة عن توحيد شركة تابعة أجنبية تُنسب إلى حقوق ملكية أصحاب حسابات الاستثمار. وفي حين أن هذا الإسناد يكون على مستوى موحد، فإن وعاء حسابات الاستثمارات المطلقة تأخذ في الاعتبار صافي قيمة الأصول الاستثمار في شركة تابعة لغرض توزيع الأصول على أوعية المضاربة. يتم احتساب أي تغييرات لاحقة في قيمة صافي الاستثمارات على التوالي في بيان الدخل وحقوق أصحاب حسابات الاستثمار.

الحركة في الاحتياطات المنسوبة لشبه حقوق الملكية كانت كما يلي:

| 31 مارس 2024 | | | | |
|---|---|---------------------------------------|------------------------------------|----------|
| احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات العقارية | احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات الأجنبية | احتياطي القيمة العادلة للأصول الثابتة | احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات | المجموع |
| (442) | (39,458) | (223) | 13,169 | (26,954) |
| - | - | - | 721 | 721 |
| 281 | - | - | - | 281 |
| - | - | (767) | - | (767) |
| (28) | 1,990 | 483 | (142) | 2,303 |
| (189) | (37,468) | (507) | 13,748 | (24,416) |

في 1 يناير 2024
الحركة في القيمة العادلة للأدوات الاستثمارية
الحركة في القيمة العادلة للاستثمار في العقارات
الحركة في القيمة العادلة للأرض والمبنى
تسويات تحويل العملات الأجنبية
كما في 31 مارس 2024 (مراجعة)

| 31 ديسمبر 2023 | | | | |
|---|---|---------------------------------------|------------------------------------|----------|
| احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات العقارية | احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات الأجنبية | احتياطي القيمة العادلة للأصول الثابتة | احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات | المجموع |
| - | - | - | 12,226 | 12,226 |
| - | - | - | - | - |
| - | - | 4,960 | - | 4,960 |
| (442) | (39,458) | (5,183) | 903 | (44,180) |
| (442) | (39,458) | (223) | 13,169 | (26,954) |

في 1 يناير 2023
الحركة في القيمة العادلة للأدوات الاستثمارية
الحركة في القيمة العادلة للأرض والمبنى
تسويات تحويل العملات الأجنبية
كما في 31 ديسمبر 2023 (مدققة)

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

9. رأس المال

| عدد الأسهم (بالآلاف) | رأس المال | |
|----------------------|----------------|---------------------------|
| 8,000,000 | 2,000,000 | المصرح به |
| 3,030,755 | 757,690 | المصدرة والمدفوعة بالكامل |
| (120,595) | (30,149) | إجمالي الأسهم القائمة |
| 2,910,160 | 727,541 | أسهم الخزينة |
| | | في 31 مارس 2023 (مراجعة) |
| 3,030,755 | 757,690 | المصدرة والمدفوعة بالكامل |
| (120,595) | (30,149) | إجمالي الأسهم القائمة |
| 2,910,160 | 727,541 | أسهم الخزينة |
| | | في 31 ديسمبر 2023 (مدققة) |

يتكون إجمالي رأس مال الإثمار المصدرة والمدفوعة بالكامل في 31 مارس 2024 من 3,030,755,027 سهم بقيمة 0.25 دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة 757,690 ألف دولار أمريكي. رأس مال الإثمار مقوم بالدولار الأمريكي وهذه الأسهم مدرجة في بورصة البحرين بالدولار الأمريكي، وفي سوق دبي المالي بالدرهم الإماراتي.

يملك الإثمار 120,595,238 (31 ديسمبر 2023: 120,595,238) من أسهمه الخاصة في 31 مارس 2024. ويتم الاحتفاظ بهذه الأسهم كأسهم خزينة ويحق للإثمار إعادة إصدارها في وقت لاحق.

10. الاحتياطات

| 31 مارس 2024 | 31 ديسمبر 2023 | |
|----------------|----------------|---|
| 149,085 | 149,085 | علاوة إصدار أسهم |
| 42,345 | 42,345 | احتياطي قانوني |
| 50,727 | 50,727 | احتياطي عام |
| 2,957 | 2,890 | احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات |
| 26,476 | 25,969 | احتياطي القيمة العادلة للموجودات الثابتة |
| 3,005 | 3,575 | احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات العقارية |
| (159,738) | (166,022) | احتياطي تحويل العملات الأجنبية |
| 114,857 | 108,569 | |

11. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة

تعتبر الأطراف ذات صلة إذا كان لأحد هذه الأطراف الإمكانية بالسيطرة على الطرف الأخر أو ممارسة تأثير هام أو سيطرة مشتركة على الطرف الأخر في اتخاذ القرارات التشغيلية والمالية.

تشتمل الأطراف ذات الصلة على ما يلي:

- أ. أعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يملكون فيها حصص ملكية؛
- ب. المساهمين الرئيسيين للإثمار والشركة الام الرئيسية والشركات التي تملك فيها حصص ملكية والشركات التابعة لتلك الشركات (الشركات المنتسبة)؛
- ج. الشركات الزميلة للإثمار؛
- د. الإدارة العليا.

تكون معاملات الأطراف ذات الصلة عبارة عن تحويل الموارد والخدمات، أو الإلتزامات بين الأطراف ذات الصلة، بغض النظر عن إذا تم احتساب السعر.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

11. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة (يتبع)

تتكون الأرصدة الجوهرية مع الأطراف ذات الصلة مما يلي:

| 31 مارس 2024 | | | | | |
|---|----------------|--|---|-----------------------------------|---|
| المجموع | الإدارة العليا | أعضاء مجلس الإدارة المؤسسات ذات الصلة | الشركات الزميلة والاستثمارات الأخرى | المساهمين والشركات المنتسبة | |
| الموجودات | | | | | |
| 373,299 | - | - | - | 373,299 | موجودات التمويلات* |
| 16,228 | - | - | 16,228 | - | استثمارات في شركات زميلة |
| 106 | 106 | - | - | - | موجودات أخرى |
| 78,987 | - | - | 78,987 | - | موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع |
| المطلوبات | | | | | |
| 17,862 | - | - | - | 17,862 | حسابات جارية للعملاء |
| 18,041 | - | - | - | 18,041 | مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى |
| 38 | - | - | - | 38 | المطلوبات الأخرى |
| 14,478 | - | - | 10,539 | 3,939 | مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع |
| 26,529 | - | - | - | 26,529 | شبه حقوق الملكية |
| * تحتفظ المجموعة بمخصص للخسار الائتمانية المتوقعة بمبلغ 65 مليون دولار أمريكي مقابل موجودات التمويلات هذه | | | | | |
| الإيرادات | | | | | |
| (348) | - | - | - | (348) | العائد على شبه حقوق الملكية |
| 942 | - | - | - | 942 | الدخل من عقود التمويلات |
| (2,426) | - | - | (2,426) | - | حصة النتائج بعد الضريبة من الشركات الزميلة |
| (419) | - | - | - | (419) | أرباح مدفوعة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى - صافي |
| المصرفات | | | | | |
| (355) | - | (180) | - | (175) | المصرفات الإدارية والعمومية |

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

11. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة (يتبع)

| 31 ديسمبر 2023 | | | | | |
|----------------|----------------|--|---------------------------------|----------------------------|--|
| المجموع | الإدارة العليا | أعضاء مجلس الإدارة والمؤسسات ذات الصلة | الشركات الزميلة واستثمارات أخرى | المساهمين والشركات التابعة | |
| 374,833 | - | - | - | 374,833 | الموجودات |
| 94,659 | - | - | 94,659 | - | موجودات التمويلات |
| 146 | 146 | - | - | - | استثمارات في شركات زميلة |
| | | | | | موجودات أخرى |
| 15,122 | - | - | 832 | 14,290 | المطلوبات |
| 39,496 | - | - | 13,009 | 26,487 | حسابات جارية للعملاء |
| 23 | - | - | - | 23 | مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى |
| | | | | | مطلوبات أخرى |

* تحتفظ المجموعة بمخصص للخسار الائتمانية المتوقعة بمبلغ 65 مليون دولار أمريكي مقابل موجودات التمويلات هذه

| 31 مارس 2023 | | | | | |
|--------------|---|------|-------|-------|---|
| (376) | - | - | - | (376) | الإيرادات |
| 942 | - | - | - | 942 | العائد على شبه حقوق الملكية |
| (381) | - | - | (381) | - | الدخل من عقود التمويلات |
| (360) | - | - | - | (360) | حصة النتائج بعد الضريبة من الشركات الزميلة |
| | | | | | أرباح مدفوعة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى - صافي |
| (237) | - | (62) | - | (175) | المصروفات |
| | | | | | المصروفات الإدارية والعمومية |

12. عائد السهم الأساسي والمخفض

يتم احتساب عائد السهم بقسمة صافي الدخل المتعلق بالمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة بالكامل خلال الفترة.

| الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|--------------------------|--------------|--|
| 31 مارس 2023 | 31 مارس 2024 | |
| (3,006) | 6,845 | (الخسارة) / الربح العائد للمساهمين (ألف دولار أمريكي) |
| 2,910,160 | 2,910,160 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة بالكامل (بالآلاف) |
| (0.10) | 0.24 | عائد السهم (الأساسي والمخفض) - سنتات أمريكية |

العائد على السهم الأساسي والمخفض للعمليات المستمرة

| الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|--------------------------|--------------|--|
| 31 مارس 2023 | 31 مارس 2024 | |
| (8,440) | (3,698) | الخسارة المتعلق بالمساهمين (ألف دولار أمريكي) |
| 2,910,160 | 2,910,160 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة بالكامل (بالآلاف) |
| (0.29) | (0.13) | عائد السهم (الأساسي والمخفض) - سنتات أمريكية |

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

12. عائد السهم الأساسي والمخفض (يتبع)

العائد على السهم الأساسي والمخفض للعمليات المتوقعة

| الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|--------------------------|--------------|
| 31 مارس 2024 | 31 مارس 2023 |
| 10,543 | 5,434 |
| 2,910,160 | 2,910,160 |
| 0.36 | 0.19 |

الربح المتعلق بالمساهمين (ألف دولار أمريكي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة والمدفوعة بالكامل (بالآلاف)

ربح السهم (الأساسي والمخفض) - سنتات أمريكية

13. مطلوبات طارئة والتزامات

المطلوبات الطارئة

| 31 مارس 2024 | | 31 ديسمبر 2023 | |
|--------------|---------|----------------|----------------|
| 37,692 | 46,785 | 483,418 | 466,553 |
| 107,417 | 104,286 | 628,527 | 617,624 |

موافقات ومصادقات

ضمانات وخطابات اعتماد

مطالبات عملاء ومطالبات أخرى

التزامات

| 31 مارس 2024 | | 31 ديسمبر 2023 | |
|------------------|------------------|----------------|--|
| 1,296,174 | 1,214,024 | | |

تسهيلات غير مسحوبة وخطوط تمويل والتزامات أخرى بتمويل

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

14. معلومات القطاعات

تشتمل المجموعة على ثلاثة قطاعات رئيسية وهي:

- (أ) أعمال مصرفية للأفراد والشركات، حيث تقوم المجموعة بتلقي أموال وودائع العملاء وتوفير التمويلات لعملائها من الأفراد والشركات.
(ب) إدارة الموجودات / الاستثمار المصرفي، حيث تقوم المجموعة بالمشاركة مباشرة في الفرص الاستثمارية.

| 31 مارس 2023 | | | 31 مارس 2024 | | |
|-------------------------------------|--|-----------|-------------------------------------|--|-----------|
| أعمال مصرفية للأفراد والشركات | إدارة الموجودات / الاستثمارات المصرفية | المجموع | أعمال مصرفية للأفراد والشركات | إدارة الموجودات / الاستثمارات المصرفية | المجموع |
| (7,268) | (1,172) | (8,440) | (1,467) | (3,698) | (2,231) |
| 154,510 | (1,952) | 152,558 | 69 | 236,854 | 236,785 |
| (33,483) | (3,932) | (37,415) | (13,600) | (45,134) | (31,534) |
| 121,027 | (5,884) | 115,143 | (13,531) | 191,720 | 205,251 |
| (6,782) | (530) | (7,312) | - | (1,978) | (1,978) |
| 114,245 | (6,414) | 107,831 | (13,531) | 189,742 | 203,273 |
| (87,640) | - | (87,640) | - | (149,351) | (149,351) |
| 26,605 | (6,414) | 20,191 | (13,531) | 40,391 | 53,922 |
| (9,703) | - | (9,703) | 4,226 | (20,773) | (24,999) |
| 16,902 | (6,414) | 10,488 | (9,305) | 19,618 | 28,923 |
| 9,634 | (7,586) | 2,048 | (10,772) | 15,920 | 26,692 |
| 4,989 | (7,995) | (3,006) | (8,653) | 6,845 | 15,498 |
| 4,645 | 409 | 5,054 | (2,119) | 9,075 | 11,194 |
| 9,634 | (7,586) | 2,048 | (10,772) | 15,920 | 26,692 |
| إجمالي الموجودات | | | | | |
| 5,158,738 | 945,836 | 6,104,574 | 780,381 | 6,592,554 | 5,812,173 |
| 5,889,936 | 52,499 | 5,942,435 | 30,731 | 6,440,726 | 6,409,995 |

صافي النتائج من العمليات المستمرة

الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة

صافي النتائج من العمليات المتوقفة

إجمالي الدخل

إجمالي المصروفات

صافي الدخل التشغيلي قبل مخصصات انخفاض القيمة والإسناد لشبه حقوق الملكية
مخصصات انخفاض القيمة والخسائر الائتمانية المتوقعة - صافي

الربح للفترة قبل الإسناد لشبه حقوق الملكية

مطروحاً: صافي الدخل المنسوب لشبه حقوق الملكية

الربح قبل الضرائب الخارجية

مصروفات الضرائب

الربح من العمليات المتوقفة

الربح / (الخسارة) للفترة

متعلقة بالتالي:

مساهمي الإثمار

حصص غير مسيطرة

إجمالي المطلوبات وشبه حقوق الملكية ومجموع حقوق الملكية

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

14. معلومات القطاعات (بتبع)

تتكون المجموعة من أربعة قطاعات جغرافية وهي الشرق الأوسط، وآسيا، وغيرها.

| 31 مارس 2023 | | | 31 مارس 2024 | | |
|----------------|-----------|--------------------------|--------------|-----------|--------------------------|
| المجموع | بقية آسيا | الشرق الأوسط وأفريقيا | المجموع | بقية آسيا | الشرق الأوسط وأفريقيا |
| (8,440) | - | (8,440) | (3,698) | - | (3,698) |
| 152,558 | 143,326 | 9,232 | 236,854 | 235,184 | 1,670 |
| (37,415) | (30,838) | (6,577) | (45,134) | (39,342) | (5,792) |
| 115,143 | 112,488 | 2,655 | 191,720 | 195,842 | (4,122) |
| (7,312) | (6,923) | (389) | (1,978) | (1,978) | - |
| 107,831 | 105,565 | 2,266 | 189,742 | 193,864 | (4,122) |
| (87,640) | (81,857) | (5,783) | (149,351) | (144,104) | (5,247) |
| 20,191 | 23,708 | (3,517) | 40,391 | 49,760 | (9,369) |
| (9,703) | (9,546) | (157) | (20,773) | (20,547) | (226) |
| 10,488 | 14,162 | (3,674) | 19,618 | 29,213 | (9,595) |
| 2,048 | 14,162 | (12,114) | 15,920 | 29,213 | (13,293) |
| (3,006) | 9,422 | (12,428) | 6,845 | 19,409 | (12,564) |
| 5,054 | 4,740 | 314 | 9,075 | 9,804 | (729) |
| 2,048 | 14,162 | (12,114) | 15,920 | 29,213 | (13,293) |
| 31 ديسمبر 2023 | | | | | |
| 6,104,574 | 4,816,719 | 1,287,855 | 6,592,554 | 5,308,758 | 1,283,796 |
| 5,942,435 | 4,488,902 | 1,453,533 | 6,440,726 | 4,967,435 | 1,473,291 |

صافي النتائج من العمليات المستمرة
الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة

صافي النتائج من العمليات المتوقعة
إجمالي الدخل
إجمالي المصروفات

صافي الدخل التشغيلي قبل مخصصات انخفاض القيمة والإسناد لشبه حقوق الملكية
مخصصات انخفاض القيمة والخسائر الائتمانية المتوقعة - صافي

الربح للفترة قبل الإسناد لشبه حقوق الملكية
مطروحاً: صافي الدخل المنسوب لشبه حقوق الملكية
الربح قبل الضرائب الخارجية
مصروفات الضرائب

الربح من العمليات المتوقعة
الربح / (الخسارة) للفترة

متعلقة بالتالي:

مساهمي الإثمار
حصص غير مسيطرة

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات وحقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

15. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، لإعطاء مقارنة عادلة مع عرض السنة الحالية. إن إعادة التصنيف لم تؤثر على الأرباح، أو مجموع حقوق الملكية للمجموعة للفترة المعلنة سابقاً.

16. موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

خلال الفترة، وافق مجلس إدارة شركة الإثمار القابضة ومجلس إدارة مجموعة جي إف إتش المالية ش.م.ب. (جي إف إتش) على إطار شامل للشروط المتعلقة ببيع بعض الأصول والمطلوبات الخاصة بأعمال الخدمات المصرفية للشركات في البحرين والأصول الاستثمارية الخاصة بإثمار (المعاملة). وتخضع الصفقة لتوقيع الاتفاقيات النهائية، والموافقات المطلوبة من المساهمين والجهات التنظيمية. راجع إيضاح رقم (16) للتفاصيل. بالإضافة لذلك، يتوقع أن تكون المعاملة جوهرية للمركز المالي الموحد العام للمجموعة، ويتوقع أن تؤدي لنتائج إيجابية لجميع أصحاب المصلحة في المجموعة.

بشرط الحصول على الموافقات التنظيمية المطلوبة، تعتزم مجموعة الإثمار ومجموعة جي إف إتش المالية احتساب قيمة المعاملة بناءً على قيمة الموجودات والمطلوبات كما في 31 مارس 2024، مع الأخذ في الاعتبار التعديلات المتفق عليها، على أن يكون تاريخ سريان المعاملة هو 1 أبريل 2024.

لم يتم تصنيف الموجودات ومجموعة التصرف الخاضعة للمعاملة على أنها محتفظ بها للبيع في المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كما في 31 مارس 2024، وذلك بناءً على تقييم المجموعة للمعيار المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 5 - الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة. استند تقييم المجموعة بشكل أساسي إلى حقيقة أن المجموعة بقيت ملتزمة بالمعاملة (بعد الموافقة المبدئية لمجلس الإدارة) وأن الموجودات الخاضعة للمعاملة المقترحة كانت متوفرة للبيع الفوري في حالتها الحالية، وأن البيع كان محتملاً بدرجة كبيرة كما في 31 مارس 2024. المعاملة خاضعة للاتفاقيات النهائية، والحصول على موافقات المساهمين والجهات التنظيمية.

بالتالي، تم تصنيف الموجودات والمطلوبات التالية ("العمليات") كمحتفظ بها للبيع كما في 31 مارس 2024:

موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

| المبلغ | الوصف |
|------------------|--|
| 357,200 | نقد وأرصدة لدى مصارف والمصارف المركزية |
| 39,651 | ودائع سلع لدى مصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى |
| 2,276,092 | موجودات التمويلات |
| 2,529,648 | أوراق مالية استثمارية |
| 78,988 | استثمارات في شركات زميلة |
| 119,019 | موجودات أخرى |
| 184,492 | استثمارات عقارية |
| 159,140 | عقارات قيد التطوير |
| 180,753 | ممتلكات ومعدات |
| 14,596 | موجودات غير ملموسة |
| 5,939,579 | إجمالي الموجودات |

المطلوبات وشبه حقوق الملكية المصنفة كمحتفظ بها للبيع

| المبلغ | الوصف |
|------------------|---|
| 1,503,930 | حسابات جارية للعملاء |
| 1,045,925 | مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية |
| 8,256 | مبالغ مستحقة لمستثمرين |
| 238,184 | مطلوبات أخرى |
| 2,796,295 | إجمالي المطلوبات |
| | شبه حقوق الملكية |
| 2,844,764 | - شبه حقوق الملكية المصنفة كمحتفظ بها للبيع |
| (24,416) | - حركة القيمة العادلة وتحويل العملات الأجنبية من الاستثمارات المنسوبة لشبه حقوق الملكية |
| 2,820,348 | إجمالي شبه حقوق الملكية المصنفة كمحتفظ بها للبيع |
| 148,498 | حصة غير مسيطرة مصنفة كمحتفظ بها للبيع |
| 5,765,141 | إجمالي المطلوبات وشبه حقوق الملكية وحصة غير مسيطرة مصنفة كمحتفظ بها للبيع |

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

16. موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (يتبع)

تم التعامل مع هذه العمليات كأنها مجموعة تصرف واحدة. صافي نتائج العمليات أعلاه متضمنة في بيان الدخل المرحلي الموحد المختصر.

تم إعادة تصنيف أرصدة أرقام المقارنة للفترة في بيان الدخل المرحلي الموحد المختصر لتشمل تلك العمليات التي تم تصنيفها على أنها متوقفة في عرض الفترة الحالية

فيما يلي صافي التدفقات النقدية للعمليات المذكورة أعلاه المدرجة في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر:

| التدفقات النقدية | 31 مارس 2024 | 31 مارس 2023 |
|--|----------------|-----------------|
| صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية | 263,063 | 30,124 |
| صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية | (151,489) | (42,603) |
| صافي التحركات النقدية | 111,574 | (12,479) |