شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 يونيو 2024

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

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

كي بي ام جي فخرو
التدقيق
الطابق الثاني عشر، برج فخرو
صندوق بريد 710، المنامة
مملكة البحرين

تليفون : +973 17224807
فاكس : +973 17227443
الموقع الإلكتروني: www.kpmg.com/bh
س.ت : 2 - 6220

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 30 يونيو 2024 والتي تتكون من:

- بيان المركز المالي الموحد المختصر كما في 30 يونيو 2024؛
- بيان الدخل الموحد المختصر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024؛
- بيان إجمالي الدخل الشامل الموحد المختصر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024؛
- بيان الدخل والإسناد المتعلق بشبه حقوق الملكية الموحد المختصر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024؛
- بيان التغيرات في الموجودات المدارة خارج الميزانية العمومية الموحد المختصر لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024؛
- 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 المسئولين 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

بناءاً على المراجعة التي قمنا بها، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة كما في 30 يونيو 2024 لم تعد في جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة المالي رقم (41) – "التقارير المالية المرحلية".

@ 2024 كي بي إم جي فخرو هي شركة تضامن بحرينية مسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة بمملكة البحرين وهي عضو في شبكة مجموعة الشركات الاعضاء المستقلة المنتسبة الى كي بي إم جي الدولية المحدودة وهي شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان. كل الحقوق محفوظة

التأكيد على أمر – أساس فرضية مبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاحين رقم 1.1 ورقم 16 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 الفترة 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.

13 أغسطس 2024

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

بيان المركز المالي الموحد المختصر

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

	إيضاح	كما في 30 يونيو 2024 (مراجعة)	كما في 31 ديسمبر 2023 (مدققة)
الموجودات			
نقد وأرصدة لدى المصارف والمصارف المركزية		68,991	367,962
ودائع سلع لدى مصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى		54,571	12,977
موجودات التمويلات	3	381,258	2,606,574
أوراق مالية استثمارية	4	103,837	2,323,480
استثمارات في شركات زميلة	5	18,216	94,659
موجودات أخرى	6	3,823	93,835
استثمارات عقارية		42,523	243,638
عقارات قيد التطوير		-	174,662
ممتلكات ومعدات		155	169,236
موجودات غير ملموسة		1,627	17,551
		675,001	6,104,574
موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع	16	5,698,908	-
إجمالي الموجودات		**6,373,909**	6,104,574
المطلوبات			
حسابات جارية للعملاء		197,202	1,724,829
مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى		525,357	1,189,988
مبالغ مستحقة لمستثمرين		-	8,652
المطلوبات الأخرى		62,918	299,468
		785,477	3,222,937
مطلوبات تتعلق مباشرة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع	16	2,631,311	-
إجمالي المطلوبات		**3,416,788**	3,222,937
شبه حقوق الملكية			
شبه حقوق الملكية		31,347	2,719,498
شبه حقوق الملكية متعلقة مباشرة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع	8، 16	2,770,550	-
إجمالي شبه حقوق الملكية		**2,801,897**	2,719,498
حقوق الملكية			
رأس المال	9	757,690	757,690
أسهم الخزينة	9	(30,149)	(30,149)
الاحتياطيات	10	111,296	114,857
خسائر متراكمة		(834,665)	(838,063)
إجمالي حقوق ملكية المساهمين		**4,172**	4,335
حصة غير مسيطرة		(1,807)	157,804
حصة غير مسيطرة مصنفة كمحتفظ بها للبيع	16	152,859	-
مجموع حقوق الملكية		**155,224**	162,139
مجموع المطلوبات وشبه حقوق الملكية و وحقوق الملكية		**6,373,909**	6,104,574

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 13 أغسطس 2024، ووقعها بالنيابة عنهم:

صاحب السمو الملكي الأمير عمرو محمد الفيصل	إلهام حسن	ميسان المسقطي
رئيس مجلس الإدارة	عضو مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي

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 بآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
		2024	2023	**2024**	2023
		(مراجعة)	(مراجعة)	**(مراجعة)**	(مراجعة)
صافي النتائج من العمليات المستمرة					
الدخل من عقود التمويلات		3,295	3,685	1,991	2,242
(الخسارة) / الدخل من الاستثمارات		(2,022)	(5,134)	380	(5,223)
إيرادات / (خسارة) أخرى		3,429	(10,014)	1,206	2,299
إجمالي الدخل		**4,702**	(11,463)	**3,577**	(682)
مصروفات التمويل على إيداعات من المؤسسات المالية وغير المالية		**(4,722)**	(2,436)	**(3,078)**	(1,961)
صافي الدخل		**(20)**	(13,899)	**499**	(2,643)
المصروفات التشغيلية		(3,875)	(4,072)	(696)	(994)
مخصصات الانخفاض في القيمة والخسائر الائتمانية المتوقعة - صافي		(4,679)	5,663	(4,679)	(231)
الخسارة من العمليات المستمرة		**(8,574)**	(12,308)	**(4,876)**	(3,868)
صافي النتائج من العمليات المتوقفة					
الدخل من عقود التمويلات		202,528	158,023	101,636	87,700
الدخل من الاستثمارات		252,045	155,139	125,860	81,997
إيرادات أخرى، صافي		25,073	19,188	11,462	9,309
مصروفات التمويل على إيداعات من المؤسسات المالية وغير المالية		(5,927)	(3,207)	(1,754)	(1,197)
صافي الدخل من الموجودات ذات التمويل المشترك		**473,719**	329,143	**237,204**	177,809
الحصة من أرباح / (خسائر) شركات زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية		255	805	(84)	(419)
إجمالي الإيرادات		**473,974**	329,948	**237,120**	177,390
المصروفات					
المصروفات التشغيلية		(85,014)	(74,296)	(43,921)	(40,871)
الإستهلاك والإطفاء		(8,728)	(7,662)	(4,687)	(3,672)
إجمالي المصروفات		**(93,742)**	(81,958)	**(48,608)**	(44,543)
صافي الدخل التشغيلي قبل مخصصات انخفاض القيمة والإسناد لشبه حقوق الملكية		**380,232**	247,990	**188,512**	132,847
مخصصات الانخفاض في القيمة والخسائر الائتمانية المتوقعة - صافي		(16,966)	(8,207)	(14,988)	(895)
ربح الفترة قبل الإسناد لشبه حقوق الملكية		**363,266**	239,783	**173,524**	131,952
مطروحاً: صافي الدخل المنسوب إلى شبه حقوق الملكية		(297,984)	(198,588)	(148,633)	(110,948)
الربح قبل الضرائب الخارجية		**65,282**	41,195	**24,891**	21,004
مصروفات الضرائب		(38,220)	(24,530)	(17,447)	(14,827)
صافي النتائج من العمليات المتوقفة		**27,062**	16,665	**7,444**	6,177
ربح / (خسارة) الفترة		**18,488**	4,357	**2,568**	2,309
العائد إلى:					
مساهمي الإثمار		3,398	(6,509)	(3,447)	(3,503)
حصة غير مسيطرة		15,090	10,866	6,015	5,812
		18,488	4,357	2,568	2,309
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة	12	**0.12 سنت أمريكي**	(0.22) سنت أمريكي	**(0.12) سنت أمريكي**	(0.12) سنت أمريكي
خسارة السهم الأساسية والمخففة – العمليات المستمرة		**(0.29) سنت أمريكي**	(0.42) سنت أمريكي	**(0.17) سنت أمريكي**	(0.13) سنت أمريكي
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة – العمليات المتوقفة	12	**0.41 سنت أمريكي**	**0.20 سنت أمريكي**	**0.05 سنت أمريكي**	0.01 سنت أمريكي

صاحب السمو الملكي الأمير عمرو محمد الفيصل
رئيس مجلس الإدارة

إلهام حسن
عضو مجلس الإدارة

ميسان المسقطي
الرئيس التنفيذي

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

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

بيان إجمالي الدخل الشامل الموحد المختصر

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

	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	2024	2023	**2024**	2023
	(مراجعة)	(مراجعة)	**(مراجعة)**	(مراجعة)
ربح / (خسارة) الفترة	**18,488**	4,357	**2,568**	2,309
الدخل الشامل الآخر				
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل				
تغيرات القيمة العادلة على الأرض والمبنى	(867)	(3,224)	285	(2,768)
المنسوب لشبه حقوق الملكية	852	297	85	142
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل				
فروقات تحويل العملات الأجنبية الناشئة من تحويل العمليات الأجنبية	(12)	(66,569)	2,622	(4,606)
تغيرات القيمة العادلة على استثمارات عقارية	451	7,811	926	8,042
تغيرات القيمة العادلة على استثمارات في شركات زميلة	(55)	(1,006)	167	206
إعادة تدوير احتياطي تحويل العملات الأجنبية عند استبعاد أصول	-	5,744	-	5,744
تغيرات القيمة العادلة على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(5,151)	527	(6,021)	1,765
المنسوب لشبه حقوق الملكية	1,136	43,990	4,441	(603)
إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة	(3,646)	(12,430)	2,505	7,699
إجمالي الدخل الشامل	**14,842**	(8,073)	**5,073**	10,008
العائد إلى:				
مساهمي الإثمار	(163)	(21)	(720)	3,453
حصة غير مسيطرة	15,005	(8,052)	5,793	6,555
	14,842	(8,073)	**5,073**	10,008

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

	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	2024	2023	**2024**	2023
	(مراجعة)	(مراجعة)	**(مراجعة)**	(مراجعة)
صافي الدخل التشغيلي قبل مخصصات انخفاض القيمة والعائد إلى شبه حقوق الملكية	**646,529**	447,070	**319,390**	220,712
معدلاً لما يلي:				
مطروحاً: الدخل غير العائد إلى شبه حقوق الملكية	(280,547)	(164,313)	(138,528)	(93,605)
زائداً: مصروفات غيرالعائدة إلى شبه حقوق الملكية	97,617	86,030	49,304	45,537
مطروحاً: نصيب الشركة في الدخل من استثماراتها الخاصة / الحصة في الاستثمارات	2,022	5,134	(380)	5,223
مطروحاً: المخصص لمخصصات انخفاض القيمة العائدة إلى شبه حقوق الملكية	(16,966)	(8,207)	(14,988)	(895)
مجموع الدخل المتاح لحاملي شبه حقوق الملكية	**448,655**	365,714	**214,798**	176,972
احتياطي القيمة العادلة – صافي الحركة	-	-	-	-
احتياطي معادلة الأرباح – صافي الحركة	-	-	-	-
مجموع الدخل العائد لحاملي شبه حقوق الملكية (معدلاً للاحتياطيات)	**448,655**	365,714	**214,798**	176,972
مطروحاً: حصة المضارب	(148,683)	(122,839)	(61,639)	(66,485)
الربح القابل للتوزيع على شبه حقوق الملكية	**299,972**	242,875	**153,159**	110,487
الدخل الشامل الآخر – العائد لشبه حقوق الملكية – صافي من إعادة التدوير لبيان الدخل				
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لبيان الدخل	(852)	(297)	(85)	(142)
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً لبيان الدخل	(1,136)	(43,990)	(4,441)	603
زائداً / (مطروحاً): صافي أثر البنود المعاد تدويرها لبيان الدخل	-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر - العائد إلى شبه حقوق الملكية – صافي من إعادة التدوير لبيان الدخل	**297,984**	198,588	**148,633**	110,948
مطروحاً: الدخل الشامل الآخر غير الخاضع للتوزيع الفوري	-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر الخاضع للتوزيع الفوري	-	-	-	-
صافي الربح العائد إلى شبه حقوق الملكية	**297,984**	198,588	**148,633**	110,948

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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024
(كافة المبالغ موضحة بآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

	رأس المال	أسهم الخزينة	الاحتياطيات	خسائر متراكمة	إجمالي حقوق المساهمين	حصص غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
في 1 يناير 2024	**757,690**	**(30,149)**	**114,857**	**(838,063)**	**4,335**	**157,804**	**162,139**
ربح الفترة	-	-	-	3,398	3,398	15,090	**18,488**
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	(3,561)	-	(3,561)	(85)	**(3,646)**
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**-**	**-**	**(3,561)**	**3,398**	**(163)**	**15,005**	**14,842**
الحركة من توزيعات الأرباح من قبل الشركات التابعة	-	-	-	-	**-**	(3,588)	**(3,588)**
انخفاض المساهمة في شركة تابعة	-	-	-	-	-	(18,169)	**(18,169)**
في 30 يونيو 2024 (مراجعة)	**757,690**	**(30,149)**	**111,296**	**(834,665)**	**4,172**	**151,052**	**155,224**

	رأس المال	أسهم الخزينة	الاحتياطيات	خسائر متراكمة	إجمالي حقوق المساهمين	حصة غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
في 1 يناير 2023	757,690	(30,149)	105,780	(828,752)	4,569	131,481	136,050
ربح / (خسارة) الفترة	-	-	-	(6,509)	(6,509)	10,866	4,357
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	6,488	-	6,488	(18,918)	(12,430)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	6,488	(6,509)	(21)	(8,052)	(8,073)
الحركة من توزيعات الأرباح من قبل الشركات التابعة	-	-	-	-	-	(1,971)	(1,971)
في 30 يونيو 2023 (مراجعة)	757,690	(30,149)	112,268	(835,261)	4,548	121,458	126,006

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

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024
(كافة المبالغ موضحة بآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	الستة أشهر المنتهية في	
		30 يونيو 2024	**30 يونيو 2023**
		(مراجعة)	**(مراجعة)**
الأنشطة التشغيلية			
صافي الربح / (الخسارة) قبل الضرائب الخارجية من:			
العمليات المستمرة		(6,192)	(11,725)
العمليات المتوقفة		65,282	41,195
تعديلات في:			
الاستهلاك والإطفاء		8,728	9,197
الحصة في النتائج من الشركات الزميلة بعد الضرائب		1,685	-
مخصص الانخفاض في القيمة – بالصافي		21,645	2,544
الدخل من الاستثمارات		(251,964)	(150,810)
تكلفة التمويل على صافي التزام الإجارة		3,005	2,375
خسارة من بيع ممتلكات ومعدات		(69)	(38)
خسارة التشغيل قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		**(157,880)**	(107,262)
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
أرصدة لدى البنوك تستحق بعد 90 يوماً، بما في ذلك أرصدة المصارف المركزية تتعلق بمتطلبات الحد الأدنى للاحتياطي		3,805	(21,769)
موجودات التمويلات		(21,648)	(255,445)
موجودات أخرى		9,372	(119,869)
الحسابات الجارية للعملاء		60,872	195,842
مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى		128,978	152,842
مبالغ مستحقة لمستثمرين		(8,725)	(18,564)
المطلوبات الأخرى		(6,415)	115,223
شبه حقوق الملكية		57,312	238,109
الضرائب المدفوعة		(50,601)	(32,382)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**15,070**	146,725
الأنشطة الاستثمارية			
صافي التغيرات في:			
موجودات مستحوذ عليها للإيجار		222	-
أوراق مالية استثمارية		117,568	26,352
ممتلكات ومعدات		(21,133)	(16,778)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		**96,657**	**9,574**
الأنشطة التمويلية			
سداد صافي مستحقات الإجارة		(5,541)	(4,906)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(5,541)**	(4,906)
تسوية تحويل العملات الأجنبية		1,107	(14,770)
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه		**107,293**	136,623
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		**334,639**	341,761
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		**441,932**	478,384
تفاصيل النقد وما في حكمه:			
نقد وأرصدة لدى مصارف والمصارف المركزية		68,991	411,649
سلع وودائع أخرى لدى مصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى		54,571	116,306
زائداً: موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع		361,206	-
مطروحاً: ودائع ذات فترات استحقاق أصلية أكثر من 90 يوماً وأرصدة لدى المصارف المركزية تتعلق بالحد الأدنى للاحتياطي		(42,836)	(49,571)
النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة		**441,932**	478,384

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 الموجودات المدارة خارج الميزانية العمومية الموحد المختصر لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024
(ما لم يذكر خلاف ذلك كافة المبالغ موضحة بآلاف الدولارات الأمريكية)

	مضاربة الشامل البوسفور*	الودائع العقارية الاوروبية*	الودائع العقارية الأمريكية *	المجموع
الرصيد كما في 1 يناير 2024	**6,250**	**10,783**	**25,236**	**42,269**
إضافات	-	-	-	-
تحركات العملات الأجنبية	-	(562)	-	(562)
استردادات/ استبعادات/ استحقاقات	-	-	-	-
صافي الزيادة / (النقص)	-	(562)	-	(562)
صافي الدخل	-	-	-	-
حصة المضارب	-	-	-	-
رسوم الوكالة الثابتة	-	-	-	-
رسوم الوكالة المتغيرة	-	-	-	-
إجمالي حصة إدارة المجموعة	**-**	**-**	**-**	**-**
توزيعات / سحوبات	-	-	-	-
الرصيد كما في 30 يونيو 2024	**6,250**	**10,221**	**4,708**	**21,179**

	مضاربة الشامل البوسفور*	الودائع العقارية الاوروبية*	الودائع العقارية الأمريكية *	المجموع
الرصيد كما في 1 يناير 2023	6,250	10,457	25,236	41,943
إضافات	-	-	-	-
تحركات العملات الأجنبية	-	(46)	-	(46)
استردادات/ استبعادات/ استحقاقات	-	-	-	-
صافي الزيادة / (النقص)	-	(46)	-	(46)
صافي الدخل	-	-	-	-
حصة المضارب	-	-	-	-
رسوم الوكالة الثابتة	-	-	-	-
رسوم الوكالة المتغيرة	-	-	-	-
إجمالي حصة إدارة المجموعة	-	-	-	-
توزيعات / سحوبات	-	-	-	-
الرصيد كما في 30 يونيو 2023	6,250	10,411	25,236	41,897

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

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

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

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 20-15210 بتاريخ 26 أكتوبر 2016. سابقاً، تم تأسيس الإثمار كبنك استثماري بتاريخ 13 أغسطس 1984 تحت اشراف 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 كومنولث الباهاما.

تتمثل الانشطة الرئيسية التى 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 حسابه بالطريقة التي تراها المجموعة مناسبة دون وضع أية قيود لمكان وكيفية والغرض من استثمار هذه الأموال. أما فيما يتعلق بالموجودات المدارة خارج الميزانية العمومية فإن صاحب حساب الاستثمار يفرض قيوداً معينة فيما يخص مكان 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:

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

* هذه الاستثمارات تم الإفصاح عنها كاستثمارات محتفظ بها للبيع كما في 30 يونيو 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 المحدودة (الباهاما) (IICG) هي إحدى الشركات التابعة للشركة، والتي تأسست في كومنولث البهاما، ومملوكة بنسبة 100 ٪من دار المال الإسلامي ترست (DMIT).

1 تقرير المنشأة (يتبع)

1.1 كما في 30 يونيو 2024، بلغ إجمالي حقوق الملكية الموحد للمجموعة 4.2 مليون دولار أمريكي، وكانت خسائرها المتراكمة تتجاوز رأس مالها المدفوع.

خلال الربع الأول لسنة 2024، 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 الجهات التنظيمية. راجع إيضاح رقم (16) للتفاصيل.

كما قامت إدارة المجموعة بتقييم توقعات السيولة وحقوق الملكية للمنشأة المتبقية بعد تنفيذ المعاملة للاثني 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 وفقا 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، وخلُص بأنه لا يوجد عدم تيقن جوهري متعلق بهذه الافتراضات والأحداث، والتي قد تلقي بشكوك جوهرية 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 التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر بيانات مالية موحدة مدققة كما في وللسنة 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 الهامة

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 المتوقفة:
بيان مصادرواستخدامات 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 كبيانين منفصلين.

2 أسس الإعداد والعرض (يتبع)

2.1 السياسات المحاسبية الهامة (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 للإدارة.

ينطبق هذا المعيار على جميع المؤسسات المالية الإسلامية التي تتحمل مسئوليات 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 اليقينية، والتي تم تطبيقها على البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

3. موجودات التمويلات

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023
تمويلات مرابحة وتورق	493,669	1,502,738
تمويل مشاركة	-	1,131,764
تمويلات استصناع	-	185,484
تمويل إجارة	585	1,568
	494,254	2,821,554
ناقصاً: مخصصات انخفاض القيمة	(112,996)	(214,980)
	381,258	2,606,574

وفيما يلي الحركة في مخصصات انخفاض القيمة:

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023
كما في 1 يناير	214,980	312,731
مصنفة كمحتفظ بها للبيع	(91,434)	-
مخصص الفترة	12,373	33,559
مبالغ مرجعة خلال الفترة	(23,283)	(19,056)
المستخدم خلال الفترة	(382)	(92,972)
فروقات تحويل العملات الأجنبية	742	(19,282)
	112,996	214,980

4. أوراق مالية استثمارية

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

4. أوراق مالية استثمارية (يتبع)

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023
أدوات استثمارية بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية	**المجموع**	المجموع
أدوات دين – مدرجة	-	147,199
أدوات دين – غير مدرجة	-	1,977,609
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	-	19,921
أدوات حقوق الملكية – غير مدرجة	105,580	180,441
	105,580	2,325,170
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	(98,574)	(144,501)
	7,006	2,180,669
أدوات استثمارية بالتكلفة المطفأة		
أدوات دين – مدرجة	96,831	96,371
أدوات دين – غير مدرجة	-	29,721
	96,831	126,092
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	-	(5,014)
	96,831	121,078
	103,837	2,323,480

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 ان المدخلات غير القابلة للرصد تعكس فرضيات المجموعة للسوق.

هذان النوعان من المُدخلات خلقا 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 ممكنا.

أوراق مالية استثمارية مقاسة بالقيمة العادلة

	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
كما في 30 يونيو 2024				
أدوات استثمارية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل				
أدوات دين	-	-	-	-
أدوات حقوق الملكية	-	-	-	-
أدوات استثمارية بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية				
أدوات دين	-	-	-	-
أدوات حقوق الملكية	-	-	7,006	7,006
	-	**-**	**7,006**	**7,006**
أدوات استثمارية مدرجة بالتكلفة المطفأة				
أدوات دين	**90,117**	**-**	**-**	**90,117**

4. أوراق مالية استثمارية (يتبع)

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

5. استثمارات في شركات زميلة

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

اسم الشركة	30 يونيو 2024	نسبة المساهمة	31 ديسمبر 2023	نسبة المساهمة	البلد	النشاط
الشركات غير المدرجة:						
سيتك الدولية لإدارة الأصول المحدودة	18,216	20	20,072	20	هونج كونج	إدارة أصول
نسيج ش.م.ب (م)	-	-	68,231	31	البحرين	البنية التحتية
صندوق فيصل للأوراق المالية	-	-	24	11	باكستان	صناديق الاستثمار المشترك
صندوق فيصل الإسلامي للأوراق المالية	-	-	446	29	باكستان	صناديق الاستثمار المشترك
صندوق فيصل هلال أمداني	-	-	5,468	4	باكستان	صناديق الاستثمار المشترك
صندوق فيصل الإسلامي للنمو الاقتصادي - FISP-I	-	-	401	29	باكستان	صناديق الاستثمار المشترك
صندوق فيصل الإسلامي السيادي- FISIP-I	-	-	11	-	باكستان	صناديق الاستثمار المشترك
صندوق فيصل الإسلامي للنمو - FIFGP-I	-	-	6	5	باكستان	صناديق الاستثمار المشترك
	18,216	**-**	94,659			

6. موجودات أخرى

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023
ذمم مدينة	53,925	154,681
مستحقات من أطراف ذوي علاقة (إيضاح 11)	48	146
ضرائب - حالية	353	702
موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع	3,680	4,528
	58,006	160,057
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	(54,183)	(66,222)
	3,823	93,835

7. مخصص 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.

30 يونيو 2024

	المرحلة 1	المرحلة 2	المرحلة 3	المجموع
السلع والإيداعات الأخرى لدى المصارف، ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى				
إجمالي التعرضات	54,636	-	-	54,636
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	(65)	-	-	(65)
صافي التعرضات	**54,571**	**-**	**-**	**54,571**
موجودات التمويلات				
إجمالي التعرضات	-	374,048	120,206	494,254
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	-	(64,915)	(48,081)	(112,996)
صافي التعرضات	**-**	**309,133**	**72,125**	**381,258**
موجودات أخرى				
إجمالي التعرضات	3,823	-	54,183	58,006
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	-	-	(54,183)	(54,183)
صافي التعرضات	**3,823**	**-**	**-**	**3,823**
مجموع إجمالي التعرضات	**58,459**	**374,048**	**174,389**	**606,896**
ناقصاً: مجموع مخصصات انخفاض القيمة	**(65)**	**(64,915)**	**(102,264)**	**(167,244)**
مجموع صافي التعرضات	**58,394**	**309,133**	**72,125**	**439,652**

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

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023
في 1 يناير	593,166	713,834
مخصص الفترة	55,398	48,862
الإرجاعات خلال الفترة	(33,753)	(32,068)
المستخدم خلال الفترة	(31,087)	(115,785)
فروقات تحويل العملات الأجنبية	1,186	(21,677)
	584,910	593,166

* مخصص الفترة يشمل مبلغ 30.7 مليون دولار أمريكي ناتج عن خسارة التعديل من إعادة هيكلة تعرض سيادي لإحدى الشركات التابعة.

8. شبه حقوق الملكية المصنفة كمحتفظ بها للبيع

أشباه حقوق الملكية المصنفة كمحتفظ بها للبيع تشمل ما يلي:

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023
حسابات مضاربة – شركات	1,574,619	1,405,386
حسابات مضاربة – مؤسسات مالية	545,549	629,183
حسابات مضاربة – أفراد	679,324	653,993
وكالات من مؤسسات مالية	-	57,890
حركة القيمة العادلة وصرف العملات الأجنبية من الاستثمارات المنسوبة لشبه حقوق الملكية (1)	(28,942)	(26,954)
	2,770,550	2,719,498

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

تستخدم المجموعة الأموال أعلاه لاستثمارها في الموجودات التالية:

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023
نقد وأرصدة لدى مصارف والمصارف المركزية	348,222	311,084
ودائع سلع لدى مصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى	238	-
موجودات التمويلات	2,188,195	2,169,703
موجودات أخرى	-	23,907
استثمارات في حقوق الملكية (1)	233,895	214,804
	2,770,550	2,719,498

(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 احتياطيات 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 شبه حقوق الملكية 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 الاحتياطيات المنسوبة لشبه حقوق الملكية كانت كما يلي:

30 يونيو 2024

	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	**احتياطي القيمة العادلة للأصول الثابتة**	**احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات العقارية**	**احتياطي تحويل عملات أجنبية**	**المجموع**
في 1 يناير 2024	13,169	(223)	(442)	(39,458)	**(26,954)**
الحركة في القيمة العادلة للأدوات الاستثمارية	(3,507)	-	-	-	**(3,507)**
الحركة في القيمة العادلة للاستثمار في العقارات	-	-	281	-	**281**
الحركة في القيمة العادلة للأرض والمبنى	-	(852)	-	-	**(852)**
تسويات تحويل العملات الأجنبية	77	124	19	1,870	**2,090**
كما في 30 يونيو 2024 (مراجعة)	**9,739**	**(951)**	**(142)**	**(37,588)**	**(28,942)**

31 ديسمبر 2023

	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي القيمة العادلة للأصول الثابتة	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	احتياطي تحويل عملات أجنبية	المجموع
في 1 يناير 2023	12,266	-	-	-	12,226
الحركة في القيمة العادلة للأدوات الاستثمارية	-	-	-	-	-
الحركة في القيمة العادلة للأرض والمبنى	-	4,960	-	-	4,960
تسويات تحويل العملات الأجنبية	903	(5,183)	(442)	(39,458)	(44,180)
كما في 31 ديسمبر 2023 (مدققة)	13,169	(223)	(442)	(39,458)	(26,954)

9. رأس المال

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

يتكون إجمالي رأس مال الإثمار الصادر والمدفوع بالكامل في 30 يونيو 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.

يمتلك الإثمار 120,595,238 (31 ديسمبر 2023: 120,595,238) من أسهمه الخاصة في 30 يونيو 2024. ويتم الاحتفاظ بهذه الأسهم كأسهم خزينة ويحق للإثمار إعادة إصدارها في وقت لاحق.

10. الاحتياطيات

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023
علاوة إصدار أسهم	149,085	149,085
احتياطي قانوني	42,345	42,345
احتياطي عام	50,727	50,727
احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	3,089	2,957
احتياطي القيمة العادلة للموجودات الثابتة	26,476	26,476
احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	2877	3,005
احتياطي تحويل العملات الأجنبية	(163,303)	(159,738)
	111,296	114,857

11. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة

تعتبر الأطراف ذات صلة اذا كان لأحد هذه الأطراف الإمكانية بالسيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام أو سيطرة مشتركة على الطرف الآخر 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.

11. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة (يتبع)

تتكون الأرصدة الجوهرية مع الأطراف ذات الصلة مما يلي:

30 يونيو 2024	**المساهمين والشركات المنتسبة**	**الشركات الزميلة والاستثمارات الأخرى**	**أعضاء مجلس الإدارة المؤسسات ذات الصلة**	**الإدارة العليا**	**المجموع**
الموجودات					
موجودات التمويلات*	374,048	-	-	-	374,048
استثمارات في شركات زميلة	-	18,216	-	-	18,216
موجودات أخرى	-	-	-	48	**48**
موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع	-	113,100	-	-	113,100
المطلوبات					
حسابات جارية للعملاء	11,578	-	-	-	**11,578**
المطلوبات الأخرى	103	-	-	-	**103**
مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع	2,851	8,231	-	-	**11,082**
شبه حقوق الملكية	28,584	-	-	-	**28,584**

* تحتفظ المجموعة بمخصصات عامة للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ 65 مليون دولار أمريكي مقابل موجودات التمويلات هذه

الإيرادات					
العائد على شبه حقوق الملكية	(704)	-	-	-	**(704)**
الدخل من عقود التمويلات	1,883	-	-	-	**1,883**
حصة النتائج بعد الضريبة من الشركات الزميلة	-	(1,685)	-	-	**(1,685)**
أرباح مدفوعة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى - صافي	(343)	-	-	-	**(343)**
المصروفات					
المصروفات الإدارية والعمومية	(350)	-	(121)	-	**(471)**

11. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة (يتبع)

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

* تحتفظ المجموعة بمخصصات عامة للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ 65 مليون دولار أمريكي مقابل موجودات التمويلات هذه

30 يونيو 2023					
الإيرادات					
الدخل من عقود التمويلات	1,871	-	-	-	1,871
حصة النتائج بعد الضريبة من الشركات الزميلة		(1,558)	-	-	(1,558)
أرباح مدفوعة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى - صافي	(1,123)	(543)	-	-	(1,666)
المصروفات					
المصروفات الإدارية والعمومية	(350)	-	(121)	-	(471)

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.

	الستة أشهر المنتهية في		**الثلاثة أشهر المنتهية في**	
	30 يونيو 2024	30 يونيو 2023	**30 يونيو 2024**	30 يونيو 2023
الخسارة) / الربح العائد للمساهمين (ألف دولار أمريكي)	3,398	(6,509)	(3,447)	(3,503)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة والمدفوعة بالكامل (بالآلاف)	2,910,160	2,910,160	2,910,160	2,910,160
عائد السهم (الأساسي والمخفض) – سنتات أمريكية	**0.12**	(0.22)	**(0.12)**	(0.12)

العائد على السهم الأساسي والمخفض للعمليات المستمرة

	الستة أشهر المنتهية في		**الثلاثة أشهر المنتهية في**	
	30 يونيو 2024	30 يونيو 2023	**30 يونيو 2024**	30 يونيو 2023
الخسارة) / الربح العائد للمساهمين (ألف دولار أمريكي)	(8,574)	(12,308)	(4,876)	(3,868)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة والمدفوعة بالكامل (بالآلاف)	2,910,160	2,910,160	2,910,160	2,910,160
عائد السهم (الأساسي والمخفض) – سنتات أمريكية	**(0.29)**	(0.42)	(0.17)	(0.13)

12. عائد السهم الأساسي والمخفض (يتبع)

العائد على السهم الأساسي والمخفض للعمليات المتوقفة

	الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
	30 يونيو 2024	30 يونيو 2023	**30 يونيو 2024**	30 يونيو 2023
الربح المتعلق بالمساهمين (ألف دولار أمريكي)	11,972	5,799	1,429	365
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة والمدفوعة بالكامل (بالآلاف)	2,910,160	2,910,160	2,910,160	2,910,160
ربح السهم (الأساسي والمخفف) – سنتات أمريكية	0.41	0.20	0.05	0.01

13. مطلوبات طارئة والتزامات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

المطلوبات الطارئة

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023
موافقات ومصادقات	30,247	46,785
ضمانات وخطابات اعتماد	575,864	466,553
مطالبات عملاء ومطالبات اخرى	106,568	104,286
	712,679	617,624

التزامات

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023
تسهيلات غير مسحوبة، وخطوط تمويل والتزامات أخرى بتمويل	**1,308,277**	1,214,024

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.

	30 يونيو 2024			30 يونيو 2023		
	أعمال مصرفية للأفراد والشركات	**إدارة الموجودات / الاستثمارات المصرفية**	**المجموع**	أعمال مصرفية للأفراد والشركات	إدارة الموجودات / الاستثمارات المصرفية	المجموع
صافي النتائج من العمليات المستمرة						
الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة	(8,574)	-	(8,574)	(9,946)	(2,362)	(12,308)
صافي النتائج من العمليات المتوقفة						
إجمالي الدخل	469,412	4,562	473,974	331,764	(1,816)	329,948
إجمالي المصروفات	(86,143)	(7,599)	(93,742)	(73,402)	(8,556)	(81,958)
صافي الدخل التشغيلي قبل مخصصات انخفاض القيمة والإسناد لشبه حقوق الملكية	**383,269**	**(3,037)**	**380,232**	**258,362**	**(10372)**	**247,990**
مخصصات انخفاض القيمة والخسائر الائتمانية المتوقعة – صافي	(22,916)	5,950	(16,966)	(14,414)	6,207	(8,207)
الربح للفترة قبل الإسناد لشبه حقوق الملكية	**360,353**	**2,913**	**363,266**	**243,948**	**(4,165)**	**239,783**
مطروحاً: صافي الدخل المنسوب لشبه حقوق الملكية	**(297,984)**	**-**	**(297,984)**	**(198,588)**	**-**	**(198,588)**
الربح قبل الضرائب الخارجية	**62,369**	**2,913**	**65,282**	**45,360**	**(4,165)**	**41,195**
مصروفات الضرائب	(37,529)	(691)	**(38,220)**	(24,530)	-	(24,530)
الربح من العمليات المتوقفة	**24,840**	**2,222**	**27,062**	**20,830**	**(4,165)**	**16,665**
الربح / (الخسارة) للفترة	**16,266**	**2,222**	**18,488**	**10,884**	**(6,527)**	**4.357**
متعلقة بالتالي:						
مساهمي الإثمار	1,087	2,311	**3,398**	(290)	(6,219)	(6,509)
حصص غير مسيطرة	15,179	(89)	**15,090**	11,174	(308)	10,866
	16,266	**2,222**	**18,488**	10,884	(6,527)	4,357
						31 ديسمبر 2023
إجمالي الموجودات	**5,439,765**	**934,144**	**6,373,909**	5,158,738	945,836	6,104,574
إجمالي المطلوبات وشبه حقوق الملكية ومجموع حقوق الملكية	**6,077,669**	**141,016**	**6,218,685**	5,889,936	52,499	5,942,435

14. معلومات القطاعات (يتبع)

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

	30 يونيو 2024			30 يونيو 2023		
	الشرق الأوسط وغيرها	**بقية آسيا**	**المجموع**	الشرق الأوسط وغيرها	بقية آسيا	المجموع
صافي النتائج من العمليات المستمرة						
الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة	(8,574)	-	**(8,574)**	(12,308)	-	**(12,308)**
صافي النتائج من العمليات المتوقفة						
إجمالي الدخل	3,676	470,298	473,974	(2,423)	332,371	329,948
إجمالي المصروفات	(13,011)	(80,731)	(93,742)	(12,885)	(69,073)	(81,958)
صافي الدخل التشغيلي قبل مخصصات انخفاض القيمة والإسناد لشبه حقوق الملكية	**(9,335)**	**389,567**	**380,232**	**(15,308)**	**263,298**	**247,990**
مخصصات انخفاض القيمة والخسائر الائتمانية المتوقعة - صافي	**-**	**(16,966)**	**(16,966)**	**(817)**	**(7,390)**	**(8,207)**
الربح للفترة قبل الإسناد لشبه حقوق الملكية	**(9,335)**	**372,601**	**363,266**	**(16,125)**	**255,908**	**239,783**
مطروحاً: صافي الدخل المنسوب لشبه حقوق الملكية	**(10,663)**	**(287,321)**	**(297,984)**	**-**	**(198,588)**	**(198,588)**
الربح قبل الضرائب الخارجية	**(19,998)**	**85,280**	**65,282**	(16,125)	57,320	41,195
مصروفات الضرائب	**(363)**	**(37,857)**	**(38,220)**	**-**	**(24,530)**	**(24,530)**
الربح من العمليات المتوقفة	**(20,361)**	**47,423**	**27,062**	**(16,125)**	**32,790**	**16,665**
الربح / (الخسارة) للفترة	**(28,935)**	**47,423**	**18,488**	**(28,433)**	**32,790**	**4,357**
متعلقة بالتالي:						
مساهمي الإثمار	(27,893)	31,291	3,398	(28,124)	21,615	(6,509)
حصص غير مسيطرة	(1,042)	16,132	15,090	(309)	11,175	10,866
	(28,935)	**47,423**	**18,488**	**(28,433)**	**32,790**	**4,357**
				31 ديسمبر 2023		
إجمالي الموجودات	**1,283,445**	**5,090,464**	**6,373,909**	1,287,855	4,816,719	6,104,574
إجمالي المطلوبات وشبه حقوق الملكية ومجموع حقوق الملكية	**1,477,072**	**4,741,613**	**6,218,685**	1,453,533	4,488,902	5,942,435

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 الربع الأول لسنة 2024، 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). وافق مساهمو شركة الإثمار القابضة على المعاملة خلال اجتماع الجمعية العمومية غير الاعتيادي الذي عقد بتاريخ 29 مايو 2024. وتبقى الصفقة خاضعة لموافقات الجهات التنظيمية، ولتوقيع الاتفاقيات النهائية. 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.

تم تصنيف الموجودات و مجموعة التصرف الخاضعة للمعاملة على أنها محتفظ بها للبيع في المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كما في 30 يونيو 2024، وذلك بناءً على تقييم المجموعة للمعيار المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 5 - الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة. 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 30 يونيو 2024.

بالتالي، تم تصنيف الموجودات والمطلوبات التالية ("العمليات") كمحتفظ بها للبيع كما في 30 يونيو 2024:

موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

الوصف	المبلغ
نقد وأرصدة لدى مصارف والمصارف المركزية	349,313
إيداعات سلع لدى مصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى	11,552
موجودات التمويلات	2,242,898
أوراق مالية استثمارية	2,356,395
استثمارات في شركات زميلة	92,780
موجودات أخرى	118,179
استثمارات عقارية	157,189
عقارات قيد التطوير	195,280
ممتلكات ومعدات	183,675
موجودات غير ملموسة	12,935
إجمالي الموجودات	**5,698,908**

المطلوبات وشبه حقوق الملكية المصنفة كمحتفظ بها للبيع

الوصف	المبلغ
حسابات جارية للعملاء	1,602,131
مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية	799,993
مبالغ مستحقة لمستثمرين	5
مطلوبات أخرى	229,182
إجمال المطلوبات	**2,631,311**
شبه حقوق الملكية	
- شبه حقوق الملكية المصنفة كمحتفظ بها للبيع	2,799,492
- حركة القيمة العادلة وتحويل العملات الأجنبية من الاستثمارات المنسوبة لشبه حقوق الملكية	(28,942)
إجمالي شبه حقوق الملكية المصنفة كمحتفظ بها للبيع	**2,770,550**
حصة غير مسيطرة مصنفة كمحتفظ بها للبيع	152,859
إجمالي المطلوبات وشبه حقوق الملكية وحصة غير مسيطرة مصنفة كمحتفظ بها للبيع	**5,554,720**

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	**30 يونيو 2024**	30 يونيو 2023
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	13,564	132,053
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	86,991	8,617
صافي التحركات النقدية	**100,555**	**140,670**