شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر	9
بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر	10
بيان التغيرات في الموجودات المدارة خارج الميزانية العمومية الموحد المختصر	11
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة	12 - 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 سبتمبر 2024 والتي تتكون من:

- بيان المركز المالي الموحد المختصر كما في 30 سبتمبر 2024؛
- بيان الدخل الموحد المختصر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024؛
- بيان إجمالي الدخل الشامل الموحد المختصر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024؛
- بيان الدخل والإسناد المتعلق بشبه حقوق الملكية الموحد المختصر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024؛
- بيان التغيرات في الموجودات المدارة خارج الميزانية العمومية الموحد المختصر لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 سبتمبر 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 نوفمبر 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 سبتمبر 2024 (مراجعة)	كما في 31 ديسمبر 2023 (مدققة)
الموجودات			
نقد وأرصدة لدى المصارف والمصارف المركزية		79,942	367,962
ودائع سلع لدى مصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى		35,838	12,977
موجودات التمويلات	3	380,044	2,606,574
أوراق مالية استثمارية	4	103,259	2,323,480
استثمارات في شركات زميلة	5	18,604	94,659
موجودات أخرى	6	1,217	93,835
استثمارات عقارية		45,962	243,638
عقارات قيد التطوير		-	174,662
ممتلكات ومعدات		89	169,236
موجودات غير ملموسة		1,387	17,551
		666,342	6,104,574
موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع	16	5,735,444	-
إجمالي الموجودات		**6,401,786**	6,104,574
المطلوبات			
حسابات جارية للعملاء		214,747	1,724,829
مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى		522,257	1,189,988
مبالغ مستحقة لمستثمرين		-	8,652
المطلوبات الأخرى		52,071	299,468
		789,075	3,222,937
مطلوبات تتعلق مباشرة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع	16	2,361,974	-
إجمالي المطلوبات		**3,151,049**	3,222,937
شبه حقوق الملكية			
شبه حقوق الملكية		24,340	2,719,498
شبه حقوق الملكية متعلقة مباشرة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع	8، 16	3,057,436	-
إجمالي شبه حقوق الملكية		**3,081,776**	2,719,498
حقوق ملكية المساهمين			
رأس المال	9	757,690	757,690
أسهم الخزينة	9	(30,149)	(30,149)
الاحتياطيات	10	114,404	114,857
خسائر متراكمة		(837,649)	(838,063)
إجمالي حقوق ملكية المساهمين		**4,296**	4,335
حصة غير مسيطرة		(1,421)	157,804
حصة غير مسيطرة مصنفة كمحتفظ بها للبيع	16	166,086	-
مجموع حقوق الملكية		**168,961**	162,139
مجموع المطلوبات وشبه حقوق الملكية و وحقوق الملكية		**6,401,786**	6,104,574

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

صاحب السمو الملكي الأمير عمرو محمد الفيصل	إلهام حسن	ميّسان 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	للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		للثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
		2024	2023	**2024**	2023
		(مراجعة)	(مراجعة)	**(مراجعة)**	(مراجعة)
صافي النتائج من العمليات المستمرة					
الدخل من عقود التمويلات		4,979	5,566	1,684	1,881
(الخسارة) / الدخل من الاستثمارات		(114)	(3,897)	1,908	1,237
(خسارة) / إيرادات أخرى		(2,653)	(8,986)	(6,082)	1,028
إجمالي الدخل		**2,212**	(7,317)	**(2,490)**	4,146
مصروفات التمويل على إيداعات من المؤسسات المالية وغير المالية		(6,667)	(5,536)	(1,945)	(2,014)
صافي الدخل		**(4,455)**	(12,853)	**(4,435)**	2,132
المصروفات التشغيلية		(6,060)	(6,337)	(2,185)	(2,265)
مخصصات الانخفاض في القيمة والخسائر الائتمانية المتوقعة - صافي		(2,840)	4,702	1,839	(961)
الخسارة من العمليات المستمرة		**(13,355)**	(14,488)	**(4,781)**	(1,094)
صافي النتائج من العمليات المتوقفة					
الدخل من عقود التمويلات		301,186	249,012	98,658	90,989
الدخل من الاستثمارات		367,487	246,629	115,442	91,490
إيرادات أخرى، صافي		36,522	28,029	11,449	8,841
مصروفات التمويل على إيداعات من المؤسسات المالية وغير المالية		(11,800)	(5,198)	(5,873)	(1,991)
صافي الدخل من الموجودات ذات التمويل المشترك		**693,395**	518,472	**219,676**	189,329
الحصة من أرباح / (خسائر) شركات زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية		347	185	92	(620)
إجمالي الإيرادات		**693,742**	518,657	**219,768**	188,709
المصروفات					
المصروفات التشغيلية		(138,456)	(111,786)	(53,442)	(37,490)
الإستهلاك والإطفاء		(13,603)	(11,311)	(4,875)	(3,649)
إجمالي المصروفات		**(152,059)**	(123,097)	**(58,317)**	(41,139)
صافي الدخل التشغيلي قبل مخصصات انخفاض القيمة والإسناد لشبه حقوق الملكية		**541,683**	395,560	**161,451**	147,570
مخصصات الانخفاض في القيمة والخسائر الائتمانية المتوقعة - صافي		(16,868)	(10,901)	98	(2,694)
ربح الفترة قبل الإسناد لشبه حقوق الملكية		**524,815**	384,659	**161,549**	144,876
مطروحاً: صافي الدخل المنسوب إلى شبه حقوق الملكية		(426,676)	(317,926)	(128,692)	(120,424)
الربح قبل الضرائب الخارجية		**98,139**	66,733	**32,857**	24,452
مصروفات الضرائب		(62,439)	(39,380)	(24,219)	(14,850)
صافي النتائج من العمليات المتوقفة		**35,700**	27,353	**8,638**	9,602
ربح الفترة		**22,345**	12,865	**3,857**	8,508
العائد إلى:					
مساهمي الإثمار		414	(4,484)	(2,984)	2,025
حصة غير مسيطرة		21,931	17,349	6,841	6,483
		22,345	12,865	**3,857**	8,508
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة	12	**0.01 سنت أمريكي**	(0.15) سنت أمريكي	**(0.10) سنت أمريكي**	0.07 سنت أمريكي
خسارة السهم الأساسية والمخففة – العمليات المستمرة		**(0.46) سنت أمريكي**	(0.50) سنت أمريكي	**(0.16) سنت أمريكي**	(0.04) سنت أمريكي
ربحية السهم الأساسية والمخففة – العمليات المتوقفة	12	**0.47 سنت أمريكي**	0.34 سنت أمريكي	**0.06 سنت أمريكي**	0.11 سنت أمريكي

صاحب السمو الملكي الأمير عمرو محمد الفيصل
رئيس مجلس الإدارة

إلهام حسن
عضو مجلس الإدارة

ميثان 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)

	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
	2024	2023	**2024**	2023
	(مراجعة)	(مراجعة)	**(مراجعة)**	(مراجعة)
ربح الفترة	**22,345**	12,865	**3,857**	8,508
الدخل الشامل الآخر				
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل				
تغيرات القيمة العادلة على الأرض والمبنى	(950)	(334)	(83)	2,890
المنسوب لشبه حقوق الملكية	633	223	(219)	(74)
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل				
فروقات تحويل العملات الأجنبية الناشئة من تحويل العمليات الأجنبية	5,671	(65,763)	5,683	806
تغيرات القيمة العادلة لاستثمارات عقارية	454	7,998	3	187
تغيرات القيمة العادلة لاستثمارات في شركات زميلة	88	(1,788)	143	(782)
إعادة تدوير احتياطي تحويل العملات الأجنبية عند استبعاد أصول	-	-	-	(5,744)
تغيرات القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال				
الدخل الشامل الآخر	20,833	442	25,984	(85)
المنسوب لشبه حقوق الملكية	(18,399)	44,702	(19,535)	712
إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة	8,330	(14,520)	11,976	(2,090)
إجمالي الدخل الشامل	**30,675**	(1,655)	**15,833**	6,418
العائد إلى:				
مساهمي الإثمار	(39)	139	124	160
حصة غير مسيطرة	30,714	(1,794)	15,709	6,258
	30,675	(1,655)	**15,833**	6,418

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

	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
	2024	2023	**2024**	2023
	(مراجعة)	(مراجعة)	**(مراجعة)**	(مراجعة)
صافي الدخل التشغيلي قبل مخصصات انخفاض القيمة والعائد إلى شبه حقوق الملكية	**943,560**	697,364	**297,031**	251,380
معدلاً لما يلي:				
مطروحاً: الدخل غير العائد إلى شبه حقوق الملكية	(401,356)	(265,672)	(120,809)	(101,359)
زائداً: مصروفات غيرالعائدة إلى شبه حقوق الملكية	158,119	129,434	60,502	43,404
مطروحاً: نصيب الشركة في الدخل من استثماراتها الخاصة / الحصة في الاستثمارات	114	3,897	(1,908)	(1,237)
مطروحاً: المخصص لمخصصات انخفاض القيمة العائدة إلى شبه حقوق الملكية	(16,868)	(10,901)	98	(2,694)
مجموع الدخل المتاح لحاملي شبه حقوق الملكية	**683,569**	554,122	**234,914**	189,494
مطروحاً: حصة المضارب	(274,659)	(191,271)	(125,976)	(68,432)
الربح القابل للتوزيع على شبه حقوق الملكية	**408,910**	362,851	**108,938**	121,062
الدخل الشامل الآخر – العائد لشبه حقوق الملكية – قبل إعادة التدوير لبيان الدخل				
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لبيان الدخل	(633)	(223)	219	74
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً لبيان الدخل	18,399	(44,702)	19,535	(712)
	17,766	(44,925)	**19,754**	(638)
مجموع الربح العائد إلى شبه حقوق الملكية	**426,676**	317,926	**128,692**	120,424

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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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	-	-	-	414	414	21,931	**22,345**
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	(453)	-	(453)	8,783	**8,330**
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**-**	**-**	**(453)**	**414**	**(39)**	**30,714**	**30,675**
الحركة من توزيعات الأرباح من قبل الشركات التابعة	-	-	-	-	-	(9,108)	**(9,108)**
انخفاض المساهمة في شركة تابعة	-	-	-	-	-	(14,745)	**(14,745)**
في 30 سبتمبر 2024 (مراجعة)	**757,690**	**(30,149)**	**114,404**	**(837,649)**	**4,296**	**164,665**	**168,961**

	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	-	-	-	(4,484)	(4,484)	17,349	12,865
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	4,623	-	4,623	(19,143)	(14,520)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	4,623	(4,484)	139	(1,794)	(1,655)
الحركة من توزيعات الأرباح من قبل الشركات التابعة	-	-	-	-	-	(3,655)	(3,655)
في 30 سبتمبر 2023 (مراجعة)	757,690	(30,149)	110,403	(833,236)	4,708	126,032	130,740

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

	التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2024	**30 سبتمبر 2023**
	(مراجعة)	**(مراجعة)**
الأنشطة التشغيلية		
صافي الربح / (الخسارة) قبل الضرائب الخارجية من:		
العمليات المستمرة	(11,149)	(13,427)
العمليات المتوقفة	98,139	66,733
تعديلات في:		
الاستهلاك والإطفاء	14,993	13,356
الحصة في النتائج من الشركات الزميلة بعد الضرائب	1,298	2,547
مخصص الانخفاض في القيمة – بالصافي	19,708	6,199
الدخل من الاستثمارات	(369,018)	(245,464)
تكلفة التمويل على صافي التزام الإجارة	4,880	3,578
خسارة من بيع ممتلكات ومعدات	(70)	(70)
خسارة التشغيل قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	**(241,219)**	(166,548)
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
أرصدة لدى البنوك تستحق بعد 90 يوماً، بما في ذلك أرصدة المصارف المركزية تتعلق بمتطلبات الحد الأدنى للاحتياطي	(7,400)	(15,332)
موجودات التمويلات	261,561	(135,505)
موجودات أخرى	16,541	93,529
الحسابات الجارية للعملاء	126,577	256,339
مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى	(236,167)	45,247
مبالغ مستحقة لمستثمرين	(8,728)	(20,772)
المطلوبات الأخرى	(2,538)	(74,730)
شبه حقوق الملكية	333,747	295,281
الضرائب المدفوعة	(49,792)	(49,178)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**192,582**	228,331
الأنشطة الاستثمارية		
صافي التغيرات في:		
موجودات مستحوذ عليها للإيجار	222	-
أوراق مالية استثمارية	48,729	(210,381)
ممتلكات ومعدات	(46,319)	(27,188)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**2,632**	(237,569)
الأنشطة التمويلية		
سداد صافي مستحقات الإجارة	(8,629)	(7,205)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	**(8,629)**	(7,205)
تسوية تحويل العملات الأجنبية	1,985	(9,936)
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه	**188,570**	(26,379)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	**334,639**	341,761
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	**523,209**	315,382
تفاصيل النقد وما في حكمه:		
نقد وأرصدة لدى مصارف والمصارف المركزية	79,942	340,280
سلع وودائع أخرى لدى مصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى	35,838	22,540
زائداً: موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع	461,296	-
مطروحاً: ودائع ذات فترات استحقاق أصلية أكثر من 90 يوماً وأرصدة لدى المصارف المركزية تتعلق بالحد الأدنى للاحتياطي	(53,867)	(47,438)
النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة	**523,209**	315,382

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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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	-	(137)	-	(137)
استردادات / استبعادات / استحقاقات	-	-	-	-
صافي الزيادة / (النقص)	-	(137)	-	(137)
صافي الدخل	-	-	-	-
حصة المضارب	-	-	-	-
رسوم الوكالة الثابتة	-	-	-	-
رسوم الوكالة المتغيرة	-	-	-	-
إجمالي حصة إدارة المجموعة	-	-	-	-
توزيعات / سحوبات	-	-	(20,528)	(20,528)
الرصيد كما في 30 سبتمبر 2024	**6,250**	**10,646**	**4,708**	**21,604**

	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	-	(371)	-	(371)
استردادات / استبعادات / استحقاقات	-	-	-	-
صافي الزيادة / (النقص)	-	(371)	-	(371)
صافي الدخل	-	-	-	-
حصة المضارب	-	-	-	-
رسوم الوكالة الثابتة	-	-	-	-
رسوم الوكالة المتغيرة	-	-	-	-
إجمالي حصة إدارة المجموعة	-	-	-	-
توزيعات / سحوبات	-	-	-	-
الرصيد كما في 30 سبتمبر 2023	6,250	10,086	25,236	41,572

* 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 سبتمبر 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 سبتمبر 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 سبتمبر 2024، بلغ إجمالي حقوق الملكية الموحد للمجموعة 4.3 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 المدققة 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023
تمويلات مرابحة وتورق	493,146	1,502,738
تمويل مشاركة	-	1,131,764
تمويلات استصناع	-	185,484
تمويل إجارة	586	1,568
	493,732	2,821,554
ناقصاً: مخصصات انخفاض القيمة	(113,688)	(214,980)
	380,044	2,606,574

وفيما يلي الحركة في مخصصات انخفاض القيمة:

	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023
كما في 1 يناير	214,980	312,731
مصنفة كمحتفظ بها للبيع	(89,183)	-
مخصص الفترة	48,020	33,559
مبالغ مرجعة خلال الفترة	(29,136)	(19,056)
المستخدم خلال الفترة	(31,300)	(92,972)
فروقات تحويل العملات الأجنبية	307	(19,282)
	113,688	214,980

4. أوراق مالية استثمارية

	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023
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 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023
أدوات استثمارية بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية		
أدوات دين – مدرجة	-	147,199
أدوات دين – غير مدرجة	-	1,977,609
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	-	19,921
أدوات حقوق الملكية – غير مدرجة	105,676	180,441
	105,676	2,325,170
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	(98,574)	(144,501)
	7,102	2,180,669
أدوات استثمارية بالتكلفة المطفأة		
أدوات دين – مدرجة	96,157	96,371
أدوات دين – غير مدرجة	-	29,721
	96,157	126,092
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	-	(5,014)
	96,157	121,078
	103,259	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 سبتمبر 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	-	-	7,102	7,102
	-	**-**	7,102	7,102
أدوات استثمارية مدرجة بالتكلفة المطفأة				
أدوات دين	**92,584**	**-**	**-**	**92,584**

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 سبتمبر 2024	نسبة المساهمة	31 ديسمبر 2023	نسبة المساهمة	البلد	النشاط
الشركات غير المدرجة:						
سيتك الدولية لإدارة الأصول المحدودة	18,604	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
	18,604	**-**	94,659			

6. موجودات أخرى

	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023
ذمم مدينة	50,563	154,681
مستحقات من أطراف ذوي علاقة (إيضاح 11)	113	146
ضرائب - حالية	129	702
موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع	2,722	4,528
	53,527	160,057
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	(52,310)	(66,222)
	1,217	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 سبتمبر 2024

	المرحلة 1	المرحلة 2	المرحلة 3	المجموع
السلع والإيداعات الأخرى لدى المصارف، ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى				
إجمالي التعرضات	35,903	-	-	35,903
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	(65)	-	-	(65)
صافي التعرضات	**35,838**	**-**	**-**	**35,838**
موجودات التمويلات				
إجمالي التعرضات	-	374,757	118,975	493,732
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	-	(64,915)	(48,773)	(113,688)
صافي التعرضات	**-**	**309,842**	**70,202**	**380,044**
موجودات أخرى				
إجمالي التعرضات	1,217	-	52,310	53,527
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	-	-	(52,310)	(52,310)
صافي التعرضات	**1,217**	**-**	**-**	**1,217**
مجموع إجمالي التعرضات	**37,120**	**374,757**	**171,285**	**583,162**
ناقصاً: مجموع مخصصات انخفاض القيمة	**(65)**	**(64,915)**	**(101,083)**	**(166,063)**
مجموع صافي التعرضات	**37,055**	**309,842**	**70,202**	**417,099**

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 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023
في 1 يناير	593,166	713,834
مخصص الفترة	61,620	48,862
الإرجاعات خلال الفترة	(41,912)	(32,068)
المستخدم خلال الفترة	(31,300)	(115,785)
فروقات تحويل العملات الأجنبية	498	(21,677)
	582,072	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 سبتمبر 2024
حسابات مضاربة – شركات	1,720,821
حسابات مضاربة – مؤسسات مالية	632,544
حسابات مضاربة – أفراد	713,259
حركة القيمة العادلة وصرف العملات الأجنبية من الاستثمارات المنسوبة لشبه حقوق الملكية (1)	(9,188)
	3,057,436

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

تستخدم المجموعة الأموال أعلاه لاستثمارها في الموجودات التالية:

	30 سبتمبر 2024
نقد وأرصدة لدى مصارف والمصارف المركزية	376,659
ودائع سلع لدى مصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى	72,231
موجودات التمويلات	1,943,071
أوراق مالية استثمارية	405,766
استثمارات في حقوق الملكية (1)	259,709
	3,057,436

(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 سبتمبر 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	13,744	-	-	-	**13,744**
الحركة في القيمة العادلة للاستثمار في العقارات	-	-	280	-	**280**
الحركة في القيمة العادلة للأرض والمبنى	-	(939)	-	-	**(939)**
تسويات تحويل العملات الأجنبية	125	306	21	4,229	**4,681**
كما في 30 سبتمبر 2024 (مراجعة)	**27,038**	**(856)**	**(141)**	**(35,229)**	**(9,188)**

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	-	-	-	12,266
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 سبتمبر 2024 (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 سبتمبر 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 سبتمبر 2024. ويتم الاحتفاظ بهذه الأسهم كأسهم خزينة ويحق للإثمار إعادة إصدارها في وقت لاحق.

10. الاحتياطيات

	30 سبتمبر 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	3,090	2,957
احتياطي القيمة العادلة للموجودات الثابتة	26,476	26,476
احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	2,303	3,005
احتياطي تحويل العملات الأجنبية	(159,622)	(159,738)
	114,404	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 سبتمبر 2024	المساهمين والشركات المنتسبة	الشركات الزميلة والاستثمارات الأخرى	أعضاء مجلس الإدارة المؤسسات ذات الصلة	الإدارة العليا	المجموع
الموجودات					
موجودات التمويلات*	374,167	-	-	-	**374,167**
استثمارات في شركات زميلة	-	18,604	-	-	**18,604**
موجودات أخرى	-	-	-	113	**113**
موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع	-	92,440	-	-	**92,440**
المطلوبات					
حسابات جارية للعملاء	12,887	-	-	-	**12,887**
المطلوبات الأخرى	52	-	-	-	**52**
مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع	2,935	8,355	-	-	**11,290**
شبه حقوق الملكية	22,012	-	-	-	**22,012**

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

الإيرادات					
العائد على شبه حقوق الملكية	(606)	-	-	-	**(606)**
الدخل من عقود التمويلات	2,835	-	-	-	**2,835**
حصة النتائج بعد الضريبة من الشركات الزميلة	-	(1,298)	-	-	**(1,298)**
مصروفات التمويل على إيداعات من مؤسسات مالية ومؤسسات غير مالية	-	(494)	-	-	**(494)**
المصروفات					
المصروفات الإدارية والعمومية	**(244)**	-	**(236)**	-	**(480)**

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 سبتمبر 2023					
الإيرادات					
الدخل من عقود التمويلات	2,824	-	-	-	2,824
حصة النتائج بعد الضريبة من الشركات الزميلة	-	(2,369)	-	-	(2,369)
مصروفات التمويل على إيداعات من مؤسسات مالية ومؤسسات غير مالية	(1,653)	(716)	-	-	(2,369)
المصروفات					
المصروفات الإدارية والعمومية	(525)	-	(80)	-	(605)

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.

	التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2024	30 سبتمبر 2023	**30 سبتمبر 2024**	30 سبتمبر 2023
الخسارة) / الربح العائد للمساهمين (ألف دولار أمريكي)	414	(4,484)	(2,984)	2,025
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	**0.01**	(0.15)	**(0.10)**	0.07

العائد على السهم الأساسي والمخفض للعمليات المستمرة

	التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2024	30 سبتمبر 2023	**30 سبتمبر 2024**	30 سبتمبر 2023
الخسارة) / الربح العائد للمساهمين (ألف دولار أمريكي)	(13,355)	(14,488)	(4,781)	(1,094)
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	**(0.46)**	(0.50)	**(0.16)**	(0.04)

12. عائد السهم الأساسي والمخفض (يتبع)

العائد على السهم الأساسي والمخفض للعمليات المتوقفة

	التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2024	30 سبتمبر 2023	**30 سبتمبر 2024**	30 سبتمبر 2023
الربح المتعلق بالمساهمين (ألف دولار أمريكي)	13,769	10,004	1,797	3,119
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	**0.47**	0.34	**0.06**	0.11

13. مطلوبات طارئة والتزامات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

المطلوبات الطارئة

	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023 *
موافقات ومصادقات	107,742	46,785
ضمانات وخطابات اعتماد	644,699	466,553
مطالبات عملاء ومطالبات اخرى	14,835	104,286
	767,276	617,624

التزامات

	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023 *
تسهيلات غير مسحوبة، وخطوط تمويل والتزامات أخرى بتمويل	**1,740,280**	1,214,024

* الأرقام كما في 31 ديسمبر 2023 لا تندرج تحت فئة المحتفظ بها للبيع.

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 سبتمبر 2024			30 سبتمبر 2023		
	أعمال مصرفية للأفراد والشركات	**إدارة الموجودات / الاستثمارات المصرفية**	**المجموع**	أعمال مصرفية للأفراد والشركات	إدارة الموجودات / الاستثمارات المصرفية	المجموع
صافي النتائج من العمليات المستمرة						
الخسارة من العمليات المستمرة	(13,355)	-	**(13,355)**	(14,488)	-	(14,488)
صافي النتائج من العمليات المتوقفة						
إجمالي الدخل	685,853	7,889	**693,742**	520,892	(2,235)	518,657
إجمالي المصروفات	(138,948)	(13,111)	**(152,059)**	(110,515)	(12,582)	(123,097)
صافي الدخل التشغيلي قبل مخصصات انخفاض القيمة والإسناد لشبه حقوق الملكية	**546,905**	**(5,222)**	**541,683**	410,377	(14,817)	395,560
مخصصات انخفاض القيمة والخسائر الائتمانية المتوقعة – صافي	(22,815)	5,947	**(16,868)**	(17,079)	6,178	(10,901)
الربح للفترة قبل الإسناد لشبه حقوق الملكية	**524,090**	**725**	**524,815**	393,298	(8,639)	384,659
مطروحاً: صافي الدخل المنسوب لشبه حقوق الملكية	(426,676)	-	**(426,676)**	(317,926)	-	(317,926)
الربح قبل الضرائب الخارجية	**97,414**	**725**	**98,139**	75,372	(8,639)	66,733
مصروفات الضرائب	(61,878)	(561)	**(62,439)**	(39,380)	-	(39,380)
الربح من العمليات المتوقفة	**35,536**	**164**	**35,700**	35,992	(8,639)	27,353
الربح / (الخسارة) للفترة	**22,181**	**164**	**22,345**	21,504	(8,639)	12,865
متعلقة بالتالي:						
مساهمي الإثمار	67	347	**414**	3,284	(7,768)	(4,484)
حصص غير مسيطرة	22,114	(183)	**21,931**	18,220	(871)	17,349
	22,181	**164**	**22,345**	21,504	(8,639)	12,865
				31 ديسمبر 2023		
إجمالي الموجودات	**5,471,561**	**930,225**	**6,401,786**	5,158,738	945,836	6,104,574
إجمالي المطلوبات وشبه حقوق الملكية ومجموع حقوق الملكية	**6,201,111**	**31,714**	**6,232,825**	5,889,936	52,499	5,942,435

14. معلومات القطاعات (يتبع)

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

	30 سبتمبر 2024			30 سبتمبر 2023		
	الشرق الأوسط وغيرها	**آسيا**	**المجموع**	الشرق الأوسط وغيرها	آسيا	المجموع
صافي النتائج من العمليات المستمرة						
الخسارة من العمليات المستمرة	(13,355)	-	**(13,355)**	(14,488)	-	(14,488)
صافي النتائج من العمليات المتوقفة						
إجمالي الدخل	2,984	690,758	**693,742**	11,550	507,107	518,657
إجمالي المصروفات	(20,409)	(131,650)	**(152,059)**	(21,301)	(101,796)	(123,097)
صافي الدخل التشغيلي قبل مخصصات انخفاض القيمة والإسناد لشبه حقوق الملكية	**(17,425)**	**559,108**	**541,683**	(9,751)	405,311	395,560
مخصصات انخفاض القيمة والخسائر الائتمانية المتوقعة – صافي	**-**	(16,868)	**(16,868)**	(383)	(10,518)	(10,901)
الربح للفترة قبل الإسناد لشبه حقوق الملكية	**(17,425)**	**542,240**	**524,815**	(10,134)	394,793	384,659
مطروحاً: صافي الدخل المنسوب لشبه حقوق الملكية	(15,751)	(410,925)	**(426,676)**	(16,414)	(301,512)	(317,926)
الربح قبل الضرائب الخارجية	**(33,176)**	**131,315**	**98,139**	(26,548)	93,281	66,733
مصروفات الضرائب	(626)	(61,813)	**(62,439)**	(328)	(39,052)	(39,380)
الربح من العمليات المتوقفة	**(33,802)**	**69,502**	**35,700**	(26,876)	54,229	27,353
الربح / (الخسارة) للفترة	**(47,157)**	**69,502**	**22,345**	(41,364)	54,229	12,865
متعلقة بالتالي:						
مساهمي الإثمار	(45,338)	45,752	**414**	(40,497)	36,013	(4,484)
حصص غير مسيطرة	(1,819)	23,750	**21,931**	(867)	18,216	17,349
	(47,157)	**69,502**	**22,345**	(41,364)	54,229	12,865
				31 ديسمبر 2023		
إجمالي الموجودات	**1,281,921**	**5,119,865**	**6,401,786**	1,287,855	4,816,719	6,104,574
إجمالي المطلوبات وشبه حقوق الملكية ومجموع حقوق الملكية	**1,499,711**	**4,733,114**	**6,232,825**	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 سبتمبر 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 سبتمبر 2024.

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

موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح 1)

الوصف	المبلغ
نقد وأرصدة لدى مصارف والمصارف المركزية	377,751
إيداعات سلع لدى مصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى	83,545
موجودات التمويلات	1,993,232
أوراق مالية استثمارية	2,515,479
استثمارات في شركات زميلة	92,441
موجودات أخرى	118,183
استثمارات عقارية	156,196
عقارات قيد التطوير	175,297
ممتلكات ومعدات	208,467
موجودات غير ملموسة	14,853
إجمالي الموجودات	**5,735,444**

المطلوبات وشبه حقوق الملكية المصنفة كمحتفظ بها للبيع

الوصف	المبلغ
حسابات جارية للعملاء	1,652,086
مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية	437,854
مبالغ مستحقة لمستثمرين	5
مطلوبات أخرى	272,029
إجمال المطلوبات	**2,361,974**

16. موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (يتبع)

شبه حقوق الملكية	
- شبه حقوق الملكية المصنفة كمحتفظ بها للبيع	3,066,624
- حركة القيمة العادلة وتحويل العملات الأجنبية من الاستثمارات المنسوبة لشبه حقوق الملكية	(9,188)
إجمالي شبه حقوق الملكية المصنفة كمحتفظ بها للبيع	**3,057,436**
حصة غير مسيطرة مصنفة كمحتفظ بها للبيع	166,086
إجمالي المطلوبات وشبه حقوق الملكية وحصة غير مسيطرة مصنفة كمحتفظ بها للبيع	**5,585,496**

إيضاح 1:
من المقترح نقل الاستثمار في الأصول العقارية والشركة التابعة (بنك فيصل المحدود) من خلال إنشاء شركات منفصلة ("مشاريع مشتركة"). وسوف يكون بيت التمويل الخليجي مالكاً لأغلبية حقوق ملكية هذه الشركات (71.51% و 75% على التوالي)، بينما ستحتفظ شركة الإثمار بحقوق الأقلية.

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 سبتمبر 2024**	30 سبتمبر 2023
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	173,324	205,498
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	2,369	(213,812)
صافي التحركات النقدية	**175,693**	(8,314)