بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب)

المعلومات المالية المرحلية
٣١ مارس ٢٠١١

بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب)

المعلومات المالية المرحلية
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

المحـتويات الصفحة

تقرير مدققي الحسابات عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية ١

المعلومات المالية المرحلية

المركز المالي الموحد المختصر ٢
بيان الدخل الموحد المختصر ٣
بيان الدخل الشامل الموحد المختصر ٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر ٥
بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر ٦
بيان التغيرات في حسابات الاستثمار المقيدة الموحد المختصر ٧ - ٨
بيان مصادر واستخدامات صندوق الأعمال الخيرية والزكاة الموحد المختصر ٩
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية ١٠ - ١٦

كي بي ام جي فخرو
التدقيق
الدور الخامس
مبنى الغرفة التجارية
صندوق بريد ٧١٠ ، المنامة
مملكة البحرين

س.ت : ٦٢٢٠
تليفون : ٢٢٤٨٠٧ ١٧ ٩٧٣+
فاكس : ٢٢٧٤٤٣ ١٧ ٩٧٣+
الموقع على الانترنت www.kpmg.com.bh

تقرير مدققي الحسابات عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية

السادة أعضاء مجلس الإدارة
بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب)
المنامة - مملكة البحرين

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المركز المالي الموحد المختصر المرفق لبيت التمويل الخليجي (ش.م.ب) ("البنك") والشركات التابعة له ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١١ والبيانات الموحدة المختصرة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والتغيرات في حسابات الاستثمار المقيدة ومصادر واستخدامات صندوق الأعمال الخيرية والزكاة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ (المعلومات المالية المرحلية). إن أعضاء مجلس الإدارة مسئولون عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية وأن مسئوليتنا هي إصدار استنتاجنا عن هذه المعلومات المالية المرحلية بناءً على مراجعتنا لها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠– "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدققي الحسابات". تشمل أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية 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 الدولية، 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 المرفقة لم تعد، في جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية.

فقرة تأكيد موضوع

بدون التحفظ على رأينا أعلاه، نلفت الانتباه إلى إيضاح ٢ من المعلومات المالية المرحلية، الذي يبين وجود شكوك جوهرية متعلقة باحتياجات المجموعة من السيولة وكفاية رأس المال النظامي والتي قد تثير شكاً كبيراً حول ما إذا كانت فرضية إستمرارية المنشأة المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية مناسبة.

كي بي ام جي

المنامة - مملكة البحرين
٢٩ مايو ٢٠١١

كي بي ام جي فخرو شركة تضامن مهنية مسجلة وفقا لقوانين
مملكة البحرين عضو في كي بي ام جي الدولية المسجلة في سويسرا

بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب)

بيان المركز المالي الموحد المختصر
كما في ٣١ مارس ٢٠١١

بآلاف الدولارات الأمريكية

	ايضاح	٣١ مارس ٢٠١١ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٠ (مراجعة)
الموجودات				
نقد وأرصدة لدى البنوك		١,٨٨٣	٣,٧٧٠	٥,٤٣٠
ودائع لدى مؤسسات مالية وأخرى		٣٩,٠٤٠	٥٦,٨٦٨	١٥٦,٧٠١
تمويلات مدينة		١٣,٩٥٠	١٤,٤٠٠	١٥,٠٠٠
استثمارات في شركات زميلة		٢٢٥,٢٣٥	٢٢٤,٨٤٧	٣٧٤,٤٦٢
استثمارات في أوراق مالية	٥	٢٤٧,٢٩٣	٢٤٨,٧٩٤	٣٢٣,٠١٠
عقارات استثمارية		٢٥٩,٤٠٤	٢٦٦,٤١٢	-
ذمم الخدمات المصرفية الاستثمارية المدينة		-	-	٨٥,٢٧٠
موجودات أخرى	٦	١٩٨,٠١٣	٢٠٣,١٥٠	٣٤١,٢٩٤
مجموع الموجودات		**٩٨٤,٨١٨**	**١,٠١٨,٢٤١**	**١,٣٠١,١٦٧**
المطلوبات				
أموال المستثمرين		١٢٤,٢٥٠	١٣٨,٧٩٨	١٩٦,٩٨٤
ودائع من مؤسسات مالية وأخرى		١٣١,٧٥٩	١٢٦,٢٤١	١٦٩,١٦٥
تمويلات دائنة	٧	٣٣٨,٤٠٩	٤٣٩,٥٠٤	٣٩٧,٢٠٦
مطلوبات أخرى		١٧٠,٣١٧	١٩٥,٥٣٥	٩١,٧٦٠
مجموع المطلوبات		**٧٦٤,٧٣٥**	**٩٠٠,٠٧٨**	**٨٥٥,١١٥**
حقوق ملكية حاملي حسابات الاستثمار		**١,٨٨٥**	**١,٨٨٠**	**٢,٠٢٦**
حقوق الملكية				
رأس المال	٤	٢٨٨,٤٩١	١٤٥,٧٨٠	٦٢١,٤٤٩
أسهم خزينة		(٢٤,٦٧٤)	(٢٤,٦٧٤)	(٥٢,٣٧١)
علاوة إصدار		١٥٤,٠٩٧	٢٠٦,٢٠٣	٢٠٥,٣٩٨
احتياطي قانوني		٨٨,٢٩٨	٨٨,٢٩٨	١٠٦,٧٠٠
خسائر متراكمة		(٢٩٠,١٢٩)	(٣٠٢,٠٦٨)	(٤٤٠,١٧٣)
احتياطيات أخرى		١,٧١٢	١,٧٦٩	٢,٠٤٨
احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات		٤٠٣	٩٧٥	٩٧٥
مجموع حقوق الملكية		**٢١٨,١٩٨**	**١١٦,٢٨٣**	**٤٤٤,٠٢٦**
مجموع المطلوبات وحقوق ملكية حاملي حسابات الاستثمار وحقوق الملكية		**٩٨٤,٨١٨**	**١,٠١٨,٢٤١**	**١,٣٠١,١٦٧**

د. عصام يوسف عبدالله جناحي
رئيس مجلس الإدارة

مصبح سيف المطيري
عضو مجلس الإدارة

اعتمدت المعلومات المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة للصفحات من ٢ الى ١٤ في ٢٩ مايو ٢٠١١.

بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب)

بيان الدخل الموحد المختصر
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

بآلاف الدولارات الأمريكية

	٣١ مارس ٢٠١١ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٠ (مراجعة)
إيراد الخدمات المصرفية الاستثمارية	٣٥	٥,١٦١
رسوم إدارة	٥٢١	٤,٠٣١
إيراد ودائع لدى مؤسسات مالية و أخرى	٣٠٦	٤٠٤
إيراد تمويل	-	٣٠٢
حصة المجموعة من أرباح / (خسائر) الشركات زميلة	٣٧٤	(١,٩٦٤)
إيراد استثمارات في أوراق مالية (إيضاح ٨)	٧,٣١٠	١,٩١٠
(خسائر) / أرباح صرف العملات الأجنبية، صافي	(٦,٦٢٣)	٢,٢٢٢
إيرادات أخرى (إيضاح ٩)	٢٤,٤٩٩	٦,٤٠٢
مجموع الإيرادات	**٢٦,٤٢٢**	١٨,٤٦٨
تكلفة الموظفين	٢,٧٩٩	٣,٥٩٤
مصروفات الاستشارات الاستثمارية	٥٥٧	٢,٢٩٠
مصروفات تمويل	٧,١٨٣	١٢,٣٧٤
مصروفات أخرى	٣,٩٤٤	٧,٧٠٦
مجموع المصروفات	**١٤,٤٨٣**	٢٥,٩٦٤
ربح / (خسارة) الفترة	**١١,٩٣٩**	(٧,٤٩٦)
العائد لكل سهم		
العائد الأساسي و المخفض (بالسنت الامريكي)	١,٦٨	(١,١٩)
العائد المخفض (بالسنت الامريكي)	١,٥٠	-

بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

بآلاف الدولارات الأمريكية

	رأس المال	علاوة إصدار	أسهم خزينة	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	خسائر متراكمة	مجموع حقوق الملكية
٣١ مارس ٢٠١١ (مراجعة)								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١١	١٤٥,٧٨٠	٢٠٦,٢٠٣	(٢٤,٦٧٤)	٨٨,٢٩٨	١,٧٦٩	٩٧٥	(٣٠٢,٠٦٨)	١١٦,٢٨٣
ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	١١,٩٣٩	١١,٩٣٩
تغيرات القيمة العادلة لاستثمارات في الأوراق المالية	-	-	-	-	-	(٥٧٢)	-	(٥٧٢)
تحويل المرابحة لرأس المال (إيضاح ٤)	١٤٢,٧١١	(٥٢,١٠٦)	-	-	-	-	-	٩٠,٦٠٥
تكلفة تملك أسهم مكافأة الموظفين صافي الاسترجاعات (إيضاح ١٠)	-	-	-	-	(٥٧)	-	-	(٥٧)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١	**٢٨٨,٤٩١**	**١٥٤,٠٩٧**	**(٢٤,٦٧٤)**	**٨٨,٢٩٨**	**١,٧١٢**	**٤٠٣**	**(٢٩٠,١٢٩)**	**٢١٨,١٩٨**

	رأس المال	علاوة إصدار	أسهم خزينة	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	خسائر متراكمة	مجموع حقوق الملكية
٣١ مارس ٢٠١١ (مراجعة)								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١١	٦٠٤,٠٧٩	٢٠٢,٣١٦	(٥٢,٣٧١)	١٠٦,٧٠٠	٤,٣٠٠	٩٧٥	(٤٣٢,٦٧٧)	٤٣٣,٣٢٢
خسائر الفترة	-	-	-	-	-	-	(٧,٤٩٦)	(٧,٤٩٦)
تحويل المرابحة لرأس المال	١٧,٣٧٠	٣,١١٧	-	-	(٤٨٧)	-	-	٢٠,٠٠٠
مصروفات إصدار أسهم	-	(٣٥)	-	-	-	-	-	(٣٥)
تكلفة تملك أسهم مكافأة الموظفين صافي الاسترجاعات (إيضاح ١٠)	-	-	-	-	(١,٧٦٥)	-	-	(١,٧٦٥)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١	٦٢١,٤٤٩	٢٠٥,٣٩٨	(٥٢,٣٧١)	١٠٦,٧٠٠	٢,٠٤٨	٩٧٥	(٤٤٠,١٧٣)	٤٤٤,٠٢٦

تشتمل المعلومات المالية المرحلية على الصفحات من ٢ إلى ١٦.

بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب)

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

بآلاف الدولارات الأمريكية

	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ (مراجعة)	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ (مراجعة)
أنشطة العمليات		
مقبوضات ايراد الخدمات المصرفية الاستثمارية	٣٥	٥,١٦١
إيداعات مع مؤسسات مالية و أخرى، صافي	(٧١٩)	(٤٣,٥٣٧)
نقد مستلم من عمليات المنتزه المائي	-	٥٣٠
مدفوعات تمويل مشاريع، صافي	(١,٥٤٢)	(١,٥٠٨)
مقبوضات من ذمم تمويلات مدينة	٤٥٠	-
أموال مستثمرين، صافي	(١,٨٤٣)	(٢٩,٢٤٩)
مقبوضات رسوم إدارة	١٦٢	٣١
مقبوضات إيراد إيداعات وتمويلات مستلمة	٣٠٦	٤٧١
مدفوعات لمصروفات التشغيل والمشاريع	(١٦,٧٥٤)	(١٦,٤٨٦)
التدفقات النقدية من أنشطة العمليات	**(١٩,٩٠٥)**	(٨٤,٥٨٧)
أنشطة الاستثمار		
شراء استثمارات في أوراق مالية	-	(٦,٨٨٢)
مقبوضات بيع استثمارات في أوراق مالية متوفرة للبيع	٨٤٧	٢١,٢١٧
مقبوضات بيع استثمار في شركة زميلة	-	٢٤٢
مدفوعات لشراء معدات	-	(١٦٦)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار	٨٤٧	١٤,٤١١
أنشطة التمويل		
مطلوبات التمويلات، صافي	١,٧٦٩	(٢٢٠,٧٢٤)
تكلفة تمويل مدفوعة	(٧,١٧٨)	(١١,٥٤٥)
مقبوضات من التحويل لرأس المال	٥,١٥٣	-
مدفوعات لمؤسسات خيرية	-	(٦٣١)
أرباح أسهم مدفوعة	(٤٠١)	(١١٤)
مدفوعات لحاملي حسابات الاستثمار، صافي	-	(٨٤٩)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	**(٦٥٧)**	(٢٣٣,٨٦٣)
النقص في النقد وما في حكمه	**(١٩,٧١٥)**	(٣٠٤,٠٣٩)
النقد وما في حكمه في ١ يناير	٦٠,٦٣٨	٣٢٥,٥٥٢
النقد وما في حكمه في ٣١ مارس	**٤٠,٩٢٣**	٢١,٥١٣
يتمثل النقد وما في حكمه في :		
نقد وأرصدة لدى البنوك	١,٨٨٣	٥,٤٣٠
ودائع لدى مؤسسات مالية واخرى (إيضاح ٥)	٣٩,٠٤٠	١٦,٠٨٣
	٤٠,٩٢٣	٢١,٥١٣

بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب)

بيان التغيرات في حسابات الاستثمار المقيدة الموحد المختصر
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

٣١ مارس ٢٠١١ (مراجعة)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١			الحركة خلال الفترة						الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١		
الشركة :	عدد الوحدات (بالآلاف)	معدل سعر الوحدة (بالدولار الأمريكي)	المجموع (بآلاف الدولارات الأمريكية)	استثمارات/ (سحوبات) (بآلاف الدولارات الأمريكية)	إعادة تقييم (بآلاف الدولارات الأمريكية)	مجمل الدخل (بآلاف الدولارات الأمريكية)	أرباح أسهم مدفوعة (بآلاف الدولارات الأمريكية)	رسوم البنك كوكيل (بآلاف الدولارات الأمريكية)	مصروفات إدارية (بآلاف الدولارات الأمريكية)	عدد الوحدات (بالآلاف)	معدل سعر الوحدة (بالدولار الأمريكي)	المجموع (بآلاف الدولارات الأمريكية)
شركة مينا للعقارات (ش.م.ك.م)	١٥٠	٠,٣٥	٥٣	-	١	-	-	-	-	١٥٠	٠,٣٦	٥٤
شركة الكويت الوطنية للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.ك.م	٢٥٠	٠,٣٥	٨٨	-	٢	-	-	-	-	٢٥٠	٠,٣٦	٩٠
شركة الخليج القابضة	١٠,٠٠٠	٠,٢٥	٢,٤٥٥	-	٤٨	-	-	-	-	١٠,٠٠٠	٠,٢٥	٢,٥٠٣
شركة الخليج وشمال أفريقيا القابضة ش.م.ك.م	١١,٥٠٠	٠,٢٤	٢,٧٩٤	-	٥٤	-	-	-	-	١١,٥٠٠	٠,٢٥	٢,٨٤٨
شركة الخليج العقارية للتطوير	٩٣٦	١٢,٠٥	١١,٢٧٢	-	-	-	-	-	-	٩٣٦	١٢,٠٥	١١,٢٧٢
صندوق البشاير	٩٣	٧,٥٩	٧٠٤	-	(٢٥)	-	-	-	-	٩٣	٧,٣٠	٦٧٩
صندوق بان أوروبا	٣٥,٨٥	٨١٥,٣٩	٢٩,٢٣٣	-	٢,٠٤٣	-	-	-	-	٣٥,٨٥	٨٧٢,٤٢	٣١,٢٧٦
الشركة العمانية للتطوير	٥٢٢,٥٠	٣,١٢	١,٦٢٨	-	-	-	-	-	-	٥٢٢,٥٠	٣,١٢	١,٦٢٨
			٤٨,٢٢٧	-	٢,١٢٣	-	-	-	-			٥٠,٣٥٠

تشتمل المعلومات المالية المرحلية على الصفحات من ٢ إلى ١٦.

بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب)

بيان التغيرات في حسابات الاستثمار المقيدة الموحد المختصر
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ (يتبع)

٣١ مارس ٢٠١٠ (مراجعة)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠			الحركة خلال الفترة						الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٠		
الشركة :	عدد الوحدات (بالآلاف)	معدل سعر الوحدة (بالدولار الأمريكي)	المجموع (بآلاف الدولارات الأمريكية)	استثمارات/ (سحوبات) (بآلاف الدولارات الأمريكية)	إعادة تقييم (بآلاف الدولارات الأمريكية)	مجمل الدخل (بآلاف الدولارات الأمريكية)	أرباح أسهم مدفوعة (بآلاف الدولارات الأمريكية)	رسوم البنك كوكيل (بآلاف الدولارات الأمريكية)	مصروفات إدارية (بآلاف الدولارات الأمريكية)	عدد الوحدات (بالآلاف)	معدل سعر الوحدة (بالدولار الأمريكي)	المجموع (بآلاف الدولارات الأمريكية)
شركة مينا للعقارات (ش.م.ك.م)	١٥٠	٠,٣٥	٥٢	-	-	-	-	-	-	١٥٠	٠,٣٥	٥٢
شركة الكويت الوطنية للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.ك.م	٢٥٠	٠,٣٥	٨٧	-	-	-	-	-	-	٢٥٠	٠,٣٥	٨٧
شركة الخليج القابضة	١٠,٠٠٠	٠,٢٤	٢,٤١٧	-	(١٢)	-	-	-	-	١٠,٠٠٠	٠,٢٤	٢,٤٠٥
شركة الخليج وشمال أفريقيا القابضة ش.م.ك.م	١١,٥٠٠	٠,٢٤	٢,٧٥١	-	(١٢)	-	-	-	-	١١,٥٠٠	٠,٢٤	٢,٧٣٩
شركة الخليج العقارية للتطوير	٩٣٦	١٢,٠٥	١١,٢٧١	-	٣	-	-	-	-	٩٣٦	١٢,٠٤	١١,٢٧٤
صندوق البشاير	٩٣	٧,٢٢	٦٧١	-	٣٨	-	-	-	-	٩٣	٧,٦٢	٧٠٩
صندوق بان أوروبا	٣٥,٨٥	٨٦٩,٣٢	٣١,١٦٥	-	(١,٥٥٩)	-	-	-	-	٣٥,٨٥	٨٢٥,٨١	٢٩,٦٠٦
الشركة العمانية للتطوير	٥٢٢,٥٠	٣,١٢	١,٦٢٨	-	-	-	-	-	-	٥٢٢,٥٠	٣,١٢	١,٦٢٨
			٥٠,٠٤٢	-	(١,٥٤٢)	-	-	-	-			٤٨,٥٠٠

تشتمل المعلومات المالية المرحلية على الصفحات من ٢ إلى ١٦.

بيان مصادر واستخدامات صندوق الأعمال الخيرية والزكاة الموحد المختصر
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

بآلاف الدولارات الأمريكية

	٣١ مارس ٢٠١١ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٠ (مراجعة)
مصادر صندوق الأعمال الخيرية والزكاة		
إيرادات مخالفة للشريعة الإسلامية	-	١
مجموع المصادر	-	١
استخدامات صندوق الأعمال الخيرية والزكاة		
تبرعات لمؤسسات خيرية	-	(٦٣١)
مجموع الاستخدامات	-	(٦٣١)
فائض المصادر على الاستخدامات	-	(٦٣٠)
صندوق الأعمال الخيرية والزكاة غير الموزع كما في ١ يناير	١٠,٦٣١	١١,٢٥٦
صندوق الأعمال الخيرية والزكاة غير الموزع كما في ٣١ مارس	١٠,٦٣١	١٠,٦٢٦

تتمثل في:		
صندوق الأعمال الخيرية	٧,٨٣٠	٧,٨٢٤
زكاة مستحقة	٢,٨٠١	٢,٨٠٢
	١٠,٦٣١	١٠,٦٢٦

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

١. مكونات التقرير

تتكون المعلومات المالية المرحلية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ من المعلومات المالية لبيت التمويل الخليجي ش.م.ب ("البنك") والشركات التابعة له ("المجموعة").

٢. أساس الإعداد

أعدت المعلومات المالية المرحلية بصورة مختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية. وفقاً لمتطلبات هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية وكتيب الإرشادات لمصرف البحرين المركزي، بالنسبة للأمورالتي لا تتناولها معايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، فإن المجموعة تسترشد بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات العلاقة. وتبعاً لذلك، تم عرض البيانات المالية المرحلية بصورة مختصرة وفقاً لإرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ – "التقارير المالية المرحلية". إن المعلومات المالية المرحلية لا تشمل كل المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الكاملة ويجب قراءتها مع البيانات المالية المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

فرضية الاستمرارية

كما في ٣١ مارس ٢٠١١ تكبدت المجموعة خسائر متراكمة تبلغ ٢١٨,١٩ مليون دولار أمريكي، وبذلك التاريخ، كانت مطلوباتها التعاقدية المتداولة تفوق موجوداتها السائلة. نتيجة لذلك، فإن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها متى استحقت يعتمد على قدرتها على بيع موجوداتها بسرعة. بالإضافة لذلك، فإن نسبة ملائمة رأس المال كما في٣١ مارس ٢٠١١ كانت ثابتة على ١١,٣٩%، وهي أقل من الحد الأدنى للنسبة التنظيمية والتي تقيد قدرة المجموعة على تحمل خسائر إضافية أو أن تأخذ على عاتقها تعرضات إضافية. ان هذه العوامل تؤشر على وجود شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها.

تمكنت المجموعة من إعادة تمويل وتمديد فترة جزء جوهري من التزاماتها. لغرض تحسين وضع حقوق الملكية وووضع السيولة، فإن المجموعة تقوم حالياً بإصدار رأس مال إضافي من خلال إصدار سلسلة جديدة من أدوات المرابحة القابلة للتحويل تصل إلى ٥٠٠ مليون دولار أمريكي. خلال الفترة، قام بعض حاملي المرابحات القابلة للتحويل بمبلغ ١٠٣ مليون دولار أمريكي بممارسة خيار التحويل إلى أسهم حقوق ملكية في المجموعة (راجع إيضاح ٧). بهدف معالجة موضوع السيولة بشكل إضافي، قامت الإدارة بوضع خطة لبيع الأصول والسيولة لتوليد السيولة اللازمة لتمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها ودعم عملياتها. كما تقوم المجموعة بتقييم عدة خيارات أخرى لترتيب السيولة وتدعيم وضعها خلال الإثني عشر شهراً القادمة. قام مجلس الإدارة بمراجعة خطط المجموعة المستقبلية، وهو مقتنع بملائمة استخدام فرضية استمرار المجموعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

أ) السياسات المحاسبية

فيما عدا التغيرات الناتجة من تطبيق معيار المحاسبة المالي رقم ٢٥ "الاستثمار في الصكوك والأسهم والأدوات المماثلة ومعيار المحاسبة المالي رقم ١ - الإطار الفكري لإعداد التقارير المالية من قبل المؤسسات المالية الإسلامية"، فإن السياسات المحاسبية وطرق الحساب المطبقة من قبل المجموعة في إعداد البيانات المالية المرحلية هي نفسها تلك التي استخدمت في إعداد البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

أ) معيار المحاسبة المالي رقم ١ - الإطار الفكري لإعداد التقارير المالية من قبل المؤسسات المالية الإسلامية

أصدر الإطار الفكري المعدل لإعداد التقارير المالية من قبل المؤسسات المالية الإسلامية في ٢٢ يوليو ٢٠١٠ وأصبح ساري المفعول بتاريخ ١ يناير ٢٠١١ على أساس مستقبلي، ويحل محل معيار المحاسبة المالي رقم ١ ومعيار المحاسبة المالي رقم ٢. تم تعديل الإطار الفكري بشكل أساسي ليعكس ما يلي:

- توسيع نطاق الإطار ليشمل سلسلة أوسع من المؤسسات بدلاً من حصرها في المؤسسات المالية الإسلامية.
- توضيح عناصر البيانات المالية وتعاريف حسابات الاستثمار.
- توفير معايير وأطر شاملة لتحديد الحسابات المضمنة وغير المضمنة في المركز المالي.
- التغيرات في المصطلحات والتعديلات التحريرية لتوفر تطابقاً أكبر في فهم المفاهيم الأساسية.

الإطار المعدل يقدم ويركز على أهمية مفهوم الجوهر والشكل المقبول عموماً مقارنة بمفهوم الشكل على حساب الجوهر. ينص الإطار على أنه من الضروري أن يأخذ بالاعتبار كل من المعلومات والمعاملات والأحداث الأخرى ويتم عرضها وفقاً لجوهرها والحقيقة الاقتصادية ، بالإضافة لشكلها القانوني.

إن لهذا الإطار الفكري المعدل أثراً كبيراً على إعداد التقارير المالية. بالرغم من ذلك، لم ينتج عن هذا الإطار المعدل أي تغيرات جوهرية على السياسات المحاسبية والبيانات المالية للمجموعة.

ب) معيار المحاسبة المالي رقم ٢٥ - الاستثمار في الصكوك والأسهم والأدوات المماثلة

تم إصدار معيار المحاسبة المالي رقم ٢٥ " الاستثمار في الصكوك والأسهم والأدوات المماثلة" في يوليو ٢٠١٠ وحل محل معيار المحاسبة المالي رقم ١٧ " الاستثمارات ". معيار المحاسبة المالي رقم ٢٥ يبسط نموذج القياس المختلط ويؤسس فئتين لتصنيف الاستثمارات هما: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. يتطلب هذا المعيار أن يتم تحديد كل استثمار كأداة دين أو أداة ملكية، ويعتمد أساس التصنيف على نموذج عمل المنشأة وصفات التدفقات النقدية التعاقدية للاستثمار. بالنسبة لأدوات الدين، يتطلب المعيار احتساب الأداة إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة. أما بالنسبة لأدوات الملكية، فإن المعيار يتطلب احتساب الأداة إما بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو بالقيمة العادلة من خلال الملكية. إن إعادة تصنيف الفئات غير مسموحة. إن إرشاد معيار المحاسبة المالي رقم ١٧ على " الاستثمار في العقارات" لا يزال سارياً. المعيار الجديد يتطلب تطبيقاً بأثر رجعي.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار المحاسبة المالي رقم ٢٥ المعدل بتاريخ وجوب تطبيقه في ١ يناير ٢٠١١. لم ينتج عن تطبيق المعيار بأثر رجعي أي أثر على بيان الدخل الموحد وحقوق الملكية للفترة السابقة.

بتاريخ تطبيق المعيار، تم إعادة تقييم تصنيف الاستثمارات بناءً على الحقائق والظروف بذلك التاريخ. نتج عن تطبيق المعيار إعادة تصنيف استثمارات الأوراق المالية في بيان المركز المالي كالتالي:

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

أ) السياسات المحاسبية (يتبع)

١ يناير ٢٠١٠	التصنيف المعدل		
	القيمة العادلة من خلال بيان الدخل	القيمة العادلة من خلال حقوق الملكية	المجموع
التصنيف السابق وفقاً لمعيار المحاسبة المالي رقم ١٧			
القيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٣٣,٩٧٦	-	٣٣,٩٧٦
متوفرة للبيع	-	٣١٥,٤٢٣	٣١٥,٤٢٣
	٣٣,٩٧٦	٣١٥,٤٢٣	٣٤٩,٣٩٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	التصنيف المعدل		
	القيمة العادلة من خلال بيان الدخل	القيمة العادلة من خلال حقوق الملكية	المجموع
التصنيف السابق وفقاً لمعيار المحاسبة المالي رقم ١٧			
القيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٢٥,٨٦٠	-	٢٥,٨٦٠
متوفرة للبيع	-	٢٢٢,٩٣٤	٢٢٢,٩٣٤
	٢٥,٨٦٠	٢٢٢,٩٣٤	٢٤٨,٧٩٤

ب) إدارة المخاطر المالية

إن سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية للمجموعة هي نفسها تلك التي تم الافصاح عنها في البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

٣. المعلومات المالية المرحلية غير مدققة ولكن تمت مراجعتها من قبل كي بي ام جي. تم استخراج أرقام المقارنة لبيان المركز المالي الموحد المختصر من البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ والبيانات المالية المرحلية المراجعة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ وتم استخراج أرقام المقارنة للبيانات الموحدة المختصرة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات في حسابات الاستثمارات المقيدة ومصادر استخدامات صندوق الأعمال الخيرية والزكاة من البيانات المالية المرحلية المراجعة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠.

٤. خلال الفترة، زاد رأس المال المدفوع للبنك من ١٤٥,٧٨٠ ألف دولار أمريكي إلى ٢٨٨,٤٩١ ألف دولار أمريكي نتيجة لممارسة خيار التحويل من قبل حاملي المرابحات القابلة للتحويل (راجع إيضاح ٧). وفقاً لشروط المرابحات القابلة للتحويل، تم إصدار ٤٦٤ مليون سهماً من التحويل بقيمة إسمية تبلغ ١٤٢,٧١١ ألف دولار أمريكي. السعر الفعلي للتحويل هو أقل من السعر الاسمي لكل سهم وتم تسوية الفروقات مع مصروفات الإصدار مقابل حساب علاوة الإصدار.

٥. استثمارات في أوراق مالية

	٣١ مارس ٢٠١١ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٠ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة)
أدوات حقوق الملكية			
القيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
- أسهم مدرجة	٣,١٤٠	٣,١٤٠	٦,١٤٠
- صناديق غير مدرجة	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٥,٠٠٠
- أسهم غير مدرجة	٢٠,٢٢٠	٢٠,٢٢٠	٢٠,٢٢٠
القيمة العادلة من خلال حقوق الملكية			
- أسهم مدرجة	٤٧٥	٤٧٥	٤٧٥
- أسهم غير مدرجة	٢٢٠,٩٥٨	٢٢٢,٤٥٩	٢٩١,١٧٥
	٢٤٧,٢٩٣	٢٤٨,٧٩٤	٣٢٣,٠١٠

تشمل الأوراق المالية من خلال بيان الدخل على استثمارات في استثمارات في صناديق حقوق ملكية خاصة أو استثمارات في مشاريع مروج لها من قبل المجموعة تم تسجيلها بالتكلفة في ظل غياب قياس القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

٦. موجودات أخرى

	٣١ مارس ٢٠١١ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٠ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة)
تكاليف مشاريع قابلة للاسترجاع	-	-	٦,٤٤٧
تمويل مشاريع	٦٤,٤٩٦	٧٣,٧١٦	١٨٨,٢٦٦
مبالغ مستحقة من بيع استثمارات	-	-	٩٤,٤٦٣
عقارات تشغيلية ومعدات حديقة مائية	-	-	٢٤,٧٩٨
معدات أخرى	٥,٧٧٣	٧,١٣٧	١٤,٤٥٦
حق التعويض (إيضاح ١٣)	١٢١,١١١	١٢١,١١١	-
مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٦,٦٣٣	١,١٨٦	١٢,٨٦٤
	١٩٨,٠١٣	**٢٠٣,١٥٠**	٣٤١,٢٩٤

الموجودات الأخرى صافي من مخصصات انخفاض القيمة بمبلغ ١٣٥,٩٠٧ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ١٣٥,٩٠٧ ألف دولار أمريكي).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

٧. مطلوبات التمويلات

	٣١ مارس ٢٠١١ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٠ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة)
تسهيلات تمويلات المرابحة	١٠٠,٥٨٥	١٠١,٧٩٦	١٠٠,٧٤٧
تسهيلات تمويلات الوكالة	٦٠,٦١٦	٦٦,٢٨٨	١٣٠,٤٤٠
مطلوبات الصكوك	١٥٢,١١٦	١٥٢,١٢٣	١٣٧,٧٠٢
مرابحة قابلة للتحويل لأسهم ملكية (٢٠٠٩)	٢٤,٠٩٣	٢٣,٤٣٧	٢٨,٣١٧
مرابحة قابلة للتحويل لأسهم ملكية (٢٠١٠)	٩٩٩	٩٥,٨٦٠	-
	٣٣٨,٤٠٩	٤٣٩,٥٠٤	**٣٩٧,٢٠٦**

تمويلات المرابحة

تتكون تمويلات المرابحة من تمويلات متوسطة الأجل مقدمة من تحالف مجموعة من البنوك بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ١٠٠ مليون دولار أمريكي). يستحق سداد التمويل في يوليو ٢٠١٣ (قابل للتمديد سنة واحدة حسب اختيار البنك) ويتحمل معدل ربح تبلغ ٢.٥% فوق المعدل المعياري (LIBOR) تستحق السداد كل ستة أشهر، ومعدل ربح إضافي يبلغ ١,٢٥% يستحق الدفع بتاريخ استحقاق التمويل. تم ضمان تسهيلات تمويلات المرابحة عن طريق رهن جزء من استثمار المجموعة في شركة زميلة بقيمة دفترية تبلغ ١٢٥ مليون دولار أمريكي.

تسهيلات تمويلات الوكالة

تشمل تسهيلات تمويلات الوكالة تمويلاً بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي حصلت عليه المجموعة من تحالف مجموعة من المؤسسات المالية. خلال الفترة، قامت المجموعة بإعادة التفاوض حول هذا التسهيل، ووفقاً للشروط المعدلة فإن المبلغ المتبقي يستحق الدفع خلال سنتين إلى سنة ٢٠١٣ بمعدل ربح متفق عليه يبلغ ٨%. تم ضمان تسهيل تمويلات الوكالة عن طريق رهن استثمار عقاري تبلغ قيمته الدفترية ٢٠٤ مليون دولار أمريكي.

مطلوبات الصكوك

في سنة ٢٠٠٧، أعلنت المجموعة عن برنامج إصدار صكوك متوسطة الأجل وموافقة للشريعة الإسلامية بقيمة بليون دولار أمريكي. يقدم البرنامج تسهيلات لإصدار شهادات صكوك على شكل مجموعات. إن شهادات الصكوك مضمونة ببعض استثمارات الأوراق المالية للمجموعة. تستحق الصكوك معدل ربح يبلغ (LIBOR) + ١٧٥ نقطة أساس تستحق كل ٣ أشهر. يقوم البنك حالياً بالتفاوض مع حاملي الصكوك بهدف إعادة هيكلة شروط البرنامج.

مرابحة قابلة للتحويل لأسهم ملكية (٢٠٠٩)

خلال ٢٠٠٩، قامت المجموعة بإصدار أداة مالية مركبة ("سندات") في هيئة تسهيلات مرابحة قابلة للتحويل. تبلغ فترة السندات ٣ سنوات وتستحق في أكتوبر ٢٠١٢، إلا إذا تم تحويلها لأسهم البنك العادية وفقاً لخيار المالك، وذلك بسعر مقايضة يبلغ ١,٥٢ دولار أمريكي لكل سهم (معدلة لتوحيد الأسهم في ٢٠١٠). وتستحق السندات عوائد تبلغ ٨% سنوياً ، تستحق للمالك كل ٣ أشهر. بعد نهاية الفترة، قام بعض مالكي السندات والتي تبلغ قيمتها ١٠ مليون دولار أمريكي، بمبادلة سندات ٢٠٠٩ مقابل تسهيلات المرابحة القابلة للتحويل مجموعة ٢٠١٠ (أنظر أدناه).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

٧. مطلوبات التمويلات (يتبع)

مرابحة قابلة للتحويل لأسهم ملكية (٢٠١٠)

في سنة ٢٠١٠، أطلقت المجموعة مجموعة جديدة من تسهيلات المرابحة القابلة للتحويل بهدف زيادة رأس المال. تستحق مجموعة تسهيلات المرابحة الجديدة عائد يبلغ ١٢% سنوياً، تستحق الدفع كل ٣ أشهر وتبلغ فترتها ٣ سنوات ونصف من تاريخ الإصدار، إلا إذا تم تحويلها لأسهم البنك العادية وفقاً لخيار المالك، وذلك بسعر مقايضة يبلغ ٠,٣١ دولار أمريكي لكل سهم. استلم البنك اشتراكات بمبلغ ١٠٣ مليون دولار أمريكي، وخلال الفترة، قام مالكي سندات بقيمة ١٠٢ مليون دولار أمريكي بممارسة خيار تحويل التسهيل مما نتج عن إصدار ٤٦٤,١١٣,٧٢٩ سهم حقوق ملكية وفقاً لشروط المرابحة القابلة للتحويل.

٨. إيراد استثمارات من أوراق مالية

يتضمن إيراد استثمارات من أوراق مالية أرباح أسهم من شركة بلكسو بواقع ٧,٤ مليون دولار أمريكي. هناك من المجموع الكلي ٤,٩ مليون دولار أمريكي متعلق بأرباح معلنة عن فترات سابقة و ٢,٤ مليون دولار أمريكي متعلقة بأرباح أسهم معلنة عن سنة ٢٠١٠. يتم تسجيل أرباح الأسهم فقط عند نشوء حق استلام أرباح الأسهم.

٩. إيرادات أخرى

خلال الفترة، وبناءً على توجيهات مستلمة من مصرف البحرين المركزي، قام البنك بإعادة احتساب مستحقات حوافز الموظفين بمبلغ ٢٠,٣٣٧ ألف دولار أمريكي تتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨. بالإضافة لذلك، فقد تم عكس مستحقات رسوم ومصروفات مجلس الإدارة لسنوات سابقة والبالغة ٤ مليون دولار أمريكي.

١٠. برنامج مكافأة الموظفين على أساس منح أسهم البنك

خلال الفترة، تم مصادرة ٣٥٠ ألف سهم ممنوح بسبب عدم تحقيق شروط الخدمات من قبل موظفي البنك المنتهية خدماتهم. تم احتساب صافي عكس مصروف الاستحقاق بمبلغ ٥٧ ألف دولار أمريكي (٣١ مارس ٢٠١٠: مصروف بمبلغ ١,٧٦٥ ألف دولار أمريكي) كجزء من تكاليف الموظفين خلال الفترة. كما في ٣١ مارس ٢٠١١، كانت هناك ٤,٥٩ مليون سهم قائماً ليتم ممارستها في الفترات المستقبلية.

١١. معلومات القطاعات

٣١ مارس ٢٠١١	تطوير البنى التحتية	خدمات مصرفية للتجزئة	غير موزعة	المجموع
إيراد القطاع	٨١	٢٨,٩٦٧	(٢,٦٢٦)	٢٦,٤٢٢
مصروفات القطاع	٤,٧٠٨	٧,٠٣١	٢,٧٤٤	١٤,٤٨٣
نتائج القطاع	(٤,٦٢٧)	٢١,٩٣٦	(٥,٣٧٠)	١١,٩٣٩
موجودات القطاع	٦٣٨,٦٦٥	٣٣٦,٠٢١	١٠,١٣٢	٩٨٤,٨١٨
مطلوبات القطاع	٣٨٣,٨٤٩	٢٠٣,١٠٦	١٧٧,٧٨٠	٧٦٤,٧٣٥

١١. معلومات القطاعات (يتبع)

٣١ مارس ٢٠١٠	تطوير البنى التحتية	خدمات مصرفية للتجزئة	غير موزعة	المجموع
إيراد القطاع	١٠,١٠٩	٣,٢١٠	٥,١٤٩	١٨,٤٦٨
مصروفات القطاع	٢,٣٢٢	٢٠,٩٩٨	٢,٦٤٤	٢٥,٩٦٤
نتائج القطاع	٧,٧٨٧	(١٧,٧٨٨)	٢,٥٠٥	(٧,٤٩٦)
موجودات القطاع	٨١٥,٣٤٣	٤٦٨,٩٢٥	١٦,٨٩٩	١,٣٠١,١٦٧
مطلوبات القطاع	١٦٦,٨٧٦	٥٩٥,٤٤٢	٩٢,٧٩٧	٨٥٥,١١٥

١٢. معاملات مع أطراف ذوي علاقة

يتم اعتبار الأطراف كأطراف ذوي علاقة عندما يكون لأحد الأطراف قدرة السيطرة على الطرف الآخر أو يكون له نفوذ يؤثر على السياسات المالية والتشغيلية للطرف الآخر. يشتمل الأطراف ذوي علاقة على شركات تمارس المجموعة عليها نفوذاً مؤثراً ومساهمين رئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية للمجموعة والموجودات تحت إدارة المجموعة.

خلال الفترة، احتسبت المجموعة أرباح أسهم بمبلغ ٧,٣ مليون دولار أمريكي (٣١ مارس ٢٠١٠: لا شيء) من شركة زميلة مسجلة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (إيضاح ٨).

١٣. التزامات وإرتباطات

الالتزامات التي تم التعاقد عليها خلال العمل الإعتيادي لأنشطة المجموعة :

	٣١ مارس ٢٠١١ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٠ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة)
التزامات استثمار	٦,٦١٣	٦,٦١٣	٦,٦١٣
التزامات لتمديد التمويل	١٦,٥٠٠	١٦,٥٠٠	١٦,٥٠٠
التزامات رأسمالية	-	-	٢٢٠

من المحتمل أن يكون على المجموعة التزاماً بموجب اتفاقية لتمديد تمويل لأحد مشاريعها يصل إلى ١٥٠ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ١٥٠ مليون دولار أمريكي).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

١٣. التزامات وإرتباطات (يتبع)

خلال ٢٠١٠، قام مقرضي المجموعة بتفعيل الضمانات مالية والتحسينات الإئتمانية التي أصدرتها المجموعة لمؤسسات مالية مقابل اتفاقيات تسهيلات ائتمانية لأحد المشاريع التي تديرها المجموعة، وذلك بسبب الاخفاقات التعاقدية لشركة المشروع. بالإضافة لذلك، وبناءً على تقييم المجموعة لاحتمال فشل مشروع آخر بالوفاء التزاماته التمويلية عند استحقاقها، فقد قدرت المجموعة أنه من المحتمل تفعيل الضمان المالي البالغ ٣٥ مليون دولار أمريكي. وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧: المخصصات والالتزامات الطارئة والموجودات الطارئة، قامت المجموعة باحتساب مخصص بمبلغ ١٢١,١١ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ١٢١,١١ مليون دولار أمريكي) مقابل هذه المطلوبات إلى أن يتم الاتفاق على الشروط المعدلة / المعاد التفاوض بشأنها مع مقرضي شركات المشروع وتم تضمينها في المطلوبات الأخرى، وتم احتساب مبلغ مماثل "حق التعويض" مدين متضمن في "الموجودات الأخرى".

رأي الإدارة، فإن جميع التسهيلات المستحقة يتم إعادة التفاوض بشأنها، وبناءً على الوضع الحالي للمناقشات، فإنه لا يتوقع أن تضطر المجموعة لدفع أية مبالغ مقابل هذه الضمانات. في حالة الحاجة لدفع أي مبلغ، ستقوم المجموعة بالسداد المقرضين الحاليين وسيتم استرداد المبالغ من التدفقات النقدية المستقبلية المولدة من عمليات المشروع ذي العلاقة.

التزامات الأداء

قد ترتبط المجموعة خلال العمل الإعتيادي بالتزامات أداء متعلقة بتنفيذ مشاريع تطوير البنية التحتية التي تروج لها المجموعة. وإنه في العادة تحول المجموعة هذه الالتزامات إلى الشركات المالكة لهذه المشاريع كلما أمكن ذلك. وأنه في رأي الإدارة، لا يتوقع أن تنتج أية التزامات على المجموعة نتيجة أداء أية مشروع من مشاريعها كما في ٣١ مارس ٢٠١١.

مطالبات محتملة

يوجد على المجموعة مطالبات محتملة ناتجة من قرار المجموعة عدم المضي باتفاقية تطوير إحدى المشاريع خلال السنة. تقوم المجموعة حالياً بإعادة التفاوض مع الطرف الآخر للتوصل إلى حل ودي. في حين لم يتم الإقرار بالالتزام، إلا إنه إذا فشلت جهود المجموعة في الدفاع عن الإجراءات المتخذة من قبل الطرف الآخر، قد تبلغ المطالبات والتكاليف المتعلقة بها مبلغ ٣٦ مليون دولار أمريكي. لا تتوقع الإدارة أن تنتج التزامات جوهرية عن تسوية هذه المطالبة.

١٤. بسبب طبيعة عمل المجموعة، فإن النتائج للثلاثة أشهر المعلنة في هذه البيانات المالية المرحلية قد لا تعكس جزءاً متناسباً من النتائج السنوية.

١٥. تخصيصات صافي الأرباح، إن وجدت، يتم احتسابها في نهاية السنة فقط.

١٦. تم إعادة تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتتناسب مع طريقة عرض أرقام الفترة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه لم تؤثر على الخسائر أو حقوق الملكية المعلنة سابقاً.