

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

الصفحات	المحتويات
3	تقرير مدققي الحسابات المستقلين عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
4	بيان المركز المالي الموحد المختصر
5	بيان الدخل الموحد المختصر
7 - 6	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
8	بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
10 - 9	بيان التغيرات في حسابات الاستثمار المقيمة الموحد المختصر
26 - 11	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تقرير مدققي الحسابات المستقلين عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة

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

مقدمة

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

- بيان المركز المالي الموحد المختصر كما في 31 مارس 2023؛
- بيان الدخل الموحد المختصر للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023؛
- بيان التغيرات في حسابات الاستثمار المقيدة الموحد المختصر للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023؛
- والإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

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

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

بناءً على المراجعة التي قمنا بها، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة كما في 31 مارس 2023 لم تعد في جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة المالي رقم (41) – "التقارير المالية المرحلية".

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية كما في 31 ديسمبر 2022 من قبل مدقق آخر والذي اصدر رأي تدقيق غير معدل على تلك البيانات المالية الموحدة بتاريخ 20 فبراير 2023. تمت مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة كما في وعن الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 من قبل نفس المدقق والذي اصدر تقرير استنتاج مراجعة غير معدل على تلك المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بتاريخ 14 مايو 2022.

كي بي ام جي

6 يونيو 2023

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

كما في 31 ديسمبر 2022 (مدققة)	كما في 31 مارس 2023 (مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
333,064	312,242		نقد وأرصدة لدى المصارف والمصارف المركزية
48,871	43,348		سلع وودائع أخرى لدى المصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى
1,048,394	1,104,919	3	مرايبات وتمويلات أخرى
1,521,142	1,170,389	4	تمويلات المشاركة
2,200,496	1,873,623	5	أوراق مالية استثمارية
104,318	94,634	6	استثمارات في شركات زميلة
808	808		موجودات مقتناة بغرض التأجير
183,895	261,905	7	موجودات أخرى
245,239	239,620		استثمارات عقارية
174,461	174,461		عقارات قيد التطوير
172,075	153,099		موجودات ثابتة
22,726	18,523		موجودات غير ملموسة
6,055,489	5,447,571		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة ومجموع حقوق الملكية
1,736,961	1,494,358		حسابات جارية للعملاء
1,101,718	1,316,916		مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى
37,020	12,055		مبالغ مستحقة لمستثمرين
427,124	442,900		المطلوبات الأخرى
3,302,823	3,266,229		إجمالي المطلوبات
2,616,616	2,065,344	9	حقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة
5,919,439	5,331,573		إجمالي المطلوبات وحقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة
			حقوق المساهمين
757,690	757,690	10	رأس المال
(30,149)	(30,149)	10	أسهم الخزينة
105,780	105,312		الاحتياطيات
(828,752)	(831,758)		خسائر متراكمة
4,569	1,095		إجمالي حقوق المساهمين
131,481	114,903		حصة غير مسيطرة
136,050	115,998		مجموع حقوق الملكية
6,055,489	5,447,571		إجمالي المطلوبات وحقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة وحقوق الملكية

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 6 يونيو 2023، ووقعها بالنيابة عنهم:



عبدالله طالب
الرئيس التنفيذي



إلهام حسن
عضو مجلس الإدارة



صاحب السمو الملكي الأمير عمرو محمد الفيصل
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

بيان الدخل الموحد المختصر

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

للتلاثة أشهر المنتهية في

31 مارس 2022	31 مارس 2023
(مراجعة)	(مراجعة)
54,469	71,766
49,433	74,455
19,123	(2,434)
123,025	143,787
(35,891)	(3,540)
(72,216)	(142,939)
44,674	56,354
(27,542)	(86,585)
59,592	53,662
(38,696)	(35,187)
(7,905)	(4,810)
(46,601)	(39,997)
12,991	13,665
(2,743)	(1,418)
10,248	12,247
(9,292)	(10,199)
956	2,048
5,512	-
6,468	2,048
1,138	(3,006)
5,330	5,054
6,468	2,048
0.04	(0.10)
(0.12)	(0.10)

الإيرادات

الدخل من عقود التمويلات

الدخل من استثمارات

إيرادات أخرى (صافي)

إجمالي الإيرادات

ناقصاً: أرباح لمصارف، ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى (صافي)

العائد على حقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة قبل حصة المجموعة

كمضارب

حصة المجموعة كمضارب

الحصة من ربح أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة

صافي الدخل

المصروفات

المصروفات الإدارية والعمومية

الإستهلاك والإطفاء

إجمالي المصروفات

الربح قبل مخصصات الهبوط في القيمة والضرائب الخارجية

مخصص الانخفاض في القيمة - صافي

الربح قبل الضرائب الخارجية

مصروفات الضرائب

الدخل من العمليات المستمرة

صافي النتائج من العمليات المتوقعة

ربح الفترة

منسوبة إلى:

مساهمي الإثمار

حصة غير مسيطرة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة (سنت أمريكي)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة - العمليات المستمرة (سنت أمريكي)

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 6 يونيو 2023، ووقعها بالنيابة عنهم:



عبدالله طالب
الرئيس التنفيذي



الإهام حسن
عضو مجلس الإدارة



صاحب السمو الملكي الأمير عمرو محمد الفيصل
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	خسائر متراكمة	الاحتياطيات	أسهم الخزينة	رأس المال	
136,050	131,481	4,569	(828,752)	105,780	(30,149)	757,690	في 1 يناير 2023
2,048	5,054	(3,006)	(3,006)	-	-	-	(خسارة) / ربح الفترة
(1,971)	(1,971)	-	-	-	-	-	الحركة من توزيعات الأرباح من قبل الشركات التابعة
(1,319)	(1,319)	-	-	-	-	-	حركة القيمة العادلة لللكوك وأدوات استثمارية وما في حكمها
(301)	(301)	-	-	-	-	-	الحركة في القيمة العادلة للأرض والمبنى
(73)	(73)	-	-	-	-	-	الحركة في القيمة العادلة للاستثمار في العقارات
(1,212)	-	(1,212)	-	(1,212)	-	-	الحركة في احتياطيات القيمة العادلة للشركات الزميلة
(17,224)	(17,968)	744	-	744	-	-	تسوية تحويل العملات الأجنبية
115,998	114,903	1,095	(831,758)	105,312	(30,149)	757,690	في 31 مارس 2023 (مراجعة)

إجمالي حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	خسائر متراكمة	الاحتياطيات	أسهم الخزينة	رأس المال	
312,214	274,452	37,762	(798,788)	109,009	(30,149)	757,690	في 1 يناير 2022
6,488	5,330	1,138	1,138	-	-	-	ربح الفترة
-	3,870	(3,870)	(3,870)	-	-	-	الحركة من الاستحواذ على شركة تابعة
(18,919)	(18,919)	-	-	-	-	-	الحركة من توزيعات الأرباح من قبل الشركات التابعة
1,004	161	843	-	843	-	-	حركة القيمة العادلة لللكوك وأدوات استثمارية وما في حكمها
(89)	246	(335)	-	(335)	-	-	الحركة في القيمة العادلة للاستثمار في العقارات
2,043	-	2,043	-	2,043	-	-	الحركة في احتياطي التحوط
601	-	601	-	601	-	-	الحركة في احتياطيات القيمة العادلة للشركات الزميلة
(12,894)	(3,929)	(8,965)	-	(8,965)	-	-	تسوية تحويل العملات الأجنبية
290,428	261,211	29,217	(801,520)	103,196	(30,149)	757,690	في 31 مارس 2022 (مراجعة)

يرجى الرجوع لإيضاح رقم 9 و 10.1 للاحتياطيات المنسوبة لحقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(ما لم يذكر خلاف ذلك كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية)

الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات
31 مارس 2022	31 مارس 2023	
(مراجعة)	(مراجعة)	
		الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الضرائب الخارجية من:
10,248	12,247	العمليات المستمرة
5,512	-	العمليات المتوقعة
		تعديلات في:
7,905	4,810	الاستهلاك والإطفاء
381	381	حصة الأرباح من الشركات الزميلة بعد الضرائب
2,743	1,418	مخصص الانخفاض في القيمة - صافي
(49,433)	(74,455)	الدخل من الاستثمارات
1,970	1,386	تكلفة التمويل على صافي التزام الإجارة
(141)	(32)	خسائر من بيع موجودات ثابتة
(20,815)	(54,245)	خسارة التشغيل قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		التغيرات في الموجودات و المطلوبات التشغيلية:
		الأرصدة لدى المصارف تستحق بعد تسعين يوماً بما في ذلك أرصدة لدى المصارف
(137,323)	(14,837)	المركزية تتعلق بالحد الأدنى للاحتياطي
94,341	(169,324)	مرايحات وتمويلات أخرى
(100,016)	47,905	تمويلات المشاركة
(39,547)	(82,843)	موجودات أخرى
217,482	28,584	الحسابات الجارية للعملاء
281,207	324,764	مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى
(173,981)	(19,114)	مبالغ مستحقة لمستثمرين
75,335	78,254	المطلوبات الأخرى
155,755	(86,920)	(النقص) / الزيادة في حقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة
(9,628)	(18,753)	الضرائب المدفوعة
342,810	33,471	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغيرات في:
4,065	-	موجودات مقتناة لغرض التأجير
(147,014)	(31,577)	صكوك وأوراق مالية استثمارية
(14,369)	(15,760)	موجودات ثابتة
(157,318)	(47,337)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(3,510)	(2,076)	سداد صافي مستحقات الإجارة
(3,510)	(2,076)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(29,084)	(19,131)	تسوية تحويل العملات الأجنبية
152,898	(35,073)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
621,220	341,761	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
774,118	306,688	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تتشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

البيان التغيرات في حسابات الإستثمار المقيدة الموحد المختصر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(ما لم يذكر خلاف ذلك كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية)

كما في 31 مارس 2023	تحويلات العملات الأجنبية	كما في 1 يناير 2023	
6,250	-	6,250	مضاربة الشامل اليوسفور *
10,365	(92)	10,457	الودائع العقارية الأوروبية *
25,236	-	25,236	الودائع العقارية الأمريكية *
41,851	(92)	41,943	المجموع (مراجعة)
كما في 31 مارس 2022	تحويلات العملات الأجنبية	كما في 1 يناير 2022	
6,250	-	6,250	مضاربة الشامل اليوسفور *
10,650	(2,063)	12,713	الودائع العقارية الأوروبية *
25,236	-	25,236	الودائع العقارية الأمريكية *
42,136	(2,063)	44,199	المجموع

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

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

1 تقرير المنشأة

تأسست شركة الإثمار القابضة ش.م.ب. (سابقاً بنك الإثمار ش.م.ب.) ("الإثمار") في مملكة البحرين في 13 أغسطس 1984 وحصل على رخصة بنك استثماري تحت إشراف مصرف البحرين المركزي. تم الترخيص لشركة الإثمار بموجب المجلد رقم (4) من دليل أنظمة مصرف البحرين المركزي كشركة استثمارية من الفئة الأولى.

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

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

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

أسهم الإثمار 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 "حقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة" وبند "حسابات الاستثمار المقيدة". فيما يتعلق بحقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة، يقوم صاحب حساب الاستثمار بتفويض المجموعة باستثمار الأموال المحتفظ بها في حسابها بالطريقة التي تراها المجموعة مناسبة دون وضع أية قيود بالنسبة إلى الموضوع والكيفية والغرض من استثمار هذه الأموال. أما فيما يتعلق بحسابات الاستثمار المقيدة فإن صاحب حساب الاستثمار يفرض قيوداً معينة فيما يخص موضع وكيفية وغرض استثمار الأموال. علاوة على ذلك، قد لا يسمح للمجموعة بمزج أموالها الخاصة مع أموال حسابات الاستثمار المقيدة.

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

النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	
		31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023
الشركات التابعة المباشرة			
أعمال مصرفية	مملكة البحرين	100	100
إدارة الأصول	مملكة البحرين	100	100
إدارة الثروات والأصول	سويسرا	100	100
استثمار قابضة	لوكسمبورغ	100	100
الشركات التابعة غير المباشرة			
أعمال مصرفية	باكستان	67	67
عقارية	جزر الكايمان	100	100
عقارية	مملكة البحرين	50	50
عقارية	جزر الكايمان	92	92
عقارية	مملكة البحرين	51	51

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

1 التأسيس والأنشطة (يتبع)

1.1 اعتباراً من 31 مارس 2023، بلغ إجمالي حقوق الملكية الموحدة للمجموعة 1.1 مليون دولار أمريكي مقارنة بـ 4.6 مليون دولار أمريكي كما في 31 ديسمبر 2022.

يعمل مجلس إدارة الإثمار على العديد من المبادرات لتعزيز حقوق الملكية الموحدة للمجموعة والملاءة المالية خلال الإثني عشر شهراً القادمة من تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة ("خطط تعزيز حقوق الملكية"). تشمل هذه المبادرات ما يلي:

- إصدار أدوات رأس المال من الفئة الأولى لغاية 200 مليون دولار أمريكي، خاضع لموافقة الجهات التنظيمية والمساهمين (راجع إيضاح (15))؛
- بيع الأصول غير الأساسية، خاضع لمراجعات إضافية، ومفاوضات، والموافقات التنظيمية الضرورية؛
- تخفيض الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال التركيز على استرداد التعرضات المالية (بما في ذلك الذمم المدينة من الأطراف ذوي العلاقة) من خلال بيع / تسهيل الضمان ذات العلاقة.

في 17 مارس 2022، دعا مجلس الإدارة ("الإدارة") إلى اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين وفقاً للمادة 64 (7) من النظام الأساسي للمجموعة. وقد أوصى مجلس الإدارة باتخاذ إجراءات مثل مقاصة الخسائر المتراكمة مقابل رأس المال. ومع ذلك، سيتم التفكير بذلك بعد أخذ الإجراءات المذكورة أعلاه بالاعتبار، وسيتم عرضها على المساهمين للنظر فيها والموافقة عليها، وخضوعها لموافقة الجهات المختصة.

قامت إدارة المجموعة بتقييم السيولة وتوقعات حقوق الملكية للشركة للأشهر الاثني عشر القادمة من تاريخ إصدار هذا المركز المالي المرحلي المختصر الموحد. يتضمن تقييم الإدارة الافتراضات التالية:

- لا تغيير في حالة المطلوبات الخاضعة للعقوبات وبالتالي لا توجد مدفوعات.
- التأكيد على التدفقات الخارجة المتوقعة للمطلوبات.
- التأكيد على التدفقات الواردة المتوقعة من الأصول.
- القدرة على الحفاظ على الودائع الأساسية من خلال زيادة التركيز على العملاء من الشركات كجزء من نموذج الأعمال الجديد للكيان المتبقي (يتضح من التدفقات النقدية الفعلية حتى تاريخ التقرير).
- تخفيض مصاريف التشغيل الناتجة عن بقاء كيان أصغر حجماً بعد المعاملة مع السلام.
- التنفيذ الناجح لجوانب خطط تعزيز حقوق الملكية.
- زيادة توافر الأصول السائلة في شكل تسهيلات لدعم السيولة بين البنوك؛ و
- استخدام الأنماط السلوكية للالتزامات المتعلقة بالتمديد/التجديد المعتمدة من لجنة الأصول والخصوم بعد المعاملة بنك السلام.

في 4 يونيو 2023، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير الاعتيادي على إصدار أدوات رأس المال من الفئة الأولى لغاية 200 مليون دولار أمريكي. يخضع كل اكتتاب من قبل كل مساهم بموجب هذا الإصدار للموافقات التنظيمية. وقد أكد غالبية المساهمين على مشاركتهم في إصدار الفئة الأولى، بعد أخذ الموافقات المطلوبة.

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 2022. 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 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. علاوة على ذلك، فإن النتائج الخاصة بالفترات الدورية لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

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 2022، وتم استخراج أرقام المقارنة للبيانات الموحدة المختصرة للدخل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية، والتغيرات في حسابات الاستثمار المقيدة من المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المراجعة للمجموعة، لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022.

يوجد لدى المجموعة بعض الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات ذات الصلة التي لا تتوافق مع الشريعة الإسلامية كما كانت موجودة قبل تحويل الإثمار إلى بنك تجزئة إسلامي في أبريل 2010. ويتم عرضها حالياً وفقاً لمعايير هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 حسب الاقتضاء.

وافقت هيئة الرقابة الشرعية على خطة الامتثال لأحكام الشريعة ("الخطة") لتحويل الأصول والالتزامات التي لا تتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية. تراقب هيئة الرقابة الشرعية تنفيذ هذه الخطة.

2.1 السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية وطرق الحساب 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 2022، باستثناء تلك الناشئة من تطبيق المعايير والتعديلات على المعايير التالية ابتداءً من 1 يناير 2023.

أ. المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ذات العلاقة والنافذة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023

1. معيار المحاسبة المالية 39 التقارير المالية للزكاة

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية المعيار المحاسبي الدولي 39 للتقارير المالية للزكاة في عام 2021. والهدف من هذا المعيار هو وضع مبادئ التقارير المالية المتعلقة بالزكاة المنسوبة إلى مختلف أصحاب المصلحة في مؤسسة مالية إسلامية. يحل هذا المعيار محل زكاة معيار المحاسبة المالية رقم 9 ويسري على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.

يطبق هذا المعيار على المؤسسة فيما يتعلق بالاحتساب والعرض والإفصاح عن الزكاة المنسوبة إلى أصحاب المصلحة المعنيين. في حين يجب تطبيق حساب الزكاة بشكل فردي على كل مؤسسة داخل المجموعة، يجب تطبيق هذا المعيار على جميع البيانات المالية الموحدة ومنفصلة / قائمة بذاتها للمؤسسة.

لا يصف هذا المعيار طريقة تحديد الوعاء وقياس الزكاة المستحقة عن فترة. يجب على المؤسسة الرجوع إلى التوجيهات ذات الصلة لتحديد وعاء الزكاة وقياس الزكاة المستحقة عن الفترة. (على سبيل المثال، المعيار الشرعي رقم (35) لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية – الزكاة، المتطلبات التنظيمية، أو توجيهات هيئة الرقابة الشرعية، حسب الاقتضاء).

يجب على المؤسسة الملزمة بدفع الزكاة بموجب القانون أو بموجب وثائقها التنظيمية احتساب الزكاة الحالية المستحقة عن الفترة كمصروف في بياناتها المالية. إذا لم يكن دفع الزكاة ملزماً بموجب القانون أو بموجب وثائقها التنظيمية، وحين تعتبر المؤسسة وكيلاً لدفع الزكاة نيابة عن بعض أصحاب المصلحة، يتم تعديل أي مبلغ مدفوع يتعلق بالزكاة مع حقوق ملكية أصحاب المصلحة المعنيين.

طبقت المجموعة هذا المعيار، وستقوم بعرض الإفصاحات الإضافية الضرورية في بياناتها المالية السنوية الموحدة .

2. معيار المحاسبة المالي رقم (41) – التقارير المالية المرحلية

يحدد هذا المعيار مبادئ إعداد المعلومات المالية المرحلية المختصرة ومتطلبات العرض والإفصاح ذات الصلة، مع التركيز على الحد الأدنى للإفصاح الخاصة بالمؤسسات المالية الإسلامية بما يتوافق مع معايير المحاسبة المالية المختلفة الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية. كما ينطبق هذا المعيار على المؤسسات التي تعد مجموعة كاملة من البيانات المالية بتاريخ إعداد التقارير المالية المرحلية بما يتوافق مع معايير المحاسبة المالية ذات الصلة.

هذا المعيار ساري المفعول للبيانات المالية للفترة التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2023. طبقت المجموعة هذا المعيار لأساس إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي أثر جوهري على المعلومات المالية المرحلية للمجموعة.

2 أسس الإعداد والعرض (يتبع)

2.1 أهم السياسات المحاسبية للمجموعة (يتبع)

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة والتي لم يتم تطبيقها بعد

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. يسري هذا المعيار على جميع المؤسسات المالية الإسلامية والمؤسسات الأخرى التي تتبع معايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، وهو 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.

بعض التعديلات الجوهرية على المعيار كما يلي:

- أ. أصبح الإطار المفاهيمي المعدل جزءاً لا يتجزأ من معايير المحاسبة المالية لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية؛
- ب. تم إدخال تعريف شبه حقوق الملكية؛
- ج. تم تعديل وتحسين التعريفات؛
- د. تم إدخال مفهوم الدخل الشامل؛
- هـ. يسمح للمؤسسات عدا المؤسسات المصرفية، بتصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة؛
- و. تم نقل الإفصاح عن الزكاة والتبرعات الخيرية إلى الإفصاحات؛
- ز. تم إدخال مفهوم التجاوز الحقيقي والعاقل؛
- ح. تم إدخال معالجة التغيير في السياسات المحاسبية، والتغيير في التقديرات، وتصحيح الأخطاء؛
- ط. تم تحسين إفصاحات الأطراف ذوي العلاقة، والأحداث اللاحقة، وفرضية الاستمرارية؛
- ي. تحسين إعداد التقارير بشأن العملات الأجنبية، وتقارير القطاعات؛
- ك. تم تقسيم متطلبات العرض والإفصاح لثلاثة أجزاء: الجزء الأول يسري على جميع المؤسسات، والجزء الثاني يسري على البنوك والمؤسسات المالية الإسلامية المماثلة فقط، والجزء الثالث ينص على الوضع الرسمي، وتاريخ سريان التعديلات على معايير المحاسبة المالية الأخرى لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية؛
- ل. البيانات المالية التوضيحية ليست جزءاً من هذا المعيار، وسيتم إصدارها بشكل منفصل.

تقوم المجموعة بتقييم الأثر المحتمل لهذا المعيار، وتتوقع تغييراً في بعض العروض والإفصاحات في بياناتها المالية الموحدة، بما يتماشى مع ممارسة السوق مع النطاق الأوسع.

2.2 الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة يتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات، والأحكام، والفرضيات المحاسبية الهامة التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والأرقام المعلنة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الحقيقية عن هذه التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام الجوهرية ذاتها التي تم استخدامها في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين، والتي تم تطبيقها على البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

3. مرابحات وتمويلات أخرى

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023
1,344,285	1,383,539
(295,891)	(278,620)
1,048,394	1,104,919

المرابحات والتمويلات الأخرى
ناقصاً: مخصصات انخفاض القيمة

وفيما يلي الحركة في مخصصات انخفاض القيمة:

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023
357,437	295,891
18,771	6,111
(15,928)	(6,089)
(6,110)	(179)
(35,365)	-
2,516	-
(25,430)	(17,114)
295,891	278,620

كما في 1 يناير
محمل خلال الفترة / السنة
إعادة إطفاء خلال الفترة / السنة
المستخدم خلال الفترة / السنة
الحركة بسبب بيع الأصول
معاد تصنيفه
فروق أسعار الصرف

4. تمويلات المشاركة

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023
1,537,222	1,185,678
(16,080)	(15,289)
1,521,142	1,170,389

تمويلات المشاركة
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة

5. أوراق مالية استثمارية

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023
110	88
1,108	11,180
1,980	7,139
3,198	18,407

أدوات استثمارية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
أدوات ديون – مدرجة
أدوات ديون – غير مدرجة
أدوات حقوق الملكية – مدرجة

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

5. أوراق مالية استثمارية (يتبع)

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
		أدوات استثمارية بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية
219,259	8,444	أدوات ديون – مدرجة
1,815,294	1,639,261	أدوات ديون – غير مدرجة
43,564	28,139	أدوات حقوق الملكية – مدرجة
194,720	192,095	أدوات حقوق الملكية – غير مدرجة
2,272,837	1,867,939	
(159,686)	(161,344)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
2,113,151	1,706,595	
		أدوات استثمارية بالتكلفة المطفأة
40,961	106,696	أدوات ديون أخرى – مدرجة
49,674	46,628	أدوات ديون أخرى – غير مدرجة
90,635	153,324	
(6,488)	(4,703)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
84,147	148,621	
2,200,496	1,873,623	

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

هذان النوعان من المدخلات خلفا تراتبية القيمة العادلة التالية:

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

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

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

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

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

5. أوراق مالية استثمارية (يتبع)

أوراق مالية استثمارية مقياسة بالقيمة العادلة

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1
كما في 31 مارس 2023			
أدوات استثمارية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
11,268	-	11,180	88
7,139	-	-	7,139
أدوات حقوق الملكية			
أدوات استثمارية بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية			
1,647,350	-	1,513,333	134,017
59,245	37,783	7,333	14,129
أدوات ديون			
أدوات حقوق الملكية			
148,621	-	48,038	100,583
1,873,623	37,783	1,579,884	255,956

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1
31 ديسمبر 2022			
أدوات استثمارية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
1,218	-	-	1,218
1,980	-	-	1,980
أدوات حقوق الملكية			
أدوات استثمارية بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية			
2,034,107	-	1,815,983	218,124
79,044	37,789	5,808	35,447
أدوات ديون - مدرجة			
أدوات حقوق الملكية			
84,147	-	43,186	40,961
2,200,496	37,789	1,864,977	297,730

تسوية بنود المستوى 3

أدوات استثمارية بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية	
31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023
83,803	37,789
893	-
620	(6)
(47,527)	-
37,769	37,783

الرصيد الافتتاحي
إجمالي الخسائر المحتسبة:
- بيان الدخل
- حقوق الملكية
مبيعات
الرصيد الختامي

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

6. استثمارات في شركات زميلة

اسم الشركة	31 مارس 2023	نسبة المساهمة	31 ديسمبر 2022	نسبة المساهمة	البلد	النشاط
الشركات غير المدرجة:						
سينتك الدولية لإدارة الأصول المحدودة	23,856	20	25,381	20	هونج كونج	إدارة أصول
نسيج ش.م.ب (م)	70,177	31	70,438	31	البحرين	البنية التحتية
صندوق فيصل للأوراق المالية	-	32	1,167	32	باكستان	صناديق استثمار مشتركة
صندوق فيصل الادخاري للنمو	-	32	3,727	32	باكستان	صناديق استثمار مشتركة
صندوق فيصل الإسلامي للأسهم	318	21	426	21	باكستان	صناديق استثمار مشتركة
صندوق فيصل للنمو الادخاري (ب)	-	29	3,179	29	باكستان	صناديق استثمار مشتركة
صندوق فيصل الادخاري الخاص - FSSP-I	283	21	-	-	باكستان	صناديق استثمار مشتركة
	94,634		104,318			

* خلال الفترة، زادت الشركة التابعة للمجموعة من حصتها في هذه الصناديق، وبالتالي صنفتها كشركات زميلة.

فيما يلي المركز / الأداء المالي للشركات الزميلة للمجموعة التي تم تسجيلها بطريقة حقوق الملكية:

	31 مارس 2023	31 ديسمبر 2022
اجمالي الموجودات	372,721	416,946
اجمالي المطلوبات	22,729	33,749
اجمالي الأيرادات	2,681	8,162
صافي الربح	(453)	(2,666)

في حالة عدم توافر التقارير المالية المراجعة/ المدققة للشركات الزميلة، تم التوصل إلى حصة المجموعة من صافي النتائج باستخدام آخر معلومات مالية متاحة.

7. موجودات أخرى

	31 مارس 2023	31 ديسمبر 2022
ذمم مدينة	289,676	217,272
مستحقات من أطراف ذات صلة	127	183
ضرائب - مؤجلة	11,022	3,998
ضرائب - حالية	8,636	13,341
موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع	23,581	26,871
	333,042	261,665
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	(71,137)	(77,770)
	261,905	183,895

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

8. مخصصات انخفاض القيمة

مخصص الخسارة

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

31 مارس 2023

المجموع	المرحلة 3	المرحلة 2	المرحلة 1	
				السلع والإيداعات الأخرى لدى المصارف، ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى
43,460	-	-	43,460	إجمالي التعرضات
(112)	-	-	(112)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
43,348	-	-	43,348	صافي التعرضات
				مرابحة وتمويلات أخرى
1,383,539	337,105	747,998	298,436	إجمالي التعرضات
(278,620)	(190,669)	(78,258)	(9,693)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
1,104,919	146,436	669,740	288,743	صافي التعرضات
				تمويل المشاركة
1,185,678	9,918	365,337	810,423	إجمالي التعرضات
(15,289)	(5,980)	(5,204)	(4,105)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
1,170,389	3,938	360,133	806,318	صافي التعرضات
				موجودات مقتناة لغرض الإيجار (تتضمن ذمم الإجارة المدينة)
1,569	-	1,569	-	إجمالي التعرضات
(761)	-	(761)	-	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
808	-	808	-	صافي التعرضات
				موجودات أخرى
333,042	61,282	69,670	202,090	إجمالي التعرضات
(71,137)	(60,389)	(411)	(10,337)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
261,905	893	69,259	191,753	صافي التعرضات
2,947,288	408,305	1,184,574	1,354,409	مجموع إجمالي التعرضات
(365,919)	(257,038)	(84,634)	(24,247)	مجموع مخصصات انخفاض القيمة
2,581,369	151,267	1,099,940	1,330,162	مجموع صافي التعرضات

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

8. مخصصات انخفاض القيمة (بتبع)

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 2022

المجموع	المرحلة 3	المرحلة 2	المرحلة 1	
				السلع والإيداعات الأخرى لدى المصارف، ومؤسسات المالية ومؤسسات أخرى
48,983	-	-	48,983	إجمالي التعرضات
(112)	-	-	(112)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
48,871	-	-	48,871	صافي التعرضات
				مرابحة وتمويلات أخرى
1,344,285	354,605	574,341	415,339	إجمالي التعرضات
(295,891)	(205,199)	(79,818)	(10,874)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
1,048,394	149,406	494,523	404,465	صافي التعرضات
				تمويلات المشاركة
1,537,222	11,525	754,768	770,929	إجمالي التعرضات
(16,080)	(6,394)	(6,287)	(3,399)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
1,521,142	5,131	748,481	767,530	صافي التعرضات
				موجودات مقننة لغرض الإيجار (تتضمن ذمم الإجارة المدينة)
1,569	-	1,569	-	إجمالي التعرضات
(761)	-	(761)	-	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
808	-	808	-	صافي التعرضات
				موجودات أخرى
261,665	58,633	53,314	149,718	إجمالي التعرضات
(77,770)	(58,633)	(104)	(19,033)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
183,895	-	53,210	130,685	صافي التعرضات
3,193,724	424,763	1,383,992	1,384,969	مجموع إجمالي التعرضات
(390,614)	(270,226)	(86,970)	(33,418)	مجموع مخصصات انخفاض القيمة
2,803,110	154,537	1,297,022	1,351,551	مجموع صافي التعرضات

9. حقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة

تشمل حقوق حسابات الاستثمار المطلقة ما يلي:

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
1,265,883	934,204	حسابات مضاربة - شركات
530,703	571,229	حسابات مضاربة - مؤسسات مالية
780,744	572,049	حسابات مضاربة - أفراد
39,286	32,610	حسابات وكالة من مؤسسات مالية
-	(44,748)	حركة القيمة العادلة وصرف العملات الأجنبية من استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
2,616,616	2,065,344	

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

9. حقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة (يتبع)

تستخدم المجموعة الأموال أعلاه لاستثمارها في الموجودات التالية:

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	
237,238	234,290	نقد وأرصدة لدى مصارف والمصارف المركزية
17,861	560	سلع وودائع أخرى لدى المصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى
2,140,423	1,632,844	موجودات التمويل
40,961	-	صكوك وأدوات مالية استثمارية
25,125	25,605	موجودات أخرى
155,008	-	مستحق من المجموعة
-	172,045	استثمار في حقوق ملكية (1)
2,616,616	2,065,344	

(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 حسابات المضاربة الاستثمارية. تماشياً مع متطلبات معايير المحاسبة المالية، عند إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، فإن احتياطات تحويل العملات الأجنبية والقيمة العادلة الناشئة عن توحيد شركة تابعة أجنبية تُنسب إلى حقوق ملكية أصحاب حسابات الاستثمار. وفي حين أن هذا الإسناد يكون على مستوى موحد، فإن مجموعة حسابات الاستثمارات المطلقة تأخذ في الاعتبار صافي قيمة الأصول الاستثمار في شركة تابعة لغرض توزيع الأصول على مجموعات المضاربة. يتم احتساب أي تغييرات لاحقة في قيمة صافي الاستثمارات على التوالي في بيان الدخل وحقوق أصحاب حسابات الاستثمار.

10. رأس المال

عدد الأسهم (بالآلاف)	رأس المال	
8,000,000	2,000,000	المصرح
3,030,755	757,690	المصدرة والمدفوعة بالكامل
(120,595)	(30,149)	إجمالي الأسهم القائمة كما في 1 يناير 2023
2,910,160	727,541	أسهم الخزينة
		في 31 مارس 2022 (مراجعة)
3,030,755	757,690	المصدرة والمدفوعة بالكامل
(120,595)	(30,149)	إجمالي الأسهم القائمة كما في 1 يناير 2022
2,910,160	727,541	أسهم الخزينة
		في 31 ديسمبر 2022 (مدققة)

يتكون إجمالي رأس مال الإثمار المصدر والمدفوع بالكامل في 31 مارس 2023 من 3,030,755,027 سهم بقيمة 0.25 دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة 757,690 ألف دولار أمريكي. رأس مال الإثمار مقوم بالدولار الأمريكي وهذه الأسهم مدرجة في بورصة البحرين بالدولار الأمريكي، وفي سوق دبي المالي بالدرهم الإماراتي.

يملك الإثمار 120,595,238 (31 ديسمبر 2022: 120,595,238) من أسهمه الخاصة في 31 مارس 2023. ويتم الاحتفاظ بهذه الأسهم كأسهم خزينة ويحق للإثمار إعادة إصدارها في وقت لاحق.

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

10. رأس المال (يتبع)

10.1 احتياطات

كانت الحركة في الاحتياطات المتعلقة بحقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة كما يلي:

المجموع	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	احتياطي القيمة العادلة للأصول الثابتة	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي عام	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم
-	-	-	-	-	-	-	-
1,848	-	-	-	1,848	-	-	-
(155)	-	-	(155)	-	-	-	-
(46,441)	(41,537)	(459)	(5,336)	891	-	-	-
(44,748)	(41,537)	(459)	(5,491)	2,739	-	-	-

في 1 يناير 2023
حركة القيمة العادلة للصكوك وأدوات استثمارية وما في حكمها
الحركة في القيمة العادلة للأرض والمبنى
تسوية تحويل العملات الأجنبية
كما في 31 مارس 2023 (مراجعة)

كانت الحركة في الاحتياطات المتعلقة بحقوق مساهمي شركة إثمار كما يلي:

المجموع	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	احتياطي القيمة العادلة للأصول الثابتة	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي عام	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم
105,780	(171,433)	3,521	26,476	5,059	50,727	42,345	149,085
(1,212)	-	-	-	(1,212)	-	-	-
744	744	-	-	-	-	-	-
105,312	(170,689)	3,521	26,476	3,847	50,727	42,345	149,085

في 1 يناير 2023
الحركة في احتياطات القيمة العادلة للشركات الزميلة
تسوية تحويل العملات الأجنبية
كما في 31 مارس 2023 (مراجعة)

كانت الحركة في الاحتياطات المتعلقة بحقوق مساهمي شركة إثمار كما يلي:

المجموع	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	احتياطي التحوط	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي عام	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم
109,009	(131,236)	4,551	(3,581)	(2,882)	50,727	42,345	149,085
843	-	-	-	843	-	-	-
(335)	-	(335)	-	-	-	-	-
2,043	-	-	2,043	-	-	-	-
601	-	-	-	601	-	-	-
(8,965)	(8,698)	(225)	-	(42)	-	-	-
103,196	(139,934)	3,991	(1,538)	(1,480)	50,727	42,345	149,085

في 1 يناير 2022
حركة القيمة العادلة للصكوك وأدوات استثمارية وما في حكمها
الحركة في القيمة العادلة للاستثمار في العقارات
الحركة في احتياطي التحوط
الحركة في احتياطات القيمة العادلة للشركات الزميلة
تسوية تحويل العملات الأجنبية
كما في 31 مارس 2022 (مراجعة)

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

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

11. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة

تعتبر الأطراف ذات صلة إذا 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. المساهمون الأغلبية 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.

تتكون الأرصدة الجوهرية مع الأطراف ذات الصلة مما يلي:

31 مارس 2023

المجموع	الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المؤسسات ذات الصلة	الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	المساهمين والشركات المنتسبة	
					الموجودات
374,134	-	-	-	374,134	مرايحات وتمويلات أخرى
94,634	-	-	94,634	-	استثمارات في شركات زميلة
127	127	-	-	-	موجودات أخرى
					المطلوبات
16,696	-	-	7,184	9,512	حسابات جارية للعملاء
32,837	-	-	-	32,837	مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى
48	-	-	-	48	المطلوبات الأخرى
					الإيرادات
942	-	-	-	2 94	الدخل من المراهجات والتمويلات الأخرى
(381)	-	-	(381)	-	حصة النتائج بعد الضريبة من الشركات الزميلة
(360)	-	-	-	(360)	أرباح مدفوعة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى (صافي)
					المصرفات
(175)	-	-	-	(175)	المصرفات الإدارية والعمومية

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

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

11. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة (يتبع)

31 ديسمبر 2022

المجموع	الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المؤسسات ذات الصلة	الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	المساهمين والشركات المنتسبة	
372,963	-	-	-	372,963	الموجودات
104,318	-	-	104,318	-	مرايحات وتمويلات أخرى
183	183	-	-	-	استثمارات في شركات زميلة
					موجودات أخرى
14,489	-	-	3,124	11,365	المطلوبات
37,741	-	-	-	37,741	حسابات جارية للعملاء
43	-	-	-	43	مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى
					المطلوبات الأخرى

31 مارس 2022

(44)	(36)	-	-	(8)	الإيرادات
943	-	-	-	943	العائد لحسابات الاستثمار المطلقة
(380)	-	-	(380)	-	الدخل من المراجعات والتمويلات الأخرى
(72)	-	-	(72)	-	حصة النتائج بعد الضريبة من الشركات الزميلة
					أرباح مدفوعة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى (صافي)
(213)	-	(13)	-	(200)	المصروفات
					المصروفات الإدارية والعمومية

12. أرباح الأسهم

لم يتم الإعلان عن توزيع أرباح أسهم لعام 2023 و 2022.

13. عائد السهم الأساسي والمخفض

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

الثلاثة أشهر المنتهية في		
31 مارس 2023	31 مارس 2022	
(3,006)	1,138	(الخسارة) / الربح العائد للمساهمين (ألف دولار أمريكي)
2,910,160	2,910,160	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة بالكامل (بالآلاف)
(0.10)	0.04	عائد السهم (الأساسي والمخفض) – سنتات أمريكية

شركة الإثمار القابضة ش.م.ب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

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

13. عائد السهم الأساسي والمخفض (بتبع)

العائد على السهم الأساسي والمخفض للعمليات المستمرة المنسوبة لحاملي حقوق ملكية لبنك

الثلاثة أشهر المنتهية في		
31 مارس 2023	31 مارس 2022	
(3,006)	(3,375)	الخسارة المتعلقة بالمساهمين (ألف دولار أمريكي)
2,910,160	2,910,160	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة والمدفوعة بالكامل (بالآلاف)
(0.10)	(0.12)	عائد السهم (الأساسي والمخفض) – سننات أمريكية

العائد على السهم الأساسي والمخفض للعمليات المتوقفة المنسوبة لحاملي حقوق ملكية لبنك

الثلاثة أشهر المنتهية في		
31 مارس 2023	31 مارس 2022	
-	4,513	الربح المتعلق بالمساهمين (ألف دولار أمريكي)
2,910,160	2,910,160	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة والمدفوعة بالكامل (بالآلاف)
-	0.16	ربح السهم (الأساسي والمخفض) – سننات أمريكية

14. مطلوبات طارئة والتزامات

المطلوبات الطارئة

31 مارس 2023		31 ديسمبر 2022		
37,026	30,584			موافقات ومصادقات
310,037	458,390			ضمانات وخطابات اعتماد غير قابلة للإلغاء
111,945	140,240			مطالبات عملاء ومطالبات أخرى
459,008	629,214			

التزامات

31 مارس 2023		31 ديسمبر 2022		
1,040,502	1,294,925			تسهيلات غير مسحوبة وخطوط تمويل والتزامات أخرى بتمويل

15. معلومات القطاعات

تشتمل المجموعة على ثلاثة قطاعات رئيسية وهي:

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

31 ديسمبر 2022				31 مارس 2023				
المجموع	أخرى	إدارة الموجودات / الاستثمارات المصرفية	أعمال مصرفية للأفراد والشركات	المجموع	أخرى	إدارة الموجودات / الاستثمارات المصرفية	أعمال مصرفية للأفراد والشركات	
59,592	(490)	2,137	57,945	53,662	98	2,496	51,068	الدخل التشغيلي / (الخسارة)
(46,601)	(61)	(6,552)	(39,988)	(39,997)	(66)	(4,524)	(35,407)	إجمالي المصروفات
12,991	(551)	(4,415)	17,957	13,665	32	(2,028)	15,661	صافي الربح / (الخسارة) قبل المخصصات والضرائب الخارجية
(12,035)	(14)	(1,703)	(10,318)	(11,617)	(7)	6,330	(17,940)	المخصصات والضرائب الخارجية - صافي
956	(565)	(6,118)	7,639	2,048	25	4,302	(2,279)	صافي الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة
5,512	1,479	-	4,033	-	-	-	-	النتائج الصافية للفترة من العمليات المتوقعة
6,468	914	(6,118)	11,672	2,048	25	4,302	(2,279)	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
1,138	84	(6,564)	7,618	(3,006)	30	3,898	(6,934)	متعلقة بالتالي:
5,330	830	446	4,054	5,054	(5)	404	4,655	مساهمي الإثمار
6,468	914	(6,118)	11,672	2,048	25	4,302	(2,279)	حقوق غير مسيطرة
6,055,489	3,328	1,023,014	5,029,147	5,447,571	3,154	976,761	4,467,656	إجمالي الموجودات
5,919,439	497	57,811	5,861,131	5,331,573	3,098	56,289	5,272,186	إجمالي المطلوبات وحقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة

15. معلومات القطاعات (بتبع)

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

31 ديسمبر 2022				31 مارس 2023				
المجموع	أخرى	إدارة الموجودات / الاستثمارات المصرفية	أعمال مصرفية للأفراد والشركات	المجموع	أخرى	إدارة الموجودات / الاستثمارات المصرفية	أعمال مصرفية للأفراد والشركات	
59,592	518	59,224	(150)	53,662	498	61,466	(8,302)	إيرادات / (خسائر) تشغيلية
(46,601)	(496)	(34,278)	(11,827)	(39,997)	(606)	(30,834)	(8,557)	إجمالي المصروفات
12,991	22	24,946	(11,977)	13,665	(108)	30,632	(16,859)	صافي الربح / (الخسارة) قبل المخصصات والضرائب الخارجية
(12,035)	(85)	(12,960)	1,010	(11,617)	(35)	(16,467)	4,885	المخصصات والضرائب الخارجية - صافي
956	(63)	11,986	(10,967)	2,048	(143)	14,165	(11,974)	صافي الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة
5,512	-	-	5,512	-	-	-	-	النتائج الصافية للفترة من العمليات المتوقعة
6,468	(63)	11,986	(5,455)	2,048	(143)	14,165	(11,974)	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
1,138	(63)	7,977	(6,776)	(3,006)	(143)	9,424	(12,287)	متعلقة بالتالي:
5,330	-	4,009	1,321	5,054	-	4,741	313	مساهمي الإثمار
6,468	(63)	11,986	(5,455)	2,048	(143)	14,165	(11,974)	حقوق غير مسيطرة
31 ديسمبر 2022				31 مارس 2023				
6,055,489	365,270	4,869,185	821,034	5,447,571	361,270	4,018,377	1,067,924	إجمالي الموجودات
5,919,439	290,730	4,413,631	1,215,078	5,331,573	283,190	3,771,493	1,276,890	إجمالي المطلوبات وحقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة

16. حدث لاحق

بتاريخ 4 يونيو 2023، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير الاعتيادي على إصدار أدوات رأس المال من الفئة الأولى لغاية 200 مليون دولار أمريكي. يخضع كل اكتتاب من قبل كل مساهم بموجب هذا الإصدار للموافقات التنظيمية. وقد أكد غالبية المساهمين على مشاركتهم في إصدار الفئة الأولى، بعد أخذ الموافقات المطلوبة.

17. 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.