

الإتجار القابضة ش.م.ب.

المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإثمار القايزة ش.م.ب.  
المعلومات المالية المرحلة المختصرة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| الصفحات | المحتويات  |
|---------|--|
| ٣       | تقرير المراجعة من مدقق الحسابات المستقل                            |
| ٤       | بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد                          |
| ٥       | بيان الدخل المرحلي المختصر الموحد                                  |
| ٦ - ٧   | بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المختصر الموحد               |
| ٨       | بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر الموحد                       |
| ٩ - ١٠  | البيان المرحلي المختصر الموحد للتغيرات في حسابات الإستثمار المقيدة |
| ١١ - ٢٨ | إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة            |

## تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة إلى أعضاء مجلس إدارة الإثمار القابضة ش.م.ب.

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المختصر المرفق للإثمار القابضة ش.م.ب. ("الإثمار") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وبيان الدخل المرحلي المختصر الموحد للفترة الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والبيانات المرحلية المختصرة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والتغيرات في حسابات الاستثمار المقيدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لأساس الإعداد المذكور في إيضاح رقم ٢ من هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة. مسؤوليتنا هي إصدار استنتاج حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة بناء على عملية المراجعة التي قمنا بها.

### نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية من القيام بالإستفسارات بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. يقل نطاق عملية المراجعة بشكل كبير عن نطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

### الاستنتاج

بناء على مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لم تعد، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لأساس الإعداد المذكور في إيضاح رقم ٢ من هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

PricewaterhouseCoopers


إلياس ابي نخول  
رقم ترخيص الشريك ١٩٦  
برايس وترهاوس كوبرز ام إي ليمتد  
المنامة، مملكة البحرين  
٢٨ أغسطس ٢٠٢٢


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

| إيضاحات   | كما في                    |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|
|   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>(مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢<br>(مراجعة) |
| <b>الموجودات</b>  |                           |                           |
| نقد وأرصدة لدى مصارف والمصارف المركزية<br>سلع وودائع أخرى لدى مصارف ومؤسسات مالية<br>ومؤسسات أخرى | ٥٤٥,١١٦                   | ٦٤٠,١٧٨                   |
| مرابحات وتمويلات أخرى   | ٢٤٩,٥٦٩                   | ٦٤,٧٨١                    |
| تمويلات المشاركة  | ٢,١٩٠,٩٧٤                 | ١,٣٣٥,٢٤٢                 |
| صكوك وأدوات مالية استثمارية وما في حكمها  | ١,٤٢٥,٧٤٣                 | ١,٥٤٩,٠٠٧                 |
| استثمارات في شركات ز ميلة   | ٢,٥٢٤,٧٤٢                 | ١,٩٣١,٥٨٥                 |
| موجودات مقننة بغرض التأجير  | ٦٧٦,٩٣٣                   | ١,٠٢٠,٣٠٦                 |
| تكاليف ومستحقات ذات صلة   | ٣٩١,٨٢٠                   | ٣,٢٠٠                     |
| موجودات أخرى  | ١,٠٣,٤٧٤                  | -                         |
| استثمارات عقارية  | ١٨٠,٦٢٤                   | ١٨٥,٥٥٢                   |
| عقارات قيد التطوير  | ٢٥٦,٣١٩                   | ٢٤٤,٦٧١                   |
| موجودات ثابتة   | ٢٣٣,٢٣٥                   | ١٩٩,٢٠٤                   |
| موجودات غير ملموسة  | ١٧١,٧٧٤                   | ١٣٠,٨٣٧                   |
|   | ٨٢,٤٦٦                    | ٣٤,٨٧٦                    |
|   | ٩,٠٣٢,٧٨٩                 | ٦,٤٢١,٤٣٩                 |
|   | -                         | ٢,٥٤٣,١٧٦                 |
| <b>إجمالي الموجودات</b>   | <b>٩,٠٣٢,٧٨٩</b>          | <b>٨,٩٦٤,٦١٥</b>          |
| <b>المطلوبات، وحقوق أصحاب حسابات الاستثمار<br/>المطلقة وحقوق الملكية</b>                          |                           |                           |
| <b>المطلوبات</b>  |                           |                           |
| حسابات جارية للعملاء  | ١,٩٠٣,٩٧٩                 | ١,٨٣٤,٥٢٧                 |
| مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية<br>ومؤسسات أخرى   | ١,٣٦٧,٧٠٢                 | ١,٣٦١,٤١٧                 |
| مبالغ مستحقة لمستثمرين  | ١,١١٤,١٨٧                 | ٢,٠٦٠,٦٧                  |
| المطلوبات الأخرى  | ٤٥٣,٢٧٤                   | ٣٨٢,٤١٤                   |
| إحتياطي تابع للتكافل  | ١٢٩,٧٣٤                   | -                         |
|   | ٤,٩٦٨,٨٧٨                 | ٣,٥٧٨,٤٤٥                 |
| المطلوبات المرتبطة مباشرة بموجودات مصنفة<br>كمحتفظ به للبيع                                       | -                         | ٤٣١,٧٢٨                   |
| <b>إجمالي المطلوبات</b>   | <b>٤,٩٦٨,٨٧٨</b>          | <b>٤,٠١٠,١٥٣</b>          |
| حقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة   | ٣,٧٥١,٦٩٧                 | ٢,٤٦٩,٧٣٤                 |
| حقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة<br>المرتبطة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع                   | -                         | ٢,٠٢٢,٩٠٢                 |
| <b>إجمالي حقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة</b>   | <b>٣,٧٥١,٦٩٧</b>          | <b>٤,٤٩٢,٦٣٦</b>          |
| <b>إجمالي المطلوبات، وحقوق أصحاب حسابات<br/>الاستثمار المطلقة</b>                                 | <b>٨,٧٢٠,٥٧٥</b>          | <b>٨,٥٠٨,٧٨٩</b>          |
| رأس المال   | ٧٥٧,٦٩٠                   | ٧٥٧,٦٩٠                   |
| أسهم الخزينة  | (٣٠,١٤٩)                  | (٣٠,١٤٩)                  |
| الإحتياطيات   | ١,٠٩٠,٠٠٩                 | ٦٨,٩٤٤                    |
| خسائر متراكمة   | (٧٩٨,٧٨٨)                 | (٧٩٠,٤٤٣)                 |
| <b>إجمالي الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم</b>  | <b>٣٧,٧٦٢</b>             | <b>٦,٠٤٢</b>              |
| حقوق غير مسيطرة   | ٢٧٤,٤٥٢                   | ٢٤٩,٧٨٤                   |
| <b>إجمالي حقوق الملكية</b>  | <b>٣١٢,٢١٤</b>            | <b>٢٥٥,٨٢٦</b>            |
| <b>إجمالي المطلوبات، وحقوق أصحاب حسابات<br/>الاستثمار المطلقة وحقوق الملكية</b>                   | <b>٩,٠٣٢,٧٨٩</b>          | <b>٨,٩٦٤,٦١٥</b>          |

تم اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢، ووقعها بالنيابة عنهم:

  
أحمد عبد الرحيم  
الرئيس التنفيذي

  
إلهام حسن  
عضو مجلس الإدارة

  
صاحب السمو الملكي الأمير عمرو محمد الفيصل  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

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

| الثلاثة أشهر المنتهية في |               | الستة أشهر المنتهية في |               | إيضاحات |   |
|--------------------------|---------------|------------------------|---------------|---------|---|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١            | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١          | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |         |   |
| (مراجعة)                 | (مراجعة)      | (مراجعة)               | (مراجعة)      |         |   |
|                          |               |                        |               |         | <b>الإيرادات</b>  |
| ٥٩,٦٢٣                   | ١١٦,١٤٤       | ١٠٤,٩٩٢                | ١٨٨,٣٦٠       |         | الدخل من الأصول الممولة من قبل حسابات الاستثمار المطلقة           |
| (٢٧,١٩٣)                 | (٦٠,٤٧١)      | (٥٢,٧٤١)               | (٩٢,٣٠٤)      |         | ناقصاً: العائد لحسابات الاستثمار المطلقة ومخصصات الهبوط في القيمة |
| ٣٢,٤٣٠                   | ٥٥,٦٧٣        | ٥٢,٢٥١                 | ٩٦,٠٥٦        |         | حصة المجموعة من دخل حسابات الاستثمار المطلقة بصفتها مضارباً       |
| ١٨,٦٦٠                   | ٦,٩٣٤         | ٣٧,٧٠١                 | ١٧,٢٤٩        |         | الدخل من المراجحات والتحويلات الأخرى                              |
| (٩٤٤)                    | ١,٨١٣         | (٢,٤٢١)                | ١,٤٣٣         |         | حصة النتائج بعد خصم الضرائب من الشركات الزميلة                    |
| ٣٠,٠٣٢                   | ٢٢,٠٩٦        | ٥٧,١٦٤                 | ٤٧,٣٧٥        |         | الدخل من الاستثمارات  |
| ٩,٦١٦                    | ٢٤,٣٩٢        | ٣٣,٥٥٥                 | ٣٩,٩٨٧        |         | إيرادات أخرى  |
| ٨٩,٧٩٤                   | ١١٠,٩٠٨       | ١٧٨,٢٥٠                | ٢٠٢,١٠٠       |         | <b>إجمالي الإيرادات</b>   |
| (٣٨,٩٧١)                 | (٣٦,٥٤٣)      | (٧٩,١٩٦)               | (٧٢,٤٣٤)      |         | ناقصاً: أرباح مدفوعة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى (صافي)     |
| ٥٠,٨٢٣                   | ٧٤,٣٦٥        | ٩٩,٠٥٤                 | ١٢٩,٦٦٦       |         | <b>إيرادات تشغيلية</b>  |
|                          |               |                        |               |         | <b>المصروفات</b>  |
| (٤٣,٨٦٧)                 | (٣٨,٤٤٧)      | (٧٨,٦٧٠)               | (٧٧,١٤٣)      |         | المصروفات الإدارية والعمومية                                      |
| (٧,٣٩٠)                  | (٥,٧٦٥)       | (١٥,٧٥٩)               | (١٣,٦٧٠)      |         | الإستهلاك والإطفاء  |
| (٥١,٢٥٧)                 | (٤٤,٢١٢)      | (٩٤,٤٢٩)               | (٩٠,٨١٣)      |         | <b>إجمالي المصروفات</b>   |
| (٤٣٤)                    | ٣٠,١٥٣        | ٤,٦٢٥                  | ٣٨,٨٥٣        |         | صافي الربح قبل مخصصات الهبوط في القيمة والضرائب الخارجية          |
| ١٧٧                      | (٨,١٩٢)       | ٩,٠٧٩                  | (٦,٦٤٤)       | ١٠      | عكس/ (مخصصات) الانخفاض في القيمة - صافي                           |
| (٢٥٧)                    | ٢١,٩٦١        | ١٣,٧٠٤                 | ٣٢,٢٠٩        |         | صافي الربح / (الخسارة) قبل الضرائب الخارجية                       |
| (٨,٧٨٤)                  | (١٤,١٤٧)      | (١٧,٤١١)               | (٢٣,٤٣٩)      |         | ضرائب خارجية  |
| (٩,٠٤١)                  | ٧,٨١٤         | (٣,٧٠٧)                | ٨,٧٧٠         |         | صافي الربح / (الخسارة) للفترة للعمليات المستمرة                   |
| ٨,١٥٠                    | ٣,٨٥٠         | ١٦,٦٦٨                 | ٩,٣٦٢         | ١٨      | صافي النتائج من العمليات المتوقفة                                 |
| (٨٩١)                    | ١١,٦٦٤        | ١٢,٩٦١                 | ١٨,١٣٢        |         | صافي الدخل / (الخسارة) للفترة                                     |
|                          |               |                        |               |         | <b>متعلقة بالتالي:</b>  |
| (٤,٨٥٥)                  | ٧,٩٣٩         | ٤,٠٠٦                  | ٩,٠٧٧         |         | مساهمي الإثمار  |
| ٣,٩٦٤                    | ٣,٧٢٥         | ٨,٩٥٥                  | ٩,٠٥٥         |         | حقوق غير مسيطرة   |
| (٨٩١)                    | ١١,٦٦٤        | ١٢,٩٦١                 | ١٨,١٣٢        |         |   |
| (٠,١٧)                   | ٠,٢٧          | ٠,١٤                   | ٠,٣١          | ١٥      | عائد السهم الأساسي والمخفف - سندات أمريكية                        |
| (٠,٤٧)                   | ٠,٢١          | (٠,٤٢)                 | ٠,٠٩          | ١٥      | (خسائر) / عائد السهم الأساسي والمخفف - العمليات المستمرة          |

تم اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢، ووقعها بالنيابة عنهم:



أحمد عبد الرحيم  
الرئيس التنفيذي



إلهام حسن  
عضو مجلس الإدارة



صاحب السمو الملكي الأمير عمرو محمد الفيصل  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٢٨ جزء لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

## الإثمار القابضة ش.م.ب.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المختصر الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| الإحتياطات          |                 |   |               |                        |                      |   |                |                            |                  |              |           |         |  |
|---------------------|-----------------|---|---------------|------------------------|----------------------|---|----------------|----------------------------|------------------|--------------|-----------|---------|--|
| إجمالي حقوق الملكية | حقوق غير مسيطرة | إجمالي الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم | خسائر متراكمة | إحتياطي القيمة العادلة |                      | إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات العقارية | إحتياطي التحوط | إحتياطي قانوني احتياطي عام | علاوة إصدار أسهم | أسهم الخزينة | رأس المال |         |  |
|                     |                 |   |               | تحويل عملات أجنبية     | للاستثمارات العقارية |   |                |                            |                  |              |           |         |  |
| ٣١٢,٢١٤             | ٢٧٤,٤٥٢         | ٣٧,٧٦٢                                    | (٧٩٨,٧٨٨)     | (١٣١,٢٣٦)              | ٤,٥٥١                | (٣,٥٨١)                                     | (٢,٨٨٢)        | ٥٠,٧٢٧                     | ٤٢,٣٤٥           | ١٤٩,٠٨٥      | (٣٠,١٤٩)  | ٧٥٧,٦٩٠ | في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)                                  |
| ١٨,١٣٢              | ٩,٠٥٥           | ٩,٠٧٧                                     | ٩,٠٧٧         | -                      | -                    | -   | -              | -                          | -                | -            | -         | -       | صافي ربح الفترة  |
| (١,٣٠٩)             | (٥٧٧)           | (٧٣٢)                                     | (٧٣٢)         | -                      | -                    | -   | -              | -                          | -                | -            | -         | -       | الحركة من استحواذ على شركة تابعة                         |
| (١٨,٩١٩)            | (١٨,٩١٩)        | -   | -             | -                      | -                    | -   | -              | -                          | -                | -            | -         | -       | الحركة من توزيع الأرباح من قبل الشركات التابعة           |
| (٥,٥٢٩)             | ١,٦٣٨           | (٧,١٦٧)                                   | -             | -                      | -                    | -   | (٧,١٦٧)        | -                          | -                | -            | -         | -       | حركة القيمة العادلة للصكوك وأدوات استثمارية وما في حكمها |
| (١,١٣٦)             | (٨٠١)           | (٣٣٥)                                     | -             | -                      | (٣٣٥)                | -   | -              | -                          | -                | -            | -         | -       | الحركة في القيمة العادلة للاستثمار في العقارات           |
| ٣,٥٨١               | -               | ٣,٥٨١                                     | -             | -                      | -                    | ٣,٥٨١                                       | -              | -                          | -                | -            | -         | -       | الحركة في احتياطي التحوط                                 |
| (٢,١٨٥)             | -               | (٢,١٨٥)                                   | -             | -                      | -                    | -   | (٢,١٨٥)        | -                          | -                | -            | -         | -       | حركة القيمة العادلة للشركات الزميلة                      |
| (٤٩,٠٢٣)            | (١٥,٠٦٤)        | (٣٣,٩٥٩)                                  | -             | (٣٣,٧٢٣)               | (٤٤٣)                | -   | ٢٠٧            | -                          | -                | -            | -         | -       | تسوية تحويل العملات الأجنبية                             |
| ٢٥٥,٨٢٦             | ٢٤٩,٧٨٤         | ٦,٠٤٢                                     | (٧٩٠,٤٤٣)     | (١٦٤,٩٥٩)              | ٣,٧٧٣                | -   | (١٢,٠٢٧)       | ٥٠,٧٢٧                     | ٤٢,٣٤٥           | ١٤٩,٠٨٥      | (٣٠,١٤٩)  | ٧٥٧,٦٩٠ | في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مراجعة)                                |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

## الإثمار القابضة ش.م.ب.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المختصر الموحد لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

| الإحتياطيات           |                  |                        |             |                         |                    |               |   |                         |                |             |                |
|-----------------------|------------------|------------------------|-------------|-------------------------|--------------------|---------------|---|-------------------------|----------------|-------------|----------------|
| إجمالي حقوق رأس المال | علاوة إصدار أسهم | إحتياطي القيمة العادلة |             | إحتياطي التحوط العقارية | تحويل عملات أجنبية | خسائر متراكمة | إجمالي الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم | حقوق غير مسيطرة الملكية | الإحتياطيات    |             |                |
|                       |                  | للإستثمارات            | للإستثمارات |                         |                    |               |   |                         | إحتياطي قانوني | إحتياطي عام | إحتياطي قانوني |
| ٧٥٧,٦٩٠               | (٣٠,١٤٩)         | ١٤٩,٠٨٥                | ٣٨,٤٨٥      | ٥٠,٧٢٧                  | ٣٨,٤٨٥             | ١٤٩,٠٨٥       | ٣٨,٤٨٥                                    | ٣٨,٤٨٥                  | ١٤٩,٠٨٥        | ٣٨,٤٨٥      | ٣٨,٤٨٥         |
| ٢٩٢,١٣٧               | ٢٧٧,٣٧٥          | ١٤,٧٦٢                 | (٨٣٣,٧٩٧)   | (١١٠,٢٣٠)               | ٤,٤٩١              | (٧,٣٢٤)       | (٤,٢١٦)                                   | ٥٠,٧٢٧                  | ٣٨,٤٨٥         | ١٤٩,٠٨٥     | ٣٨,٤٨٥         |
| ١٢,٩٦١                | ٨,٩٥٥            | ٤,٠٠٦                  | ٤,٠٠٦       | -                       | -                  | -             | -   | -                       | -              | -           | -              |
| -                     | (٧٨١)            | ٧٨١                    | ٧٨١         | -                       | -                  | -             | -   | -                       | -              | -           | -              |
| (٢,٢٣١)               | (٢,٢٣١)          | -                      | -           | -                       | -                  | -             | -   | -                       | -              | -           | -              |
| ٦,٦٩٠                 | (٨٤٢)            | ٧,٥٣٢                  | -           | -                       | -                  | -             | ٧,٥٣٢                                     | -                       | -              | -           | -              |
| ١,٩٥٨                 | -                | ١,٩٥٨                  | -           | -                       | -                  | -             | ١,٩٥٨                                     | -                       | -              | -           | -              |
| ٨,٧٢٥                 | -                | ٨,٧٢٥                  | -           | -                       | -                  | -             | ٨,٧٢٥                                     | -                       | -              | -           | -              |
| ٢,٢٧٤                 | ١,٤١٤            | ٨٦٠                    | -           | ٧٢٩                     | ٢٢                 | -             | ١,٠٩                                      | -                       | -              | -           | -              |
| ٣٢٢,٥١٤               | ٢٨٣,٨٩٠          | ٣٨,٦٢٤                 | (٨٢٩,٠١٠)   | (١٠٩,٥٠١)               | ٤,٥١٣              | (٥,٣٦٦)       | ١٢,١٥٠                                    | ٥٠,٧٢٧                  | ٣٨,٤٨٥         | ١٤٩,٠٨٥     | (٣٠,١٤٩)       |

في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)

صافي ربح الفترة

زيادة المساهمة في شركة تابعة

الحركة من توزيع الأرباح من قبل

الشركات التابعة

حركة القيمة العادلة للصكوك وأدوات

استثمارية وما في حكمها

الحركة في احتياطي التحوط

حركة القيمة العادلة للشركات الزميلة

تسوية تحويل العملات الأجنبية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٢٨ جزء لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

الإثمار القابضة ش.م.ب.  
بيان التدفقات النقدية المرحلية المختصر الموحد  
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| الستة أشهر المنتهية في |               |   |
|------------------------|---------------|---|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١          | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | إيضاحات   |
| (مراجعة)               | (مراجعة)      |   |
|                        |               | <b>الأنشطة التشغيلية</b>  |
|                        |               | صافي الدخل قبل الضرائب الخارجية                                 |
| ١٣,٧٠٤                 | ٣٢,٢٠٩        | العمليات المستمرة   |
| ١٦,٦٦٨                 | ٩,٣٦٢         | العمليات المتوقفة   |
|                        |               | <b>تعديلات في:</b>  |
| ١٥,٧٥٩                 | ١٣,٦٧٠        | الاستهلاك والإطفاء  |
| ٢,٤٢١                  | (١,٤٣٣)       | حصة الأرباح من الشركات الزميلة بعد خصم الضرائب                  |
| (٩,٠٧٩)                | ٦,٦٤٤         | (عكس) / مخصصات الانخفاض في القيمة - صافي                        |
| (٥٧,١٦٤)               | (٤٧,٣٧٥)      | الدخل من الاستثمارات  |
| ٣,٨٨٤                  | ٣,٦٢٥         | تكلفة التمويل على صافي التزام الإجارة                           |
| (١,٥٥٧)                | (١٤٢)         | خسائر بيع موجودات ثابتة   |
| (١٥,٣٦٤)               | ١٦,٥٦٠        | خسائر تشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية    |
|                        |               | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:                     |
|                        |               | أرصدة لدى المصارف تستحق بعد تسعين يوماً تتضمن                   |
| ٣,٠١٠                  | ١٩,١٤٠        | أرصدة لدى المصارف المركزية تتعلق بالحد الأدنى للاحتياطي         |
| ١١٩,٣٠١                | (٥٧,٨٤٥)      | مرايحات وتمويلات أخرى   |
| (٢٧٨,٥٩٢)              | (٣٥١,٨٧٤)     | تمويلات المشاركة  |
| (٤١,٣٧٨)               | (١٢٨,٤١٥)     | موجودات أخرى  |
| ٢٢١,٥٥٥                | ٢٢٨,٤٢٤       | الحسابات الجارية للعملاء  |
| ١٧٦,٥٥٦                | ١٤٧,٤٨٤       | مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى                  |
| ٣,٣٤٢                  | (٦١,٢٦٩)      | مبالغ مستحقة لمستثمرين  |
| ٥٦,٨٠٨                 | ١٣٧,٨٨٥       | المطلوبات الأخرى  |
| ١٤٠,٢٧٢                | ١٩١,٨٧٠       | الزيادة في حقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة                  |
| (١٥,٩٠٤)               | (٢٥,٩٨٤)      | الضرائب المدفوعة  |
| ٣٦٩,٦٠٦                | ١١٥,٩٧٦       | <b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>                   |
|                        |               | <b>الأنشطة الاستثمارية</b>                                      |
|                        |               | صافي التغيرات في:   |
| (٢٠٥)                  | -             | استثمار في شركات زميلة  |
| (١٥,٨٤٤)               | ١٠,٢٧٥        | موجودات مقتناة بغرض التأجير                                     |
| (٢٦١,٨٣٢)              | ٥٩,٦٣٢        | صكوك وأدوات مالية استثمارية وما في حكمها                        |
| (٤,٢٠٧)                | (١٩,١٣١)      | موجودات ثابتة   |
| ٢١,٦٥٣                 | -             | توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة                             |
| (٢٦,٠٤٣٥)              | ٥٠,٧٧٦        | <b>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b> |
|                        |               | <b>الأنشطة التمويلية</b>  |
| (٥,٣٨٥)                | (٣,٥١٠)       | سداد صافي مستحقات الإجارة                                       |
| (٥,٣٨٥)                | (٣,٥١٠)       | <b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>                 |
| (٨,٥٢٢)                | (٧٣,٢١٠)      | تسوية تحويل العملات الأجنبية                                    |
| ٩٥,٢٦٤                 | ٩٠,٠٣٢        | <b>صافي الزيادة في النقد وما في حكمه</b>                        |
| ٧٥٤,١٠٧                | ٦٢١,٢٢٠       | <b>النقد وما في حكمه في بداية الفترة</b>                        |
| ٨٤٩,٣٧١                | ٧١١,٢٥٢       | <b>النقد وما في حكمه في نهاية الفترة</b>                        |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.



## الإثمار القابضة ش.م.ب.

البيان المرحلي المختصر الموحد للتغيرات في حسابات الإستثمار المقيدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| كما في ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٢ | تحركات العملات الأجنبية | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ |                             |
|-------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------------|
| ٦,٢٥٠                   | -                       | ٦,٢٥٠               | مضاربة الشامل البوسفور*     |
| ٩,٩٧١                   | (٢,٧٤٢)                 | ١٢,٧١٣              | الودائع العقارية الاوروبية* |
| ٢٥,٢٣٦                  | -                       | ٢٥,٢٣٦              | الودائع العقارية الأمريكية* |
| <b>٤١,٤٥٧</b>           | <b>(٢,٧٤٢)</b>          | <b>٤٤,١٩٩</b>       | <b>المجموع (مراجعة)</b>     |

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

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٢٨ جزء لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

الإثمار القابضة ش.م.ب.

البيان المرحلي المختصر الموحد للتغيرات في حسابات الإستثمار المقيدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| كما في ٣٠ يونيو<br>٢٠٢١ | تحركات العملات الأجنبية | كما في ١ يناير ٢٠٢١ |                              |
|-------------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------|
| ٦,٢٥٠                   | -                       | ٦,٢٥٠               | مضاربة الشامل اليوسفور *     |
| ١٤,٢٩٠                  | ١,٥٤٢                   | ١٢,٧٤٨              | الودائع العقارية الأوروبية * |
| ٢٥,٢٣٦                  | -                       | ٢٥,٢٣٦              | الودائع العقارية الأمريكية * |
| ٤٥,٧٧٦                  | ١,٥٤٢                   | ٤٤,٢٣٤              | المجموع                      |

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

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

الإثمار القابضة ش.م.ب.  
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١ التأسيس والأنشطة

تأسست الإثمار القابضة ش.م.ب. ("الإثمار") في مملكة البحرين في ١٣ أغسطس ١٩٨٤ وحصل على رخصة بنك استثماري تحت إشراف مصرف البحرين المركزي.

يعتبر دار المال الإسلامي ترست ("DMIT") الشركة الأم الأساسية للإثمار، وهي إدارة إئتمانية مسجلة في كومونولث الجاهاما.

تتمثل الأنشطة الرئيسية التي يقوم 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 وبورصة الكويت و سوق 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 المختصرة الموحدة تحت بند "حسابات الاستثمار المطلقة" وبند "حسابات الاستثمار المقيدة". فيما يتعلق بحسابات 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 للبنك والشركات الرئيسية التابعة للمجموعة وهي كالتالي:

| النشاط التجاري الرئيسي              | بلد التأسيس   | نسبة الملكية % |               |
|-------------------------------------|---------------|----------------|---------------|
|                                     |               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
| <b>الشركات التابعة المباشرة</b>     |               |                |               |
| أعمال مصرفية                        | مملكة البحرين | ١٠٠            | ١٠٠           |
| إدارة الأصول                        | مملكة البحرين | ١٠٠            | ١٠٠           |
| إدارة الثروات والأصول               | سويسرا        | ١٠٠            | ١٠٠           |
| استثمار قابضة                       | لوكسمبورغ     | ١٠٠            | ١٠٠           |
| <b>الشركات التابعة غير المباشرة</b> |               |                |               |
| أعمال مصرفية                        | باكستان       | ٦٧             | ٦٧            |
| تكاليف                              | مملكة البحرين | ٥٦             | ٥٦            |
| عقارية                              | جزر الكايان   | ١٠٠            | ١٠٠           |
| عقارية                              | مملكة البحرين | ٥٠             | ٥٠            |
| عقارية                              | جزر الكايان   | ٩٢             | ٩٢            |
| عقارية                              | مملكة البحرين | ٥١             | ٥١            |

خلال الفترة، زادت ملكية المجموعة في صندوق دلمونيا للتنمية ١ ليرة لبنانية بسبب الاسترداد العيني من قبل المستثمرين.

إحدى الشركات التابعة للإثمار هي شركة الخليج الإسلامية للاستثمار المحدودة (الجاهاما) (IICG)، والتي تأسست في كومونولث الجاهاما، ومملوكة بنسبة ١٠٠٪ من (DMIT).

الإلتزام القابضة ش.م.ب.  
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١ التأسيس والأنشطة (يتبع)

١,١ اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، بلغ إجمالي حقوق الملكية الموحدة للمجموعة ٢٩,٢ مليون دولار أمريكي مقارنة بـ ٣٧,٨ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ولا تزال حقوق الملكية الحالية أعلى من الحد الأدنى المطلوب للحصول على ترخيص شركة استثمارية من الفئة الأولى. مجلس الإدارة يعمل بنك الإلتزام على العديد من المبادرات لتعزيز حقوق الملكية الموحدة للمجموعة والملاءة المالية.

في ١٧ مارس ٢٠٢٢، دعا مجلس الإدارة إلى اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين وفقاً للمادة ٦٤ (٧) من النظام الأساسي للمجموعة. وقد أوصى مجلس الإدارة باتخاذ إجراءات مثل تعويض الخسائر المترتبة مقابل رأس المال. ومع ذلك، سيتم التفكير في ذلك بعد إتمام الصفقة مع مصرف السلام وسيتم عرضه على المساهمين للنظر فيه والموافقة عليه رهنا بموافقة الجهات المختصة.

قامت إدارة المجموعة بتقييم السيولة وتوقعات حقوق الملكية للشركة بعد الصفقة مع مصرف السلام ش.م.ب. (إيضاح ١٨) للأشهر الاثني عشر القادمة من تاريخ المركز المالي المرحلي المختصر الموحد. يتضمن تقييم الإدارة الافتراضات التالية:

- لا تغيير في حالة المطلوبات الخاضعة للعقوبات وبالتالي لا توجد مدفوعات.
- إبرام الصفقة مع شركة السلام في ٧ يوليو ٢٠٢٢
- 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
- زيادة توافر الأصول السائلة في شكل تسهيلات لدعم السيولة بين البنوك. و
- تطبيق موافقة لجنة الموجودات والمطلوبات على الأنماط السلوكية للخصوم فيما يتعلق بتجديد تلك المطلوبات بحيث أنها مشابهة للربع السابق وذلك بسبب الخصائص غير المتغيرة لعملاء الشركات.

قام مجلس الإدارة بمراجعة التوقعات المذكورة أعلاه ويعتقد أن المجموعة ستكون قادرة على مواصلة أعمالها دون أي تقليص كبير للعمليات والوفاء بالتزاماتها لمدة سنة واحدة على الأقل من تاريخ إصدار هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة. وبناءً عليه، تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢ أهم السياسات المحاسبية للمجموعة

قواعد التحضير

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة باستخدام السياسات المحاسبية المتوافقة مع تلك المطبقة من قبل المجموعة في بياناتها المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والتي تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (AAOIFI)، قواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية على النحو الذي تحدده هيئة الرقابة الشرعية للبنك، وقانون الشركات التجارية البحريني، ومصرف البحرين المركزي (CBB) وقانون المؤسسات المالية. وفقاً لمتطلبات هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، فيما يتعلق بالأمور التي لا توجد بها معايير هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، تستخدم المجموعة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ذات الصلة.

تماثياً مع متطلبات هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (AAOIFI) ودقتر قواعد مصرف البحرين المركزي، بالنسبة للأمور التي لا تغطيها معايير هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (AAOIFI)، تستخدم المجموعة إرشادات من معايير التقارير المالية الدولية ذات الصلة ("IFRS") الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB"). وفقاً لذلك، تم تقديم المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة في صورة مختصرة وفقاً للإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية".

كانت السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ متوافقة مع معايير المحاسبة المالية (FAS) المعدلة من قبل مصرف البحرين المركزي (راجع البيانات المالية المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر). ٢٠٢١ للحصول على تفاصيل التعديلات المتعلقة بـ COVID-١٩ المطبقة). نظراً لأن تعديل مصرف البحرين المركزي كان خاصاً بالسنة المالية ٢٠٢٠ ولم يعد ينطبق على كل من الفترات الحالية والفترات المقارنة المعروضة، فقد تم إعداد المعلومات المالية المرحلية للمجموعة للأشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً لمعايير المحاسبة المالية (FAS) من قبل هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (بدون أي تعديلات).

لا تحتوي المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الموحدة المدققة ويجب قراءتها بالاقتران مع البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. علاوة على ذلك، النتائج الخاصة بالفترات الدورية لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

لدى المجموعة بعض الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصرفيات ذات الصلة التي لا تتوافق مع الشريعة الإسلامية كما كانت موجودة قبل تحويل الإلتزام (الشركة الأم) إلى بنك تجزئة إسلامي في أبريل ٢٠١٠. ويتم عرضها حالياً وفقاً لمعايير هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية في المرحلة المرحلية المكثفة الموحدة للمعلومات المالية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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.

باستثناء التعديل والمعايير الجديدة، فإن السياسات المحاسبية وطرق الاختساب التي تطبقها المجموعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة هي نفسها المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء تطبيق المعايير والتعديلات التالية على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢. لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتعديلات تغييرات على صافي الربح أو حقوق الملكية للمجموعة، إلا أنه نتج عنه إفصاحات إضافية.

الإتزام القابضة ش.م.ب.  
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ أهم السياسات المحاسبية للمجموعة (يتبع)

أ. المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة والنافذة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ (يتبع)

١. معيار المحاسبة المالي رقم ٣٨ المتعلق "الوعد، والخيار والتحوط"

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (AAOIFI) معيار المحاسبة المالية رقم ٣٨ الوعد والخيار والتحوط في عام ٢٠٢١. والهدف من هذا المعيار هو وصف مبادئ المحاسبة والتقرير للاعتراف والقياس والإفصاحات فيما يتعلق بالوعد المتوافق مع الشريعة الإسلامية (الوعد) والخيار (الخيار). وترتيبات التحوط (التحوط) للمؤسسات المالية الإسلامية. يسري هذا المعيار على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

يصنف هذا المعيار ترتيبات الوعد والخيار إلى فئتين على النحو التالي:

(أ) "الوعد أو الخيار التابع للمنتج" والذي يتعلق بهيكل المعاملة اللتي يتم تنفيذها باستخدام منتجات أخرى مثل المراجعة، الإجارة المنتهية بالتملك، إلخ. و

(ب) "منتج الوعد والخيار" الذي يستخدم كترتيب قائم بذاته متوافق مع الشريعة الإسلامية.

علاوة على ذلك، ينص المعيار على الالتزامات المتضمنة والحقوق الاستدلالية الناشئة عن منتجات وعد وخيار المستقلة.

ليس للمجموعة أي تأثير جوهري على تطبيق هذا المعيار.

ب. المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن غير سارية المفعول بعد

١. معيار المحاسبة المالية ٣٩ التقارير المالية للزكاة

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية المعيار المحاسبي الدولي ٣٩ للتقارير المالية للزكاة في عام ٢٠٢١. 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 ٩ ويسري على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع خيار التطبيق المبكر.

يطبق هذا المعيار على المؤسسة فيما يتعلق بالاعتراف 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.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم وتقييم تأثير تطبيق هذا المعيار.

٢. العرض العام والإفصاحات لمعيار المحاسبة الدولية ١ في البيانات المالية

أصدرت أيوفي العرض التذييلي والإفصاحات العامة المنقحة لمعيار المحاسبة المالية رقم ١ في البيانات المالية في عام ٢٠٢١. يصف هذا المعيار ويحسن العرض الإجمالي ومتطلبات الإفصاح المنصوص عليها بما يتماشى مع أفضل الممارسات العالمية ويحل محل معيار المحاسبة المالية رقم ١ السابق. المؤسسات المالية الإسلامية والمؤسسات الأخرى التابعة لأيوفي. هذا المعيار ساري المفعول لفرات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع خيار التطبيق المبكر.

"فيما يلي بعض التنقيحات الهامة للمعيار:

(أ) أصبح الإطار المفاهيمي المنقح الآن جزءاً لا يتجزأ من معايير المحاسبة الدولية لأيوفي؛

(ب) تم تقديم تعريف حقوق الملكية Quassi؛

(ج) تم تعديل التعريفات وتحسينها؛

(د) تم إدخال مفهوم الدخل الشامل؛

(هـ) يُسمح للمؤسسات بخلاف المؤسسات المصرفية بتصنيف الأصول والخصوم على أنها متداولة وغير متداولة.

(و) تم نقل إضفاء الزكاة والصدقات إلى الملاحظات.

(ز) تم إدخال تجاوز حقيقي وعادل؛

(ح) تم إدخال معالجة للتغيير في السياسات المحاسبية والتغيير في التقديرات وتصحيح الأخطاء؛

(ط) تم تحسين إفصاحات الأطراف ذات العلاقة والأحداث اللاحقة والاستمرارية؛

(ي) تحسين التقارير المتعلقة بالعملات الأجنبية والتقارير القطاعية.

(ك) تم تقسيم متطلبات العرض والإفصاح إلى ثلاثة أجزاء. الجزء الأول ينطبق على جميع المؤسسات، والجزء الثاني ينطبق فقط على البنوك والمؤسسات المالية الدولية المماثلة، والجزء الثالث يحدد الحالة الرسمية، والتاريخ الفعلي، وتعديلات على معايير المحاسبة المالية الأخرى التابعة لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية؛ و

(ل) لا تعد البيانات المالية التوضيحية جزءاً من هذا المعيار وسيتم إصدارها بشكل منفصل."

تقوم المجموعة بتقييم تأثير تطبيق هذا المعيار وتتوقع تغييرات في بعض العروض والإفصاحات في بياناتها المالية الموحدة.

الإثمار القابضة ش.م.ب.  
 إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 (كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ نقد وأرصدة لدى مصارف والمصارف المركزية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  |                                 |         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                                 |         |  |
|----------------|---------------------------------|---------|----------------|---------------------------------|---------|--|
| تتعلق بالمالين | تتعلق بحسابات الاستثمار المطلقة | المجموع | تتعلق بالمالين | تتعلق بحسابات الاستثمار المطلقة | المجموع |  |
| ٨٢,١١٣         | ٢٣,٥٢٥                          | ١٠٥,٦٣٨ | ٩٢,٤٠٢         | ١٨,٠١٠                          | ١١٠,٤١٢ | احتياطي النقد لدى المصارف المركزية     |
| ٢٧٥,٠١٣        | ٢٥٩,٥٢٧                         | ٥٣٤,٥٤٠ | ٢٤٨,٢٥٠        | ١٨٦,٤٥٤                         | ٤٣٤,٧٠٤ | نقد وأرصدة لدى مصارف والمصارف المركزية |
| ٣٥٧,١٢٦        | ٢٨٣,٠٥٢                         | ٦٤٠,١٧٨ | ٣٤٠,٦٥٢        | ٢٠٤,٤٦٤                         | ٥٤٥,١١٦ |  |

٤ سلع وودائع أخرى لدى مصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  |                                 |         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                                 |         |                                 |
|----------------|---------------------------------|---------|----------------|---------------------------------|---------|---------------------------------|
| تتعلق بالمالين | تتعلق بحسابات الاستثمار المطلقة | المجموع | تتعلق بالمالين | تتعلق بحسابات الاستثمار المطلقة | المجموع |                                 |
| ٦٤,٨٩٣         | -                               | ٦٤,٨٩٣  | ٢٤٩,٧٠٠        | -                               | ٢٤٩,٧٠٠ | ودائع سلع                       |
| (١١٢)          | -                               | (١١٢)   | (١٣١)          | -                               | (١٣١)   | ناقصاً: مخصصات الهبوط في القيمة |
| ٦٤,٧٨١         | -                               | ٦٤,٧٨١  | ٢٤٩,٥٦٩        | -                               | ٢٤٩,٥٦٩ |                                 |

فيما يلي النقد وما في حكمه لغرض البيانات المرحلية الموجزة الموحدة للتدفقات النقدية:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  |                                 |           | ٣٠ يونيو ٢٠٢١  |                                 |           |  |
|----------------|---------------------------------|-----------|----------------|---------------------------------|-----------|--|
| تتعلق بالمالين | تتعلق بحسابات الاستثمار المطلقة | المجموع   | تتعلق بالمالين | تتعلق بحسابات الاستثمار المطلقة | المجموع   |  |
| ٣٥٧,١٢٦        | ٢٨٣,٠٥٢                         | ٦٤٠,١٧٨   | ٣٨٩,٨٨٩        | ١٨٩,٢٩٢                         | ٥٧٩,١٨١   | نقد وأرصدة لدى مصارف والمصارف المركزية                                     |
| ٦٤,٧٨١         | -                               | ٦٤,٧٨١    | ٣٨٩,٩٩٨        | ٦٠,٧٢٧                          | ٤٥٠,٧٢٥   | سلع وودائع أخرى لدى مصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى (صافي)                |
| ١٩٢,٧٣٨        | -                               | ١٩٢,٧٣٨   | -              | -                               | -         | أضف: مصنفة إلى الأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع                     |
| (٨٠,٨٠٧)       | -                               | (٨٠,٨٠٧)  | (٥٦,٥٢٠)       | (١٣,٣٨٤)                        | (٦٩,٩٠٤)  | ناقصاً: ودائع تستحق بعد تسعين يوماً  |
| (٨٢,١١٣)       | (٢٣,٥٢٥)                        | (١٠٥,٦٣٨) | (٩٩,٠٩٠)       | (١١,٥٤١)                        | (١١٠,٦٣١) | ناقصاً: أرصدة لدى المصارف المركزية المتعلقة بمتطلبات الحد الأدنى للاحتياطي |
| ٤٥١,٧٢٥        | ٢٥٩,٥٢٧                         | ٧١١,٢٥٢   | ٦٢٤,٢٧٧        | ٢٢٥,٠٩٤                         | ٨٤٩,٣٧١   |  |

الإثمار القابضة ش.م.ب.  
 إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 (كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ مبيعات وتمويلات اخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                                    |                 | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |                                    |                 |
|----------------|------------------------------------|-----------------|---------------|------------------------------------|-----------------|
| المجموع        | تتعلق بحسابات<br>الاستثمار المطلقة | تتعلق بالمالكين | المجموع       | تتعلق بحسابات<br>الاستثمار المطلقة | تتعلق بالمالكين |
| ٢,٥٤٨,٤١١      | ١,٧٨٨,١٧٠                          | ٧٦٠,٢٤١         | ١,٦٤٣,٦٦٩     | ٩٧٨,٥٢٦                            | ٦٦٥,١٤٣         |
| (٣٥٧,٤٣٧)      | (٦٨,٢٤٤)                           | (٢٨٩,١٩٣)       | (٣٠٨,٤٢٧)     | (٣٧,١٣٧)                           | (٢٧١,٢٩٠)       |
| ٢,١٩٠,٩٧٤      | ١,٧١٩,٩٢٦                          | ٤٧١,٠٤٨         | ١,٣٣٥,٢٤٢     | ٩٤١,٣٨٩                            | ٣٩٣,٨٥٣         |

مبيعات وتمويلات اخرى  
 ناقصاً: مخصصات الهبوط في القيمة

وفيما يلي الحركة في المخصصات:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                                    |                 | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |                                    |                 |
|----------------|------------------------------------|-----------------|---------------|------------------------------------|-----------------|
| المجموع        | تتعلق بحسابات<br>الاستثمار المطلقة | تتعلق بالمالكين | المجموع       | تتعلق بحسابات<br>الاستثمار المطلقة | تتعلق بالمالكين |
| ٣٦١,٥٤٥        | ٤٧,٣٤٠                             | ٣١٤,٢٠٥         | ٣٥٧,٤٣٧       | ٦٨,٢٤٤                             | ٢٨٩,١٩٣         |
| ٥٤,١٢٩         | ٢٣,٠٧٦                             | ٣١,٠٥٣          | ١٦,٧١٤        | ٥٢٦                                | ١٦,١٨٨          |
| (٣٠,٥١٠)       | (٥٢٩)                              | (٢٩,٩٨١)        | (١٦,٧٨٦)      | (٦٢٩)                              | (١٦,١٥٧)        |
| (١٥,٥٤٧)       | (٦٦٧)                              | (١٤,٨٨٠)        | (٤,١٨٠)       | (١٥١)                              | (٤,٠٢٩)         |
| -              | -                                  | -               | (٢٩,١٣٣)      | (٢٩,١٣٣)                           | -               |
| (٣١٩)          | -                                  | (٣١٩)           | -             | -                                  | -               |
| (١١,٨٦١)       | (٩٧٦)                              | (١٠,٨٨٥)        | (١٥,٦٢٥)      | (١,٧٢٠)                            | (١٣,٩٠٥)        |
| ٣٥٧,٤٣٧        | ٦٨,٢٤٤                             | ٢٨٩,١٩٣         | ٣٠٨,٤٢٧       | ٣٧,١٣٧                             | ٢٧١,٢٩٠         |

كما في ١ يناير  
 حمل خلال الفترة / السنة  
 إعادة إطفاء خلال الفترة / السنة  
 مستخدم خلال الفترة / السنة  
 معاد تصنيفة كموجودات محتفظ  
 بها للبيع (إيضاح ١٨)  
 معاد تصنيفة  
 فروق أسعار الصرف وحركات اخرى

٦ استثمارات في المشاركة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                                    |                 | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |                                    |                 |
|----------------|------------------------------------|-----------------|---------------|------------------------------------|-----------------|
| المجموع        | تتعلق بحسابات<br>الاستثمار المطلقة | تتعلق بالمالكين | المجموع       | تتعلق بحسابات<br>الاستثمار المطلقة | تتعلق بالمالكين |
| -              | -                                  | -               | -             | -                                  | -               |
| ١,٤٣٩,٥٩٣      | ١,٤٣٩,٤٧٨                          | ١١٥             | ١,٥٦٦,١٥٠     | ١,٥٦٢,٠٧٠                          | ٤٠٨٠            |
| ١,٤٣٩,٥٩٣      | ١,٤٣٩,٤٧٨                          | ١١٥             | ١,٥٦٦,١٥٠     | ١,٥٦٢,٠٧٠                          | ٤٠٨٠            |

استثمارات المشاركة  
 ناقصاً: مخصصات الهبوط في القيمة

الإثمار القابضة ش.م.ب.  
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ صكوك وأدوات مالية استثمارية وما في حكمها

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١                   |                                 | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢   |           |                                 |                 |
|----------------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------|---------------------------------|-----------------|
| المجموع                          | تتعلق بحسابات الاستثمار المطلقة | تتعلق بالمالكين | المجموع   | تتعلق بحسابات الاستثمار المطلقة | تتعلق بالمالكين |
| أدوات استثمارية بالقيمة العادلة  |                                 |                 |           |                                 |                 |
| من خلال بيان الدخل               |                                 |                 |           |                                 |                 |
| ١٧٤                              | -                               | ١٧٤             | ٤٣١       | -                               | ٤٣١             |
| ٦٦٠٠٢٢                           | -                               | ٦٦٠٠٢٢          | ٤٢٢       | -                               | ٤٢٢             |
| ٤٠٩١٦                            | -                               | ٤٠٩١٦           | ٣٠٩٦٨     | -                               | ٣٠٩٦٨           |
| ٧١٠١١٢                           | -                               | ٧١٠١١٢          | ٤٠٨٢١     | -                               | ٤٠٨٢١           |
| أدوات استثمارية بالقيمة العادلة  |                                 |                 |           |                                 |                 |
| من خلال حقوق الملكية             |                                 |                 |           |                                 |                 |
| ٢٧٧٠٦٨٨                          | ٩٠٠١٥٣                          | ١٨٧٠٥٣٥         | ١٦١٠٥٦٥   | ٧٧٠٠٤٠                          | ٨٤٠٥٢٥          |
| ١٠٦٠٧٠٣٣٩                        | ٨٤٦٠٤٨٢                         | ٧٦٠٠٨٥٧         | ١٠٦٠٠٠٤٢٥ | ١٠١٥٧٠١٨٩                       | ٤٤٣٠٢٣٦         |
| ٨٣٠٠٤٩                           | ٥٦٧                             | ٨٢٠٤٨٢          | ٧٦٠٩٦٦    | ٤٨٩                             | ٧٦٠٤٧٧          |
| ٢٩٣٠٩٢٤                          | -                               | ٢٩٣٠٩٢٤         | ٢٥١٠٨٦٤   | -                               | ٢٥١٠٨٦٤         |
| ٢٠٦٢٠٠٠٠                         | ٩٣٧٠٢٠٢                         | ١٠٣٢٤٠٧٩٨       | ٢٠٩٠٠٨٢٠  | ١٠٢٣٤٠٧١٨                       | ٨٥٦٠١٠٢         |
| (٢٠٩٠٥٤١)                        | -                               | (٢٠٩٠٥٤١)       | (٢٠٩٠٨٣٥) | -                               | (٢٠٩٠٨٣٥)       |
| ٢٠٠٥٢٠٤٥٩                        | ٩٣٧٠٢٠٢                         | ١٠١١٥٠٢٥٧       | ١٠٨٨٠٠٩٨٥ | ١٠٢٣٤٠٧١٨                       | ٦٤٦٠٢٦٧         |
| مخصصات الهبوط في القيمة          |                                 |                 |           |                                 |                 |
| أدوات استثمارية بالتكلفة المطفأة |                                 |                 |           |                                 |                 |
| ٣٥٧٠١١٧                          | ٣١٣٠٣٢٩                         | ٤٣٠٧٨٨          | -         | -                               | -               |
| ٥٢٠٦٨٣                           | ٤٢٠٢٥٩                          | ١٠٠٤٢٤          | ٥٣٠٢٨٢    | ٤٤٠١٣٢                          | ٩٠١٥٠           |
| ٤٠٩٠٨٠٠                          | ٣٥٥٠٥٨٨                         | ٥٤٠٢١٢          | ٥٣٠٢٨٢    | ٤٤٠١٣٢                          | ٩٠١٥٠           |
| (٨٠٦٢٩)                          | -                               | (٨٠٦٢٩)         | (٧٠٥٠٣)   | (٦٤)                            | (٧٠٤٣٩)         |
| ٤٠١٠١٧١                          | ٣٥٥٠٥٨٨                         | ٤٥٠٥٨٣          | ٤٥٠٧٧٩    | ٤٤٠٠٦٨                          | ١٠٧١١           |
| ٢٠٥٢٤٠٧٤٢                        | ١٠٢٩٢٠٧٩٠                       | ١٠٢٣١٠٩٥٢       | ١٠٩٣١٠٥٨٥ | ١٠٢٧٨٠٧٨٦                       | ٦٥٢٠٧٩٩         |



الإثمار القابضة ش.م.ب.  
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ صكوك وأدوات مالية استثمارية وما في حكمها (تتمه)

يحدد معيار المحاسبة المالية رقم (٢٥) سلماً لتقنيات التقييم بناءً على إمكانية قياس وملاحظة المدخلات لتقنيات التقييم أو عدمه. المدخلات القابلة للقياس والملاحظة تعكس معلومات السوق المستقاة من مصادر مستقلة؛ في حين أن المدخلات غير القابلة للقياس والملاحظة تعكس افتراضات المجموعة لأوضاع السوق. هذان النوعان من المدخلات خلقا سلم القيمة العادلة التالي:

المرتبة ١ – الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للاستثمارات.

المرتبة ٢ – مدخلات قابلة للقياس والملاحظة للاستثمارات عدا الأسعار المدرجة المتضمنة في المرتبة ١ إما بشكل مباشر (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المرتبة ٣ – مدخلات للاستثمارات غير معتمدة على معلومات متوفرة في السوق وقابلة للقياس والملاحظة (مدخلات غير قابلة للقياس والملاحظة).

يتطلب السلم استخدام معلومات السوق القابلة للقياس والملاحظة إن وجدت. تعتمد المجموعة أسعار السوق القابلة للقياس والملاحظة ذات الصلة في تسمياتها كلما كان ذلك ممكناً.

استثمارات مفاة بالقيمة العادلة

| المرتبة ١                       | المرتبة ٢ | المرتبة ٣ | المجموع   |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢            |           |           |           |
| أدوات استثمارية بالقيمة العادلة |           |           |           |
| من خلال بيان الدخل              |           |           |           |
| -                               | ٨٥٣       | -         | ٨٥٣       |
| ٣,٩٦٨                           | -         | -         | ٣,٩٦٨     |
| أدوات ديون                      |           |           |           |
| أدوات حقوق الملكية              |           |           |           |
| أدوات استثمارية بالقيمة العادلة |           |           |           |
| من خلال حقوق الملكية            |           |           |           |
| ١٥٢,٣١٣                         | -         | -         | ١٥٢,٣١٣   |
| -                               | ١,٥٩٩,٨٥٦ | -         | ١,٥٩٩,٨٥٦ |
| -                               | ١٢,٦٩٠    | ٤٤,٩٠٩    | ١٢٨,٨١٦   |
| ٧١,٢١٧                          | ١٢,٦٩٠    | ٤٤,٩٠٩    | ١٢٨,٨١٦   |
| ٢٢٧,٤٩٨                         | ١,٦١٣,٣٩٩ | ٤٤,٩٠٩    | ١,٨٨٥,٨٠٦ |

| المرتبة ١                       | المرتبة ٢ | المرتبة ٣ | المجموع   |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١           |           |           |           |
| أدوات استثمارية بالقيمة العادلة |           |           |           |
| من خلال بيان الدخل              |           |           |           |
| ١٧٤                             | ٦٦,٠٢٢    | -         | ٦٦,١٩٦    |
| ٤,٩١٦                           | -         | -         | ٤,٩١٦     |
| أدوات ديون                      |           |           |           |
| أدوات حقوق الملكية              |           |           |           |
| أدوات استثمارية بالقيمة العادلة |           |           |           |
| من خلال حقوق الملكية            |           |           |           |
| ٢٧٧,١٤٧                         | -         | -         | ٢٧٧,١٤٧   |
| -                               | ١,٦٠٦,٥٨١ | -         | ١,٦٠٦,٥٨١ |
| -                               | ١٠,٤٠٠    | ٨٣,٨٠٣    | ١٦٨,٧٣١   |
| ٧٤,٥٢٨                          | ١٠,٤٠٠    | ٨٣,٨٠٣    | ١٦٨,٧٣١   |
| ٣٥٦,٧٦٥                         | ١,٦٨٣,٠٠٣ | ٨٣,٨٠٣    | ٢,١٢٣,٥٧١ |

تسوية بنود المرتبة ٣

| أدوات استثمارية بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|--|---------------|----------------|
|  | ٨٣,٨٠٣        | ٧٢,٢٤٨         |
|  | (٣,١٢٦)       | (٥,٩٦٣)        |
|  | (١,٩٠٧)       | (١,٩٩١)        |
|  | ٣,١٤٠         | ٦,٠١١          |
|  | -             | ١٢,٦٩٨         |
|  | (٣٧,٠٠١)      | -              |
|  | ٤٤,٩٠٩        | ٨٣,٨٠٣         |

الرصيد الأفتتاحي

إجمالي الخسائر المعترف بها في:

|                |          |         |
|----------------|----------|---------|
| بيان الدخل     | (٣,١٢٦)  | (٥,٩٦٣) |
| حقوق الملكية   | (١,٩٠٧)  | (١,٩٩١) |
| المشتریات      | ٣,١٤٠    | ٦,٠١١   |
| تغييرات أخرى   | -        | ١٢,٦٩٨  |
| إعادة تخصيص    | (٣٧,٠٠١) | -       |
| الرصيد الختامي | ٤٤,٩٠٩   | ٨٣,٨٠٣  |

الإثمار القابضة ش.م.ب.  
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي الاستثمارات في الشركات الزميلة كما هي معدلة لبيان حصة الإثمار في نتائجها:

| اسم الشركة                            | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢    | نسبة الملكية % | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | نسبة الملكية % | بلد التأسيس | النشاط         |
|---------------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|----------------|
| <b>الشركات غير المدرجة:</b>           |                  |                |                |                |             |                |
| سينتك الدولية لإدارة الأصول المحدودة  | ٢٦,٠٧٧           | ٢٠             | ٢٩,٢٥٣         | ٢٠             | هونغ كونغ   | إدارة أصول     |
| نسيج ش.م.ب. (م)                       | ٧٢,٤٢٩           | ٣١             | ٧٢,٥٦٤         | ٣١             | البحرين     | البنية التحتية |
| هيلث ٣٦٠ للخدمات المساعدة ذ.م.م       | -                | -              | ٤٩٠            | ٢٠             | البحرين     | شركة مشتركة    |
| صندوق فيصل الادخاري للنمو             | ٣,٢٩٨            | ٢٨             | ٦,١٠٥          | ٣٥             | باكستان     | صندوق استثمار  |
| صندوق فيصل لتخصيص الأصول              | -                | -              | ٤١١            | ٢٣             | باكستان     | صندوق استثمار  |
| صندوق فيصل الإسلامي للأسهم *          | ٥٠٢              | ٢٠             | -              | -              | باكستان     | صندوق استثمار  |
| <b>الشركات المدرجة:</b>               |                  |                |                |                |             |                |
| بنك البحرين والكويت ش.م.ب. (إيضاح ١٨) | -                | -              | ٥٦٨,١١٠        | ٢٦             | البحرين     | خدمات مصرفية   |
|                                       | <u>١,٠٢٤,٣٠٦</u> |                | <u>٦٧٦,٩٣٣</u> |                |             |                |

\* خلال الفترة، زادت الشركة التابعة للمجموعة من حصتها في عدة صناديق، وبالتالي صنفها كشركات زميلة.

فيما يلي (الأداء) // المعلومات المالية الموجزة للشركات الزميلة للمجموعة التي يتم تسجيلها بطريقة حقوق الملكية:

|                  | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|------------------|---------------|----------------|
| اجمالي الموجودات | ٤٢٤,٥٩٨       | ١,٠١٦,٩٩٧٣     |
| اجمالي المطلوبات | ٤٤,١٣٩        | ٨,٣٥٢,٣٥٢      |
| اجمالي الإيرادات | ٧,٥٨٦         | ٣٢٨,٧٢٢        |
| صافي الربح       | ٤,٤٩٨         | ١٥٠,٣١١        |

في حالة عدم توافر التقارير المالية المراجعة/ المدققة للشركات الزميلة، تم التوصل إلى حصة المجموعة من صافي الربح أو الخسارة باستخدام آخر بيانات مالية متاحة معدة من قبل الإدارة.

الإثمار القابضة ش.م.ب.  
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ موجودات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                                 | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢   |          |                                 |                 |  |
|----------------|---------------------------------|-----------------|----------|---------------------------------|-----------------|--|
| المجموع        | تتعلق بحسابات الاستثمار المطلقة | تتعلق بالمالكين | المجموع  | تتعلق بحسابات الاستثمار المطلقة | تتعلق بالمالكين |  |
| ٢٢٥,٣١٠        | ٨٣,٩٢٥                          | ١٤١,٣٨٥         | ٢٠٨,١٤٦  | ٦٩,٣٠١                          | ١٣٨,٨٤٥         | حسابات مستحقة                                  |
| ٦٨٤            | -                               | ٦٨٤             | ٦٠٤      | -                               | ٦٠٤             | مستحقات من أطراف ذات صلة (إيضاح ١٣)            |
| ١٠,٤٩٠         | ١,١٦٤                           | ٩,٣٢٦           | ٩,٦٥٣    | ٩,٦٥٣                           | -               | ضرائب - مؤجلة                                  |
| ٥٢٥            | -                               | ٥٢٥             | ١٥,٩٠٨   | -                               | ١٥,٩٠٨          | ضرائب - حالية                                  |
| ٢٣,٦٢٣         | -                               | ٢٣,٦٢٣          | ٢٨,٥١٠   | ٤,٨٨٧                           | ٢٣,٦٢٣          | موجودات مستحوز عليها مقابل مطالبات مخصصة للبيع |
| ٢٦٠,٦٣٢        | ٨٥,٠٨٩                          | ١٧٥,٥٤٣         | ٢٦٢,٨٢١  | ٨٣,٨٤١                          | ١٧٨,٩٨٠         |  |
| (٨٠,٠٠٨)       | (١٢,١٠٤)                        | (٦٧,٩٠٤)        | (٧٧,٢٦٩) | (٥,٩٩٣)                         | (٧١,٢٧٦)        | مخصصات الهبوط في القيمة                        |
| ١٨٠,٦٢٤        | ٧٢,٩٨٥                          | ١٠٧,٦٣٩         | ١٨٥,٥٥٢  | ٧٧,٨٤٨                          | ١٠٧,٧٠٤         |  |

١٠ مخصصات الهبوط في القيمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                                 | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢   |          |                                 |                 |                               |
|----------------|---------------------------------|-----------------|----------|---------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| المجموع        | تتعلق بحسابات الاستثمار المطلقة | تتعلق بالمالكين | المجموع  | تتعلق بحسابات الاستثمار المطلقة | تتعلق بالمالكين |                               |
| ٩٠٠,٠٠٢        | ٦٩,٨٨٦                          | ٨٣٠,١١٦         | ٨٣٠,٦٦٦  | ٩٤,١٩٨                          | ٧٣٦,٤٦٨         | كما في ١ يناير                |
| ٧٩,١٦٤         | ٣٢,٩٥٤                          | ٤٦,٢١٠          | ٢٨,٤٠٠   | ٤,٢١٨                           | ٢٤,١٨٢          | محمل خلال الفترة/السنة        |
| (٧٩,٢٩٦)       | (٥,٦٧٨)                         | (٧٣,٦١٨)        | (١٩,٢١٤) | (١,٦٧٦)                         | (١٧,٥٣٨)        | إعادة إطفاء خلال الفترة/السنة |
| (٤٧,٦٧٧)       | (٦٦٧)                           | (٤٧,٠١٠)        | (٤,١٨٠)  | (١٥٢)                           | (٤,٠٢٨)         | مستخدم خلال الفترة / السنة    |
| (٢١,٥٢٧)       | (٢,٢٩٧)                         | (١٩,٢٣٠)        | (٢٢,٢٠٣) | (٤,١٦٠)                         | (١٨,٠٤٣)        | فروق صرف العملات              |
| ٨٣٠,٦٦٦        | ٩٤,١٩٨                          | ٧٣٦,٤٦٨         | ٨١٣,٤٦٩  | ٩٢,٤٢٨                          | ٧٢١,٠٤١         |                               |

خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ، سجلت المجموعة صافي مخصص لانخفاض القيمة بمبلغ ٩,٢ مليون دولار أمريكي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٥,١ مليون دولار أمريكي).

الإثمار القايضة ش.م.ب.  
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ مخصصات الهبوط في القيمة (يتبع)  
يوضح الجدول التالي معلومات حول جودة الائتمان للتمويلات والذمم المدينة بما في ذلك الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع. وبالنسبة للموجودات المالية ، فإن المبالغ الواردة في الجدول تمثل إجمالي القيم الدفترية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| المجموعة  | المرحلة ٣ | المرحلة ٢ | المرحلة ١ |   |
|-----------|-----------|-----------|-----------|---|
|           |           |           |           | سلع وودائع أخرى لدى مصارف ومؤسسات مالية |
|           |           |           |           | ومؤسسات أخرى                            |
| ٢٣٥,١٦٢   | -         | -         | ٢٣٥,١٦٢   | إجمالي التعرض                           |
| (١١٢)     | -         | -         | (١١٢)     | ناقصاً: خسارة الائتمان المتوقعة         |
| ٢٣٥,٠٥٠   | -         | -         | ٢٣٥,٠٥٠   | صافي التعرض                             |
|           |           |           |           | مرابحات وتمويلات أخرى                   |
| ٢,٤٧٣,٢٢٠ | ٣٩٢,٦٠٨   | ٥٦٣,٧١٣   | ١,٥١٦,٨٩٩ | إجمالي التعرض                           |
| (٣٣٧,٥٦٠) | (٢٣٢,٩٦٤) | (٧٩,٦١٨)  | (٢٤,٩٧٨)  | ناقصاً: خسارة الائتمان المتوقعة         |
| ٢,١٣٥,٦٦٠ | ١٥٩,٦٤٤   | ٤٨٤,٠٩٥   | ١,٤٩١,٩٢١ | صافي التعرض                             |
|           |           |           |           | تمويلات المشاركة                        |
| ١,٥٦٦,١٥٠ | ٩,٩٠٤     | ١٢٤,٣٦٠   | ١,٤٣١,٨٨٦ | إجمالي التعرض                           |
| (١٧,١٤٣)  | (٥,٢٤٠)   | (٧,٦٨٠)   | (٤,٢٢٣)   | ناقصاً: خسارة الائتمان المتوقعة         |
| ١,٥٤٩,٠٠٧ | ٤,٦٦٤     | ١١٦,٦٨٠   | ١,٤٢٧,٦٦٣ | صافي التعرض                             |
|           |           |           |           | موجودات مقنناة بغرض التأجير             |
| ٤٣٥,٦٩٤   | ٩٠٧       | ٣,٢٦٨     | ٤٣١,٥١٩   | إجمالي التعرض                           |
| (٢,٥١٧)   | (٩٠٧)     | (٥٢)      | (١,٥٥٨)   | ناقصاً: خسارة الائتمان المتوقعة         |
| ٤٣٣,١٧٧   | -         | ٣,٢١٦     | ٤٢٩,٩٦١   | صافي التعرض                             |
|           |           |           |           | موجودات أخرى                            |
| ٣١٥,٨٣٥   | ٦٣,٠٣٢    | ٣٥,٨٤٤    | ٢١٦,٩٥٩   | إجمالي التعرض                           |
| (٨٠,٦٩١)  | (٦٣,٠٣٢)  | (٢٣٢)     | (١٧,٤٢٧)  | ناقصاً: خسارة الائتمان المتوقعة         |
| ٢٣٥,١٤٤   | -         | ٣٥,٦١٢    | ١٩٩,٥٣٢   | صافي التعرض                             |
| ٥,٠٢٦,٠٦١ | ٤٦٦,٤٥١   | ٧٢٧,١٨٥   | ٣,٨٣٢,٤٢٥ | مجموع إجمالي التعرض                     |
| (٤٣٨,٠٢٣) | (٣٠٢,١٤٣) | (٨٧,٥٨٢)  | (٤٨,٢٩٨)  | ناقصاً: مجموع خسارة الائتمان المتوقعة   |
| ٤,٥٨٨,٠٣٨ | ١٦٤,٣٠٨   | ٦٣٩,٦٠٣   | ٣,٧٨٤,١٢٧ | مجموع صافي التعرض                       |

الإثمار القايضة ش.م.ب.  
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ مخصصات الهبوط في القيمة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| المجموعة  | المرحلة ٣ | المرحلة ٢ | المرحلة ١ |   |
|-----------|-----------|-----------|-----------|---|
|           |           |           |           | سلع وودائع أخرى لدى مصارف ومؤسسات مالية |
|           |           |           |           | ومؤسسات أخرى                            |
| ٢٤٩,٧٠١   | -         | -         | ٢٤٩,٧٠١   | إجمالي التعرض                           |
| (١٣٢)     | -         | -         | (١٣٢)     | ناقصاً: خسارة الائتمان المتوقعة         |
| ٢٤٩,٥٦٩   | -         | -         | ٢٤٩,٥٦٩   | صافي التعرض                             |
|           |           |           |           | مرايحات وتمويلات أخرى                   |
| ٢,٥٤٨,٤١١ | ٤٢٨,٣٠٢   | ٧٠٧,٥١٥   | ١,٤١٢,٥٩٤ | إجمالي التعرض                           |
| (٣٥٧,٤٣٧) | (٢٥٠,٥٩٩) | (٧٨,٥٧٤)  | (٢٨,٢٦٤)  | ناقصاً: خسارة الائتمان المتوقعة         |
| ٢,١٩٠,٩٧٤ | ١٧٧,٧٠٣   | ٦٢٨,٩٤١   | ١,٣٨٤,٣٣٠ | صافي التعرض                             |
|           |           |           |           | تمويلات المشاركة                        |
| ١,٤٣٩,٥٩٣ | ٩,٤٨٩     | ٤٦,٧٦٠    | ١,٣٨٣,٣٤٤ | إجمالي التعرض                           |
| (١٣,٨٥٠)  | (٣,٧٩٥)   | (٤,٠٧١)   | (٥,٩٨٤)   | ناقصاً: خسارة الائتمان المتوقعة         |
| ١,٤٢٥,٧٤٣ | ٥,٦٩٤     | ٤٢,٦٨٩    | ١,٣٧٧,٣٦٠ | صافي التعرض                             |
|           |           |           |           | موجودات مقننة بغرض التأجير              |
| ٤٤٠,٨٥٤   | ٨٦٧       | ٢,٩٢١     | ٤٣٧,٠٦٦   | إجمالي التعرض                           |
| (٢,٥١٦)   | (٨٦٧)     | (٢٨)      | (١,٦٢١)   | ناقصاً: خسارة الائتمان المتوقعة         |
| ٤٣٨,٣٣٨   | -         | ٢,٨٩٣     | ٤٣٥,٤٤٥   | صافي التعرض                             |
|           |           |           |           | موجودات أخرى                            |
| ٢١١,٥٩٨   | ٦٢,٥٥٧    | ١١,١١٩    | ١٣٨,٤٢٢   | إجمالي التعرض                           |
| (٧٧,٤٩٢)  | (٦٢,٥٥٧)  | (١٦٧)     | (١٥,٢٦٨)  | ناقصاً: خسارة الائتمان المتوقعة         |
| ١٣٤,١٠٦   | -         | ١٠,٩٥٢    | ١٢٣,١٥٤   | صافي التعرض                             |
| ٤,٨٩٠,١٥٧ | ٥٠٠,٧١٥   | ٧٦٨,٣١٥   | ٣,٦٢١,١٢٧ | مجموع إجمالي التعرض                     |
| (٤٥١,٤٢٧) | (٣١٧,٣١٨) | (٨٢,٨٤٠)  | (٥١,٢٦٩)  | ناقصاً: مجموع خسارة الائتمان المتوقعة   |
| ٤,٤٣٨,٧٣٠ | ١٨٣,٣٩٧   | ٦٨٥,٤٧٥   | ٣,٥٦٩,٨٥٨ | مجموع صافي التعرض                       |

الإثمار القابضة ش.م.ب.  
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ حقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة

يتم استثمار الأموال التي تم استلامها من أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة بالنيابة عنهم ودون مخاطرة على المجموعة على النحو التالي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |  |
|---------------|----------------|--|
| ٢٨٣,٠٥٢       | ٢٠٤,٤٦٤        | نقد وأرصدة لدى مصارف والمصارف المركزية                                       |
| -             | -              | سلع وودائع أخرى لدى مصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى                         |
| ٩٤١,٣٨٩       | ١,٤٧٩,٩٢٦      | مرابحات وتمويلات أخرى  |
| ١,٥٤٤,٩٢٧     | ١,٤٢٥,٦٢٨      | تمويلات المشاركة   |
| ١,٢٧٨,٧٨٦     | ١,٢٩٢,٧٩٠      | صكوك وأدوات مالية استثمارية وما في حكمها                                     |
| ٢,٢٧٨         | ٣٩٠,٨٩٨        | موجودات مقتناة لغرض التأجير  |
| ٧٧,٨٤٨        | ٧٢,٩٨٥         | موجودات أخرى   |
| ٤٨,٥٦٥        | ٥٦,٨٩٧         | موجودات ثابتة  |
| ١,٠١٢,٣٢٠     | ٥٣٢,٦٩٧        | مستحقات من الملاك (صافي)   |
| ١,٤١٩,٦٢٦     | -              | الأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع                                      |
| ٦,٦٠٨,٧٩١     | ٥,٦٩٦,٢٨٥      |  |
| (١,٣٧٠,٤٤٨)   | (١,٢٧٩,٠٨٥)    | حسابات جارية للعملاء   |
| (٥٢٨,٢٦٣)     | (٤٨١,٢٣٨)      | مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى                               |
| (٢١٧,٤٤٤)     | (١٨٤,٢٦٥)      | مطلوبات أخرى   |
| (٢,٠٢٢,٩٠٢)   | -              | حقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة المرتبطة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع |
| ٢,٤٦٩,٧٣٤     | ٣,٧٥١,٦٩٧      | حقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة  |

١٢ رأس المال

| عدد الأسهم (بالآلاف) | رأس المال |                                   |
|----------------------|-----------|-----------------------------------|
| ٨,٠٠٠,٠٠٠            | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | المصرح                            |
| ٣,٠٣٠,٧٥٥            | ٧٥٧,٦٩٠   | المصدرة والمدفوعة بالكامل         |
| (١٢٠,٥٩٥)            | (٣٠,١٤٩)  | إجمالي الأسهم كما في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٢,٩١٠,١٦٠            | ٧٢٧,٥٤١   | اسهم الخزينة                      |
|                      |           | في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مراجعة)         |
| ٣,٠٣٠,٧٥٥            | ٧٥٧,٦٩٠   | المصدرة والمدفوعة بالكامل         |
| (١٢٠,٥٩٥)            | (٣٠,١٤٩)  | إجمالي الأسهم كما في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ٢,٩١٠,١٦٠            | ٧٢٧,٥٤١   | اسهم الخزينة                      |
|                      |           | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)         |

يتكون إجمالي رأس مال الإثمار المصدر والمدفوع بالكامل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ من ٣,٠٣٠,٧٥٥,٠٢٧ سهم بقيمة ٠,٢٥ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة ٧٥٧,٦٩٠ ألف دولار أمريكي. رأس مال الإثمار مقوم بالدولار الأمريكي وهذه الأسهم مدرجة في بورصة البحرين بالدولار الأمريكي وسوق دبي المالي بالدرهم الإماراتي.

يملك الإثمار ١٢٠,٥٩٥,٢٣٨ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢٠,٥٩٥,٢٣٨) من أسهمه الخاصة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. الأسهم محتفظ بها كأسهم خزينة ويحق للإثمار إعادة إصدار هذه الأسهم في تاريخ لاحق.

الإثمار القابضة ش.م.ب.  
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٣ 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:

- أعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يملكون فيها حصص ملكية؛
- ب. المساهمين الأغلبية للأثمار، شركة الأم الأساسية والشركات المملوكة من شركة الأم الأساسية وشركاتهم التابعة؛
- ج. الشركات الزميلة للأثمار؛
- 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| المجموع | الإدارة العليا | أعضاء مجلس الإدارة |                                 | المساهمين والتابعون |   |
|---------|----------------|--------------------|---------------------------------|---------------------|---|
|         |                | المؤسسات ذات الصلة | الشركات الزميلة واستثمارات أخرى |                     |   |
|         |                |                    |                                 |                     | <b>الموجودات</b>                                      |
| ٣٨٦،٤٥٨ | -              | -                  | -                               | ٣٨٦،٤٥٨             | مرايحات وتمويلات أخرى                                 |
| ١٠٢،٣٠٦ | -              | -                  | ١٠٢،٣٠٦                         | -                   | استثمارات في شركات زميلة                              |
| ٦٠٤     | ٦٠٤            | -                  | -                               | -                   | موجودات أخرى  |
| ٥٥٩،٢٢١ | -              | -                  | ٥٤٦،١٧٧                         | ١٣٠،٤٤٤             | الأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع               |
|         |                |                    |                                 |                     | <b>المطلوبات</b>                                      |
| ١٢،٤٩٠  | ٣٩٧            | -                  | ١،٣٢٦                           | ١٠،٧٦٧              | حسابات جارية للعملاء                                  |
| ٥٤،٩٤٤  | -              | -                  | ١٠،٢٢٥                          | ٤٤،٧١٩              | مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى        |
| ٤،٩٢٢   | ٤،٩٢٢          | -                  | -                               | -                   | حسابات الاستثمار المطلقة                              |
| ١٥٧     | -              | -                  | -                               | ١٥٧                 | المطلوبات الأخرى                                      |
|         |                |                    |                                 |                     | <b>الإيرادات</b>                                      |
| (٥٣)    | (٣٧)           | -                  | -                               | (١٦)                | العائد لحسابات الاستثمار المطلقة                      |
| ١،٨٨٣   | -              | -                  | -                               | ١،٨٨٣               | الدخل من المراجحات والتمويلات الأخرى                  |
| ١،٤٣٣   | -              | -                  | ١،٤٣٣                           | -                   | حصة النتائج بعد الضريبة من الشركات الزميلة            |
| (٢١٦)   | -              | -                  | (٢١٦)                           | -                   | أرباح مدفوعة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى (صافي) |
|         |                |                    |                                 |                     | <b>المصروفات</b>                                      |
| (٤٢٥)   | -              | (٢٥)               | -                               | (٤٠٠)               | المصروفات الإدارية والعمومية                          |

الإثمار القابضة ش.م.ب.  
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  |                                    |                    |                |         |
|---|------------------------------------|--------------------|----------------|---------|
| المساهمين والتابعون                                   | الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة | أعضاء مجلس الإدارة |                | المجموع |
|   |                                    | المؤسسات ذات الصلة | الإدارة العليا |         |
| الموجودات   |                                    |                    |                |         |
| مراجعات وتمويلات أخرى                                 | -                                  | -                  | -              | ٣٧٩,٦٦١ |
| استثمارات في شركات زميلة                              | ٦٧٦,٩٣٣                            | -                  | -              | ٦٧٦,٩٣٣ |
| صكوك وأدوات مالية استثمارية وما في حكمها              | -                                  | -                  | -              | ١٣,٣١٠  |
| موجودات أخرى  | -                                  | -                  | ٦٨٤            | ٦٨٤     |
| المطلوبات   |                                    |                    |                |         |
| حسابات جارية للعملاء                                  | ٧,٠٤٧                              | -                  | ٩٨٠            | ٢٩,٦١٠  |
| مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى        | ٥,٢٠٠                              | -                  | -              | ٣٠,٣٥٩  |
| حسابات الاستثمار المطلقة                              | -                                  | -                  | ٥,٠١٩          | ٥,٠١٩   |
| المطلوبات الأخرى                                      | -                                  | -                  | -              | ١٣      |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١   |                                    |                    |                |         |
| الإيرادات   |                                    |                    |                |         |
| العائد لحسابات الاستثمار المطلقة                      | -                                  | -                  | (٨٢)           | (١٣٠)   |
| الدخل من المراجعات والتمويلات الأخرى                  | -                                  | -                  | -              | ١,٩٤٧   |
| حصة النتائج بعد الضريبة من الشركات الزميلة            | (٢,٤٢١)                            | -                  | -              | (٢,٤٢١) |
| أرباح مدفوعة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى (صافي) | (١٥٦)                              | -                  | -              | (١٥٦)   |
| المصروفات   |                                    |                    |                |         |
| المصروفات الإدارية والعمومية                          | -                                  | (٢٥)               | -              | (٤٢٥)   |



الإثمار القابضة ش.م.ب.  
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٤ أرباح الأسهم

لم يتم الإعلان عن توزيع أرباح أسهم لعام ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

#### ١٥ عائد / (خسارة) السهم الأساسي والمخفف

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم بقسمة صافي الدخل / (خسارة) المنسوب إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدردة والمدفوعة بالكامل خلال الفترة.

| الستة أشهر المنتهية في |               | الثلاثة أشهر المنتهية في |               |
|------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢          | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢            | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |
| ٩,٠٧٧                  | ٤,٠٠٦         | ٧,٩٣٩                    | (٤,٨٥٥)       |
| ٢,٩١٠,٠١٦٠             | ٢,٩١٠,٠١٦٠    | ٢,٩١٠,٠١٦٠               | ٢,٩١٠,٠١٦٠    |
| ٠,٣١                   | ٠,١٤          | ٠,٢٧                     | (٠,١٧)        |

صافي الدخل / (الخسارة) العائد للمساهمين (ألف دولار أمريكي)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة والمدفوعة (إيضاح ١٢)  
بالكامل (بالآلاف)

عائد / (خسارة) السهم الأساسي والمخفف - سنتات أمريكية

عائد / (خسارة) السهم الأساسي والمخفف للعمليات المستمرة

| الستة أشهر المنتهية في |               | الثلاثة أشهر المنتهية في |               |
|------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢          | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢            | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |
| ٢,٧٠١                  | (١٢,٢٢٨)      | ٦,٠٧٦                    | (١٣,٦٥٠)      |
| ٢,٩١٠,٠١٦٠             | ٢,٩١٠,٠١٦٠    | ٢,٩١٠,٠١٦٠               | ٢,٩١٠,٠١٦٠    |
| ٠,٠٩                   | (٠,٤٢)        | ٠,٢١                     | (٠,٤٧)        |

صافي الدخل / (الخسارة) العائد للمساهمين (ألف دولار أمريكي)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدردة والمدفوعة  
بالكامل (ألف) (إيضاح ١٢)

عائد / (خسارة) السهم الأساسي والمخفف - سنتات أمريكية

عائد / (خسارة) السهم الأساسي والمخفف للعمليات المتوقفة

| الستة أشهر المنتهية في |               | الثلاثة أشهر المنتهية في |               |
|------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢          | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢            | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |
| ٦,٣٧٦                  | ١٦,٢٣٤        | ١,٨٦٣                    | ٨,٧٩٥         |
| ٢,٩١٠,٠١٦٠             | ٢,٩١٠,٠١٦٠    | ٢,٩١٠,٠١٦٠               | ٢,٩١٠,٠١٦٠    |
| ٠,٢٢                   | ٠,٥٦          | ٠,٠٦                     | ٠,٣٠          |

صافي الدخل / (الخسارة) العائد للمساهمين (ألف دولار أمريكي)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدردة والمدفوعة  
بالكامل (ألف) (إيضاح ١٢)

عائد السهم الأساسي والمخفف - سنتات أمريكية

#### ١٦ مطلوبات طارئة والتزامات

##### مطلوبات طارئة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|---------------|----------------|
| ٣٩,٨٣٧        | ٤٧,٢٩٥         |
| ٦١٧,١٦٨       | ٦٩٣,٢٤٢        |
| ١٥٥,٠٥٦       | ١٩٠,١٧٤        |
| ٨١٢,٠٦١       | ٩٣٠,٧١١        |

موافقات ومصداقات

ضمانات وخطابات اعتماد غير قابلة للإلغاء

مطالبات عملاء ومطالبات أخرى

##### التزامات

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|---------------|----------------|
| ١,٣٨٣,٦٥٥     | ١,٥٥٠,٢٢٧      |

تسهيلات غير مسجوبة وخطوط تمويل والتزامات أخرى بتمويل

الإثمار القابضة ش.م.ب.  
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(كافة المبالغ موضحة بالآلاف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ معلومات القطاعات

تشتمل المجموعة على ثلاثة قطاعات رئيسية وهي:

- (أ) أعمال مصرفية للأفراد والشركات، حيث تقوم المجموعة بتلقى أموال وودائع العملاء وتوفير التمويلات لعمالها من الأفراد والشركات.  
(ب) محفظة التداول، حيث تقوم المجموعة بتداول الأسهم والعملات الأجنبية وغيرها من المعاملات بهدف تحقيق أرباح قصيرة الأجل.

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١         |         |   |                                  | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢        |         |   |                                  |  |
|-----------------------|---------|---|----------------------------------|----------------------|---------|---|----------------------------------|--|
| المجموع               | أخرى    | إدارة الموجودات /<br>الاستثمارات المصرفية | أعمال مصرفية<br>للأفراد والشركات | المجموع              | أخرى    | إدارة الموجودات /<br>الاستثمارات المصرفية | أعمال مصرفية<br>للأفراد والشركات |  |
| ٩٩,٠٥٤                | ٤٣٧     | ١,٠٩٨                                     | ٩٧,٥١٩                           | ١٢٩,٦٦٦              | (١١٩)   | ٢٦,٨٤٤                                    | ١٠٢,٩٤١                          | الدخل التشغيلي / (الخسارة)                               |
| (٩٤,٤٢٩)              | (١٢٣)   | (١٣,٢٣٩)                                  | (٨١,٠٦٧)                         | (٩٠,٨١٣)             | (١٠٢)   | (١٠,٥٠٥)                                  | (٨٠,٢٠٦)                         | إجمالي المصروفات   |
| ٤,٦٢٥                 | ٣١٤     | (١٢,١٤١)                                  | ١٦,٤٥٢                           | ٣٨,٨٥٣               | (٢٢١)   | ١٦,٣٣٩                                    | ٢٢,٧٣٥                           | صافي الربح / (الخسارة)<br>قبل المخصصات والضرائب الخارجية |
| (٨,٣٣٢)               | (١٧)    | (١,١٥٣)                                   | (٧,١٦٢)                          | (٣٠,٠٨٣)             | (١٥)    | (٥,٣٣٥)                                   | (٢٤,٧٣٣)                         | المخصصات والضرائب الخارجية - صافي                        |
| (٣,٧٠٧)               | ٢٩٧     | (١٣,٢٩٤)                                  | ٩,٢٩٠                            | ٨,٧٧٠                | (٢٣٦)   | ١١,٠٠٤                                    | (١,٩٩٨)                          | صافي الربح / (الخسارة)<br>للفترة                         |
| ١٦,٦٦٨                | ٣,٠٨٣   | -   | ١٣,٥٨٥                           | ٩,٣٦٢                | ٤,٨٢٨   | ٥,٤٤٦                                     | (٩١٢)                            | النتائج الصافية للفترة من<br>العمليات المتوقفة           |
| ١٢,٩٦١                | ٣,٣٨٠   | (١٣,٢٩٤)                                  | ٢٢,٨٧٥                           | ١٨,١٣٢               | ٤,٥٩٢   | ١٦,٤٥٠                                    | (٢,٩١٠)                          | صافي الدخل / (الخسارة) للفترة                            |
| ٤,٠٠٦                 | ١,٣٦٦   | (١١,٤٨٣)                                  | ١٤,١٢٣                           | ٩,٠٧٧                | ١,٦٤٢   | ١٧,٢٢٢                                    | (٩,٧٨٧)                          | متعلقة بالتالي:<br>مساهمي الإثمار                        |
| ٨,٩٥٥                 | ٢,٠١٤   | (١,٨١١)                                   | ٨,٧٥٢                            | ٩,٠٥٥                | ٢,٩٥٠   | (٧٧٢)                                     | ٦,٨٧٧                            | حقوق غير مسيطرة  |
| ١٢,٩٦١                | ٣,٣٨٠   | (١٣,٢٩٤)                                  | ٢٢,٨٧٥                           | ١٨,١٣٢               | ٤,٥٩٢   | ١٦,٤٥٠                                    | (٢,٩١٠)                          |  |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |         |   |                                  | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |         |   |                                  |  |
| ٩٠,٣٢,٧٨٩             | ٣٦٤,٣٤٠ | ١,٠٣٧,٨٠٧                                 | ٧,٦٣٠,٦٤٢                        | ٨,٩٦٤,٦١٥            | ٦٠٤,٨٠٦ | ١,٣١٧,١٦٥                                 | ٧,٠٤٢,٦٤٤                        | إجمالي الموجودات   |
| ٨,٧٢٠,٥٧٥             | ١٨٦,٦٢٠ | ٤٩,٣٩٨                                    | ٨,٤٨٤,٥٥٧                        | ٨,٧٠٨,٧٨٩            | ٣٢٦,٣٢٥ | ٩٣١,٢٦٢                                   | ٧,٤٥١,٢٠٢                        | إجمالي المطلوبات وحقوق أصحاب<br>حسابات الاستثمار المطلقة |

الإئتمار القابضة ش.م.ب.  
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(كافة المبالغ موضحة بالآف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ الأصول والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها للبيع

خلال شهر يناير ٢٠٢٢ ، اتفقت شركة الإئتمار القابضة من حيث المبدأ مع مصرف السلام ش. (السلام) للاستحواذ على الأعمال المصرفية للأفراد لبنك الإئتمار ، وحصّة ملكية الإئتمار القابضة في كل من بنك البحرين والكويت ش.م.ب. ومجموعة سوليدرتي القابضة. جاء هذا الإعلان في أعقاب تنفيذ مذكرة تفاهم غير ملزمة قانوناً بين الكيانين في أكتوبر ٢٠٢١. تمت الموافقة على الصفقة من قبل مساهمي شركة الإئتمار القابضة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١٧ مارس ٢٠٢٢. وقد تمت الصفقة في وقت لاحق في ٧ يوليو ٢٠٢٢ وذلك بعد الحصول على الموافقات التنظيمية وموافقات الشركة المطلوبة وتوقيع الاتفاقيات النهائية.

تمت هيكلة الصفقة على أنها اقتطاع متوازن من الأصول والمطلوبات المتفق عليها لشركة الإئتمار القابضة. سيتم تسوية مقابل الاستحواذ على مجموعة الموجودات التي تم الاستحواذ عليها من خلال تحويل بعض المطلوبات وحقوق الملكية لأصحاب حسابات الاستثمار للأعمال المصرفية للأفراد لبنك الإئتمار ش.م.ب. (مقفلة) بقيمة معادلة. وفقاً لذلك ، تم تصنيف الموجودات والمطلوبات التالية ("العمليات") على أنها محتفظ بها للبيع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢:

الأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع

| الفئة  | المبلغ           |
|--|------------------|
| <b>أعمال الأفراد</b>                                 |                  |
| سلع وودائع أخرى لدى مصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى | ٧٤,٥٧٠           |
| مرايحات وتمويلات أخرى                                | ٧٨٧,٣٧٤          |
| الصكوك والأوراق المالية الاستثمارية                  | ١٨٥,١٩٨          |
| موجودات مكتتة بغرض التأجير                           | ٣٧٨,٣٤٥          |
| موجودات أخرى   | ٧٧,٤٨٩           |
| موجودات ثابتة  | ١٥,٨٩٠           |
| موجودات غير ملموسة                                   | ٢٥,٠٠٢           |
| <b>المجموع</b>                                       | <b>١,٥٤٣,٨٦٨</b> |
| <b>أصول التكافل</b>                                  |                  |
| نقد وأرصدة لدى مصارف                                 | ٢٢,٤٦٩           |
| سلع وودائع أخرى لدى مصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى | ٩٥,٦٩٩           |
| مرايحات وتمويلات أخرى                                | ١٣,٠٤٤           |
| الصكوك والأوراق المالية الاستثمارية                  | ١٠٢,٧٤٢          |
| استثمارات في شركات زميلة                             | ٧٧٠              |
| تكافل ومستحقات ذات صلة                               | ١٣٣,٤٧٥          |
| موجودات أخرى   | ٢٣,٧٣٤           |
| استثمارات عقارية                                     | ٢٠,٨٨٢           |
| موجودات ثابتة  | ٢١,٠٢٧           |
| موجودات غير ملموسة                                   | ١٩,٢٨٩           |
| <b>المجموع</b>                                       | <b>٤٥٣,١٣١</b>   |
| <b>الأصول الاستثمارية</b>                            |                  |
| استثمارات في شركات زميلة                             | ٥٤٦,١٧٧          |
| <b>مجموع الأصول المحتفظ بها للبيع</b>                | <b>٢,٥٤٣,١٧٦</b> |

المطلوبات وحقوق المساهمين في حسابات الاستثمار المرتبطة مباشرة بالموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع

| الفئة   | المبلغ           |
|---|------------------|
| <b>أعمال الأفراد</b>  |                  |
| حسابات جارية للعملاء  | ٨٣,٤٧٤           |
| مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى                                    | ٣٨,٨٧٥           |
| المطلوبات الأخرى  | ٥٣,٧٠٢           |
| <b>إجمالي المطلوبات - أ</b>   | <b>١٧٦,٠٥١</b>   |
| حقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة المرتبطة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع      | ٢٠٢٢,٩٠٢         |
| <b>المجموع</b>  | <b>٢,١٩٨,٩٥٣</b> |
| <b>أصول التكافل</b>   |                  |
| مبالغ مستحقة لمصارف ومؤسسات مالية ومؤسسات أخرى                                    | ٦,٥٠٠            |
| المطلوبات الأخرى  | ٧٣,٦٧٢           |
| إحتياطي تابع للتكافل  | ١٧٥,٥٠٥          |
| <b>إجمالي المطلوبات - ب</b>   | <b>٢٥٥,٦٧٧</b>   |
| <b>المطلوبات المرتبطة مباشرة بالأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع (أ + ب)</b> | <b>٤٣١,٧٢٨</b>   |

الإثمار القابضة ش.م.ب.  
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(كافة المبالغ موضحة بالآف الدولارات الأمريكية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ الأصول والمطلوبات المصنفة كاحتفظ بها للبيع (يتبع)

سيتم تحديد القيم النهائية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الخاضعة للمعاملة اعتباراً من تاريخ نقل الأعمال ليتم الاتفاق عليها بشكل متبادل بعد الانتهاء من الإجراءات التنظيمية والقانونية.

فيما يلي صافي نتائج العمليات المذكورة أعلاه المدرجة في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

| الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |              |                    |          |
|--------------------------------------|--------------|--------------------|----------|
| أعمال الأفراد                        | أصول التكافل | الأصول الاستثمارية | المجموع  |
| ١٣,٠٢٩                               | ٢٠,٦٠١       | ٥,٤٤٦              | ٣٩,٠٧٦   |
| (١٣,٦١٢)                             | (١٥,٤٧٠)     | -                  | (٢٩,٠٨٢) |
| (٥٨٣)                                | ٥,١٣١        | ٥,٤٤٦              | ٩,٩٩٤    |
| (٣٣٠)                                | (٣٠٢)        | -                  | (٦٣٢)    |
| (٩١٣)                                | ٤,٨٢٩        | ٥,٤٤٦              | ٩,٣٦٢    |
| مخصصات انخفاض القيمة - بالصافي       |              |                    |          |
| صافي النتائج من العمليات المتوقفة    |              |                    |          |
| الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |              |                    |          |
| أعمال الأفراد                        | أصول التكافل | الأصول الاستثمارية | المجموع  |
| ٨,٨١٤                                | ١٧,٠١٢       | ١٩,٤٢٤             | ٤٥,٢٦٠   |
| (١٣,٧٠٠)                             | (١٣,٨٣٢)     | -                  | (٢٧,٥٣٢) |
| (٤,٨٨٦)                              | ٣,٢٩٠        | ١٩,٤٢٤             | ١٧,٨٢٨   |
| (٩٥٤)                                | (٢٠٦)        | -                  | (١,١٦٠)  |
| (٥,٨٤٠)                              | ٣,٠٨٤        | ١٩,٤٢٤             | ١٦,٦٦٨   |
| مخصصات انخفاض القيمة - بالصافي       |              |                    |          |
| صافي النتائج من العمليات المتوقفة    |              |                    |          |

تم إعادة تصنيف أرصدة الفترة المقارنة في بيان الدخل المرحلي المختصر الموحد 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 المختصر الموحد:

| الخطوط المالية                        |               |
|---------------------------------------|---------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢                         | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |
| صافي النقد من قبل الأنشطة التشغيلية   | ١٥,٥٨٨        |
| صافي النقد من قبل الأنشطة الاستثمارية | ٢١,٦٣٤        |
| صافي التحركات النقدية                 | ٨٩,٧٥٥        |
|                                       | ٣٧,٢٢٢        |
|                                       | ٦٨,٦٥٠        |
|                                       | ٢١,١٠٥        |
|                                       | ٨٩,٧٥٥        |