

صندوق ألفا للمرابحة
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صندوق ألفا للمرابحة
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق ألفا للمرابحة (مدار من قبل شركة ألفا المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق ألفا للمرابحة ("الصندوق") المدار من قبل شركة ألفا المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن اللحد والبيحي محاسبون قانونيون



صالح عبد الله الجحي
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٧٣

الرياض: ٩ صفر ١٤٤٨ هـ
(٢٣ يوليو ٢٠٢٦)

صندوق ألفا للمرابحة
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ﷲ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷲ	إيضاح	
			الموجودات
٣١٨,٨٧٤	١٤٠,١٦٣	٥	رصيد لدى البنك
١٠٩,٧٤٢,٩٣٤	٦٢٩,٧١٣,٣١٣	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٨٤٢,١٥٠,١٦٧	٨,٦٩٣,٠٨٦,٤٢٨	٧	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
-	٨,١٣١		المدفوعات المسبقة
٦,٩٥٢,٢١١,٩٧٥	٩,٣٢٢,٩٤٨,٠٣٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,٧٦٧,٠٢٢	١,٧٣٦,٤٥٤	٨	أتعاب إدارة مستحقة
٢٢٣,٩٦٨	٣٣٤,٧١٦		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١,٩٩٠,٩٩٠	٢,٠٧١,١٧٠		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٦,٩٥٠,٢٢٠,٩٨٥	٩,٣٢٠,٨٧٦,٨٦٥		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٦,٩٥٢,٢١١,٩٧٥	٩,٣٢٢,٩٤٨,٠٣٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٥٤٠,٤٤٠,٢٧٣	٧٠٥,٨٧٩,٥٤٥		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٢,٨٦	١٣,٢٠		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (ﷲ)

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	ايضاح
£	£	
		الدخل
		الدخل من العمولة الخاصة:
		ودائع مرابحة سلع
		الصكوك
		دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٤,١٤٨,٢٤٨	٢٠٩,٠٤٦,٧٣٢	
١٠,٨٧٩,٨٠٦	٦,٨٨٦,٤٠٧	
٨,٩٧٧,٤٠٦	١٢,٢٧٠,٣٧٩	٦
<u>١٤٤,٠٠٥,٤٦٠</u>	<u>٢٢٨,٢٠٣,٥١٨</u>	
		إجمالي الدخل
		مصاريف العمليات
		أتعاب إدارة
		مصاريف ضريبة قيمة مضافة
		مصاريف عمليات أخرى
(٢,٣٨٣,٠٧٦)	(٦,٩٦٧,٣٦٥)	٨
(٤٠٦,٦٩٩)	(١,١١٧,٨٧٠)	
(٣٤٢,٨٩٠)	(٥٠٥,٤٩٢)	
<u>(٣,١٣٢,٦٦٥)</u>	<u>(٨,٥٩٠,٧٢٧)</u>	
١٤٠,٨٧٢,٧٩٥	٢١٩,٦١٢,٧٩١	
		صافي دخل الفترة
-	-	
<u>١٤٠,٨٧٢,٧٩٥</u>	<u>٢١٩,٦١٢,٧٩١</u>	
		الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق ألفا للمرابحة
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

غير مراجعة		إيضاح	
للفترة الستة أشهر المنتهية في	للفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
£	£		
١٤٠,٨٧٢,٧٩٥	٢١٩,٦١٢,٧٩١		الأنشطة التشغيلية
			صافي دخل الفترة
			التعديلات لـ:
			دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
(٨,٩٧٧,٤٠٦)	(١٢,٢٧٠,٣٧٩)		الخسارة
(١٣٥,٠٢٨,٠٥٤)	(٢١٥,٩٣٣,١٣٩)		دخل عمولة خاصة
(٣,١٣٢,٦٦٥)	(٨,٥٩٠,٧٢٧)		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
			زيادة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
(٣٩٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٥٠٧,٧٠٠,٠٠٠)		الخسارة
(١١١,٠٤٦,١٧١)	(١,٩٣١,٥٣٣,٢٣٠)		زيادة في الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
			نقص في المبالغ المستحقة القبض عن استبعاد موجودات مالية
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	-		بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٩٥٥)	(٨,١٣١)		زيادة في المدفوعات المسبقة
(٥٥٧,٧٣٠)	(٣٠,٥٦٨)		نقص في أتعاب الإدارة المستحقة
			زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة
٢٥,٣٩٤	١١٠,٧٤٨		الأخرى
(٤٠,٠١٨,٤٤٣)	-		نقص في الاستردادات المستحقة
(٥١٩,٩٣٢,٥٧٠)	(٢,٤٤٧,٧٥١,٩٠٨)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٤٣,٤٩٩,٨٨٩	١٧٠,٠٤٩,٠٨١		دخل عمولة خاصة مستلمة
(٤٧٦,٤٣٢,٦٨١)	(٢,٢٧٧,٧٠٢,٨٢٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة التمويلية
			متحصلات من الوحدات المصدرة
٢,٩٤٢,١٥٦,١١٦	٦,٣٠٥,٩٧٥,٢٦٩		سداد الوحدات المستردة
(٢,٦١١,٧٧٣,٨٤٣)	(٤,١٥٤,٩٣٢,١٨٠)		
٣٣٠,٣٨٢,٢٧٣	٢,١٥١,٠٤٣,٠٨٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٤٦,٠٥٠,٤٠٨)	(١٢٦,٦٥٩,٧٣٨)		صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٢١٠,٩٢٦,٣٠٠	٣٦١,٨٢٤,٧٠٧		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٦٤,٨٧٥,٨٩٢	٢٣٥,١٦٤,٩٦٩	٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق ألفا للمرابحة
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

غير مراجعة	
لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
£	£
٤,٧٨٦,٤٩٣,٢٧٤	٦,٩٥٠,٢٢٠,٩٨٥

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

١٤٠,٨٧٢,٧٩٥	٢١٩,٦١٢,٧٩١
-	-

إجمالي الدخل الشامل للفترة

١٤٠,٨٧٢,٧٩٥	٢١٩,٦١٢,٧٩١
٤,٩٢٧,٣٦٦,٠٦٩	٧,١٦٩,٨٣٣,٧٧٦
٢,٩٤٢,١٥٦,١١٦	٦,٣٠٥,٩٧٥,٢٦٩
(٢,٦١١,٧٧٣,٨٤٣)	(٤,١٥٤,٩٣٢,١٨٠)
٣٣٠,٣٨٢,٢٧٣	٢,١٥١,٠٤٣,٠٨٩
٥,٢٥٧,٧٤٨,٣٤٢	٩,٣٢٠,٨٧٦,٨٦٥

التغير من معاملات الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة

سداد الوحدات المستردة

صافي التغير من معاملات الوحدات

حقوق الملكية في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

غير مراجعة	
لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وحدات	وحدات
٣٩٣,٧٩٨,٨٠٩	٥٤٠,٤٤٠,٢٧٣
٢٣٩,١٤٤,٢٩٩	٤٨٤,٢٣٣,٤٨٤
(٢١٢,٢٩٥,٥٣٩)	(٣١٨,٧٩٤,٢١٢)
٢٦,٨٤٨,٧٦٠	١٦٥,٤٣٩,٢٧٢
٤٢٠,٦٤٧,٥٦٩	٧٠٥,٨٧٩,٥٤٥

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصدرة خلال الفترة

وحدات مستردة خلال الفترة

صافي الزيادة في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق ألفا للمرابحة ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح أنشئ بموجب اتفاق بين شركة ألفا المالية والمستثمرين ("مالكي الوحدات") في الصندوق. يتمثل النشاط الرئيسي للصندوق في تحقيق عوائد استثمارية منخفضة المخاطر لمالكي وحدات الصندوق مع الحفاظ على رأس المال وتوفير السيولة من خلال الاستثمار بشكل أساسي في صفقات المراجعات وغيرها من الصفقات في الأدوات المالية المتوافقة مع ضوابط الشريعة الإسلامية ومعايير الصندوق والمنخفضة المخاطر وقصيرة الأجل. لا يوزع الصندوق أي أرباح، وإنما يتم إعادة استثمار كافة الأرباح والإيرادات في الصندوق.

تم طرح الصندوق للاشتراك وفقًا لأنظمة ولوائح هيئة السوق المالية في ٦ محرم ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠١٨). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٤ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠١٨).

يُدار الصندوق من قبل شركة ألفا المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٣٦١٩٦، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية بموجب الترخيص رقم ١٨١٨٧-٣٣.

إن عنوان المكتب المسجل لمدير الصندوق هو ص.ب. ٥٤٨٥٤، الرياض ١٢٧٣١، المملكة العربية السعودية.

قام الصندوق بتعيين شركة البلاد للاستثمار ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق. ويتم دفع أتعاب الحفظ من قبل الصندوق.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣- أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤- "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

قام مدير الصندوق بإعداد القوائم المالية على أساس استمرار الصندوق في العمل كمنشأة مستمرة. ويرى مدير الصندوق عدم وجود حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكًا كبيرًا حول هذا الافتراض. وقد أبدى حكمًا بأنه من المتوقع بصورة معقولة أن يتوفر لدى الصندوق الموارد الكافية للاستمرار في عملياته التشغيلية في المستقبل المنظور، في فترة لا تقل عن ١٢ شهرًا من نهاية الفترة المالية.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية.

تم عرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة للصندوق وفقًا لترتيب السيولة بناءً على نية مدير الصندوق وقدرته على استرداد/ تسوية غالبية الموجودات/المطلوبات لبنود القوائم المالية المقابلة الأولية الموجزة. إن كافة الموجودات والمطلوبات متداولة بطبيعتها، باستثناء الاستثمارات في الصكوك التي لها فترة استحقاق تزيد عن سنة واحدة (انظر إيضاح (٢)٧).

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي ("ر.س."), والذي يعتبر أيضًا العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المالية إلى أقرب ر.س., مالم يرد خلاف ذلك.

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٤-٣ استخدام الأحكام التقديرات والافتراضات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قام مدير الصندوق بإجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وكانت الأحكام الهامة التي أبداها مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام المبينة في آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

لم يقم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

المعايير والتعديلات السارية في الفترة الحالية

خلال الفترة الحالية، قام الصندوق بتطبيق جميع التعديلات على المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي تعتبر واجبة التطبيق في الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ وتطبق على الصندوق. وقد تبين للإدارة أن التعديلات ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار / التفسير	البيان	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: تصنيف وقياس الأدوات المالية	توضح التعديلات المتطلبات الخاصة بتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. كما تقدم هذه التعديلات إرشادات حول التوقف عن إثبات المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام الدفع الإلكتروني، وتوضح عملية تقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية (بما في ذلك تلك المرتبطة بالجوانب البيئية والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة، وترتيبات دون حق الرجوع)، وتقدم متطلبات إفصاح إضافية في المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ لتعزيز الشفافية فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأدوات المالية التي لها خصائص مشروطة.	١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	تقدم التحسينات السنوية تعديلات بسيطة على عدة معايير دولية للتقرير المالي لتوضيح الصياغة وحل عدم الاتساق وتحسين اتساق المتطلبات دون إجراء تغيير جوهري على المبادئ المحاسبية الحالية. وتهدف هذه التعديلات إلى تعزيز مدى وضوح وتطبيق المعايير عملياً.	١ يناير ٢٠٢٦

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم إصدار المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، ولكنها غير سارية المفعول بعد. ولم يقم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية بعد. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها واعتمادها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

المعايير / التعديلات على المعايير / التفسيرات (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاحات في القوائم المالية

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

لا تتوقع إدارة الصندوق أن يكون لتطبيق المعايير الواردة أعلاه أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة في الفترات المستقبلية، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المبين تفصيله أدناه:

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ محل معايير المحاسبة الدولي ١ - "عرض القوائم المالية" وسيتم تطبيقه في الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. لم يرق مدير الصندوق بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. ويقدم هذا المعيار المتطلبات الرئيسية الجديدة التالية:

- يتطلب من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن خمس فئات في قائمة الربح أو الخسارة، وبالتحديد في الفئات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية والعمليات المتوقفة وضرائب الدخل. كما يتطلب أيضًا من المنشآت عرض مجاميع فرعية محددة جديدة للربح التشغيلي.
- يتم الإفصاح عن مقياس الأداء المحددة من الإدارة في إيضاح واحد في القوائم المالية.
- تم تقديم إرشادات معززة حول كيفية جمع المعلومات في القوائم المالية.

إضافة إلى ذلك، يتطلب من جميع المنشآت استخدام مجاميع فرعية للربح التشغيلي كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة.

يقوم مدير الصندوق حاليًا بتقييم آثار التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، وعلى وجه التحديد فيما يتعلق بهيكل قائمة الربح أو الخسارة وقائمة التدفقات النقدية الخاصة بالشركة والإفصاحات الإضافية المطلوبة لمقاييس الأداء المحددة من الإدارة. كما يقوم مدير الصندوق بتقييم كيفية جمع المعلومات في القوائم المالية، بما في ذلك البنود التي يتم تسميتها بأنها بنود "أخرى". وبما أن الأنشطة الرئيسية للصندوق تتمثل في الاستثمارات في الموجودات المالية، فإنه يتم إدراج غالبية دخل الاستثمار والمصاريف ليرتفع عرضها ضمن الفئات التشغيلية. ومع ذلك، من غير المتوقع وجود أي أثر على صافي قيمة الموجودات أو صافي الدخل وإجمالي الدخل الشامل نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

٥- النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) £	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) £
٣١٨,٨٧٤	١٤٠,١٦٣
٣٦١,٥٠٥,٨٣٣	٢٣٥,٠٢٤,٨٠٦
٣٦١,٨٢٤,٧٠٧	٢٣٥,١٦٤,٩٦٩

رصيد لدى البنك
إيداعات مرابحة بفترة استحقاق أصلية قدرها ٣ أشهر أو أقل (إيضاح ٧)

٦- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمار في وحدات صندوق استثماري عام، مبين أدناه، مسجل في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
النسبة المئوية %	القيمة العادلة £	التكلفة £
١٠٠٪	٦٢٩,٧١٣,٣١٣	٦١٦,٠٢٣,٢٤٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
النسبة المئوية %	القيمة العادلة £	التكلفة £
١٠٠٪	١٠٩,٧٤٢,٩٣٤	١٠٧,١٠٥,٢٠٦

صندوق استثماري عام

صندوق استثماري عام

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦: ١٢,٢٧٠,٣٧٩ £ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: بلغ الدخل منها ٨,٩٧٧,٤٠٦ £)، والذي يتضمن من ربح أو خسارة الاسترداد وحركة التغير في القيمة العادلة لوحدات الصندوق الاستثماري.

صندوق ألفا للمرابحة
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) £	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) £	إيداعات مرابحة (١) استثمارات في صكوك (٢)
٨,٦٤١,٢٨٠,٩٠٠	٦,٤٩٥,٥٦٩,٠٧٦	
٥١,٨٠٥,٥٢٨	٣٤٦,٥٨١,٠٩١	
٨,٦٩٣,٠٨٦,٤٢٨	٦,٨٤٢,١٥٠,١٦٧	

(١) إيداعات المرابحة

إن الأطراف الأخرى التي قام معها الصندوق بإيداعات مرابحة هي أطراف ذات تصنيف ائتماني جيد صادر من وكالات تصنيف دولية معروفة. ويبلغ متوسط معدل العمولة الفعلي على هذه الإيداعات في نهاية الفترة ٥,٢٧% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥,٦٠% سنوياً).

فيما يلي بيان بتاريخ الاستحقاق المتبقية لإيداعات المرابحة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) £	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) £	النسبة المئوية للقيمة	النسبة المئوية للقيمة	حتى شهر واحد ١ إلى ٣ أشهر ٣ إلى ١٢ شهراً
٢,٠٢٩,٢٧٨,٢٦٥	١,٥٢٣,١٧٧,٣٧٩	٢٣,٤٨%	٢٣,٤٥%	
٢,١٨٩,٨٠٥,٧٢٥	١,٣٠٠,٠٤٨,٥٤٠	٢٥,٣٤%	٢٠,٠١%	
٤,٤٢٢,١٩٦,٩١٠	٣,٦٧٢,٣٤٣,١٥٧	٥١,١٨%	٥٦,٥٤%	
٨,٦٤١,٢٨٠,٩٠٠	٦,٤٩٥,٥٦٩,٠٧٦	١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	

كما يتضمن هذا البند إيداعات مرابحة بفترة استحقاق أصلية قدرها ٣ أشهر أو أقل بمبلغ ٢٣٥,٠٢٤,٨٠٦ £ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٦١,٥٠٥,٨٣٣ £) (إيضاح ٥).

(٢) الصكوك

إن الأطراف الأخرى التي قام معها الصندوق باستثمارات في الصكوك هي أطراف ذات تصنيف ائتماني جيد صادر من وكالات تصنيف دولية معروفة. إن الاستثمارات في الصكوك قابلة للاسترداد بالقيمة الاسمية في تاريخ استحقاقها. ويبلغ متوسط معدل العمولة الفعلي على هذه الصكوك كما في نهاية الفترة ٦,٩١% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥,٧٩% سنوياً).

فيما يلي بيان بتاريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) £	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) £	النسبة المئوية للقيمة	النسبة المئوية للقيمة	أقل من سنة أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
-	٢٩٤,٦٣٩,١٣١	-	٨٥,٠١%	
٥١,٨٠٥,٥٢٨	٥١,٩٤١,٩٦٠	١٠٠,٠٠%	١٤,٩٩%	
٥١,٨٠٥,٥٢٨	٣٤٦,٥٨١,٠٩١	١٠٠,٠٠%	١٠٠%	

قامت الإدارة بإجراء تقويم الانخفاض في القيمة على أساس طريقة خسائر الائتمان المتوقعة، مع مراعاة العديد من الافتراضات. وبناءً على التقويم، تبين للإدارة أن خسارة الانخفاض في القيمة غير جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات المالية المكتفئة بالتكلفة المطفأة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تعتبر الجهات جهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة على السيطرة على الجهة الأخرى أو ممارسة تأثير هام على الجهة الأخرى عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. يعتبر مدير الصندوق والمنشآت/الأشخاص ذوي العلاقة بمدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق جهات ذات علاقة بالصندوق. ويقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة.

٨-١ أتعاب الإدارة

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة بمعدل سنوي بحد أقصى قدره ٤٥,٠٪ يتم احتسابها على أساس يومي بناءً على صافي قيمة أصول الصندوق.

٨-٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة:

غير مراجعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
£	£			
(٢,٣٨٣,٠٧٦)	(٦,٩٦٧,٣٦٥)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة ألفا المالية
٨١,٢٣٢,٩٦٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	اشترابات في وحدات الصندوق		
(٧٠,٣٠٠,٠٠٠)	(٥٥,٩٠٣,٨٣٣)	استرداد وحدات الصندوق		
-	٧,٣٥٠	المصروفات التي سددتها إدارة الشؤون المالية		
-	(٧,٣٥٠)	المبالغ المستردة إلى إدارة الشؤون المالية		
٣,٩٦٧	٣,٩٦٧	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	جهة منتسبة	أعضاء مجلس إدارة الصندوق
-	٦٠٠,٠٠٠	اشترابات في وحدات الصندوق		
-	(٢,٠٨٤,٧٠٩)	استرداد وحدات الصندوق		
٩٠,٧١٣,٩٧١	٦٨,٧٤١,١١٣	اشترابات في وحدات الصندوق	جهة منتسبة	مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية
(٨٩,٩٤٠,٩٢٦)	(٣٧,١٢٥,٦٥٩)	استرداد وحدات الصندوق		مدير الصندوق
٧٤,١٠٠,٢٦٨	١٤٦,٩٢٦,٣٣١	اشترابات في وحدات الصندوق	جهة منتسبة	صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق
(٣٩,٠٩٢,٨٣٥)	(١٥٥,٨٠٤,٦٧٧)	استرداد وحدات الصندوق		
-	١٢٣,٨٨٢,٠٠٠	اشترابات في وحدات الصندوق	جهة منتسبة	جهات منتسبة للصندوق
(٩١٢,٧١٢)	(١٣٦,٤٢٢,٧٢٤)	استرداد وحدات الصندوق		

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٣-٨ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل الأرصدة الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة/ السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ـ	طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
١,٧٦٧,٠٢٢	١,٧٣٦,٤٥٤	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة ألفا المالية
٨,٠٠٠	٣,٩٦٧	أتعاب مستحقة لمجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

١٠- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٦).