

صندوق ألفا المالية العام للصكوك
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في 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 المالية العام للصكوك (مدار من قبل شركة ألفا المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق ألفا المالية العام للصكوك ("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، وبما 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 نبدى رأي المراجعة.

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 الوحيد واليحيى محاسبون قانونيون



تركي عبد المحسن الوحيد
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٨)

الرياض: ٩ صفر ١٤٤٨ هـ
(٢٣ يوليو ٢٠٢٦)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ـ	إيضاح	
			الموجودات
٢,٩٣٦,٠٢٢	١,٦٦٨,٣٦٣		رصيد لدى البنك
٥٠,٩٣٩,٦٧٦	٥٢,١٠٣,٤٦٣	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٦٢,٩٥٠	٦١٢,٨٦١		دخل عمولة خاصة مستحقة
-	٦,٤٣٥		مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٤,٤٣٨,٦٤٨	٥٤,٣٩١,١٢٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٥,٨١٩	٣٧,٢٧٦	٦	أتعاب إدارة مستحقة
١٢,٠٠٠	٥,٩٥١	٦	أتعاب أعضاء مجلس إدارة مستحقة
٦١,١٥٤	٤٨,٨٤٧		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٨٦٣,٤٦٧	-		ذمم دائنة متعلقة بموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٩٦٢,٤٤٠	٩٢,٠٧٤		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥١,٤٧٦,٢٠٨	٥٤,٢٩٩,٠٤٨		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٥٤,٤٣٨,٦٤٨	٥٤,٣٩١,١٢٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٤,٤٢٣,٥٣١	٤,٥٨٤,٠٥٦		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١١,٦٤	١١,٨٥		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة مصدرة (بالريال السعودي)

صندوق ألفا المالية العام للصكوك
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) £	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) £	إيضاح	الدخل
١,٠٨٣,٧٧٠	١,٢٢٧,٣١٠	٥	دخل عمولة خاصة
١١٩,٣٠٢	(٤٠,٩٦٩)	٥	(الخسارة) / الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٦,٥٨٩	١٨١,١٥٨		توزيعات أرباح
<u>١,٣٦٩,٦٦١</u>	<u>١,٣٦٧,٤٩٩</u>		إجمالي الدخل
(١٠٨,١٨٨)	(١٤٨,٤٨٧)	٦	مصاريف العمليات
(٧,٣٢٧)	(٥٦,٣٥٣)		أتعاب إدارة
(٢٤,٩٧٠)	(٣٠,٤٣٨)		خسارة تحويل عملات أجنبية
(٦٢,٦٣٩)	(٦٤,٦٢٩)		مصاريف ضريبة قيمة مضافة
			مصاريف عمليات أخرى
<u>(٢٠٣,١٢٤)</u>	<u>(٢٩٩,٩٠٧)</u>		إجمالي مصاريف العمليات
<u>١,١٦٦,٥٣٧</u>	<u>١,٠٦٧,٥٩٢</u>		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>١,١٦٦,٥٣٧</u>	<u>١,٠٦٧,٥٩٢</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) £	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) £	
١,١٦٦,٥٣٧	١,٠٦٧,٥٩٢	الأنشطة التشغيلية
(١١٩,٣٠٢)	٤٠,٩٦٩	صافي دخل الفترة
(١,٠٨٣,٧٧٠)	(١,٢٢٧,٣١٠)	التعديلات لـ:
(٣٦,٥٣٥)	(١١٨,٧٤٩)	(خسارة) / دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,١٤٥,٠٧٨	(١,٣٨٦,٢٣٧)	دخل عمولة خاصة
(٢,٨٩٩)	(٦,٤٣٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	(٢,٨٦٣,٤٦٧)	(زيادة) / نقص في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٤,٥٣٥)	١١,٤٥٧	زيادة في المصروفات المدفوعة مقدماً
١,٩٥١	(٦,٠٤٩)	نقص في الذمم الدائنة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٠٣	(١٢,٣٠٧)	زيادة / (نقص) في أتعاب الإدارة المستحقة
		(نقص) / (زيادة) في أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
		(نقص) / (زيادة) في المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥,٠٨٦,١٦٣	(٤,٣٨١,٧٨٦)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من العمليات
١,٠٤٥,٥٠٢	١,٣٥٨,٨٧٩	دخل عمولات خاصة مستلمة
٦,١٣١,٦٦٥	(٣,٠٢٢,٩٠٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
٥,٧٠٠,٠٠٠	٣٣,٥٠٣,٧٩٧	الأنشطة التمويلية
(١١,٩٩٤,٨٢٧)	(٣١,٧٤٨,٥٤٩)	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٦,٢٩٤,٨٢٧)	١,٧٥٥,٢٤٨	سداد الوحدات المستردة
(١٦٣,١٦٢)	(١,٢٦٧,٦٥٩)	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣١٨,٠١٢	٢,٩٣٦,٠٢٢	صافي النقص في الرصيد لدى البنك
١٥٤,٨٥٠	١,٦٦٨,٣٦٣	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
		الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) £	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) £	حقوق الملكية في بداية الفترة
٤٧,٩٤٩,٨٠٧	٥١,٤٧٦,٢٠٨	
		الدخل الشامل:
		صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,١٦٦,٥٣٧	١,٠٦٧,٥٩٢	
-	-	
١,١٦٦,٥٣٧	١,٠٦٧,٥٩٢	
٤٩,١١٦,٣٤٤	٥٢,٥٤٣,٨٠٠	
		التغير من معاملات الوحدات
٥,٧٠٠,٠٠٠	٣٣,٥٠٣,٧٩٧	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١١,٩٩٤,٨٢٧)	(٣١,٧٤٨,٥٤٩)	سداد الوحدات المستردة
(٦,٢٩٤,٨٢٧)	١,٧٥٥,٢٤٨	صافي التغير من معاملات الوحدات
٤٢,٨٢١,٥١٧	٥٤,٢٩٩,٠٤٨	حقوق الملكية في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) وحدات	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) وحدات	الوحدات في بداية الفترة
٤,٤١٨,٣٣٨	٤,٤٢٣,٥٣١	
٥١٩,٦٨٠	٢,٨٦٤,٦٦٤	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١,٠٩٣,٩٦٤)	(٢,٧٠٤,١٣٩)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٥٧٤,٢٨٤)	١٦٠,٥٢٥	صافي الزيادة/ (النقص) في الوحدات
٣,٨٤٤,٠٥٤	٤,٥٨٤,٠٥٦	الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق ألفا المالية العام للصكوك ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاق بين شركة ألفا المالية والمستثمرين ("مالكي الوحدات") في الصندوق. يهدف صندوق ألفا المالية العام للصكوك إلى تحقيق دخل على المدى المتوسط والطويل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في الصكوك الصادرة عن جهات سيادية، أو شبه سيادية، أو شركات. كما يمكن للصندوق أن يستثمر في صناديق أدوات الدين وصناديق الائتمان الخاص وصناديق تمويل التجارة وصناديق الإجارة، وفي أدوات وصناديق أسواق النقد، وفي عقود المشتقات والمنتجات المهيكلية، على أن تكون جميع استثمارات الصندوق متوافقة مع الضوابط والمعايير الشرعية المعتمدة من لجنة الرقابة الشرعية.

تم طرح الصندوق للاشتراك وفقاً لأنظمة ولوائح هيئة السوق المالية في ٢٦ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠٢٣). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠٢٣).

يُدار الصندوق من قبل شركة ألفا المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٣٦١٩٦، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") 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 وفقاً 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 تأكيد جوهرية قد تثير شكاً كبيراً حول هذا الافتراض. وقد أبدى حكماً بأنه من المتوقع بصورة معقولة أن يتوفر لدى الصندوق الموارد الكافية للاستمرار في عملياته التشغيلية في المستقبل المنظور، في فترة لا تقل عن ١٢ شهراً من نهاية الفترة المالية.

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

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

يقوم الصندوق بعرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الخاصة به وفقاً لترتيب السيولة، وإن هذا العرض مبني على نية مدير الصندوق وقدرته على استرداد أو تسوية غالبية الموجودات والمطلوبات لكل بند من بنود القوائم المالية. ومن المتوقع استرداد كافة موجودات ومطلوبات الصندوق أو سدادها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي ("ر.س."), والذي يعتبر أيضاً 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 المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المطبقة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦.

المعايير والتعديلات السارية في الفترة الحالية

خلال الفترة الحالية، قام الصندوق بتطبيق جميع التعديلات على المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة 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 التالية بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، ولكنها غير سارية المفعول بعد. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

المعايير / التعديلات على المعايير / التفسيرات

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 للصندوق في الفترات المستقبلية، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) المبين تفاصيله 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 مقاييس 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 ليتم 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- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمار في صكوك وفي صناديق استثمارية عامة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(مراجعة)
£	£
٤٨,٥٨٣,٧١٠	٤٥,٦١٣,٨٨٩
٣,٥١٩,٧٥٣	٥,٣٢٥,٧٨٧
٥٢,١٠٣,٤٦٣	٥٠,٩٣٩,٦٧٦

صكوك (إيضاح ١-٥)
صناديق استثمارية (إيضاح ٢-٥)

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

١-٥ الصكوك:

تم الإفصاح عن تفاصيل الاستثمار حسب قطاع المحفظة الاستثمارية للصكوك في الجدول أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			٣٠ يونيو ٢٠٢٦			
النسبة المئوية للقيمة العادلة	القيمة العادلة ﷲ	التكلفة ﷲ	النسبة المئوية للقيمة العادلة	القيمة العادلة ﷲ	التكلفة ﷲ	
٢,٦٠٪	١,١٨٧,١٢٩	١,١٤٦,٥٤٣	١٨,٦٦٪	٩,٠٦٣,٣٥٨	٩,٠١٢,٠٩١	صكوك بنك الجزيرة من الشريحة الأولى
١٧,٣١٪	٧,٨٩٧,٣٧٨	٧,٨٥٠,٤٦٩	١٨,٤٠٪	٨,٩٤٠,٧٨١	٨,٨٨٥,٠٥٢	صكوك الراجحي المحدودة
٨,٢٤٪	٣,٧٥٨,١٨٨	٣,٧٥٥,٤٨٩	١٦,٥٢٪	٨,٠٢٤,٩٠٨	٨,٠٣٢,٣٥٨	صكوك الإنماء المحدودة
-	-	-	١٤,٢٧٪	٦,٩٣٤,٨٠٦	٧,٠٠٣,٣١٢	تي إم إس إيشور إس آيه أر إل
-	-	-	١١,٤٢٪	٥,٥٥٠,٥٨٧	٥,٥٦٢,٢٨٢	شركة صكوك دار الأركان
-	-	-	٨,٨٨٪	٤,٣١٢,٤٦٩	٤,٣٤٢,٦١٦	شركة إس آيه جلوبال صكوك ليمتد
١٥,٦٤٪	٧,١٣٤,٦٢٩	٦,٦٤٤,٤٥٧	٨,٥٩٪	٤,١٧٤,٢٩١	٤,٢٦٠,٤٢٢	صكوك المراكز العربية ٢
-	-	-	٣,٢٦٪	١,٥٨٢,٥١٠	١,٥٧٩,٥٦٢	إن سي بي الفئة ١ صكوك المحدودة
١٥,٩٩٪	٧,٢٩٤,٠١٣	٧,١٠٠,٩٧٢	-	-	-	صكوك الكهرباء السعودية
١٠,٨٧٪	٤,٩٥٩,٨٦٩	٤,٨٤٢,٤٨٧	-	-	-	شركة سوسي الثانية للاستثمار
٥,٠١٪	٢,٢٨٦,٦٨٤	٢,٢٥٠,٤٢٠	-	-	-	صكوك بنك البلاد المحدودة لرأس مال إضافي من الشريحة الأولى مقومة بالدولار الأمريكي
٤,٠٩٪	١,٨٦٠,٦٠٨	١,٨٥٩,١٠٩	-	-	-	صكوك الرياض المحدودة
٢٠,٢٥٪	٩,٢٣٥,٣٩١	٨,٩٤٨,٦٠٣	-	-	-	الأهلي المتحد للصكوك المحدودة
١٠٠,٠٠٪	٤٥,٦١٣,٨٨٩	٤٤,٣٩٨,٥٤٩	١٠٠,٠٠٪	٤٨,٥٨٣,٧١٠	٤٨,٦٧٧,٦٩٥	

بلغ دخل العمولة الخاصة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦: ١,٢٢٧,٣١٠ ~~ج.د.~~ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١,٠٨٣,٧٧٠ ~~ج.د.~~). ويستحق دخل العمولة الخاصة على أساس معدلات كوبونات الصكوك.

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٢-٥ استثمارات في صناديق استثمارية :

يتم الاستثمار في صناديق استثمارية مسجلة في المملكة العربية السعودية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣٠ يونيو ٢٠٢٦		استثمار في صناديق استثمارية
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
₪	₪	₪	₪	
٥,٣٢٥,٧٨٧	٥,٢٤٠,٥٤٠	٣,٥١٩,٧٥٣	٣,٥٠٥,٠٣٩	

بلغت الخسارة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للفترة ٤٠,٩٦٩ ₪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: ١١٩,٣٠٢ ₪) وتشمل ربح أو خسارة الاستبعاد وحركة التغير في القيمة العادلة لوحدات الصناديق الاستثمارية.

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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.

أ) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ₪	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ₪
شركة ألفا المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مصروفات مدفوعة نيابة عن الصندوق استرداد مصروفات مدفوعة نيابة عن الصندوق مصروفات مدفوعة من قبل الصندوق نيابة عن مدير الصندوق	١٤٨,٤٨٧	١٠٨,١٨٨
مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية أعضاء منتسبة	وجهة اشتراكات في وحدات الصندوق استرداد وحدات الصندوق		٢٣,٥٥٧,٤٢٨	١,٤٢٧,٨٧٧
			٢٣,٦٧٧,٩١٧	-

ب) أرصدة الجهات ذات العلاقة

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ₪	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ₪
شركة ألفا المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة رصيد مستحق مقابل مصروفات مدفوعة	٣٧,٢٧٦	٢٥,٨١٩
			٣,٤٥٠	-
مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس إدارة مستحقة	٥,٩٥١	١٢,٠٠٠

٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

يوجد لدى الصندوق موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس أحدث سعر استرداد متاح للصناديق الاستثمارية كما هو محدد من قبل مدير الصندوق المعني والأسعار المتداولة لأدوات الصكوك. وتقارب القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة قيمتها الدفترية 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 الفترة الحالية.

٨- التعهدات والالتزامات المحتملة

لا توجد هناك أي تعهدات أو التزامات محتملة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٩- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ للصندوق. ومع ذلك، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق استناداً إلى التقويم الخاص كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

١٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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