

صندوق ألفا للمرابحة
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

وتقرير فحص المراجع المستقل

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 ٢٠٢٥، 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 اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون



تركي عبد المحسن اللحيد
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٨)

الرياض: ٢ صفر ١٤٤٧ هـ
(٢٧ يوليو ٢٠٢٥)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح
		الموجودات
١٢,٧٣٢,٥١١	٤,٧٤٩,١٢٣	٥ رصيد لدى البنك
٥٨٩,٧٩٢	٤٠١,٧٦٧,١٩٨	٦ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٧٨٧,٦٨٥,٥٣٨	٤,٨٥٢,١٩٢,٨٥٤	٧ موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
-	٢,٩٥٥	مدينون آخرون
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	-	مبالغ مستحقة القبض لقاء استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٤,٨٢٨,٠٠٧,٨٤١</u>	<u>٥,٢٥٨,٧١٢,١٣٠</u>	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
١,٣٥٣,٤٧٦	٧٩٥,٧٤٦	٨ أتعاب إدارة مستحقة
١٤٢,٦٤٨	١٦٨,٠٤٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٠,٠١٨,٤٤٣	-	استردادات مستحقة
<u>٤١,٥١٤,٥٦٧</u>	<u>٩٦٣,٧٨٨</u>	إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
٤,٧٨٦,٤٩٣,٢٧٤	٥,٢٥٧,٧٤٨,٣٤٢	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٤,٨٢٨,٠٠٧,٨٤١</u>	<u>٥,٢٥٨,٧١٢,١٣٠</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٣٩٣,٧٩٨,٨٠٩	٤٢٠,٦٤٧,٥٦٩	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
<u>١٢,١٥</u>	<u>١٢,٥٠</u>	صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (بالريال السعودي)

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الدخل
		الدخل من العمولة الخاصة:
١٠٠,٧٥٣,٩٩١	١٢٤,١٤٨,٢٤٨	ودائع مرابحة سلع
٩,٥٥١,٨٤٤	١٠,٨٧٩,٨٠٦	صكوك
-	٨,٤٨٠,٧٦٨	دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤٩٦,٦٣٨	دخل تخفيضات
<u>١١٠,٣٠٥,٨٣٥</u>	<u>١٤٤,٠٠٥,٤٦٠</u>	إجمالي الدخل
		مصاريف العمليات
(٢,٥٣٧,٠٨٣)	(٢,٣٨٣,٠٧٦)	أتعاب إدارة
(٤٣٨,٤٩٣)	(٤١٣,٠٦٢)	مصاريف ضريبة قيمة مضافة
(٤٠٧,٦٠٣)	(٣٣٦,٥٢٧)	مصاريف تشغيلية أخرى
<u>(٣,٣٨٣,١٧٩)</u>	<u>(٣,١٣٢,٦٦٥)</u>	إجمالي المصاريف التشغيلية
١٠٦,٩٢٢,٦٥٦	١٤٠,٨٧٢,٧٩٥	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>١٠٦,٩٢٢,٦٥٦</u>	<u>١٤٠,٨٧٢,٧٩٥</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٦,٩٢٢,٦٥٦	١٤٠,٨٧٢,٧٩٥	الأنشطة التشغيلية
-	٨,٤٨٠,٧٦٨	صافي دخل الفترة
(١١٠,٣٠٥,٨٣٥)	(١٣٥,٠٢٨,٠٥٤)	التعديلات لـ:
		دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		دخل عمولة خاصة
(٣,٣٨٣,١٧٩)	١٤,٣٢٥,٥٠٩	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		زيادة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٠٧٨,٦٩٣,٧٣٠)	(١١١,٠٤٦,١٧١)	زيادة في الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
		نقص في المبالغ المستحقة القبض عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٨٩١)	(٢,٩٥٥)	زيادة في الذمم المدينة الأخرى
١,٠٧١,٣١٣	(٥٥٧,٧٣٠)	(نقص) / زيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
٢٦٠,٦٠١	٢٥,٣٩٤	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٣٣,٩٣٤,٧٨٠	(٤٠,٠١٨,٤٤٣)	(نقص) / زيادة في الاسترداد المستحقة
(٣,٠٤٦,٨١٣,١٠٦)	(٥١٩,٩٣٢,٥٧٠)	النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٦١,٦٧٤,٠٣٩	٤٣,٤٩٩,٨٨٩	دخل عمولة خاصة مستلمة
(٢,٩٨٥,١٣٩,٠٦٧)	(٤٧٦,٤٣٢,٦٨١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٤,٢٩٣,٧٨٠,١٨٩	٢,٩٤٢,١٥٦,١١٦	الأنشطة التمويلية
(١,٢٢٣,٤٧٤,٨٥٦)	(٢,٦١١,٧٧٣,٨٤٣)	متحصلات من الوحدات المصدرة
		سداد الوحدات المستردة
٣,٠٧٠,٣٠٥,٣٣٣	٣٣٠,٣٨٢,٢٧٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٨٥,١٦٦,٢٦٦	(١٤٦,٠٥٠,٤٠٨)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣٨٨,٣٦٢,٠٩٥	٢١٠,٩٢٦,٣٠٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٤٧٣,٥٢٨,٣٦١	٦٤,٨٧٥,٨٩٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٣١,٢٩٨,٧٨١	٤,٧٨٦,٤٩٣,٢٧٤	حقوق الملكية في بداية الفترة
		الدخل الشامل:
		صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٠٦,٩٢٢,٦٥٦	١٤٠,٨٧٢,٧٩٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغير من معاملات الوحدات
		متحصلات من الوحدات المصدرة
		سداد الوحدات المستردة
١,٨٣٨,٢٢١,٤٣٧	٤,٩٢٧,٣٦٦,٠٦٩	صافي التغير من معاملات الوحدات
٤,٢٩٣,٧٨٠,١٨٩	٢,٩٤٢,١٥٦,١١٦	حقوق الملكية في نهاية الفترة
(١,٢٢٣,٤٧٤,٨٥٦)	(٢,٦١١,٧٧٣,٨٤٣)	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
٣,٠٧٠,٣٠٥,٣٣٣	٣٣٠,٣٨٢,٢٧٣	
٤,٩٠٨,٥٢٦,٧٧٠	٥,٢٥٧,٧٤٨,٣٤٢	

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
وحدات	وحدات	
١٥١,١٩٤,٦٣٢	٣٩٣,٧٩٨,٨٠٩	الوحدات في بداية الفترة
٣٧٠,٠٤٣,٥٩٠	٢٣٩,١٤٤,٢٩٩	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١٠٥,٤١٣,٤٤٦)	(٢١٢,٢٩٥,٥٣٩)	وحدات مستردة خلال الفترة
٢٦٤,٦٣٠,١٤٤	٢٦,٨٤٨,٧٦٠	صافي الزيادة في الوحدات
٤١٥,٨٢٤,٧٧٦	٤٢٠,٦٤٧,٥٦٩	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 وفقاً 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 ٣٣-١٨١٨٧.

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. يتم دفع أتعاب الحفظ من قبل الصندوق.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("لائحة") 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 للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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 تأكد 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 ٢٠٢٤.

٢-٣ أسس القياس

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

تم عرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة للصندوق وفقاً 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، باعتباره أيضاً العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المالية إلى أقرب ريال سعودي، ما لم 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 أباها 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 ٢٠٢٤. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

المعايير والتعديلات السارية في الفترة الحالية

في الفترة الحالية، قام الصندوق بتطبيق جميع التعديلات على المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي تعتبر واجبة التطبيق في الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ وتنطبق 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 معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم القابلية للصرف	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وتقدير سعر الصرف الفوري عندما تكون العملة غير قابلة للصرف. ويحدد التعديل إطاراً يمكن من خلاله تقدير سعر الصرف الفوري بتاريخ القياس باستخدام سعر صرف قابل للملاحظة دون أي تعديل أو استخدام طريقة تقدير أخرى.	١ يناير ٢٠٢٥

المعايير والتعديلات الصادرة وغير السارية بعد

تم إصدار المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، ولكنها غير سارية بعد. وترى إدارة الصندوق أنه ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ولم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية بعد. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

تاريخ السريان

تم التأجيل لأجل غير مسمى

١ يناير ٢٠٢٦

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

المعايير / التعديلات على المعايير / التفسيرات

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية: الإفصاحات

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاحات في القوائم المالية

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

صندوق ألفا للمرابحة
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٥- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	
٤,٧٤٩,١٢٣	١٢,٧٣٢,٥١١	رصيد لدى البنك
٦٠,١٢٦,٧٦٩	١٩٨,١٩٣,٧٨٩	إيداعات مرابحة بفترة استحقاق أصلية قدرها ٣ أشهر أو أقل (إيضاح ٧)
<u>٦٤,٨٧٥,٨٩٢</u>	<u>٢١٠,٩٢٦,٣٠٠</u>	

٦- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في وحدات في صناديق استثمارية عامة ومسجلة في المملكة العربية السعودية على النحو المبين أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥			
النسبة المئوية	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
١٠٠٪	٤٠١,٧٦٧,١٩٨	٣٩٣,٢٨١,٥٣٣	صندوق عام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
النسبة المئوية	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
١٠٠٪	٥٨٩,٧٩٢	٥٨٤,٨٩٥	صندوق عام

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٨,٤٨٠,٧٦٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: لا شيء).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لا يوجد مبالغ مستحقة القبض عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٧- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	
٤,٥١٢,٨١٤,٦٠٠	٤,٥٢٠,٢٢٧,٥٤٤	إيداعات مرابحة (١)
٣٣٩,٣٧٨,٢٥٤	٢٦٧,٤٥٧,٩٩٤	استثمارات في صكوك (٢)
<u>٤,٨٥٢,١٩٢,٨٥٤</u>	<u>٤,٧٨٧,٦٨٥,٥٣٨</u>	

٧- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

(١) إيداعات المرابحة

إن الأطراف الأخرى التي قام معها الصندوق بإيداعات مرابحة هي أطراف ذات تصنيف ائتماني جيد صادر من وكالات تصنيف دولية. ويبلغ متوسط معدل العمولة الفعلي على هذه الإيداعات كما في نهاية الفترة ٥,٧٦٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٨٠٪ سنوياً).

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لإيداعات المرابحة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	النسبة المئوية للقيمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	(غير مراجعة) ريال سعودي	
	١,٠٥٥,٩٩٠,٩٩١	٣٢,٠١٪	١,٤٤٤,٥٧٤,٢٨٧		حتى شهر واحد
	٩٦٢,٩٧٦,٩٣٤	٢٤,٠٣٪	١,٠٨٤,٤٩٩,٨٩٨		١ إلى ٣ شهرًا
	٢,٥٠١,٢٥٩,٦١٩	٤٣,٩٦٪	١,٩٨٣,٧٤٠,٤١٥		٣ إلى ١٢ شهرًا
	٤,٥٢٠,٢٢٧,٥٤٤	١٠٠,٠٠٪	٤,٥١٢,٨١٤,٦٠٠		

كما يتضمن هذا البند إيداعات المرابحة بفترة استحقاق أصلية قدرها ٣ أشهر أو أقل بمبلغ ٦٠,١٢٦,٧٦٩ ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٩٨,١٩٣,٧٨٩ ريال سعودي) (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. إن الاستثمارات في الصكوك قابلة للاسترداد بالقيمة الاسمية في تاريخ استحقاقها. ويبلغ متوسط معدل العمولة الفعلي على هذه الصكوك كما في نهاية الفترة ٦,٠٦٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٦٣٪ سنوياً).

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	النسبة المئوية للقيمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	(غير مراجعة) ريال سعودي	
	٢٦٧,٤٥٧,٩٩٤	١٠٠,٠٠٪	٣٣٩,٣٧٨,٢٥٤		أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
	٢٦٧,٤٥٧,٩٩٤	١٠٠,٠٠٪	٣٣٩,٣٧٨,٢٥٤		

قامت الإدارة بإجراء تقييم لانخفاض القيمة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، مع الأخذ في الاعتبار العديد من الافتراضات. وبناءً على هذا التقييم، خلصت الإدارة إلى أن خسارة انخفاض القيمة غير جوهرية مقارنة بالقيمة الدفترية للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في تاريخ التقرير.

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.

١-٨ 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 موجودات الصندوق.

٢-٨ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

غير مراجعة		اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة
لفترة الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو			
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو			
٢٠٢٤	٢٠٢٥			
ريال سعودي	ريال سعودي			
(٢,٥٣٧,٠٨٣)	(٢,٣٨٣,٠٧٦)	شركة ألفا المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة اشتراكات في وحدات الصندوق استرداد وحدات الصندوق
٣٧,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٢٣٢,٩٦٠	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	جهة منتسبة	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
(٣٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٠,٣٠٠,٠٠٠)	مجلس الإدارة والتنفيذية لمدير الصندوق	جهة منتسبة	اشتراكات في وحدات الصندوق استرداد وحدات الصندوق
٤,٠٠٠	٣,٩٦٧	صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق	جهة منتسبة	اشتراكات في وحدات الصندوق استرداد وحدات الصندوق
٥,٣٢٥,٦٤١	-	جهات منتسبة للصندوق	جهة منتسبة	اشتراكات في وحدات الصندوق استرداد وحدات الصندوق
(٢,٣٣٤,٣٣٢)	(٩١٢,٧١٢)			

٣-٨ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

غير مراجعة		اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	الأرصدة
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو			
٢٠٢٤	٢٠٢٥			
(مراجعة)	(غير مراجعة)			
ريال سعودي	ريال سعودي			
١,٣٥٣,٤٧٦	٧٩٥,٧٤٦	شركة ألفا المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة
٤,٠٠٠	٣,٩٦٧	مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مستحقة لمجلس إدارة الصندوق

٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقاسة بالقيمة العادلة ومصنفة 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 تسيلها 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 أو السنة السابقة.

١٠- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٥).