

شركة ألفا المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
مع تقرير المراجع المستقل

شركة ألفا المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

---

الصفحات

١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٣-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية

إلى السادة/ مساهمي شركة ألفا المالية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة ألفا المالية ("الشركة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م،
- قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

## تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية

إلى السادة/ مساهمي شركة ألفا المالية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفماً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد مهندس  
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧  
الرياض: ٣ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ١٣ مارس ٢٠٢٤

شركة ألفا المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			<b>موجودات متداولة</b>
١,١٤٢,٨٣٩	٤٢,٦٠٦,٠٢٨	٦	نقد لدى البنوك
٥٣,٦٣٨,٢٢٢	٦٠,٨٤٣,٦٨٩	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٢١٨,٧٦٧	٧٧,٨٦٢,١٨٦	٨	ذمم مدينة
٢٤,٨٨٨,١٩٤	١٧,٦٧٣,٤٩٠	٢٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٨٨٨,٦٢٥	٢,٣٥٢,٣٦٦	٩	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩٨,٧٧٦,٦٤٧	٢٠١,٣٣٧,٧٥٩		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>موجودات غير المتداولة</b>
٥,٥٨٧,٥٠٥	٥,٠١٥,٣٢٠	١٠	ممتلكات ومعدات
٦,٧٣٥,٤٦٩	١٢,٦٠٩,٨٣٥	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٦,٩٦١	٦٣,٤٣٦	١١	أصول غير ملموسة
٤,٦٢٠,٣٨٦	٣,٦٦٩,٩٢١	١٢	حق استخدام الأصول
١٧,٠٢٠,٣٢١	٢١,٣٥٨,٥١٢		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
١١٥,٧٩٦,٩٦٨	٢٢٢,٦٩٦,٢٧١		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٢٨,٠٣٥,٦٥٠	٧٦,٩٢٠,٦٩٥	١٣	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨٧٨,٢٨٤	١,١٢٨,٦٤٤	١٢	التزامات الإيجارات - الجزء المتداول
٢,٤٧٤,٠٩٢	٤,١٥٤,٧٠٧	١٤	مخصص الزكاة
٣١,٣٨٨,٠٢٦	٨٢,٢٠٤,٠٤٦		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٣,٢٥٠,٩٨٧	٥,٥٢٢,٥٠٧	١٥	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٣,٣٦١,٣٠٥	٢,٢٣٢,٦٦١	١٢	التزامات الإيجارات - الجزء غير المتداول
٦,٦١٢,٢٩٢	٧,٧٥٥,١٦٨		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
٣٨,٠٠٠,٣١٨	٨٩,٩٥٩,٢١٤		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٦,٣٠٦,٢٥١	٦,٣٠٦,٢٥٢	١٧	احتياطي نظامي
٢٢,٠٧٧,٠٧٤	٧٧,٣٧٦,٠٣٢		أرباح مبقاة
(٥٨٦,٦٧٥)	(٩٤٥,٢٢٧)		احتياطي اكتواري
٧٧,٧٩٦,٦٥٠	١٣٢,٧٣٧,٠٥٧		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
١١٥,٧٩٦,٩٦٨	٢٢٢,٦٩٦,٢٧١		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**قائمة الربح أو الخسارة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الإيرادات</b>
٧٤,٠٠٤,٩٧٢	١٤٠,٠٢١,٠٠٠	١٨	الدخل من أنشطة إدارة الأصول
٣,١٤٣,٤٧٨	٢١,٧١٥,٤٠٢	١٨	الدخل من أنشطة الاستشارات
٦٩٣,٨٧٤	١٢,٩٧٥,٥٦٥	١٩	صافي الربح من استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥٦,٧٩٠	٧٣٩,٧١٧		الدخل من المراجعة
٢٢٥,٢٩٠	٨١٩,٤٦٩		إيرادات توزيعات الأرباح
<u>٧٨,٤٢٤,٤٠٤</u>	<u>١٧٦,٢٧١,١٥٣</u>		<b>إجمالي الإيرادات</b>
			<b>المصروفات</b>
(٤٤,٥٢٠,٩٢٥)	(٩٤,٣٦٤,٥٣٠)		رواتب ومزايا الموظفين
(٧,٣٢٤,٠٠٩)	(١٠,٥٣٣,٣٠٦)	٢٠	مصروفات أخرى
(٩٤,٧٧٣)	(٧٧,٣٩٦)	١٢	تكلفة التمويل
<u>(٥١,٩٣٩,٧٠٧)</u>	<u>(١٠٤,٩٧٥,٢٣٢)</u>		<b>إجمالي المصروفات</b>
<u>١٥,٧٢٥</u>	<u>(٦٧٩)</u>		(مصروفات)/إيرادات أخرى
٢٦,٥٠٠,٤٢٢	٧١,٢٩٥,٢٤٢		صافي الربح قبل الزكاة للسنة
(١,٩٧٠,٣٤١)	(٣,٤٩٦,٢٨٣)	١٤	الزكاة
<u>٢٤,٥٣٠,٠٨١</u>	<u>٦٧,٧٩٨,٩٥٩</u>		صافي الربح للسنة
<u>٤,٩١</u>	<u>١٣,٥٦</u>	٢٤	ربح السهم

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ألفا المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
٢٤,٥٣٠,٠٨١	٦٧,٧٩٨,٩٥٩	صافي ربح السنة
(٢٨٤,٨٨١)	(٣٥٨,٥٥٢)	بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التالية: - إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة
(٢٨٤,٨٨١)	(٣٥٨,٥٥٢)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٤,٢٤٥,٢٠٠	٦٧,٤٤٠,٤٠٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الم

شركة ألفا المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

الإجمالي	احتياطي خسائر إكتوارية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٨٣,٤٠٤,٩٦٠	(٣٠١,٧٩٤)	٢٩,٨٥٣,٥١٠	٣,٨٥٣,٢٤٤	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٤,٥٣٠,٠٨١	-	٢٤,٥٣٠,٠٨١	-	-	صافي ربح السنة
(٢٨٤,٨٨١)	(٢٨٤,٨٨١)	-	-	-	الخسائر الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة
٢٤,٢٤٥,٢٠٠	(٢٨٤,٨٨١)	٢٤,٥٣٠,٠٨١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٢,٤٥٣,٠٠٨)	٢,٤٥٣,٠٠٨	-	المحول للإحتياطي النظامي
(٢٩,٨٥٣,٥١٠)	-	(٢٩,٨٥٣,٥١٠)	-	-	توزيعات أرباح
٧٧,٧٩٦,٦٥٠	(٥٨٦,٦٧٥)	٢٢,٠٧٧,٠٧٣	٦,٣٠٦,٢٥٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٧,٧٩٨,٩٥٩	-	٦٧,٧٩٨,٩٥٩	-	-	صافي ربح السنة
(٣٥٨,٥٥٢)	(٣٥٨,٥٥٢)	-	-	-	الخسائر الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة
-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	-	المحول للإحتياطي النظامي
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
١٣٢,٧٣٧,٠٥٧	(٩٤٥,٢٢٧)	٧٧,٣٧٦,٠٣٢	٦,٣٠٦,٢٥٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مغلقة)  
**قائمة التدفقات النقدية**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٦,٥٠٠,٤٢٢	٧١,٢٩٥,٢٤٢	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>صافي الربح للسنة قبل الزكاة</b>
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
٢,٠٢٠,٨٦١	(٦,٠٠٧,٠٣٧)	(أرباح) خسائر غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٢٩,٣٠٦	١,٢٤٦,٩٢١	إستهلاك الممتلكات والمعدات
٢٠,١٨٠	٢٠,١٨١	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٩٥٠,٤٦٥	٩٥٠,٤٦٥	استهلاك حق استخدام الأصل
٩٤,٧٧٣	٧٧,٣٩٦	التكلفة التمويلية للإلتزام الإيجار
٨١٧,٥٧٠	١,٤٧٨,٤١١	مزايا نهاية الخدمة للموظفين المحملة
-	٥٨٧,٦٧٥	مخصصات أخرى
٣١,٥٣٣,٥٧٧	٦٩,٦٤٩,٢٥٤	<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢,٠٢٧,٧١٥)	(٧,٠٧٢,٧٩٦)	ذمم مدينة
(١١,٨٩٤,٣٦٦)	(٦٠,٦٤٣,٤١٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٢,١٨٨,٢٦١)	٧,٢١٤,٧٠٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢٥١,٠٠٤)	(٤٦٣,٧٤٢)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١,٨٨٣,٧٠٧)	٤٨,٨٨٥,٠٤٥	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
-	(١٥٣,١١٨)	زكاة مدفوعة
(١,٩٦٨,٥٦٢)	(١,٨١٥,٦٦٨)	
(٨,٦٨٠,٠٣٨)	٥٥,٦٠٠,٢٦٠	<b>صافي النقد الناتج / (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١,٥٦٥,٢٩٠)	(٦٧٤,٧٣٦)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٦,٦٥٥)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(١,٥٦٥,٢٩٠)	(٦٨١,٣٩١)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(١,١٠٦,٣٠٣)	(٩٥٥,٦٨٠)	التزامات الإيجار المدفوعة
(٢٩,٨٥٣,٥١٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٠,٩٥٩,٨١٣)	(١٣,٤٥٥,٦٨٠)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٤١,٢٠٥,١٤١)	٤١,٤٦٣,١٨٩	<b>صافي الزيادة / (النقص) في النقد لدى البنوك</b>
٤٢,٣٤٧,٩٨٠	١,١٤٢,٨٣٩	النقد لدى البنوك في بداية السنة
١,١٤٢,٨٣٩	٤٢,٦٠٦,٠٢٨	<b>النقد لدى البنوك في نهاية السنة</b>
		<b>معاملات غير نقدية</b>
(٥,٤٢٥,٧١٧)	٤٦٥,٩٥٢	تحويلات ممتلكات ومعدات

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**١. التنظيم والنشاط الرئيسي**

شركة ألفا المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة تم تأسيسها وتسجيلها في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٣٦١٩٦ بتاريخ ٥ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠١٨ م).  
تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في التعامل بصفة أصيل وإدارة صناديق الإستثمار وإدارة محافظ العملاء والترتيب وتقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية وفقاً لرخصة هيئة السوق المالية رقم ١٨١٨٧-٣٣، بتاريخ ٢٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ١١ يناير ٢٠١٨ م).  
عنوان الشركة المسجل هو كالتالي:  
شركة ألفا المالية، مجمع ذا اسبلاناد، طريق الأمير تركي الأول ١٢٣٧١ ص.ب ٥٤٨٥٤

**٢. أسس الإعداد**

**١,٢ بيان الإلتزام**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ويتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

**٢,٢ العملة الوظيفية وعملة العرض**

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام العملة الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. إن الأرباح والخسائر الناتج من تحويل العملات إن وجدت متضمنة في قائمة الربح أو الخسارة.

**٣. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات**

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات والقيم المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المصاحبة والكشف عن الإلتزامات المحتملة. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة للفرقات الناتجة عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إدراجها في فترة المراجعة والفرقات المستقبلية التي تتأثر بها. عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

**١-٣ الأحكام**

**- مبدأ الإستمرارية**

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم حول قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة أعمالها حيث أظهر التقييم بأن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليس لدى إدارة الشركة حالة من عدم اليقين والتي بدورها يمكن أن تشير شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

**٢-٣ التقديرات والافتراضات غير المؤكدة**

**- انخفاض الموجودات غير المالية**

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في نهاية كل تاريخ تقرير مالي أو بشكل أكثر تكراراً لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة، إن وجد فيتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل.

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية الأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكبر في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرتها لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل.

إن القيمة العادلة ناقصاً التكلفة بالبيع تعتمد على أسعار السوق القابلة للملاحظة، أو إذا لم تكن هناك أسعار في السوق قابلة للملاحظة، فالأسعار المقدرتها للموجودات المماثلة أو إذا لم تكن توجد فيعني ذلك تستند على حسابات التدفقات النقدية المستقبلية

شركة ألفا المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرية والافتراضات (تتمة)

-التقييم الاكتواري لمطلوبات استحقاقات الموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ("مكافأة الموظفين") بموجب خطة منافع محددة باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم، وزيادة المرتبات في المستقبل، ومعدلات الوفيات. نظرًا لتعدد التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات على أساس سنوي أو بشكل أكثر تكرارًا، إذا لزم الأمر.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ الأدوات المالية

٤-١-١ الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. عند الاعتراف المبدئي، يقيس الصندوق الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة وجود أصل مالي أو مطلوب مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات الإضافية والتي يمكن عزوها مباشرة إلى حيازة أو إصدار أصل مالي أو التزام مالي، مثل الرسوم والعمولات. يتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الدخل الشامل.

٤-١-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية

٤-١-٢-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للشركة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

تم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للشركة، أو
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة

تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصل المالي بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان يطبق الشرطين التاليين وغير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به في نموذج الأعمال والذي هدفه هو الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٤-١ الأدوات المالية (تتمة)**

**٤-١-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)**

الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
يقاس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان يطبق الشرطين التاليين وغير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به في نموذج الأعمال والذي يحقق هدفه عبر جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
  - تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.
- عند الاعتراف الأولي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة، يجوز لمدير الصندوق أن يختار بشكل غير قابل للرفض عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذه الانتخابات على أساس كل استثمار على حدة.

الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
جميع الموجودات المالية الغير مصنفة كما هي مقيسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.  
تصنف الشركة موجوداتها المالية اما مقيسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.  
تصنف الشركة موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة. ان متطلبات التصنيف للأدوات الدين بالأسفل:

**أدوات الدين**

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تستوفي تعريف الالتزام المالي من وجهة نظر المصدر، مثل عقود المرابحة والصكوك.  
يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

**التكلفة المطفأة:** يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات المبالغ الأصلية والربح، والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بل بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات عن طريق أي مخصص خسارة ائتمانية متوقعة يتم تحديدها وقياسها. يتم إثبات الربح المكتسب من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

**القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:** إذا كانت التدفقات النقدية لأداة الدين لا تمثل مدفوعات المبالغ الأصلية والربح أو إذا لم تكن محتفظ بها ضمن المجموعة المحتفظ بها للحصول أو المحتفظ بها لتجميع وبيع نموذج العمل، أو إذا تم تعيينها في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يقاس في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمارات الديون المقيسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات التي يتم قياسها بشكل إلزامي في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، في الفترة التي تنشأ فيها. يتم عرض الربح أو الخسارة من أدوات الدين التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة أو التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي يتم قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المحددة في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". يتم إثبات إيرادات العمولات المحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

**نموذج العمل:** يعكس نموذج العمل كيف تدير الشركة الموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية. أي ما إذا كان هدف الشركة هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو جمع التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أيٌّ من هذين ينطبقان (على سبيل المثال: يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج العمل "الأخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تشمل العوامل التي ينظر فيها الشركة في تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات، الخبرة السابقة بشأن كيفية جمع التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الموجود داخلياً وإبلاغه إلى موظفي الإدارة الرئيسيين، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها. كيف يتم تعويض المديرين. يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية المحتفظ بها للمتاجرة بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو هي جزء من محفظة الأدوات المالية التي تدار معاً والتي يوجد لها دليل على نمط فعلي مؤخرًا لجني الأرباح على المدى القصير. تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج أعمال "أخرى" وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**مدفوعات المبالغ الأصلية والفائدة: نموذج الأعمال** يحتفظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية أو لجمع التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم الشركة بتقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات المبالغ الأصلية و الربح اختبار عند إجراء هذا التقييم، تقوم الشركة ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الأرباح تشمل فقط النظر في القيمة

الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتماشى مع الإقراض الأساسي ترتيب. عندما تعرض المصطلحات التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٤-١ الأدوات المالية (تتمة)**

**٤-١-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)**

**أدوات حقوق الملكية**

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر.

تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، باستثناء عندما يكون مدير الصندوق قد اختار، عند الاعتراف المبدئي، تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عند استخدام هذا الخيار، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لا يتم إعادة تصنيفها بعد ذلك إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. تتم المحافظة على توزيعات الأرباح عند تقديم عائد على مثل هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل عندما يتم تحديد حق الصندوق في استلام المدفوعات.

**٤-١-٣ إلغاء الاعتراف**

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة)، عند الاقتضاء، عندما تنتهي صلاحية الحق في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما يحول الصندوق حقوقه في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، أو تحملت التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب التجاوز وقامت الشركة بما يلي:

(أ) تحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل أو

(ب) لم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تحول الشركة حقها في تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول (أو يدخل في ترتيب التجاوز)، ولم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولم ينقل السيطرة على الأصل، عندها يتم إثبات الأصل إلى حد استمرار مشاركة الشركة في الأصل. في هذه الحالة، يعترف الصندوق أيضًا بالالتزامات ذات الصلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. يقوم الصندوق بالاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم استبعاد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

**٤-١-٤ انخفاض قيمة الموجودات المالية**

تعترف الشركة بمخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة واستثمارات الديون المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها على الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا:

- الموجودات المالية التي تم تحديد أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير؛ و

- الأصول المالية الأخرى التي لم تزد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأصل) بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي بها.

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٥,١,٤ الإلتزامات المالية**

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تلغي الشركة الإعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم اءفاؤها من التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها.

**٢,٤ المقاصة**

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

**٣,٤ مزايا نهاية خدمة للموظفين**

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة، عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول للقيمة الحالية.

تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الإلتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري في الشركة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باءتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأءر. تحد الشركة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأءذ بالاعءبار أي تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للإلتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأءرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

**٤,٤ المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأءرى**

يتم الاعتراف الأولي بالمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأءرى بالقيمة العادلة.

**٥,٤ المخصصات**

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني حالي أو تعاقدي يمكن تقديره بطريقة موثوقة نتيجة لأءداث وقعت في الماضي وأن يكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية ذلك الإلتزام. ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ. لا يتم الاعتراف بالمخصص لخسارة التشغيل المستقبلية

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٦,٤ الزكاة**

يتم احتساب تكلفة الزكاة على أساس صافي ربح الشركة للسنة قبل خصم الزكاة أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضرائب والجمارك.

يتم تحميل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. يتم احتساب المبالغ الإضافية إن وجدت التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من التقييم في السنة التي يتم فيها الانتهاء من التقييم.

**٧,٤ ضريبة القيمة المضافة**

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بـضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء؛ و / أو عندما يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو المستحق الدفع للهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

**٨,٤ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ**

يتم قيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ولا تستهلك. يبدأ الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام للغرض المعدة له.

**٩,٤ النقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة للشركة بدون قيود.

**١٠,٤ ممتلكات ومعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل. يتم استهلاك وإطفاء تكلفة الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره كما يلي:

تحسينات على المباني ٥ سنوات أو فترة الإيجار أيهما أقل

الأثاث والتركيبات ٥ سنوات

أجهزة الكمبيوتر ٥ سنوات

يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر عند استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٤، ١١ الموجدات غير الملموسة**

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر بـ ٥ سنوات.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.

**٤، ١٢ حق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار**

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات الجديدة لعقود الإيجار التشغيلية لمباني المكاتب. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. تُحمل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدار فترة الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصول على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

١- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار،
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافر إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
- تكاليف التجديد.

٢- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً [حوافر إيجار مدينة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر على متأكد بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفع غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس المستأجر الذي يمارس هذا الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

تشمل الأصول منخفضة القيمة العناصر الصغيرة المتعلقة بالمعدات المكتتية.

يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي عهود، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.



**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣,٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل مانسبته ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين.

١٤,٤ الأصول تحت الإدارة

تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول لعملائها، والتي تشمل إدارة بعض الصناديق الاستثمارية بصفة ائتمانية وبعض المحافظ المالية والتي لا يتم معاملتها كموجودات للشركة. وبناءً عليه لا يتم إدراجها في القوائم المالية وتعامل كبنود خارج قائمة المركز المالي.

١٥,٤ الاعتراف بالإيراد

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للقرارير المالية ١٥ باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالي

**الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل**

يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

**الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء**

التزام الأداء هو وعد في عقد خدمة إلى العميل.

**الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة**

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل الخدمات المتعهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

**الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة**

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

**الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات**

تعترف الشركة بالإيرادات (أو عندما) تقي بالتزام الأداء عن طريق تحويل الخدمة المتعهد بها إلى العميل بموجب عقد.

**إيرادات أنشطة إدارة الأصول**

يتم إثبات أتعاب إدارة صناديق الاستثمار والمحافظ الخاصة بإيرادات بشكل تناسبي مع تقديم الخدمات، على أساس عقود الخدمة السارية. يتم إدراج أتعاب الإدارة هذه بعد خصم الخصومات ويتم احتسابها بشكل عام كنسبة مئوية من صافي موجودات الصناديق المعنية. ويتم إثبات رسوم الاشتراك عند الاشتراك.

يتم إدراج أتعاب الأداء بعد خصم الخصومات ويتم احتسابها كنسبة مئوية من المقابل في صافي قيمة موجودات الصندوق فوق حاجز محدد. يتم اكتساب أتعاب الأداء من بعض الترتيبات عندما يتم تجاوز مستويات الأداء المتفق عليها تعاقدياً خلال فترات قياس أداء محددة، وعادة ما تكون على مدى سنة واحدة. يتم إثبات الرسوم عندما يمكن تقديرها و / أو بلورتها بشكل موثوق.

**إيرادات أنشطة خدمات الإستثمارات البديلة**

يتم إدراج إيرادات الإستثمارات البديلة واستشارات الإدارة وأتعاب الخدمات الأخرى على أساس عقود الخدمات المطبقة، وعادة ما يتم ذلك على أساس زمني متناسب سوء كان عند نقطة زمنية أو على مدة فترة.

**إيرادات توزيعات الأرباح**

يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

**إيرادات أخرى**

تفيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**١٦,٤ المصروفات**

كافة المصروفات يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية، فيما عدا رواتب ومزايا الموظفين تعرض ببند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة

**١٧,٤ ربحية السهم**

تعرض الشركة بيانات ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

**١٨,٤ قياس القيمة العادلة**

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلي أساس مدخلات المستوى الأدنى لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة القابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير القابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. كما تقوم الشركة أيضاً بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً. ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٥. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٣**

إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالشركة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأداة المالية، بحيث تكون الكيانات ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.	١ يناير ٢٠٢٣	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)
هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (جنبًا إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥.	١ يناير ٢٠٢٣	عقود التأمين وتعديلاتها	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.	١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢
إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣	تعديل على تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءً مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD). كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة.	١ يناير ٢٠٢٣	إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٥. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٣ (تتمة)**

٥,١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد  
لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٤	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.	١ يناير ٢٠٢٤	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ يناير ٢٠٢٤	ترتيبات تمويل الموردين	معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧
تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.	١ يناير ٢٠٢٤	صعوبة التحويل	معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

**٦. نقد لدى البنوك**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نقد لدى البنوك ودائع مريحة بفترة استحقاق أقل من ٩٠ يوم
١,١٤٢,٨٣٩	٤,١٠٦,٠٢٨	
-	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	
١,١٤٢,٨٣٩	٤٢,٦٠٦,٠٢٨	

يتمثل رصيد الحساب في أرصدة جارية لدى بنوك محلية غير محملة بفوائد، بالإضافة الى ودائع تستحق في فترة لا تتجاوز ٩٠ يوم من تاريخ الودائع.

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٧ . استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

العدد	التكلفة	القيمة السوقية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
الصناديق المدارة من شركة ألفا المالية			
٧٠٩,١٥٧	٧,٠٦٨,٥٤٧	٧,١١٠,٧٨٨	صندوق ألفا متعدد الأصول
١٨٣,٢٧٦	٣,٨١٥,٣٥٨	٥,٣٩٤,٥٠٦	صندوق ألفا للأسهم السعودية
٥,٠٠٠	٢٤٣,٤٦٩	٥٨٦,٨٣٥	صندوق ألفا للنمو في قطاع الأغذية والمشروبات
٩٦,٥٠٨	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٢٠,١٢٧	صندوق ألفا المالية للصكوك
٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق مسار للتطوير العقاري
٧٠٠,٠٠٠	٧,٠٢٣,٠٠٠	٧,٠٢٣,٠٠٠	صندوق ألفا فرص خاص
٤٥٥,٠٨٣	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٨٩٦,٦٨٧	صندوق ألفا المرن للأسهم السعودية
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١٧٥,٧٦٢	صندوق ألفا العام للصكوك
	٣٩,١٥٠,٣٧٤	٤٢,٢٠٧,٧٠٥	
٣٢٠,١٠٠	١٨,٢٠٣,٣٢٠	٢١,١١١,٨٧٩	استثمارات في أسواق مالية*
٦	٩,٧٢٩,٣٠١	١٠,١٣٣,٩٤٠	استثمارات في الصكوك**
	٦٧,٠٨٢,٩٩٥	٧٣,٤٥٣,٥٢٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
الصناديق المدارة من شركة ألفا المالية			
١,٦١٤,١١٣	١٧,٠٩٨,٨٧١	١٧,٦٣٨,٥٩٤	صندوق ألفا للمرابحة
٧٠٩,١٥٧	٧,٠٩٠,٠٠٠	٧,٠٦٨,٥٤٧	صندوق ألفا متعدد الأصول
١٨٣,٢٧٦	٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٨١٥,٣٥٨	صندوق ألفا للأسهم السعودية
٢٦٢,٣٣٠	٢,٦٢٣,٣٠٠	٢,٧٤٥,١٧٠	صندوق ألفا للطروحات الأولية ٢
٥,٠٠٠	٢٤٣,٤٦٩	٢٤٣,٤٦٩	صندوق ألفا للنمو في قطاع الأغذية والمشروبات
٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق ألفا للتطوير العقاري ١
٥٠٠,٠٠٠	١,٤٩٢,٠٠٠	١,٤٩٢,٠٠٠	صندوق ألفا للتطوير العقاري ٢
	٣٧,٥٤٧,٦٤٠	٣٨,٠٠٣,١٣٨	
٦٥٩,٠٢٨	١٦,٢١٤,٥٧١	١٤,١٧٣,٠٩٨	استثمارات في أسواق مالية*
٢	٨,٠٤٠,٩٧٢	٨,١٩٧,٤٥٥	استثمارات في الصكوك**
	٦١,٨٠٣,١٨٣	٦٠,٣٧٣,٦٩١	

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٧ . استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٣,٦٣٨,٢٢٢	٦٠,٨٤٣,٦٨٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الجزء المتداول
٦,٧٣٥,٤٦٩	١٢,٦٠٩,٨٣٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الجزء الغير المتداول
٦٠,٣٧٣,٦٩١	٧٣,٤٥٣,٥٢٤	

\* الاستثمارات في الأسواق المالية في أسهم الشركات السعودية المدرجة.  
\*\* الاستثمارات في الصكوك ذات معدل دخل متغير يتراوح من ٥,٣٨% إلى ٦,٨٨%.

وفيما يلي ملخص لحركة الإستثمارات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٠,٤٨٥,٥٤٢	٦٠,٣٧٣,٦٩١	الرصيد في بداية السنة
٩٧,٠٦٩,٤٥٦	١٣٧,١٧٦,٠٢	إضافات خلال السنة
(٨٥,٧٥١,٨١٥)	(١٣٠,١٢٣,٣٤٩)	استيعادات خلال السنة
(١,٤٢٩,٤٩٣)	٦,٠٢٧,١٦٤	أرباح/(خسائر) غير محققة خلال السنة
٦٠,٣٧٣,٦٩١	٧٣,٤٥٣,٥٢٤	الرصيد في نهاية السنة

**٨ . ذمم مدينة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٧,٢١٨,٧٦٧	٧٧,٨٦٢,١٨٦	أتعاب الإدارة وأتعاب حسن الأداء
١٧,٢١٨,٧٦٧	٧٧,٨٦٢,١٨٦	

تطبق الشركة نهج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع الموجودات المالية، أجرت الشركة تقيماً لخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة وبعد النظر في طبيعة هذه الأرصدة وتاريخ التخلف عن السداد تبين للشركة بأنه لا يتطلب عمل مخصص خسائر ائتمانية متوقّعه وذلك لان بصفتها مديراً للأصول، لدى الشركة الحق الأول في استعادة الرصيد المستحق من الصناديق المستثمر بها تحت إدارة الشركة فيما يتعلق بأتعاب الإدارة المستحقة. كما في تاريخ القوائم المالية، لدى المنشآت المعنية صافي قيمة الموجودات موجبة، وحسب تقدير الإدارة فإن خسائر الائتمان المتوقعة إن وجدت، لن تكون جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، الذمم المدينة ليست متأخرة السداد أو منخفضة القيمة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ليست متأخرة السداد)

**٩ . مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٦٣,٢٦٣	١,١٥٢,٧١٣	إشتراقات مدفوعة مقدماً
٢٤٠,٤٣٢	٣٣٩,٤٤٤	مصروفات التأمين المدفوعة مقدماً
١٤٤,٩١٤	٤٠٥,٨١٥	دفعات مقدمة للموردين ومزودي الخدمات
٢٤٢,٢٩٠	٢٥٤,٢٨٧	سلف وذمم الموظفين المدينة
٨٦,٨٨٠	-	دفعات مستردة
٩٣,١٩٢	٩٣,٢٢٧	رسوم الترخيص المدفوعة مقدماً
١١٧,٦٥٣	١٠٦,٨٨٠	أخرى
١,٨٨٨,٦٢٥	٢,٣٥٢,٣٦٦	

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٠. ممتلكات ومعدات

إجمالي م ٢٠٢٣	أعمال تحت التنفيذ	أجهزة الكمبيوتر	الأثاث والتركيبات	تحسينات على المباني	التكلفة:
٧,٠٤٥,٥٥٣	٥٦٤,٤٢١	٦٦٩,٢٦٥	١,٦٦٧,٢٨٣	٤,١٤٤,٥٨٤	في ١ يناير
٦٧٤,٧٣٦	٤١٩,٥٨٥	٢٠٩,٧٢٤	٤٥,٤٢٧	-	إضافات خلال السنة
-	(٤٦٥,٩٥٢)	-	١٥٨,٥٢٢	٣٠٧,٤٣٠	المحول خلال السنة
٧,٧٢٠,٢٨٩	٥١٨,٠٥٤	٨٧٨,٩٨٩	١,٨٧١,٢٣٢	٤,٤٥٢,٠١٤	في ٣١ ديسمبر
(١,٤٥٨,٠٤٨)	-	(٣٦٠,٨٥١)	(٤٠٦,٤٣٣)	(٦٩٠,٧٦٤)	الاستهلاك المتراكم:
(١,٢٤٦,٩٢١)	-	(١٢٩,٥٤٣)	(٣٦٢,٥٦٧)	(٧٥٤,٨١١)	في ١ يناير
(٢,٧٠٤,٩٦٩)	-	(٤٩٠,٣٩٤)	(٧٦٩,٠٠٠)	(١,٤٤٥,٥٧٥)	المحمل للسنة
٥,٠١٥,٣٢٠	٥١٨,٠٥٤	٣٨٨,٥٩٥	١,١٠٢,٢٣٢	٣,٠٠٦,٤٣٩	في ٣١ ديسمبر
					صافي القيمة الدفترية
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجمالي م ٢٠٢٢	أعمال تحت التنفيذ	أجهزة الكمبيوتر	الأثاث والتركيبات	تحسينات على المباني	التكلفة:
٥,٤٨٠,٢٦٣	٤,٧٣٣,٥٠٦	٤٨٤,٢٧٦	٢٦٢,٤٨١	-	في ١ يناير
١,٥٦٥,٢٩٠	١,٢٥٦,٦٣٢	١٨٤,٩٨٩	١٢٣,٦٦٩	-	إضافات خلال السنة
-	(٥,٤٢٥,٧١٧)	-	١,٢٨١,١٣٣	٤,١٤٤,٥٨٤	المحول خلال السنة
٧,٠٤٥,٥٥٣	٥٦٤,٤٢١	٥٦٦٩,٢٦	١,٦٦٧,٢٨٣	٤,١٤٤,٥٨٤	في ٣١ ديسمبر
(٣٢٨,٧٤٢)	-	(٢٤١,٢٦١)	(٨٧,٤٨١)	-	الاستهلاك المتراكم:
(١,١٢٩,٣٠٦)	-	(١١٩,٥٩٠)	(٣١٨,٩٥٢)	(٦٩٠,٧٦٤)	في ١ يناير
(١,٤٥٨,٠٤٨)	-	(٣٦٠,٨٥١)	(٤٠٦,٤٣٣)	(٦٩٠,٧٦٤)	المحمل للسنة
٥,٥٨٧,٥٠٥	٥٦٤,٤٢١	٣٠٨,٤١٤	١,٢٦٠,٨٥٠	٣,٤٥٣,٨٢٠	في ٣١ ديسمبر
					صافي القيمة الدفترية
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة ألفا المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١١ . الأصول غير الملموسة

إجمالي ٢٠٢٣ م	أعمال تحت التنفيذ	برامج	
١٤٧,٣٨١	٤٦,٤٨٠	١٠٠,٩٠١	<b>التكلفة:</b>
٦,٦٥٥	٦٦,٦٥	-	في ١ يناير
-	-	-	إضافات خلال السنة
١٥٤,٠٣٦	٥٣,١٣٦	١٠٠,٩٠١	المحول خلال السنة
			في ٣١ ديسمبر
			الاستهلاك المتراكم:
(٧٠,٤٢٠)	-	(٧٠,٤٢٠)	في ١ يناير
(٢٠,١٨١)	--	(٢٠,١٨١)	المحمل للسنة
(٩٠,٦٠١)	-	(٩٠,٦٠١)	في ٣١ ديسمبر
			<b>صافي القيمة الدفترية</b>
٦٣,٤٣٦	٥٣,١٣٦	١٠,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٦,٩٦١	٤٦,٤٨٠	٣٠,٤٨١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٢ . حق استخدام الأصول والتزامات عقود الاجار

يوضح الجدول ادناه رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة الي الاستهلاك المحمل:

١,١٢ حق استخدام الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٨٠٨,٤٦٦	٥,٨٠٨,٤٦٦	<b>التكلفة:</b>
٥,٨٠٨,٤٦٦	٥,٨٠٨,٤٦٦	الرصيد في ١ يناير
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٢٣٧,٦١٥)	(١,١٨٨,٠٨٠)	الاستهلاك المتراكم
(٩٥٠,٤٦٥)	(٩٥٠,٤٦٥)	الرصيد في ١ يناير
(١,١٨٨,٠٨٠)	(٢,١٣٨,٥٤٥)	المحمل للسنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٤,٦٢٠,٣٨٦	٣,٦٦٩,٩٢١	<b>الرصيد الدفترية كما في ٣١ ديسمبر</b>

٢.١٢ التزامات مقابل حق استخدام أصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٢٢٤,٩٥١	٤,٢٣٩,٥٨٩	الرصيد في بداية السنة
٩٤,٧٧٣	٧٧,٣٩٦	تكاليف التمويل
٢٦,١٦٨	-	تسويات
(١,١٠٦,٣٠٣)	(٩٥٥,٦٨٠)	مدفوعات خلال السنة
٤,٢٣٩,٥٨٩	٣,٣٦١,٣٠٥	الرصيد في نهاية السنة



شركة ألفا المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٢ . حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٣,١٢ تحليل استحقاق دفعات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٥٥,٦٨٠	١,٠٠٣,٤٦٤	خلال سنة واحدة
٣,٦٣١,٥٨٤	٢,٦٢٨,١٢٠	٢ الى ٥ سنوات
-	-	سنة ٥ وما بعدها
٤,٥٨٧,٢٦٤	٣,٦٣١,٥٨٤	دفعات الإيجار غير المخصومة
(٢٠٤,٣٥٧)	(١٢٥,٤٩٩)	تكلفة التمويل المؤجلة
٤,٣٨٢,٩٠٧	٣,٥٠٦,٠٨٥	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة للشركة

٤,١٢ التزام الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٣٦١,٣٠٥	٢,٢٣٢,٦٦١	التزام الإيجار في نهاية السنة كالتالي:
٨٧٨,٢٨٤	١,١٢٨,٦٤٤	الجزء غير المتداول من التزام الإيجار
٤,٢٣٩,٥٨٩	٣,٣٦١,٣٠٥	الجزء المتداول من التزام الإيجار

٥,١٢ المصروف المحمل علي الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٥٠,٤٦٥	٩٥٠,٤٦٥	مصروف الاستهلاك
٩٤,٧٧٣	٧٧,٣٩٦	مصروف الفائدة

١٣ . مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٩,٨٢٢,٦٥٥	٥٨,١٠٨,٧٧٥		مكافآت مستحقة للموظفين
٤,٦٧٩,١١٦	١٥,٤٢٤,٧٣١		ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٣٩١,٠٠٠	١,٦٣٠,٠٠٠	٢٢	أتعاب مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
٣,١٤٢,٨٧٩	١,٧٥٧,١٨٩		أخرى
٢٨,٠٣٥,٦٥٠	٧٦,٩٢٠,٦٩٥		

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**١٤. مخصص الزكاة**

العناصر الأساسية لوعاء الزكاة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٢,١٣٤,٣٨٢	٤,٠٣٩,١٩٤	مخصصات
(١٠,٣٧٢,٢٠٦)	(٨,٧٤٨,٦٧٧)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٨,٥٩٦,٥٨٥	١٩,٢٤٤,٦٣٠	إضافات أخرى
٥٠,٣٥٨,٧٦١	٦٤,٥٣٥,١٤٧	
٢٦,٨٩٠,٠٤٤	٧٣,٣١٠,٨٥٤	الدخل المعدل للسنة
٧٧,٢٤٨,٨٠٥	١٣٧,٨٤٦,٠٠١	وعاء الزكاة
١,٩٧٠,٣٤١	٣,٤٩٦,٢٨٣	الزكاة المحملة للسنة @٢,٥%

حصة الشركة من الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٣,٣٥١,٥٠٠ ريال سعودي (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٧٠,٣٤١ ريال سعودي) ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة.

يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو الدخل المعدل للسنة أيهما أعلى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٤٧٢,٣١٤	٢,٤٧٤,٠٩٢	رصيد بداية السنة
١,٩٧٠,٣٤١	٣,٤٩٦,٢٨٣	المحمل للسنة
(١,٩٦٨,٥٦٣)	(١,٨١٥,٦٦٨)	مدفوعات خلال السنة
٢,٤٧٤,٠٩٢	٤,١٥٤,٧٠٧	

**الموقف الزكوي**

قدمت الشركة إقرارها الزكوي لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.

لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بربوط زكوية على الشركة من تاريخ تأسيس الشركة وحتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**١٥. مزايا نهاية الخدمة للموظفين**

تلخص الجداول التالية مكونات مزايا نهاية الخدمة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي
٣,٢٥٠,٩٨٧	٥,٥٢٢,٥٠٧	القيمة الحالية للالتزامات المحددة المزايا
-	-	القيمة العادلة لخطة الموجودات
٣,٢٥٠,٩٨٧	٥,٥٢٢,٥٠٧	صافي المطلوبات في نهاية السنة

**مصاريف المزايا (المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة)**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تكلفة الخدمة الحالية
٧٥٢,٥٨٥	١,٢٩٥,٣٩٨	تكلفة معدل العمولة
٦٤,٩٨٥	١٨٣,٠١٣	مصاريف المزايا
٨١٧,٥٧٠	١,٤٧٨,٤١١	

**الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المحددة للمزايا**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الحالية للالتزامات المحددة المزايا في بداية السنة
٢,١٤٨,٥٣٥	٣,٢٥٠,٩٨٧	تكلفة الخدمة الحالية
٧٥٢,٥٨٥	١,٢٩٥,٣٩٨	مصاريف العمولات
٦٤,٩٨٥	١٨٣,٠١٣	الخسارة الاكتوارية على البرامج محددة المزايا
-	٩٤٦,٢٢٧	المزايا المدفوعة
٢٨٤,٨٨١	(١٥٣,١١٨)	القيمة الحالية للالتزامات المحددة المزايا في نهاية السنة
٣,٢٥٠,٩٨٧	٥,٥٢٢,٥٠٧	

**تحليل الحساسية**

تحدث تغييرات محتملة بشكل معقول فيما يتعلق بإحدى الافتراضات الإكتوارية ذات الصلة، مع الاحتفاظ بالافتراضات الأخرى ثابتة، كما قيمة الإلتزامات المحددة المزايا كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الحالية للالتزامات المحددة المزايا
٣,٤٢٤,٣٠١	٥,٣٤٨,٢٧٩	معدل الخصم +٥%
٣,٦٧٩,٨٤٦	٥,٧٠٧,٣٩٩	معدل الخصم -٥%
٣,٦٨٧,٩٧٠	٥,٦٩٥,٤٥٠	زيادة الراتب +٥%
٣,٤١٥,٥٤٥	٥,٣٥٧,٩٨٧	زيادة الراتب -٥%

**الحركة في صافي المطلوبات المعترف بها في المركز المالي**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي المطلوبات في بداية السنة
٢,١٤٨,٥٣٥	٣,٢٥٠,٩٨٧	المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة
٨١٧,٥٧٠	١,٤٧٨,٤١١	المزايا المدفوعة
٢٨٤,٨٨١	(١٥٣,١١٨)	الخسارة الاكتوارية المعترف بها في الدخل الشامل الأخر
-	٩٤٦,٢٢٧	صافي المطلوبات في نهاية السنة
٣,٢٥٠,٩٨٧	٥,٥٢٢,٥٠٧	

**الإفتراضات الإكتوارية الأساسية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	معدل الخصم
٤,٧٥%	٤,٦٥%	معدل زيادة الراتب
٤,٧٥%	٣,١٥%	العائد على موجودات البرنامج
لا ينطبق	لا ينطبق	

**١٦. رأس المال**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٥٠ مليون ريال سعودي مقسمة على ٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٠ مليون ريال سعودي).

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**١٧. الاحتياطي النظامي**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة على الأقل إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.  
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تم تعديل النظام الأساسي للشركة طبقاً للنظام الأساسي للشركة ولم يلزم علي الشركة تجنيب ١٠٪ من صافي الربح للسنة كإحتياطي نظامي وعليه قررت ادارة الشركة إيقاف تكوين احتياطي نظامي.

**١٨. الإيرادات**

الدخل من أنشطة إدارة الأصول	الدخل من أنشطة الاستشارات	
٩٦,٣١٠,٧٤٦	٢١,٧١٥,٤٠٢	٢٠٢٣ م
٤٣,٧١٠,٢٥٤	-	طبيعة وتوقيت الاعتراف بالإيراد: نقطة زمنية على مدى فترة
١٤٠,٠٢١,٠٠٠	٢١,٧١٥,٤٠٢	
٢٤,٩٥١,٧٥١	٣,١٤٣,٤٧٨	٢٠٢٢ م
٤٩,٠٥٣,٢٢١	-	طبيعة وتوقيت الاعتراف بالإيراد: نقطة زمنية على مدى فترة
٧٤,٠٠٤,٩٧٢	٣,١٤٣,٤٧٨	

**١٩. صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٩٦٨,٥٢٨	٢,٧١٤,٧٣٦	الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٠٠٧,٠٣٧	(٢,٠٢٠,٨٦١)	الربح/(الخسارة) غير المحققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٩٧٥,٥٦٥	٦٩٣,٨٧٤	

**٢٠. مصروفات أخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٥٦٠,٨٤٤	٢,٥٤٧,٠١٦	رسوم إشتراكات
١,٦٣٠,٠٠٠	٣٩٨,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
١,٢٦٧,١٠٠	١,١٤٩,٤٨٦	الإستهلاكات والإطفاءات
١,١٣٥,٩٩٧	٢٦٧,٠٢٤	الأتعاب المهنية
٩٥٠,٤٦٥	٩٥٠,٤٦٥	إستهلاك حق استخدام الأصول
٢٧٥,٠٠٠	١٩٩,٠٠٠	التراخيص
١٩٦,٤٢٢	١٢٢,٥٠٢	المصروفات الحكومية
٨٤,٤٣٣	٦٤,٢٧٦	ضريبة الاستقطاع
١,٤٣٣,٠٤٥	١,٦٢٦,٢٤٠	أخرى
١٠,٥٣٣,٣٠٦	٧,٣٢٤,٠٠٩	

**٢١. الأصول تحت الإدارة**

تمثل الأصول تحت الإدارة:  
الأصول الاستثمارية التي تديرها الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تبلغ قيمتها ١٠,٠٣٥,٢٧١,٦٢٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧,٩٥٣,٧٣١,٦٣٦ ريال سعودي).

وفقاً للائحة هيئة السوق المالية الخاصة بالأشخاص المرخص لهم وتماشياً مع السياسة المحاسبية للشركة، لا يتم إدراج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة.

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٢٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها**

إن الأطراف ذات علاقة في الشركة هم المساهمين ومجلس الإدارة وأقاربهم، وصناديق الاستثمار التي تديرها الشركة وموظفي الإدارة العليا. يتم تنفيذ المعاملات وفق شروط متفق عليها بشكل متبادل ومعتمدة من قبل إدارة الشركة. فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة بخلاف تلك المبينة في مكان آخر في القوائم المالية:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال السنة		الرصيد كما في مدين / (دائن)
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
الصناديق الاستثمارية المدارة من الشركة	رسوم الإدارة ورسوم أخرى	٣٢,٦١١,٦٠٩	٣٩,٠٨٥,١٠٣	١٢,٨٠٠,٥٥٨
	عوائد استثمارية	٣٢٢,١٥٠	٦,٣٨٩,٨٤٠	-
المساهمين وأفراد الأسرة المرتبطين بهم	المصرفات المدفوعة من الشركة	٢,١٦٤,٤٤٤	٤,٢٣٥,٣٠٥	١,٤٢٩,٧٢٤
	رسوم الإدارة ورسوم أخرى	١٢,٥٥١,٤٨٣	٣٥,٤٧٦,٥٢٩	١٠,٥٠٤,٠٨٧
مجلس الإدارة واللجان المنبثقة من مجلس الإدارة	توزيعات أرباح	٢٩,٨٥٣,٥٠٩	١٢,٥٠٠,٠٠٠	-
	رواتب ومكافآت وبدلات	٧٣٢,٢٦٠	١,٥٨٦,٢٠٤	(٣٦٠,٠٠٠)
مجلس الإدارة واللجان المنبثقة من مجلس الإدارة	رسوم الإدارة ورسوم أخرى	-	١٥٦,٧٨٥	١٧٩,٨٩٥
	مكافأة سنوية*	٣٩٨,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	(٣٩١,٠٠٠)
كبار موظفي الإدارة	رسوم الإدارة ورسوم أخرى	٢٧٠,٢٥٩	٣٣,٧٥٦	١٥٣,٨٢٥
	رواتب وبدلات ومكافآت*	١٦,٩٢٧,٩٥٨	٤٢,٢٢٧,٢٢٤	(٨,٥٣٣,٤٧٨)

\* تم تضمين المكافأة السنوية والرواتب والبدلات المستحقة لأطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي ضمن مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى.

**٢٣. توزيعات أرباح**

**٢٠٢٣ م**

في ١٩ مارس ٢٠٢٣ م، قام مجلس إدارة الشركة بالتوصية بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وبواقع ٢٥٪ من رأس مال الشركة.

وفي ١٦ إبريل ٢٠٢٣ م، تم عرض التوصية في اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين وتم الموافقة على توزيع الأرباح وقد تمت عملية التوزيع بالفعل على المساهمين بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠٢٣ م.

**٢٠٢٢ م**

في ١٥ مارس ٢٠٢٢ م، قام مجلس إدارة الشركة بالتوصية بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ٢٩,٨٥٣,٥٠٩,٤٣ ريال سعودي عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وبواقع ٥٩,٧١٪ من رأس مال الشركة.

وفي ١٧ إبريل ٢٠٢٢ م، تم عرض التوصية في اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين وتم الموافقة على توزيع الأرباح وقد تمت عملية التوزيع بالفعل على المساهمين بتاريخ ٢٥ إبريل ٢٠٢٢ م.

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٢٤. ربح السهم**

تحتسب ربحية السهم من صافي ربح السنة وكذلك ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم)

**٢٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

**١.٢٥ عوامل المخاطر المالية**

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في إنشاء وحماية القيمة لدى المساهم. المخاطر هي جزء كامن في أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر تُعد هامة بالنسبة للربحية المستمرة للشركة.

يختص أعضاء مجلس إدارة الشركة بالمسؤولية الشاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر بالشركة والإشراف عليه. إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- أ. مخاطر السوق
- ب. مخاطر الائتمان
- ج. مخاطر السيولة
- د. إدارة مخاطر رأس المال

**أ. مخاطر السوق**

**١- مخاطر صرف العملة**

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملة الأجنبية.

يتم قياس الأدوات المالية للشركة بالريال السعودي.

**٢- مخاطر السعر**

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للشركة نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة. وتنوع مدير الشركة محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الشركة استثمارات في أدوات ملكية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
التأثير على حقوق المساهمين	التغير المحتمل %	التأثير على حقوق المساهمين	التغير المحتمل %
٣٨٠,٠٣١	١%	٤٢١,٩٥٧	١%
١٤١,٧٣١	١%	٢١١,١١٩	١%
٨١,٩٧٤	١%	٩٩,٩٨٦	١%

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٢٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)**

**١,٢٥ عوامل المخاطر المالية (تتمة)**

**ب. مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,١٤٢,٨٣٩	٤٢,٦٠٦,٠٢٨	النقد وما في حكمه
١٧,٢١٨,٧٦٧	٧٧,٨٦٢,١٨٦	ذمم مدينة
٢٤,٨٨٨,١٩٤	١٧,٦٧٣,٤٩٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٠٤,٣٨٤	١٠٦,٨٨٠	الموجودات الأخرى
٤٣,٧٥٤,١٨٤	١٣٨,٢٤٨,٥٨٤	

تسعى الشركة إلى مراقبة مخاطر الائتمان وذلك من خلال مراقبة التعرض الائتماني بالإضافة إلى تحديد المخاطر وتحليلها ووضع حدود ضوابط مناسبة ورصد المخاطر والالتزام بالحدود عن طريق بيانات معلومة الإدارة الموثوقة بها في الوقت المناسب كما تقوم الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة لإسترداد الديون متأخرة السداد وعلاوة على ذلك، تقوم الشركة بمراجعة القيمة القابلة للإسترداد لكافة الذمم المدينة والموجودات الأخرى على أساس فردي في نهاية الفترة المالية وذلك للتأكد من تجنب مخصص خسارة كاف لقاء المبالغ الغير قابلة للإسترداد.

أجرت الشركة تقيماً لخسائر الائتمان المتوقعة للمستحق من اطراف ذات علاقة وللموجودات الأخرى وبعد النظر في طبيعة هذه الأرصدة وتاريخ التخلف عن السداد تبين للشركة بأنه لايتطلب عمل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة وذلك لان بصفتها مديراً للأصول، لدى الشركة الحق الأول في استعادة الرصيد المستحق من الصناديق المستثمر بها تحت إدارة الشركة فيما يتعلق بأتعاب الإدارة المستحقة. كما في تاريخ القوائم المالية، لدى المنشآت المعنية صافي قيمة الموجودات موجبة، وحسب تقدير الإدارة فإن خسائر الائتمان المتوقعة إن وجدت، لن تكون جوهرية.

وفيما يلي بيان بأعمار أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تقادم الديون
إجمالي الذمم المدينة	إجمالي الذمم المدينة	
المخصص	المخصص	
-	-	٣٠-٠ يوم
٤٢,١٠٦,٩٦١	٩٤,٣٧١,٤٧١	٦٠-٣١ يوماً
-	-	٩٠-٦٠ يوماً
-	-	١٢٠-٩١ يوماً
-	-	١٥٠-١٢٠ يوم
٤٢,١٠٦,٩٦١	٩٤,٣٧١,٤٧١	إجمالي الرصيد

أما فيما يتعلق في النقد لدى البنوك فأن مخاطر الائتمان منفضه حيث يتم الاحتفاظ بها لدي المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد من **BBB** ومافوق حسب وكالة "فيتش"، ولا يوجد تاريخ تعثر لاي من تلك الارصدة.

**التركيز الائتماني**

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما يرتبط عدد من الأطراف بأنشطة مماثلة أو أنشطة ضمن نفس المنطقة الجغرافية أو لها خصائص اقتصادية مماثلة بالتغيرات التي تحدث بالسياسات الاقتصادية أو الظروف الأخرى. في تاريخ قائمة المركز المالي، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة للمخاطر الائتمانية.

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٢٥ . الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١,٢٥ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج. مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم المقدرة على توفير التمويل اللازم للوفاء بالتزاماته تجاه الأداة المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أحد أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تشمل الموجودات المالية كما في نهاية السنة على الأرصدة لدى البنك والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة والذمم المدينة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والتي يمكن استخدامها لتلبية متطلبات السيولة المتغيرة. تقوم الشركة بمراقبة التدفقات النقدية المتوقعة بصورة منتظمة للتأكد من توافر تدفقات نقدية إيجابية من الأنشطة التشغيلية لتمويل التزامات الشركة المستقبلية.

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق المطلوبات المالية للشركة بناءً على آجال الاستحقاق المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٧٦,٩٢٠,٦٩٥	-	-	٧٦,٩٢٠,٦٩٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٣٦١,٣٠٥	-	٢,٢٣٢,٦٦١	١,١٢٨,٦٤٤	التزامات الإيجارات
٥,٥٢٢,٥٠٧	٥,٥٢٢,٥٠٧	-	-	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٨٥,٨٠٤,٥٠٧	٥,٥٢٢,٥٠٧	٢,٢٣٢,٦٦١	٧٨,٠٤٩,٣٣٩	اجمالي الالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٢٨,٠٣٥,٦٥٠	-	-	٢٨,٠٣٥,٦٥٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤,٥٨٧,٢٦٤	-	٣,٦٣١,٥٨٤	٩٥٥,٦٨٠	التزامات الإيجارات
٣,٢٥٠,٩٨٧	٣,٢٥٠,٩٨٧	-	-	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٣٥,٨٧٣,٩٠١	٣,٢٥٠,٩٨٧	٣,٦٣١,٥٨٤	٢٨,٩٩١,٣٣٠	اجمالي الالتزامات

د. إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية وقوية للحفاظ على ثقة المستثمر والدائنين والسوق والحفاظ على التنمية المستقبلية للأعمال. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين العاديين ويراقب قاعدة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية.



**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٢٥ . الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)**

**٢,٢٥ تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية**

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة عند إغلاق التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يكتب تقرير عنها بالمبيعات بسعر آخر تقييم. السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الموجودات أو المطلوبات لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. من المفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص انخفاض قيمة الأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى الأول: المدخلات هي الأسعار المعروضة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المعروضة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

**١,٢,٢٥ الأدوات المالية بالفئة**

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	٤٢,٦٠٦,٠٢٨
٧٣,٤٥٣,٥٢٤	-
-	٧٧,٨٦٢,١٨٦
-	١٧,٦٧٣,٤٩٠
٧٣,٤٥٣,٥٢٤	١٣٨,١٤١,٧٠٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الموجودات كما في قائمة المركز المالي

نقد لدى البنوك

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ذمم مدينة

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	١,١٤٢,٨٣٩
٦٠,٣٧٣,٦٩١	-
-	١٧,٢١٨,٧٦٧
-	٢٤,٨٨٨,١٩٤
٦٠,٣٧٣,٦٩١	٤٣,٢٤٩,٨٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الموجودات كما في قائمة المركز المالي

نقد لدى البنوك

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ذمم مدينة

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

الإجمالي

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) كمطلوبات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٢٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢,٢٥ تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٢,٢٥ القيمة العادلة

يعرض الجدول أدناه الأدوات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١١,٢٩١,١٩٢	٣٠,٩١٦,٥١٢	٤٢,٢٠٧,٧٠٤	صناديق الاستثمار
٢١,١١١,٨٨٠	-	-	٢١,١١١,٨٨٠	أسهم
-	٩,٩٩٨,٦٠١	-	٩,٩٩٨,٦٠١	صكوك
٢١,١١١,٨٨٠	٢١,٢٨٩,٧٩٣	٣٠,٩١٦,٥١٢	٧٣,٣١٨,١٨٥	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢١,٤٥٣,٩٥٢	١٦,٥٤٩,١٨٦	٣٨,٠٠٣,١٣٨	صناديق الاستثمار
١٤,١٧٣,٠٩٨	-	-	١٤,١٧٣,٠٩٨	أسهم
-	٨,١٩٧,٤٥٥	-	٨,١٩٧,٤٥٥	صكوك
١٤,١٧٣,٠٩٨	٢٩,٦٥١,٤٠٧	١٦,٥٤٩,١٨٦	٦٠,٣٧٣,٦٩١	الإجمالي

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمصنفة ضمن المستوى ٢ تتضمن استثمارات في صكوك وصناديق استثمارية عامة والتي يتم تحديد قيمها العادلة استناداً إلى آخر صافي قيمة موجودات مسجلة كما في تاريخ التقرير أو قيمة عادلة متاحة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمصنفة ضمن المستوى ٣ تتضمن استثمار في صناديق خاصة والتي يتم تحديد قيمها العادلة استناداً إلى آخر صافي قيمة موجودات مسجلة كما في تاريخ التقرير، وكذلك الاستثمار في صناديق عقارية والتي تعتقد الإدارة بأن قيمتها العادلة تقارب القيمة الدفترية حيث اعتمدت الشركة سعر التكلفة وذلك لأن أحدث معلومات كانت متاحة للإدارة غير كافية لقياس القيمة العادلة.

**شركة ألفا المالية**  
(شركة مساهمة مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٢٦ . المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال**

أصدرت هيئة السوق المالية (الهيئة) قواعد الكفاية المالية (القواعد) بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ) المعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١-١٢٩-٢٠٢٢ وتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م (الموافق ٤ جمادى الآخر ١٤٤٤ هـ). ووفقاً لهذه القواعد، حددت الهيئة الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها وفقاً لما نصت عليه القواعد. ووفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الأصول المرجحة بالمخاطر ونسب كفاية رأس المال كما يلي:

بآلاف الريالات السعودية		بآلاف الريالات السعودية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
				<b>قاعدة رأس المال:</b>
	٧٧,٧٦٦	١٣٢,٧٢٧		الشريحة الأولى لرأس المال
	-	-		الشريحة الثانية لرأس المال
	٧٧,٧٦٦	١٣٣,٢٥٠		اجمالي قاعدة رأس المال
				<b>الأصول المرجحة بالمخاطر</b>
	١٣٩,٨٤٨	٢٤٨,٤٠٢		مخاطر الائتمان
	١١٨,١٧٥	٢١١,٩١٧		مخاطر التشغيل
	١٠٤,٤٥٩	١١٥,٤٣١		مخاطر السوق
	-	٥٥,٠٣٨		مخاطر التركيز
	٣٦٢,٤٨٢	٦٣٠,٧٨٨		الأصول المرجحة بالمخاطر
				<b>نسبة كفاية رأس المال:</b>
	٪٢١,٤٥	٪٢١,٠٤		نسبة الكفاية لشريحة رأس المال الأولى
	٪٢١,٤٥	٪٢١,٠٤		نسبة الكفاية لإجمالي رأس المال
	٤٨,٧٦٨	٨٢,٢٦٤		الفائض

**٢٧ . الأرقام المقارنة**

جرى إعادة تويب بعض أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لتتفق مع العرض للسنة الحالية.

**٢٨ . الاحداث اللاحقة**

أوصى مجلس ادارة الشركة بتوزيعات نقدية بمبلغ ٣٣,٦٨٢,٢٨٣,٠٣ مليون ريال سعودي بواقع ٦,٧٣٦ ريال للسهم الواحد بما يعادل ٦٧,٣٦٪ من رأس المال المدفوع.

**٢٩ . الموافقة على القوائم المالية**

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل لجنة المراجعة في ٧ مارس ٢٠٢٤ م (الموافق ٢٦ شعبان ١٤٤٥ هـ) كذلك اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٠ مارس ٢٠٢٤ م (الموافق ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ).