

صندوق ألفا المالية المرن للنمو
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة من ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى 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
١٤ – ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق ألفا المالية المرن للنمو ("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 للفترة من ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، 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 نبيد 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: ١٦ صَفَر ١٤٤٧ هـ

(١٠ أغسطس ٢٠٢٥)

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

كما في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مراجعة)
(إيضاح ١)
ريال سعودي

إيضاح

١١,٥٨١,٦٣١

٨٥,٦٥٢,٦٨٢ ٦

١٢٢,٥٥٦

٨,٤٩٤

٩٧,٣٦٥,٣٦٣

الموجودات

رصيد لدى البنك

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

توزيعات أرباح مدينة

مدينون آخرون

إجمالي الموجودات

المطلوبات

أتعاب إدارة مستحقة

أتعاب أعضاء مجلس إدارة مستحقة

مصارييف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

٤٦٤,٩٠١ ٧

٦,٦٥٤ ٧

٥٣,٠١٠

٥٢٤,٥٦٥

إجمالي المطلوبات

حقوق الملكية

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد

٩٦,٨٤٠,٧٩٨

٩٧,٣٦٥,٣٦٣

إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

٩,٨٧٤,٨٧٧

وحدات مصدرية قابلة للاسترداد (بالعدد)

٩,٨١

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

صندوق ألفا المالية المرن للنمو
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
للفترة من ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

للفترة من ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) (إيضاح ١) ريال سعودي	للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) (إيضاح ١) ريال سعودي	إيضاح	
(٢,٨١٥,٦٦٦)	(٤,٢٥٨,٩٩٤)		الدخل
٣٢١,٨٠٩	٣٢١,٨٠٩		(الخسارة) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة توزيعات أرباح
<u>(٢,٤٩٣,٨٥٧)</u>	<u>(٣,٩٣٧,١٨٥)</u>		إجمالي (الخسارة) الدخل
(٨٠٣,٠٤٤)	(٦٩٧,٩٣٩)	٦	مصاريف العمليات
(١٢٩,٢٢٢)	(١١١,٥٢٩)		أتعاب إدارة
(٧١,٤٦١)	(٥٨,٨٢٣)		مصاريف ضريبة قيمة مضافة
			مصاريف عمليات أخرى
<u>(١,٠٠٠,٧٢٧)</u>	<u>(٨٦٨,٢٩١)</u>		إجمالي مصاريف العمليات
(٣,٤٩٧,٥٨٤)	(٤,٨٠٥,٤٧٦)		صافي (خسارة) دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>(٣,٤٩٧,٥٨٤)</u>	<u>(٤,٨٠٥,٤٧٦)</u>		إجمالي (الخسارة) الشاملة للفترة

صندوق ألفا المالية المرن للنمو
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
للفترة من ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الفترة من ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) (إيضاح ١) ريال سعودي	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) (إيضاح ١) ريال سعودي	
(٣,٤٩٧,٥٨٤)	(٤,٨٠٥,٤٧٦)	الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة الفترة
		التعديلات لـ:
٢,٨١٥,٦٦٦	٤,٢٥٨,٩٩٤	الخسارة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٢١,٨٠٩)	(٣٢١,٨٠٩)	توزيعات أرباح
(١,٠٠٣,٧٢٧)	(٨٦٨,٢٩١)	
(٨٨,٤٦٨,٣٤٨)	(٤٧,٠٠٦,٩٤٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٨,٤٩٣)	(٣,٠٠٢)	زيادة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤,٣١٩,٧٢٧	نقص في الذمم المدينة الأخرى
٤٦٤,٩٠٢	٣٤١,١٤٥	نقص في الدفعة المقدمة لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٦٥٤	٥,٢٣١	زيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
٥٣,٠٠٨	(٢٦٢,٤٢٥)	زيادة في أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
		نقص/ زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٨٨,٩٥٦,٠٠٤)	(٤٣,٤٧٤,٥٦٠)	النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
١٩٩,٢٥٣	١٩٩,٢٥٣	توزيعات أرباح مستلمة
(٨٨,٧٥٦,٧٥١)	(٤٣,٢٧٥,٣٠٧)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
١٠٢,٠٤٣,١١٥	٥٣,٨٦٥,٣٥٨	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٧٠٤,٧٣٣)	(١,٤١٠,٦٤٣)	سداد الوحدات المستردة
١٠٠,٣٣٨,٣٨٢	٥٢,٤٥٤,٧١٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١١,٥٨١,٦٣١	٩,١٧٩,٤٠٨	صافي الزيادة في الرصيد لدى البنك
-	٢,٤٠٢,٢٢٣	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
١١,٥٨١,٦٣١	١١,٥٨١,٦٣١	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق ألفا المالية المرن للنمو
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
للفترة من ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الفترة من	الفترة من	
١٤ نوفمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٥	
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(إيضاح ١)	(إيضاح ١)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٩,١٩١,٥٥٩	حقوق الملكية في بداية الفترة
		الدخل الشامل:
		صافي (خسارة) الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
		إجمالي (الخسارة) الشامل للفترة
(٣,٤٩٧,٥٨٤)	(٤,٨٠٥,٤٧٦)	
-	-	
(٣,٤٩٧,٥٨٤)	(٤,٨٠٥,٤٧٦)	
(٣,٤٩٧,٥٨٤)	٤٤,٣٨٦,٠٨٣	
١٠٢,٠٤٣,١١٥	٥٣,٨٦٥,٣٥٨	التغير من معاملات الوحدات
(١,٧٠٤,٧٣٢)	(١,٤١٠,٦٤٣)	متحصلات من الوحدات المصدرة
		سداد الوحدات المستردة
١٠٠,٣٣٨,٣٨٢	٥٢,٤٥٤,٧١٥	صافي التغير من معاملات الوحدات
٩٦,٨٤٠,٧٩٨	٩٦,٨٤٠,٧٩٨	حقوق الملكية في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

الفترة من	الفترة من	
١٤ نوفمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٥	
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(إيضاح ١)	(إيضاح ١)	
وحدات	وحدات	
-	٤,٧٥٩,٥٢٥	الوحدات في بداية الفترة
١٠,٠٣٩,٥٦٧	٥,٢٥٢,٢٩٢	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١٦٤,٦٩٠)	(١٣٦,٩٤٠)	وحدات مستردة خلال الفترة
٩,٨٧٤,٨٧٧	٩,٨٧٤,٨٧٧	صافي الزيادة في الوحدات
٩,٨٧٤,٨٧٧	٩,٨٧٤,٨٧٧	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- التأسيس والأنشطة

صندوق ألفا المالية المرن للنمو ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاق بين شركة ألفا المالية والمستثمرين ("مالكي الوحدات") في الصندوق. يتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في تحقيق نمو في رأس المال على المدى الطويل لمالكي الوحدات من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية ("نمو").

تم طرح الصندوق للاشتراك وفقاً لأنظمة ولوائح هيئة السوق المالية في ٣ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٤). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ (الموافق ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤). وعليه، تعرض هذه المعلومات المالية الأولية المعروضة في هذه القوائم وهي أول قوائم مالية للصندوق، قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية، وقائمة التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة ستة أشهر، للفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. بالإضافة إلى الفترة من ١٤ نوفمبر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

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 ١٢٣٧١، 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 ("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 للصندوق للفترة 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.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

قام مدير الصندوق بإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس استمرار الصندوق في العمل كمنشأة مستمرة. ويرى مدير الصندوق عدم وجود حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكوكاً كبيرة 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.

٢-٣ أسس القياس

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

تم عرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة وفقاً لترتيب السيولة وجميع الموجودات والمطلوبات متداولة بطبيعتها.

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.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

٤-١ 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 واعتمادها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تاريخ السريانالمعايير/ التعديلات على المعايير / التفسيرات

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨- البيع أو المساهمة تم التأجيل لأجل غير 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	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨- العرض والإفصاحات في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧

٤-٢ رصيد لدى البنك

يشتمل الرصيد لدى البنك على النقد لدى البنك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة، إن وجدت.

٤-٣ الأدوات المالية

٤-٣-١ الأدوات المالية - الإثبات الأولى والقياس اللاحق

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية. يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولى والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولى لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الصندوق لإدارتها. ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. يشير نموذج أعمال الصندوق الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

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

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

١-٣-٤ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى الفئات التالية:

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشمل الموجودات المالية للصندوق على النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة.

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس كافة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة.

يتم عرض الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

كما يتم إثبات توزيعات الأرباح الناتجة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند الإقرار بأحقيتها دفعها.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للصندوق) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم يبق الصندوق بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكن قام بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليه تقويم فيما إذا وأي مدى قام بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يستمر الصندوق في إثبات الأصل بقدر ارتباط الصندوق المستمر به. وفي تلك الحالة، يقوم الصندوق أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقى عليها الصندوق.

الانخفاض في القيمة

يقوم الصندوق بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي يتوقع الصندوق استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعويضات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، يجنب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما التعرضات الائتمانية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة لتوزيعات الأرباح والذمم المدينة الأخرى، يستخدم الصندوق الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعليه، لا يقوم الصندوق بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن يقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قام الصندوق بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

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

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

١-٣-٤ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالصندوق على الاستردادات المستحقة والرسوم الإدارية وأتعاب الإدارة المستحقة والمطلوبات الأخرى. يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تشتمل هذه الفئة على كافة المطلوبات المالية بخلاف تلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تتعلق هذه الفئة كثيرًا بالصندوق. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تنطبق هذه الفئة عموماً على الاستردادات المستحقة والرسوم الإدارية وأتعاب الإدارة المستحقة والمطلوبات الأخرى.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. ولا ينطبق ذلك عموماً على اتفاقيات المقاصة الرئيسية مالم يتعثر أحد أطراف الاتفاقية، ويتم عرض الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

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

٤-٤ قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق 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. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

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

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

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

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق 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 فترة مالية. يقوم الصندوق بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يقوم الصندوق بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للصندوق. ولأغراض هذا التحليل، يقوم الصندوق بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. كما يقوم الصندوق أيضاً بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية، التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن القيمة العادلة لها، تمت مناقشتها في إيضاح (٦).

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

٥-٤ الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
- تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:

- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهرى للعائد المتبقي للوحدات القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقويم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها لكي يتم تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فروقات ناتجة عن القيمة الدفترية السابقة في صافي الموجودات العائدة لمالك الوحدات. وفي حالة امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستيفائها لشروط تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كعمليات حقوق ملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند شراء وإصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

٦-٤ صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصح عنه في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة.

٧-٤ أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصاريف الأخرى

يتم تحميل أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصاريف الأخرى بالأسعار/ المبالغ المحددة في الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق.

٨-٤ تكلفة المعاملة

تكلفة المعاملة التي ترتبط بأداء الصندوق تحتست على معدل ١٠٪ من ربحية الوحدات المكتسبة من خلال كل حامل للوحدات على أساس آخر يوم تقييم لكل تقويم سنوي أو على أساس الاستخدام. تكلفة المعاملة تصنف على أساس حقوق المعاملة و مخصومة من حقوق الملكية.

٩-٤ الزكاة وضريبة الدخل

إن الصندوق ليس مسؤولاً عن سداد أي زكاة أو ضريبة دخل، حيث يعتبر ذلك من مسؤولية مالكي الوحدات، وعليه لم يجنب لها مخصص في هذه القوائم المالية.

١٠-٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. وبالنسبة للأوراق المالية غير المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ اعتماد المساهمين دفع تلك التوزيعات. ويتم إثبات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق، استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يقوم الصندوق بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس الإدارة بالتعاون مع مدير الصندوق بإجراء تقويم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهما على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. 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 قد تمت إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات. إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى غير المتداولة في سوق نشط، إن وجدت، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقويم التي تبدو ملائمة وفقاً للظروف. تشمل طرق التقويم على طريقة السوق (أي، استخدام آخر معاملات تمت في السوق وفقاً لشروط التعامل العادل، والمعدلة عند الضرورة، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية للأدوات الأخرى المماثلة) وطريقة الدخل (أي تحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات مما يزيد من استخدام بيانات السوق المتاحة والمؤيدة قدر الإمكان).

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في إيضاح ٦.

٦- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية شركات مدرجة في السوق الموازية - نمو ومسجلة في المملكة العربية السعودية.

تم الإفصاح عن تركيز الاستثمار حسب قطاع المحفظة الاستثمارية للصندوق في الجدول أدناه:

القطاع	كما في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٠٢٥
	القيمة العادلة	التكلفة
	ريال سعودي	ريال سعودي
	%	%
البرمجيات والخدمات	٢٤,٠٩٥,٩٨٧	٢٤,٨٧٠,٦٠٢
الخدمات الاستهلاكية	١٣,١٣٢,٠٠٨	١٤,٣٦٣,١٨٤
أطعمة ومشروبات	١١,٧٤٢,٧٣٦	١١,٩٩٥,٦٩٧
السلع الرأسمالية	١٠,٠٩٣,١٧٦	١١,٣٣١,٩٥٢
العقارات	٤,٩٧٤,٩٤١	٤,٦٦٥,٣٦٤
الخدمات التجارية والمهنية	٤,٥٠١,٤٨٨	٤,٠٠٢,٤٢٩
تجزئة الأغذية والسلع الأساسية	٤,٣٥٧,٠٦٨	٥,١١٩,٩٩٢
المواد الأساسية	٤,٣٤١,٤٧٦	٥,٠٠٣,٨٢٠
قطاعات أخرى*	٨,٤١٣,٨٠١	٨,١٦١,٩١٩
	٨٥,٦٥٢,٦٨٢	٨٩,٥١٤,٩٥٩
	%١٠٠	%١٠٠

*تشمل القطاعات الأخرى الاستثمارات في قطاع التأمين والنقل وأجهزة ومعدات التقنية ومعدات وخدمات الرعاية الصحية.

٧- 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.

١-٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	الفترة من	الفترة من
شركة ألفا المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة رسوم أداء اشتراكات في وحدات الصندوق استرداد وحدات الصندوق	١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	١٤ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي
			(٨٠٣,٠٤٤)	(٦٨٨,٧٨٣)
			(٢٨٩,٠٩٤)	-
			٣,٥٠٠,٠٠٠	-
			(٢٤,٠٦٥)	-
مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية لمدير الإدارة	جهة منتسبة	أتعاب مجلس الإدارة اشتراكات في وحدات الصندوق استرداد وحدات الصندوق	١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	١٤ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي
			(٦,٦٥٤)	(٥,٢٦٠)
			١٢,٧٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
			(٨٥٩,٠٧٢)	(٧٩٠,٩٩٧)
أعضاء مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	اشتراكات في وحدات الصندوق استرداد وحدات الصندوق	١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	١٤ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي
			٣,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠
			(١٨,٠٧٩)	-

٢-٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل الأرصدة الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي
شركة ألفا المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	٤٦٤,٩٠١
مجلس الإدارة	أعضاء مجلس إدارة	أتعاب أعضاء مجلس إدارة مستحقة	٦,٦٥٤

٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. 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.

٩- التعهدات والالتزامات المحتملة

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

١٠- آخر يوم للتقويم

كان آخر تاريخ تقويم رسمي للصندوق خلال الفترة هو ٢٥ يونيو ٢٠٢٥. ومع ذلك، فقد تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للصندوق بناءً على التقويم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

١١- الأحداث اللاحقة

بعد تاريخ إعداد القوائم المالية، تم تغيير اسم الصندوق من صندوق ألفا المالية المرن للنمو إلى صندوق ألفا المالية المرن لسوق نمو. وسرت الشروط والأحكام المعدلة التي تعكس الاسم الجديد في ٢١ يوليو ٢٠٢٥. ولا يؤثر هذا التغيير على المركز المالي أو عمليات الصندوق كما بتاريخ إعداد القوائم المالية.

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ صَفَر ١٤٤٧هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥).