

صندوق ألفا المرن للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

وتقرير فحص المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

|        |                                                            |
|--------|------------------------------------------------------------|
| ١      | تقرير فحص المراجع المستقل                                  |
| ٢      | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة                        |
| ٣      | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة |
| ٤      | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة                     |
| ٥      | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة             |
| ٦ - ١٤ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة                |

## تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق ألفا المرن للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة ألفا المالية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق ألفا المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة ألفا المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وبما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

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

### الاستنتاج

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

عن الليد واليحيى محاسبون قانونيون



تركي عبد المحسن الليد  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٣٨)

الرياض: ٢٢ محرم ١٤٤٦ هـ  
(٢٨ يوليو ٢٠٢٤)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | إيضاح |                                                         |
|----------------|---------------|-------|---------------------------------------------------------|
| (غير مراجعة)   | (غير مراجعة)  |       |                                                         |
| (إيضاح ١)      | (إيضاح ١)     |       |                                                         |
| ريال سعودي     | ريال سعودي    |       |                                                         |
| ١٩,٠٧٤         | ٤,٢١٧,٩٢٥     |       | الموجودات                                               |
| ٨٧,٤٦٤,٩٧٧     | ٣١١,٤٣٢,٣١٩   | ٦     | نقد لدى البنك                                           |
| -              | ٣١٥,٠٠٠       |       | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  |
|                |               |       | توزيعات أرباح مدينة                                     |
| ٨٧,٤٨٤,٠٥١     | ٣١٥,٩٦٥,٢٤٤   |       | إجمالي الموجودات                                        |
|                |               |       | المطلوبات وحقوق الملكية                                 |
|                |               |       | المطلوبات                                               |
| ٤٥٩,٩١٥        | ١,٥٥٤,١٣٩     | ٧     | أتعاب إدارة ورسوم إدارية مستحقة                         |
| ٥,٩٩٩          | ١١,٩٦٧        | ٧     | أتعاب أعضاء مجلس إدارة مستحقة                           |
| ٢٩,٥٠٤         | ٨٠,٦٥٦        |       | مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى               |
| ٤٩٥,٤١٨        | ١,٦٤٦,٧٦٢     |       | إجمالي المطلوبات                                        |
| ٨٦,٩٨٨,٦٣٣     | ٣١٤,٣١٨,٤٨٢   |       | حقوق الملكية                                            |
| ٨٧,٤٨٤,٠٥١     | ٣١٥,٩٦٥,٢٤٤   |       | صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد |
| ٦,٦٤٩,٥٧٣      | ٢٢,٢٨١,٢٣٤    |       | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية                          |
|                |               |       | وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)                    |
| ١٣,٠٨          | ١٤,١١         |       | صافي قيمة الموجودات لكل وحدة العائد إلى مالكي الوحدات   |
|                |               |       | (بالريال السعودي)                                       |

| للفترة من ١ يناير<br>٢٠٢٤ حتى<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٤<br>(غير مراجعة)<br>(إيضاح ١)<br>ريال سعودي | للفترة من ١ يناير<br>٢٠٢٣ حتى<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٣<br>(غير مراجعة)<br>(إيضاح ١)<br>ريال سعودي | إيضاح |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| ١٩,٢٣٩,٧٩٤                                                                                | ١,٣٨٥,١٨٠                                                                                 |       |
| ٢,٨٨٩,٤٣٨                                                                                 | ٢,١٣٦,٨٤٨                                                                                 |       |
| ٢٢,١٢٩,٢٣٢                                                                                | ٣,٥٢٢,٠٢٨                                                                                 |       |
| (٢,٥٩٥,٠٤٧)                                                                               | (١,٨٩٥,٤٣٦)                                                                               | ٧     |
| (٤٢٥,٣٥٥)                                                                                 | (٣٠٤,١٩٢)                                                                                 |       |
| (٢٨٠,٤٣١)                                                                                 | (١٥١,٦٠٤)                                                                                 |       |
| (٣,٣٠٠,٨٣٣)                                                                               | (٢,٣٥١,٢٣٢)                                                                               |       |
| ١٨,٨٢٨,٣٩٩                                                                                | ١,١٧٠,٧٩٦                                                                                 |       |
| -                                                                                         | -                                                                                         |       |
| ١٨,٨٢٨,٣٩٩                                                                                | ١,١٧٠,٧٩٦                                                                                 |       |

## الدخل

دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
توزيعات أرباح

## إجمالي الدخل

## مصاريف العمليات

## أتعاب إدارة

## مصاريف ضريبة قيمة مضافة

## مصاريف عمليات أخرى

## إجمالي مصاريف العمليات

## صافي دخل الفترة

## الدخل الشامل الآخر

## إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق ألفا المرن للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

| للفترة من ١ يناير<br>٢٠٢٤ حتى<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٤<br>(غير مراجعة)<br>(إيضاح ١)<br>ريال سعودي | للفترة من ١ مايو<br>٢٠٢٣ حتى<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٤<br>(غير مراجعة)<br>(إيضاح ١)<br>ريال سعودي |                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| ١٨,٨٢٨,٣٩٩                                                                                | ١,١٧٠,٧٩٦                                                                                | الأنشطة التشغيلية                                                   |
| (١٩,٢٣٩,٧٩٤)                                                                              | (١,٣٨٥,١٨٠)                                                                              | صافي دخل الفترة                                                     |
| (٢,٨٨٩,٤٣٨)                                                                               | (٢,١٣٦,٨٤٨)                                                                              | التعديلات لـ:                                                       |
| (٣,٣٠٠,٨٣٣)                                                                               | (٢,٣٥١,٢٣٢)                                                                              | دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة       |
| (٢٩٢,١٩٢,٥٢٥)                                                                             | (٢٢٢,٥٨٢,١٦٢)                                                                            | توزيعات أرباح                                                       |
| ١,٥٥٤,١٣٩                                                                                 | ١,٠٩٤,٢٢٤                                                                                | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:                         |
| ١١,٩٦٧                                                                                    | ٥,٩٦٨                                                                                    | زيادة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٨٠,٦٥٦                                                                                    | ٥١,١٥٠                                                                                   | زيادة في أتعاب الإدارة والرسوم الإدارية المستحقة                    |
|                                                                                           |                                                                                          | زيادة في أتعاب أعضاء مجلس الإدارة                                   |
|                                                                                           |                                                                                          | زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى        |
| (٢٩٣,٨٤٦,٥٩٦)                                                                             | (٢٢٣,٧٨٢,٠٥٢)                                                                            | التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية                     |
| ٢,٥٧٤,٤٣٨                                                                                 | ١,٨٢١,٨٤٨                                                                                | توزيعات أرباح مستلمة                                                |
| (٢٩١,٢٧٢,١٥٨)                                                                             | (٢٢١,٩٦٠,٢٠٤)                                                                            | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية                |
| ٣٣٨,٩٨٧,٦٨٦                                                                               | ٢٦٢,٢٠٠,٣٧٠                                                                              | الأنشطة التمويلية                                                   |
| (٤٣,٤٩٧,٦٠٣)                                                                              | (٣٦,٠٤١,٣١٥)                                                                             | متحصلات من الوحدات المصدرة                                          |
| ٢٩٥,٤٩٠,٠٨٣                                                                               | ٢٢٦,١٥٩,٠٥٥                                                                              | سداد الوحدات المستردة                                               |
| ٤,٢١٧,٩٢٥                                                                                 | ٤,١٩٨,٨٥١                                                                                | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية                          |
| -                                                                                         | ١٩,٠٧٤                                                                                   | صافي الزيادة في النقد لدى البنك                                     |
| ٤,٢١٧,٩٢٥                                                                                 | ٤,٢١٧,٩٢٥                                                                                | النقد لدى البنك في بداية الفترة                                     |
|                                                                                           |                                                                                          | النقد لدى البنك في نهاية الفترة                                     |

صندوق ألفا المرن للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

للفترة من ١ يناير  
٢٠٢٤ حتى  
٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(غير مراجعة)  
(إيضاح ١)  
ريال سعودي

للفترة من ١٥ مايو  
٢٠٢٣ حتى  
٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(غير مراجعة)  
(إيضاح ١)  
ريال سعودي

٨٦,٩٨٨,٦٣١ -

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة  
الدخل الشامل الآخر للفترة

١٨,٨٢٨,٣٩٩ ١,١٧٠,٧٩٦

- -

إجمالي الدخل الشامل للفترة

١٨,٨٢٨,٣٩٩ ١,١٧٠,٧٩٦

١٨,٨٢٨,٣٩٩ ٨٨,١٥٩,٤٢٧

التغير من معاملات الوحدات  
متحصلات من الوحدات المصدرة  
سداد الوحدات المستردة

٣٣٨,٩٨٧,٦٨٦ ٢٦٢,٢٠٠,٣٧٠  
(٤٣,٤٩٧,٦٠٣) (٣٦,٠٤١,٣١٥)

٢٩٥,٤٩٠,٠٨٣ ٢٢٦,١٥٩,٠٥٥

صافي التغير من معاملات الوحدات

٣١٤,٣١٨,٤٨٢ ٣١٤,٣١٨,٤٨٢

حقوق الملكية في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

للفترة من ١ يناير  
٢٠٢٤ حتى  
٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(غير مراجعة)  
وحدات

للفترة من ١٥ مايو  
٢٠٢٣ حتى  
٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(غير مراجعة)  
وحدات

٦,٦٤٩,٥٧١ -

الوحدات في بداية الفترة

٢٥,٣٥٩,٣٠٥ ١٨,٠٦٠,٦٦٣  
(٣,٠٧٨,٠٧١) (٢,٤٢٩,٠٠٠)

وحدات مصدرة خلال الفترة  
وحدات مستردة خلال الفترة

٢٢,٢٨١,٢٣٤ ١٥,٦٣١,٦٦٣

صافي الزيادة في الوحدات

٢٢,٢٨١,٢٣٤ ٢٢,٢٨١,٢٣٤

الوحدات في نهاية الفترة

## ١- التأسيس والأنشطة

صندوق ألفا المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاق بين شركة ألفا المالية والمستثمرين ("مالكي الوحدات") في الصندوق. يتمثل النشاط الرئيسي للصندوق في تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل لمالكي الوحدات من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في أسواق الأسهم السعودية والطروحات الأولية وحقوق الأولية والصناديق العقارية المتداولة والصناديق المغلقة المتداولة بما يتوافق مع ضوابط لجنة الرقابة الشرعية للصندوق.

تم طرح الصندوق للاشتراك وفقاً لأنظمة ولوائح هيئة السوق المالية ("الهيئة") في ١١ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢ إبريل ٢٠٢٣). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ١٥ مايو ٢٠٢٣). وعليه، تغطي أول فترة مالية للصندوق الفترة من ١٥ مايو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ونظراً لأن الفترة المالية الأولى أطول من ١٢ شهراً تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تعرض القوائم المالية الأولية الموجزة قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والقوائم المالية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذلك للفترة حتى تاريخه أي من ١٥ مايو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

يُدار الصندوق من قبل شركة ألفا المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٣٦١٩٦، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية 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 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤- "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. ومع ذلك، يتم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لتوضيح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم أداء الصندوق للفترة. وقد لا تكون النتائج الأولية مؤشراً على النتائج السنوية للصندوق.

كما هو مبين في الإيضاح (١)، تغطي أول فترة مالية للصندوق الفترة من ١٥ مايو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ونظراً لأن الفترة المالية الأولى أطول من ١٢ شهراً تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تعرض القوائم المالية الأولية الموجزة قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذلك للفترة حتى تاريخه أي من ١٥ مايو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

### 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 للصندوق وفقاً لترتيب السيولة بناءً على نية مدير الصندوق وقدرته على استرداد/ تسوية غالبية الموجودات/المطلوبات لبنود القوائم المالية المقابلة الأولية الموجزة. إن كافة الموجودات والمطلوبات متداولة بطبيعتها.

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من مدير الصندوق ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. تم الإفصاح عن النواحي التي تتضمن درجة عالية من الأحكام أو التقيد أو النواحي التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة للقوائم المالية الأولية الموجزة في إيضاح ٤.

### 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.



#### ٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي بياناً بالمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

##### ٤-١ الأدوات المالية

##### ٤-١-١ الأدوات المالية – الإثبات الأولي 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 الأولي والقياس

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

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي 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 بالقيمة 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 ستنتج 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.

##### 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 أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشمل الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالصندوق على النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة.

##### الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل الموجودات المالية في هذه الفئة الموجودات غير المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والتي إما يتم تخصيصها من قبل الإدارة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة أو يجب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي بموجب المعيار الدولي للتقرير المالية ٩. تقوم الإدارة بتخصيص أداة ما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي وذلك فقط عند استيفاء أحد الشروط التالية. ويحدد هذا التخصيص على أساس كل أداة على حدة:

- لم ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم، أو
- لم يكن الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحصيل التدفقات النقدية، أو تحصيل التدفقات النقدية والبيع معاً، أو
- إذا كان التخصيص يزيل أو يقلل بشكل جوهري عدم اتساق القياس أو الإثبات والذي قد ينشأ خلاف ذلك عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عنها وفق أسس مختلفة.

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

٤-١ الأدوات المالية (تتمة)

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

(١) الموجودات المالية (تتمة)

تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بالقيمة العادلة، ويُدْرَج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

تشتمل هذه الفئة على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة التي لم يَمَ الصندوق بشكل لا رجعة فيه بتصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح الناتجة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة عند الإقرار بأحقية 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 الأولية الموجزة 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 يَمَ 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 ولأي 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.

انخفاض 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. تشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للذمم 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.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالصندوق على الرسوم 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 بالتكلفة المطفأة

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

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

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

٤-١ الأدوات المالية (تتمة)

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

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

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

٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة.

٤-٢ قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية مثل الاستثمار في الصناديق الاستثمارية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

إن 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 أو المطلوبات.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات 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 الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة 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 سنة 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.

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

##### ٣-٤ أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصاريف الأخرى

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

##### ٤-٤ صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

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

##### ٥-٤ الزكاة وضريبة الدخل

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

##### ٦-٤ 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 الجوهري 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 لمالكي 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 كمعاملات حقوق ملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

##### ٧-٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة.

## 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 الفترة. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل 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 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 القوائم المالية الأولية الموجزة 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 سداؤه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم 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.

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية، عدا الأدوات المقاسة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (٦).

صندوق ألفا المرن للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

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 ومسجلة في المملكة العربية السعودية.

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة من ١٥ مايو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٩,٢٣٩,٧٩٤ ريال سعودي وبلغ للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١,٣٨٥,١٨٠ ريال سعودي. تم الإفصاح عن تركيز الاستثمار حسب قطاع المحفظة الاستثمارية للصندوق في الجدول أدناه:

| القطاع              | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤                          |                       |                              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                         |                       |                              |
|---------------------|----------------------------------------|-----------------------|------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
|                     | النسبة<br>المئوية<br>للقيمة<br>العادلة | التكلفة<br>ريال سعودي | القيمة العادلة<br>ريال سعودي | النسبة<br>المئوية<br>للقيمة<br>العادلة | التكلفة<br>ريال سعودي | القيمة العادلة<br>ريال سعودي |
| التأمين             |                                        | ٥٩,٣٥٧,٠٢٥            | ٦٥,٦٤٨,٥٠٠                   | %٢١,٠٨                                 | ٨,٩٥٣,٢٨١             | ٩,٨٠٢,٢٠٠                    |
| المواد الأساسية     |                                        | ٤٣,٠٢٨,٦١٤            | ٤٠,٧٢٧,٠٠٠                   | %١٣,٠٨                                 | -                     | -                            |
| معدات وخدمات        |                                        | ٣٣,٦٨٢,٧٣٦            | ٣٢,٨٤٢,٥٠٠                   | %١٠,٥٥                                 | ٨,٠٤٣,٢٨٧             | ٩,٧٠٦,٠٠٠                    |
| الرعاية الصحية      |                                        | ٣١,٢٢٥,٤٨٢            | ٢٧,٩٩٤,٠٠٠                   | %٨,٩٩                                  | ٩,٣٧٦,١١٦             | ١٠,٢٣٧,٢٥٠                   |
| البرمجيات والخدمات  |                                        | ٢٥,٢٥٣,٠٠١            | ٢٤,٨٨٠,٠٠٠                   | %٧,٩٩                                  | ١٣,٧١٦,٣٦٤            | ١٥,٧٢٨,٥٠٠                   |
| البنوك              |                                        | ١٥,٨٠٢,٨٥١            | ٢٣,٩٧١,١٨٢                   | %٧,٧٠                                  | ٥,٩٠٨,٨٧٣             | ٨,٣٦١,٧٠٤                    |
| السلع الرأسمالية    |                                        | ٢١,٦١٦,٢٢١            | ٢٢,١٧٨,٨٠٠                   | %٧,١٢                                  | ٥,٤٣٠,٣٠٤             | ٦,٤٥٠,٠٠٠                    |
| خدمات تجارية        |                                        | ٢١,٠٨٥,٣١٢            | ١٨,٤١٠,٠٠٠                   | %٥,٩١                                  | ٣,٤٩٥,٠٧٥             | ٥,٠٥٢,٤٠٠                    |
| ومهنية              |                                        | ١٩,٤١٠,٤٨٩            | ١٦,٣٧٧,٠٠٠                   | %٥,٢٦                                  | ٤,٣٥١,٢٦٤             | ٤,٤٥١,٦٠٠                    |
| تجزئة وتوزيع السلع  |                                        | ١٥,٠٣٧,٠٩٣            | ١٥,٥٧٥,٠٠٠                   | %٥,٠٠                                  | -                     | -                            |
| الكمايلية           |                                        | ١٢,٥٨٠,١٣٧            | ١٠,٨٦٤,٢٠٠                   | %٣,٤٩                                  | -                     | -                            |
| الخدمات الاستهلاكية |                                        | ٧,٨٧٣,٣٧٥             | ١٠,٣٩٥,٠٠٠                   | %٣,٣٤                                  | ٢,٨٣٨,٢١٣             | ٣,٦٧٨,٤٠٠                    |
| الأطعمة والمشروبات  |                                        | ١,٨٦٩,١٠١             | ١,٥٦٩,١٣٧                    | %٠,٥٠                                  | ٣,٠٨٨,٢٧٢             | ٣,٧٠٣,٠٠٠                    |
| إدارة وتطوير        |                                        | -                     | -                            | -                                      | ٣,٣٢٦,٥٦٠             | ٥,٤٣٨,٩٢٣                    |
| العقارات            |                                        | -                     | -                            | -                                      | ١,٩١٩,٢٨٨             | ٣,٣٦٠,٠٠٠                    |
| المرافق العامة      |                                        | -                     | -                            | -                                      | ١,٤١٤,٦٣٤             | ١,٤٩٥,٠٠٠                    |
| تجزئة وتوزيع السلع  |                                        | -                     | -                            | -                                      | ٧١,٨٦١,٥٣١            | ٨٧,٤٦٤,٩٧٧                   |
| الكمايلية           |                                        | -                     | -                            | %١٠٠                                   | ٣١١,٤٣٢,٣١٩           | ٣٠٧,٨٢١,٤٣٧                  |
| النقل               |                                        | -                     | -                            | %١٠٠                                   | -                     | -                            |
| الطاقة              |                                        | -                     | -                            | %١٠٠                                   | -                     | -                            |
| الأدوية             |                                        | -                     | -                            | %١٠٠                                   | -                     | -                            |

صندوق ألفا المرن للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة ألفا المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

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 خلال الفترة:

| اسم الجهة ذات العلاقة | طبيعة العلاقة                        | طبيعة المعاملة                                                          | للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي | للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي |
|-----------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| شركة ألفا المالية     | مدير الصندوق                         | أتعاب إدارة رسوم إدارية اشتراكات في وحدات الصندوق استرداد وحدات الصندوق | (١,٨٩٥,٤٣٦)<br>(٧٢,٢٣٣)<br>٥,٠٠٠,٠٠٠<br>-                        | (٢,٥٩٥,٠٤٧)<br>(١٣٧,٦٢٩)<br>١٤,٠٠٠,٠٠٠<br>(٤,٢٠١,٢٥٩)            |
| مجلس الإدارة          | أعضاء                                | أتعاب مجلس الإدارة اشتراكات في وحدات الصندوق                            | (٥,٩٤١)<br>١٩,٢٢٢,٤٥٥                                            | (١١,٩٤٠)<br>٢٠,٣٤٢,٤٥٥                                           |
| جهة منتسبة            | جهة منتسبة لأعضاء مجلس إدارة الصندوق | اشتراكات في وحدات الصندوق استرداد وحدات الصندوق                         | ١٣,٦٥٠,٠٠٠<br>(٨٠١,٧٠٨)                                          | ٤٦,١٨١,٥٧٠<br>(٨٠١,٧٠٨)                                          |

٢-٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

| اسم الجهة ذات العلاقة | طبيعة العلاقة            | الأرصدة                               | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي |
|-----------------------|--------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|
| شركة ألفا المالية     | مدير الصندوق             | أتعاب إدارة مستحقة رسوم إدارية مستحقة | (١,٣٩٥,٨٦٦)<br>(١٥٨,٢٧٣)<br>(١,٥٥٤,١٣٩) | (٣٨٤,٧١١)<br>(٧٥,٢٠٤)<br>(٤٥٩,٩١٥)     |
| مجلس الإدارة          | أعضاء مجلس إدارة الصندوق | مكافآت مستحقة                         | (١١,٩٦٧)                                | (٥,٩٩٩)                                |

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 السنة الحالية أو السنة السابقة.

٩- التعهدات والالتزامات المحتملة

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

١٠- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للصندوق للفترة هو ٢٦ يونيو ٢٠٢٤. ومع ذلك، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق على أساس التقويم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٤).