

ALPHA SAUDI FREESTYLE EQUITY FUND
(Managed by Alpha Capital Company)

INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS

FOR THE SIX-MONTH PERIOD ENDED 30 JUNE 2024

AND INDEPENDENT AUDITOR'S REVIEW REPORT

Alpha Saudi Freestyle Equity Fund
(Managed by Alpha Capital Company)

INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS

30 June 2024

INDEX	PAGE
Independent auditor's review report	1
Interim condensed statement of financial position	2
Interim condensed statement of profit or loss and other comprehensive income	3
Interim condensed statement of cash flows	4
Interim condensed statement of changes in equity	5
Notes to the interim condensed financial statements	6 – 12

INDEPENDENT AUDITOR'S REVIEW REPORT ON THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS
To the Unitholders of Alpha Saudi Freestyle Equity Fund
(Managed by Alpha Capital Company)

Introduction

We have reviewed the accompanying interim condensed statement of financial position of Alpha Saudi Freestyle Equity Fund ("the Fund") being managed by Alpha Capital Company (the "Fund Manager") as at 30 June 2024, and the related interim condensed statements of profit or loss and other comprehensive income, cash flows and changes in equity for the six-month period then ended, including material accounting policy information and other explanatory notes. The Fund Manager is responsible for the preparation and presentation of these interim condensed financial statements in accordance with International Accounting Standard 34 – "Interim Financial Reporting ("IAS 34")" that is endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia. Our responsibility is to express a conclusion on these interim condensed financial statements based on our review.

Scope of review

We conducted our review in accordance with International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity" that is endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia. A review of the interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying interim condensed financial statements are not prepared, in all material respects, in accordance with IAS 34, that is endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia.

for Alluhaid & Alyahya Chartered Accountants



Turki A. Alluhaid
Certified Public Accountant
License No. 438

Riyadh: 22 Muharram 1446H
(28 July 2024)



Alpha Saudi Freestyle Equity Fund
(Managed by Alpha Capital Company)

INTERIM CONDENSED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

		30 June 2024 (Unaudited) (note 1) SR	31 December 2023 (Unaudited) (note 1) SR
	Note		
ASSETS			
Cash at bank		4,217,925	19,074
Financial assets at fair value through profit or loss ("FVTPL")	6	311,432,319	87,464,977
Dividend receivable		315,000	-
TOTAL ASSETS		315,965,244	87,484,051
LIABILITIES AND EQUITY			
LIABILITIES			
Management and administration fees payable	7	1,554,139	459,915
Director's fees payable	7	11,967	5,999
Accrued expenses and other current liabilities		80,656	29,504
TOTAL LIABILITIES		1,646,762	495,418
EQUITY			
Net assets attributable to unitholders of redeemable units		314,318,482	86,988,633
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		315,965,244	87,484,051
Redeemable units in issue (numbers)		22,281,234	6,649,573
Net asset value per unit attributable to unitholders (SR)		14.11	13.08

The accompanying notes from 1 to 11 form an integral part of these interim condensed financial statements.

Alpha Saudi Freestyle Equity Fund
(Managed by Alpha Capital Company)

INTERIM CONDENSED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER
COMPREHENSIVE INCOME

		<i>For the period from 1 January 2024 to 30 June 2024 (Unaudited) (note 1) SR</i>	<i>For the period from 15 May 2023 to 30 June 2024 (Unaudited) (note 1) SR</i>
	<i>Note</i>		
INCOME			
Income from financial assets at FVTPL		1,385,180	19,239,794
Dividend income		2,136,848	2,889,438
TOTAL INCOME		3,522,028	22,129,232
OPERATING EXPENSES			
Management fees	7	(1,895,436)	(2,595,047)
Value-added tax expenses		(304,192)	(425,355)
Other operating expenses		(151,604)	(280,431)
TOTAL OPERATING EXPENSES		(2,351,232)	(3,300,833)
NET INCOME FOR THE PERIOD		1,170,796	18,828,399
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE PERIOD		1,170,796	18,828,399

The accompanying notes from 1 to 11 form an integral part of these interim condensed financial statements.

Alpha Saudi Freestyle Equity Fund
(Managed by Alpha Capital Company)

INTERIM CONDENSED STATEMENT OF CASH FLOWS

	<i>For the period from 1 January 2024 to 30 June 2024 (Unaudited) (note 1) SR</i>	<i>For the period from 15 May 2023 to 30 June 2024 (Unaudited) (note 1) SR</i>
OPERATING ACTIVITIES		
Net income for the period	1,170,796	18,828,399
Adjustments for:		
Income from financial assets at FVTPL	(1,385,180)	(19,239,794)
Dividend income	(2,136,848)	(2,889,438)
	(2,351,232)	(3,300,833)
Changes in operating assets and liabilities:		
Increase in financial assets at FVTPL	(222,582,162)	(292,192,525)
Increase in management and administration fees payable	1,094,224	1,554,139
Increase in director's fees	5,968	11,967
Increase in accrued expenses and other current liabilities	51,150	80,656
Cash flows used in operating activities	(223,782,052)	(293,846,596)
Dividend received	1,821,848	2,574,438
Net cash flows used in operating activities	(221,960,204)	(291,272,158)
FINANCING ACTIVITIES		
Proceeds from issuance of units	262,200,370	338,987,686
Payments against redemption of units	(36,041,315)	(43,497,603)
Net cash flows from financing activities	226,159,055	295,490,083
Net increase in cash at bank	4,198,851	4,217,925
Cash at bank at beginning of the period	19,074	-
CASH AT BANK AT END OF THE PERIOD	4,217,925	4,217,925

The accompanying notes from 1 to 11 form an integral part of these interim condensed financial statements.

Alpha Saudi Freestyle Equity Fund
(Managed by Alpha Capital Company)

INTERIM CONDENSED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

	<i>For the period from 1 January 2024 to 30 June 2024 (Unaudited) (note 1) SR</i>	<i>For the period from 15 May 2023 to 30 June 2024 (Unaudited) (note 1) SR</i>
EQUITY AT THE BEGINNING OF THE PERIOD	86,988,631	-
Comprehensive income:		
Net income for the period	1,170,796	18,828,399
Other comprehensive income for the period	-	-
Total comprehensive income for the period	1,170,796	18,828,399
	88,159,427	18,828,399
CHANGE FROM UNIT TRANSACTIONS		
Proceeds from issuance of units	262,200,370	338,987,686
Payments against redemption of units	(36,041,315)	(43,497,603)
Net change from unit transactions	226,159,055	295,490,083
EQUITY AT THE END OF THE PERIOD	314,318,482	314,318,482

REDEEMABLE UNITS TRANSACTIONS

Transactions in redeemable units for the period are summarised as follows:

	<i>For the period from 1 January 2024 to 30 June 2024 (Unaudited) Units</i>	<i>For the period from 15 May 2023 to 30 June 2024 (Unaudited) Units</i>
UNITS AT THE BEGINNING OF THE PERIOD	6,649,571	-
Units issued during the period	18,060,663	25,359,305
Units redeemed during the period	(2,429,000)	(3,078,071)
Net increase in the units	15,631,663	22,281,234
UNITS AT THE END OF THE PERIOD	22,281,234	22,281,234

The accompanying notes from 1 to 11 form an integral part of these interim condensed financial statements.

Alpha Saudi Freestyle Equity Fund (Managed by Alpha Capital Company)

NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS

1 INCORPORATION AND ACTIVITIES

Alpha Saudi Freestyle Equity Fund (the "Fund") is an open-ended fund created by agreement between Alpha Capital Company and investors ("the unitholders") in the Fund. The main activity of the Fund is to achieve medium to long-term capital growth for unitholders through investing in the shares of the companies listed on the Saudi Stock Exchange, initial public offerings, rights issues, real estate traded funds, and closed-end traded funds, in compliance with the provisions of the Fund's Sharia Supervisory Committee.

The Fund was offered for subscription under the laws and regulations of the Capital Market Authority ("CMA") on 11 Ramadan 1444H (corresponding to 2 April 2023). The Fund commenced its operations on 25 Shawwal 1444H (corresponding to 15 May 2023). Accordingly, the first financial period for the Fund covers the period from 15 May 2023 to 31 December 2024. Considering the first financial period is longer than 12 months ending on 31 December 2024, these first interim condensed financial statements presents statement of financial position as at 30 June 2024 and 31 December 2023, and the related interim condensed statements of profit or loss and other comprehensive income, cash flows and changes in equity for the six-month period from 1 January 2024 to 30 June 2024 as well as for the period to date i.e. from 15 May 2023 to 30 June 2024.

The Fund is managed by Alpha Capital Company (the "Fund Manager"), a closed joint stock company with commercial registration number 1010936196, licensed by CMA under license number 33-18187.

The Fund's Manager registered office is P.O. Box 54854, Riyadh 12371, Kingdom of Saudi Arabia.

The Fund has appointed Albilad Investment Company (the "Custodian") to act as its custodian. The fees of the custodian are paid by the Fund.

2 REGULATING AUTHORITY

The Fund is governed by the Investment Fund Regulations (the "Regulations") issued by the CMA detailing requirements for all Investment Funds within the Kingdom of Saudi Arabia.

3 BASIS OF PREPARATION

3.1 *Statement of compliance*

These interim condensed financial statements for the six-months period ended 30 June 2024 of the Fund have been prepared in accordance with International Accounting Standard 34 – Interim Financial Reporting ("IAS 34") as endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia and other standards and pronouncements that are endorsed by Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants ("SOCPA").

The interim condensed financial statements do not include all the information and disclosures required in the annual financial statements. However, selected explanatory notes are included to explain events and transactions that are significant to the understanding of the performance of the Fund for the period. The interim results may not be an indicator of the annual results of the Fund.

As explained in note 1, the first financial period for the Fund covers the period from 15 May 2023 to 31 December 2024. Considering the first financial period is longer than 12 months ending on 31 December 2024, these first interim condensed financial statements presents statement of financial position as at 30 June 2024 and 31 December 2023, and the related interim condensed statements of profit or loss and other comprehensive income, cash flows and changes in equity for the six-month period from 1 January 2024 to 30 June 2024 as well as for the period to date i.e. from 15 May 2023 to 30 June 2024.

3.2 *Basis of measurement*

These interim condensed financial statements have been prepared under historical cost convention, except for the financial assets that are measured at FVTPL which are measured at fair value.

The interim condensed statement of financial position is stated broadly in order of liquidity based on the Fund Manager's intention and perceived ability to recover/settle the majority of assets/liabilities of the corresponding interim condensed financial statement line item. All assets and liabilities are current in nature.

The preparation of these interim condensed financial statements requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires the Fund Manager to exercise its judgement in the process of applying the Fund's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the interim condensed financial statements, are disclosed in note 4.

Alpha Saudi Freestyle Equity Fund
(Managed by Alpha Capital Company)

NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS

3 BASIS OF PREPARATION (continued)

3.3 Functional and presentation currency

These interim condensed financial statements are presented in Saudi Riyal (SR), which is also the functional currency of the Fund. All financial information has been rounded off to the nearest SR, unless otherwise stated.

4 MATERIAL ACCOUNTING POLICY INFORMATION

The material accounting policies applied in the preparation of these interim condensed financial statements are set out below.

4.1 Financial Instruments

4.1.1 Financial Instruments - Initial recognition and subsequent measurement

Financial assets and financial liabilities are recognized when the Fund becomes a party to the contractual provisions of the instrument. Purchases or sales of financial assets that require delivery of assets within the time frame generally established by regulation or convention in the marketplace (regular way trades) are recognized on the trade date, i.e., the date that the Fund commits to purchase or sell the asset.

i) Financial assets

Initial recognition and measurement

Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortized cost and fair value through profit or loss.

The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Fund's business model for managing them. In order for a financial asset to be classified and measured at amortized cost, it needs to give rise to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level. Financial assets with cash flows that are not SPPI are classified and measured at fair value through profit or loss, irrespective of the business model. The Fund's business model for managing financial assets refers to how it manages its financial assets in order to generate cash flows. The business model determines whether cash flows will result from collecting contractual cash flows, selling the financial assets, or both. Financial assets classified and measured at amortized cost are held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows.

Subsequent measurement

For purposes of subsequent measurement, financial assets are classified in the following categories:

Financial assets measured at amortized cost

Financial assets at amortized cost are subsequently measured using the effective interest (EIR) method and are subject to impairment. Gains and losses are recognized in profit or loss when the asset is derecognized, modified or impaired. The Fund's financial assets at amortized cost includes cash and cash equivalent and receivables.

Financial assets measured at fair value through profit or loss ("FVTPL")

Financial assets in this category are those that are not held for trading and have been either designated by management upon initial recognition or are mandatorily required to be measured at fair value under IFRS 9. Management only designates an instrument at FVPL upon initial recognition when one of the following criteria are met. Such designation is determined on an instrument-by-instrument basis:

- (a) Its contractual terms do not give rise to cash flows on specified dates that are solely payments of principal and interest (SPPI) on the principal amount outstanding;
- (b) It is not held within a business model whose objective is either to collect contractual cash flows, or to both collect contractual cash flows and sell; and
- (c) The designation eliminates or significantly reduces a measurement or recognition inconsistency that would otherwise arise from measuring assets or liabilities or recognizing the gains and losses on them on different bases.

Alpha Saudi Freestyle Equity Fund
(Managed by Alpha Capital Company)

NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS

4 MATERIAL ACCOUNTING POLICY INFORMATION (continued)

4.1 Financial instruments (continued)

4.1.1 Financial Instruments - Initial recognition and subsequent measurement (continued)

i) Financial assets (continued)

Financial assets at fair value through profit or loss are carried in the interim condensed statement of financial position at fair value with net changes in fair value recognized in the interim condensed statement of profit or loss.

This category includes listed equity investments which the Fund had not irrevocably elected to classify at fair value through OCI. Dividends on listed equity investments are recognized in the interim condensed statement of profit or loss when the right of payment has been established.

Derecognition

A financial asset (or, where applicable, a part of a financial asset or part of a group of similar financial assets) is primarily derecognized (i.e., removed from the Fund's interim condensed statement of financial position) when:

- The rights to receive cash flows from the asset have expired; or
- The Fund has transferred its rights to receive cash flows from the asset or has assumed an obligation to pay the received cash flows in full without material delay to a third party under a 'pass-through' arrangement; and either (a) the Fund has transferred substantially all the risks and rewards of the asset, or (b) the Fund has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset.

When the Fund has transferred its rights to receive cash flows from an asset or has entered into a pass-through arrangement, it evaluates if and to what extent it has retained the risks and rewards of ownership. When it has neither transferred nor retained substantially all of the risks and rewards of the asset, nor transferred control of the asset, the Fund continues to recognize the transferred asset to the extent of the Fund's continuing involvement. In that case, the Fund also recognizes an associated liability. The transferred asset and the associated liability are measured on a basis that reflects the rights and obligations that the Fund has retained.

Impairment

The Fund recognizes an allowance for expected credit losses (ECLs) for all debt instruments not held at fair value through profit or loss. ECLs are based on the difference between the contractual cash flows due in accordance with the contract and all the cash flows that the Fund expects to receive, discounted at an approximation of the original effective interest rate. The expected cash flows will include cash flows from the sale of collateral held or other credit enhancements that are integral to the contractual terms.

For other receivables, the Fund applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Fund does not track changes in credit risk, but instead recognizes a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Fund has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

ii) Financial liabilities

Initial recognition and measurement

The Fund's financial liabilities include management and administration fees payable and other liabilities. All financial liabilities are recognized initially at fair value and, in the case of payables, net of directly attributable transaction costs.

Financial liabilities measured at amortized cost

This category includes all financial liabilities, other than those measured at fair value through profit or loss.

Subsequent measurement

Financial liabilities at amortized cost

This is the category most relevant to the Fund. After initial recognition, financial liabilities are subsequently measured at amortized cost using the EIR method. Gains and losses are recognized in profit or loss when the liabilities are derecognized as well as through the EIR amortization process. Amortized cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fees or costs that are an integral part of the EIR. The EIR amortization is included as finance costs in the interim condensed statement of profit or loss.

This category generally applies to redemption payable, management and administration fees payable and other liabilities.

Alpha Saudi Freestyle Equity Fund
(Managed by Alpha Capital Company)

NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS

4 MATERIAL ACCOUNTING POLICY INFORMATION (continued)

4.1 Financial instruments (continued)

4.1.1 Financial Instruments - Initial recognition and subsequent measurement (continued)

ii) Financial liabilities (continued)

Derecognition

A financial liability is derecognized when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires. When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as the derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference in the respective carrying amounts is recognized in the interim condensed statement of profit or loss.

iii) Offsetting financial instruments

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount is reported in the interim condensed statement of financial position if, and only if, there is a currently enforceable legal right to offset the recognized amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realize the asset and settle the liability simultaneously. This is generally not the case with master netting agreements unless one party to the agreement defaults and the related assets and liabilities are presented gross in the interim condensed statement of financial position.

4.2 Fair value measurement

The Fund measures financial instruments such as investment in mutual funds at fair value at each balance sheet date.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

- In the principal market for the asset or liability, or
- In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability

The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

The Fund uses valuation techniques that are appropriate in the circumstances and for which sufficient data are available to measure fair value, maximizing the use of relevant observable inputs and minimizing the use of unobservable inputs. All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the interim condensed financial statements are categorized within the fair value hierarchy. This is described, as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

- Level 1 - Quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities.
- Level 2 - Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable.
- Level 3 - Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

For assets and liabilities that are recognized in interim condensed financial statements at fair value on a recurring basis, the Fund determines whether transfers have occurred between levels in the hierarchy by re-assessing categorization (based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each year. The Fund determines the policies and procedures for both recurring fair value measurement, and for non-recurring measurement.

At each reporting date, the Fund analyses the movements in the values of assets and liabilities which are required to be re-measured or re-assessed as per the Fund's accounting policies. For this analysis, the Fund verifies the major inputs applied in the latest valuation by agreeing the information in the valuation computation to contracts and other relevant documents.

The Fund also compares the change in the fair value of each asset and liability with relevant external sources to determine whether the change is reasonable. For the purpose of fair value disclosures, the Fund has determined classes of assets and liabilities on the basis of the nature, characteristics and risks of the asset or liability and the level of the fair value hierarchy, as explained above.

Alpha Saudi Freestyle Equity Fund
(Managed by Alpha Capital Company)

NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS

4 MATERIAL ACCOUNTING POLICY INFORMATION (continued)

4.3 Management fees, custodian fees and other expenses

Management fees, administration fees, custodian fees and other expenses are charged at rates / amounts within limits mentioned in terms and conditions of the Fund.

4.4 Net assets value per unit

The net assets value per unit disclosed in the interim condensed statement of financial position is calculated by dividing the net assets value of the Fund by the number of units in issue at the period end.

4.5 Zakat and income tax

The Fund is not liable to pay any zakat or income tax which are considered to be the obligation of the Unitholders and are as such not provided in the accompanying interim condensed financial statements.

4.6 Redeemable units

Redeemable units are classified as equity instruments when:

- The redeemable units entitle the Unitholder to a pro rata share of the Fund's net assets in the event of the Fund's liquidation
- The redeemable units are in the class of instruments that is subordinate to all other classes of instruments
- All redeemable units in the class of instruments that is subordinate to all other classes of instruments have identical features
- The redeemable units do not include any contractual obligation to deliver cash or another financial asset other than the Unitholder's rights to a pro rata share of the Fund's net assets
- The total expected cash flows attributable to the redeemable units over the life of the instrument are based substantially on the profit or loss, the change in the recognized net assets or the change in the fair value of the recognized and unrecognized net assets of the Fund over the life of the instrument

In addition to the redeemable units having all of the above features, the Fund must have no other financial instrument or contract that has:

- Total cash flows based substantially on the profit or loss, the change in the recognized net assets or the change in the fair value of the recognized and unrecognized net assets of the Fund
- The effect of substantially restricting or fixing the residual return to the redeemable unitholders

The Fund continuously assesses the classification of the redeemable units. If the redeemable units cease to have all the features, or meet all the conditions set out, to be classified as equity, the Fund will reclassify them as financial liabilities and measure them at fair value at the date of reclassification, with any differences from the previous carrying amount recognized in net assets attributable to the Unitholders. If the redeemable units subsequently have all the features and meet the conditions to be classified as equity, the Fund will reclassify them as equity instruments and measure them at the carrying amount of the liabilities at the date of the reclassification.

The issuance, acquisition and cancellation of redeemable units are accounted for as equity transactions. No gain or loss is recognized in the interim condensed statement of comprehensive income on the purchase, issuance or cancellation of the Fund's own equity instruments.

4.7 Dividend income

Dividend income is recognised in the interim condensed statement of profit or loss and other comprehensive income on the date on which the right to receive the payment for dividend is established. For quoted equity securities, this is usually the ex-dividend date. For unquoted equity securities, this is usually the date on which the shareholders approve the payment of a dividend. Dividend income from equity securities designated as at FVTPL is recognised in the interim condensed statement of profit or loss and other comprehensive income in a separate line item.

Alpha Saudi Freestyle Equity Fund
(Managed by Alpha Capital Company)

NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS

5 SIGNIFICANT ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGEMENTS

The preparation of the Fund's interim condensed financial statements requires the use of estimates and assumptions that affect the reported amounts of assets and liabilities and disclosure of contingent assets and liabilities at the reporting date and the reported amounts of revenue and expenses during the period. Estimates and judgments are continually evaluated and are based on historical experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. The Fund makes estimates and assumptions concerning the future. The resulting accounting estimates, by definition, may differ from the related actual results.

Significant areas where management has used estimates, assumptions or exercised judgements are as follows:

Going concern

The Board of Director, in conjunction with the Fund Manager has made an assessment of the Fund's ability to continue as going concern and satisfied that the Fund has the resources to continue in business for the foreseeable future. Furthermore, the management is not aware of any material uncertainties that may cast significant doubt upon the Fund's ability to continue as going concern. Therefore, the interim condensed financial statements continued to be prepared on the going concern basis.

Fair value measurement

The Fund measures its investments in equity instruments at fair value at each reporting date. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either in the principal market for the asset or liability or, in the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability. The principal or the most advantageous market must be accessible to the Fund. The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

The Fund measures financial instruments other than instruments measured at amortised costs, at fair value at each statement of financial position date. Fair values of those financial instruments are disclosed in Note 6.

6 FINANCIAL ASSETS AT FAIR VALUE THROUGH PROFIT OR LOSS

Financial assets classified at FVTPL comprised of investment in equity instruments of entities listed and registered in the Kingdom of Saudi Arabia.

Income from financial assets at FVTPL during the period from 15 May 2023 to 30 June 2024 amounted to SR 19,239,794 and for the period from 1 January 2024 to 30 June 2024 amounted to SR 1,385,180.

Industry concentration of the investment portfolio of the Fund is disclosed in the table below:

Industry group	30 June 2024			31 December 2023		
	Cost	Fair value	% of fair value	Cost	Fair value	% of fair value
	SR	SR		SR	SR	
Insurance	59,357,025	65,648,500	21.08%	8,953,281	9,802,200	11.21%
Materials	43,028,614	40,727,000	13.08%	-	-	-
Health Care Equipment & Svc	33,682,736	32,842,500	10.55%	8,043,287	9,706,000	11.10%
Software & Services	31,225,482	27,994,000	8.99%	9,376,116	10,237,250	11.70%
Banks	25,253,001	24,880,000	7.99%	13,716,364	15,728,500	17.98%
Capital Goods	15,802,851	23,971,182	7.70%	5,908,873	8,361,704	9.56%
Commercial & Professional Svc	21,616,221	22,178,800	7.12%	5,430,304	6,450,000	7.37%
Consumer discretionary						
distribution & Retail	21,085,312	18,410,000	5.91%	3,495,075	5,052,400	5.78%
Consumer Services	19,410,489	16,377,000	5.26%	4,351,264	4,451,600	5.09%
Food & Beverages	15,037,093	15,575,000	5.00%	-	-	-
Real Estate Mgmt & Dev't	12,580,137	10,864,200	3.49%	-	-	-
Utilities	7,873,375	10,395,000	3.34%	2,838,213	3,678,400	4.21%
Consumer Staples Distribution						
& Retail	1,869,101	1,569,137	0.50%	3,088,272	3,703,000	4.23%
Transportation	-	-	-	3,326,560	5,438,923	6.22%
Energy	-	-	-	1,919,288	3,360,000	3.84%
Pharma, Biotech & Life Science	-	-	-	1,414,634	1,495,000	1.71%
	307,821,437	311,432,319	100%	71,861,531	87,464,977	100%

Alpha Saudi Freestyle Equity Fund
(Managed by Alpha Capital Company)

NOTES TO THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS

7 RELATED PARTY TRANSACTIONS AND BALANCES

Parties are considered to be related if one party has the ability to control the other party or exercise significant influence over the other party in making financial or operational decisions. The Fund Manager and entities / persons related to Fund Manager and the Fund's Board of Directors are considered as related parties of the Fund. In the ordinary course of its activities, the Fund transacts business with its related parties.

7.1 Related party transactions

The following are the details of the significant transactions with related parties during the period:

Name of related party	Nature of relationship	Nature of transaction	For the period from 1 January 2024 to 30 June 2024 (Unaudited) SR	For the period from 15 May 2023 to 30 June 2024 (Unaudited) SR
Alpha Capital Company Fund Manager		Management fees	(1,895,436)	(2,595,047)
		Administration fees	(72,233)	(137,629)
		Subscription of Fund units	5,000,000	14,000,000
		Redemption of Fund units	-	(4,201,259)
Board of Directors	Members	Board fee	(5,941)	(11,940)
		Subscription of Fund units	19,222,455	20,342,455
Affiliate	Affiliate to the Members of Board of Directors of the Fund	Subscription of Fund units	13,650,000	46,181,570
		Redemption of Fund units	(801,708)	(801,708)

7.2 Related party balances

The following are the details of the major balances with related parties during the period:

Name of related party	Nature of relationship	Balances	30 June 2024 (Unaudited) SR	31 December 2023 (Unaudited) SR
Alpha Capital Company Fund Manager		Management fees payable	(1,395,866)	(384,711)
		Administration fees payable	(158,273)	(75,204)
			<u>(1,554,139)</u>	<u>(459,915)</u>
Board of Director	Members of Board of Directors of the Fund	Remuneration payable	<u>(11,967)</u>	<u>(5,999)</u>

8 FAIR VALUE OF FINANCIAL INSTRUMENTS

The Fund held financial assets at FVTPL which is measured at fair values and are classified within level 1 of the fair value hierarchy. The fair value of all other financial assets and liabilities classified as amortized cost approximate their carrying values owing to their short-term tenure and the fact that these are readily liquid. These are all classified within level 2 of the fair value hierarchy. There were no transfers between various levels of fair value hierarchy during the current period or prior year.

9 COMMITMENTS AND CONTINGENCIES

There are no commitments and contingencies as at the reporting date.

10 LAST VALUATION DATE

The last valuation date of the period was 26 June 2024 for the Fund. However, the interim condensed financial statements of the Fund has been prepared based on the valuation as of 30 June 2024.

11 APPROVAL OF THE INTERIM CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS

The interim condensed financial statements were approved by the Board of Directors on 22 Muharram 1446H (corresponding to 28 July 2024).

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

- (أ) لم ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم، أو
- (ب) لم يكن الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحصيل التدفقات النقدية، أو تحصيل التدفقات النقدية والبيع معاً، أو
- (ج) 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 المئوية للقيمة العادلة	التكلفة ريال سعودي	القيمة العادلة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة العادلة	التكلفة ريال سعودي	القيمة العادلة 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		٣٠٧,٨٢١,٤٣٧	٣١١,٤٣٢,٣١٩	%١٠٠	٧١,٨٦١,٥٣١	٨٧,٤٦٤,٩٧٧
الكمايلية		-	-	-	-	-
النقل		-	-	-	-	-
الطاقة		-	-	-	-	-
الأدوية		-	-	-	-	-
		٣٠٧,٨٢١,٤٣٧	٣١١,٤٣٢,٣١٩	%١٠٠	٧١,٨٦١,٥٣١	٨٧,٤٦٤,٩٧٧

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) (٧٢,٢٣٣) ٥,٠٠٠,٠٠٠ -	(٢,٥٩٥,٠٤٧) (١٣٧,٦٢٩) ١٤,٠٠٠,٠٠٠ (٤,٢٠١,٢٥٩)
مجلس الإدارة	أعضاء	أتعاب مجلس الإدارة اشتراكات في وحدات الصندوق	(٥,٩٤١) ١٩,٢٢٢,٤٥٥	(١١,٩٤٠) ٢٠,٣٤٢,٤٥٥
جهة منتسبة	جهة منتسبة لأعضاء مجلس إدارة الصندوق	اشتراكات في وحدات الصندوق استرداد وحدات الصندوق	١٣,٦٥٠,٠٠٠ (٨٠١,٧٠٨)	٤٦,١٨١,٥٧٠ (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) (١٥٨,٢٧٣) (١,٥٥٤,١٣٩)	(٣٨٤,٧١١) (٧٥,٢٠٤) (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).