

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
المدار من قبل

شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
القوائم المالية الأولية المختصرة غير مراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
مع تقرير فحص للمراجع المستقل

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
القوائم المالية الأولية المختصرة غير مراجعة
وتقرير فحص للمراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

صفحة	الفهرس
٢	- تقرير فحص للمراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٤	- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٥	- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية المختصرة
٦	- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٠ - ٧	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير فحص للمراجع المستقل

إلى: السادة حاملي الوحدات
صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
الرياض - المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لصندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م والقوائم الأولية المختصرة للدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص لسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات الأخرى من (١) إلى (١٥).

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية المختصرة على توجيه استفسارات إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. يعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه عن المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة، وعليه فإننا لا تبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١) من إيضاحات القوائم المالية ، هبطت صافي موجودات الصندوق بالكامل لتصبح لاشيء حتى نهاية الفترة مما يشير إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة الصندوق على الاستمرارية ..
لم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ: ٠١ محرم ١٤٤٢هـ

الموافق: ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠م

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	إيضاح	
مراجعة	غير مراجعة		
٥١,٧٢٢	-	٧	<u>الموجودات</u>
٥١,٧٢٢	-		النقد ومعادلات النقد
			مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
٤٤	-	١٠,١١	ذمم دائنة - أتعاب الإدارة
٤٤	-		مجموع المطلوبات
٥١,٦٧٨	-		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٤٤٦	-		وحدات مصدرة (بالأرقام)
١١٥,٩٦٥١	-		صافي قيمة الموجودات - للوحدة
		٨	الالتزامات والارتباطات المحتملة

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	إيضاح	
			الإيرادات
١,٤٩٧,١٩٤	-		أرباح من ودائع مرابحة بالتكلفة المطفأة
٣٨٢,٩٦٧	-		إيرادات عمولة استثمارات بالتكلفة المطفأة
(٦٩,٦٨٥)	-		خسائر متحققة من استثمارات بالتكلفة المطفأة
٩٢,٠٩٥	-		أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة مقتناة بغرض الاتجار
١,٩٠٢,٥٧١	-		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
٣٧١,٠٥١	(٥٢)	١١,١٢	أتعاب الإدارة
٢١,٠٠١	-		مصاريف أخرى مرتبطة بالاستثمار
٣٩٢,٠٥٢	(٥٢)		إجمالي المصروفات
١,٥١٠,٥١٩	(٥٢)		الخسارة / الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٥١٠,٥١٩	(٥٢)		إجمالي الخسارة الشامله / الدخل للفترة

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٢٤,٦٦٧,٤٣٤	٥١,٦٧٨	صافي الموجودات كما في ١ يناير
١,٥١٠,٥١٩	(٥٢)	(الخسارة) / الربح و (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
١٣٤,٥٥٣,٣٣٥	-	التغير من معاملات الوحدات
(٣٦٠,٥٥٦,٩٨٢)	(٥١,٦٢٦)	متحصلات من إصدار وحدات
(٢٢٦,٠٠٣,٦٤٧)	(٥١,٦٢٦)	مدفوعات لاسترداد وحدات
		صافي التغير في معاملات الوحدات
١٧٤,٣٠٦	-	صافي الموجودات كما في ٣٠ يونيو
٢٠١٩	٢٠٢٠	معاملات الوحدات
١,٩٥٢,٨٥٤	٤٤٦	الوحدات كما في ١ يناير
١,١٦٢,٤٥٥	-	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٣,١١٣,٨٠٧)	(٤٤٦)	الوحدات المستردة خلال الفترة
١,٥٠٢	-	الوحدات كما في ٣٠ يونيو

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	الإيضاح	
١,٥١٠,٥١٩	(٥٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (الخسارة) / الربح للفترة
(٩٢,٠٩٥)	-		تسويات لـ: أرباح/(خسائر) المتحققة من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
١,٤١٨,٤٢٤	(٥٢)		
٩٥٠,٥٦٩	-		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية ودائع مرابحة، صافي
(٧١,٢١١)	(٤٤)	١١	ذمم دائنة - أتعاب الإدارة
(٣,٥٦١)	-		ذمم دائنة - ضريبة القيمة المضافة
٣٢,٣٨٣,٠٦٦	-		متحصلات من بيع استثمارات بالتكلفة المطفأة
٧,٩٧٢,٤٣٩	-		متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٢,٦٤٩,٧٢٦	(٩٦)		صافي النقد(المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٣٤,٥٥٣,٣٣٥	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية متحصلات مقابل الوحدات المصدرة
(٣٦٠,٥٥٦,٩٨٢)	(٥١,٦٢٦)		مدفوعات مقابل الوحدات المستردة
(٢٢٦,٠٠٣,٦٤٧)	(٥١,٦٢٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٨٣,٣٥٣,٩٢١)	(٥١,٧٢٢)		صافي النقص في النقد ومعادلات النقد
١٨٣,٥٦٠,٦١٦	٥١,٧٢٢		النقد ومعادلات النقد كما في بداية الفترة
٢٠٦,٦٩٥	-		النقد ومعادلات النقد كما في نهاية الفترة

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١. صندوق وأنشطته

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح مؤسس ومدار بواسطة اتفاق بين شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("حامي الوحدات").

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأسمالي وتوفير السيولة من خلال الاستثمار في أدوات مالية منخفضة المخاطر على أساس المعاملات التجارية المتوافقة مع مبادئ الشريعة الإسلامية، وكذلك تحقيق عائد أعلى من العائد القياسي والذي يمثل مؤشر سايبر ثلاثة أشهر.

بدأ الصندوق عملياته في ٢٦ ربيع أول ١٤٣٢ هـ (يوافق ١ مارس ٢٠١١ م) بموجب قرار رقم ٥/٧٤٨١ من هيئة سوق المال بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣١ هـ (الموافق ٣١ أغسطس ٢٠١٠ م).

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة مستقلة، وبالتالي يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

يعمل مدير الصندوق مع مجلس إدارة الصندوق على تطوير خطة لاستمرارية الصندوق. يقوم مدير الصندوق بإعادة بناء الفريق لزيادة الموجودات المدارة في العام الحالي، وبالتالي، يتم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩ م ثم تم إعلانها لاحقاً على أنها جائحة في مارس ٢٠٢٠ م من قبل منظمة الصحة العالمية. يواصل كوفيد-١٩ انتشاره في بعض المناطق حول العالم، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، وأدى إلى فرض قيود على السفر وحظر التجول في المدن، وبالتالي تباطؤ الأنشطة الاقتصادية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

إن مدى تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال الصندوق وعملياته ونتائجه المالية غير مؤكدة ويعتمد على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية، والتي قد لا يتمكن الصندوق من تقديرها بشكل موثوق خلال الفترة الحالية. وتشمل هذه العوامل معدل انتقال الفيروس، ومدة التفشي، والإجراءات الوقائية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحد من انتشار الوباء وتأثير تلك الإجراءات على الأنشطة الاقتصادية.

اعتباراً من تاريخ إصدار القوائم المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م، لا تعتقد الإدارة أن جائحة كوفيد-١٩ تؤثر بشكل كبير على عمليات الصندوق. سيستمر مدير الصندوق في تقييم طبيعة ومدى التأثير على أعماله ونتائجه المالية.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بموجب قرارها بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م) والتي توضح المتطلبات التي تلزم جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية باتباعها.

٣. الاشتراك/ الاسترداد (يوم التعامل ويوم التقييم)

يتم قبول طلبات الاشتراك / الاسترداد خلال أيام عمل سوق الأسهم السعودية (تداول).

يتم تحديد صافي قيمة محفظة الصندوق بشكل يومي. يتم حساب صافي قيمة موجودات الصندوق لأغراض شراء وبيع وحدات الصندوق عن طريق قسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق بعد خصم مطلوبات الصندوق منها) على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة في هذا اليوم.

٤. أسس الإعداد

٤.١ أسس الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ ("المعايير الدولية الأولية") المعتمدة في المملكة العربية السعودية والبيانات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") ووفقاً لمتطلبات لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية وشروط وأحكام الصندوق التي تتعلق بإعداد القوائم المالية.

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

أسس الإعداد (تتمة)

إن المعلومات المالية الأولية المختصرة غير مراجعة والإفصاحات الواردة محدودة وفقاً لمتطلبات "المعيار المحاسبي الدولي ٣٤ للتقارير المالية الأولية". بالتالي لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مرتبطة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

قائمة المقارنة للمركز المالي في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي قائمة المركز المالي السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، في حين يتم عرض قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة مقارنة بالقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م.

٤,٢ أسس القياس وأساس الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المحاسبي. باستثناء بعض الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء معلومات التدفقات النقدية. لا يظهر الصندوق بنود قائمة المركز المالي الأولية وفقاً لمتداول وغير متداول. تصنف جميع أرصدة الصندوق بصفه عامه على أنها متداولة .

٤,٣ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط والعرض الرئيسية للصندوق. كافة المعلومات المالية المعروضة تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

٥. أهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية الهامة وطرق الاحتساب المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

تبنى الصندوق جميع التعديلات الجديدة على المعايير المالية بما يتضمن أي تعديلات لاحقة المعايير الأخرى السارية للفترة المحاسبية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعده. لا يوجد أثر هام على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة نتيجة لتطبيق هذه المعايير .

٦. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة استخدام بعض الأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة. كما تتطلب استخدام تقديرات الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. يتم تقييم الأحكام والافتراضات المحاسبية بشكل مستمر وتكون مبنية على الخبرة السابقة وعوامل أخرى مثل توقعات الأحداث المستقبلية بشكل معقول وفقاً للظروف الحالية. قد تختلف النتائج الفعلية عن نتائج هذه التقديرات. خلال إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كانت الأحكام والتقديرات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الهامة للصندوق مماثلة للأحكام والتقديرات المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

٧. النقدية ومعادلات النقد

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
غير مراجعة	مراجعة
-	٥١,٧٢٢
-	٥١,٧٢٢

النقد المحتفظ به مع أمين الحفظ

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٨. الالتزامات والارتباطات المحتملة

لا يوجد أي التزامات أو الارتباطات محتملة حتى تاريخ التقرير (٢٠١٩م: لا شيء).

٩. توزيعات الأرباح

لم يعلن مجلس إدارة الصندوق عن أية توزيعات للفترة الحالية (٢٠١٩م: لا شيء).

١٠. أتعاب الإدارة ومصروفات أخرى

يتقاضى مدير الصندوق الأتعاب التالية وفقاً لأحكام وشروط الصندوق :

أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحصيل أتعاب إدارية بنسبة ٠,٥% سنوياً (٢٠١٩م: ٠,٥% سنوياً) من صافي قيمة موجودات الصندوق عن كل يوم تقييم وتدفع شهرياً.

مصاريف أخرى

يستطيع مدير الصندوق أيضاً الحصول على رسوم تكاليف أخرى بنسبة معينة سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. قرر مدير الصندوق احتساب المصروفات الأخرى من أتعاب الإدارة .

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق حاملي الوحدات ومدير الصندوق والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق. في سياق النشاط المعتاد يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لأحكام وشروط الصندوق. تتم كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بأسعار متفق عليها بموجب إتفاقية رسمية. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م
شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي ("مدير الصندوق")	أتعاب إدارة	٥٢	٣٧١,٠٥١
	مصاريف أخرى مرتبطة بالاستثمار	-	٢١,٠٠١
المعاملات المذكورة أعلاه نتجت عنها الأرصدة التالية المستحقة للطرف ذو العلاقة:			
الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي ("مدير الصندوق")	أتعاب إدارة	-	٤٤
	غير مراجعة	-	مراجعة

١٢. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

يتعرض الصندوق إلى مخاطر مالية متنوعة: مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة، مخاطر السوق (تتضمن مخاطر العملة ومخاطر معدل الفائدة). هذه القوائم المالية الأولية المختصرة لا تتضمن شرح تفصيلي لإدارة المخاطر المالية والإفصاحات المطلوبة في القوائم السنوية، يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بشكل مرتبط مع القوائم المالية السنوية المراجعة للفترة المنتهية في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

لا يوجد تغير جوهري في سياسات إدارة المخاطر خلال هذه الفترة.

١٣. تاريخ آخر يوم تقييم

تاريخ يوم التقييم الأخير هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م.

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق في تاريخ ١ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م.