

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية

المدار من قبل

شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي

المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وتقرير المراجع المستقل

فهرس

قائمة	الصفحة	
-	٢-١	تقرير المراجع المستقل
أ	٣	قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ب	٤	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ج	٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
د	٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	٢٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



تقرير المراجع المستقل

السادة حاملي الوحدات
صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
(المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي)
المملكة العربية السعودية

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق ميفك المرن للأسهم السعودية (الصندوق) - المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي ("مدير الصندوق") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الدخل الشامل ، وقائمة صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة .

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

أمر آخر :

تمت مراجعة القوائم المالية لصندوق ميفك المرن للأسهم السعودية (الصندوق) المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي ("مدير الصندوق") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لمتطلبات لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن السوق المالية في المملكة العربية السعودية وتعليمات صناديق الاستثمار المتداولة وشروط وأحكام الصندوق وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (مجلس إدارة الصندوق) هم المسؤولون عن الإشراف على إعداد التقرير المالي في الصندوق.

تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات في صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية (الصندوق) - صندوق استثمار مفتوح
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمة):

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
- و كجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. و تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- و نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة و توقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

عن طلال أبوغزاله وشركاه



التوقيع: تلال أبوغزاله

عبد القادر عبد الله الوهيب
محاسب قانوني - ترخيص (٤٨)
التاريخ: ٢٣ رجب ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ م

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة " أ "

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		النقد والنقد المعادل
٣٦,٠١٣	٢,٠٨٣,٠٧١	(٧)	توزيعات أرباح مستحقة
١٣,٦٧٩	-		إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٤٥٧,٧٩٩	١٧,٩٠٤,٥٧١	(٨)	مجموع الموجودات
٨,٥٠٧,٤٩١	١٩,٩٨٧,٦٤٢		
			المطلوبات
١٢,٣٩٥	٢٩,٨٨٧	(١٠,٩)	أتعاب إدارة مستحقة
٥,٩٣٢	١٤,٣٠٣	(١٠,٩)	مصاريف أخرى مستحقة
١٨,٣٢٧	٤٤,١٩٠		مجموع المطلوبات
٨,٤٨٩,١٦٤	١٩,٩٤٣,٤٥٢		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٥٥,١٣٦,٣٩٧٥	١١٥,٢١١,٥٨		وحدات مصدرة (عدد)
١٥٣,٩٦٦٦	١٧٣,١٠٢٨		صافي قيمة الموجودات - للوحدة
-	-	(١١)	الإلتزامات والارتباطات المحتملة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة " ب "

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الدخل
ريال سعودي	ريال سعودي		دخل توزيعات الأرباح
١٧٢,٩١٤	٢٣٧,٤٣٨		
١٥٥,١١٠	١,٠٤٧,٦٦٨	(٨)	الربح المحقق من بيع إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٨١,٧٠٧	(٤٦٧,٩٥٠)	(٨)	(الخسارة) / الربح غير المحقق من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٦	-		إيرادات أخرى
١,١٠٩,٨٤٧	٨١٧,١٥٦		إجمالي الدخل
			المصروفات
١٠٥,٠٧٩	٢٦٤,٢١٨	(١٠,٩)	أتعاب الإدارة
٤٤,٤٨٥	١٢٦,٤٤٧	(١٠,٩)	مصروفات أخرى
٢٨,٠٠٣	-		تكلفة المعاملات
١٧٧,٥٦٧	٣٩٠,٦٦٥		إجمالي المصروفات
٩٣٢,٢٨٠	٤٢٦,٤٩١		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٣٢,٢٨٠	٤٢٦,٤٩١		إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة " ج "		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٥١,٤٣١	٨,٤٨٩,١٦٤	صافي الموجودات كما في ١ يناير
٩٣٢,٢٨٠	٤٢٦,٤٩١	الدخل الشامل للسنة
		التغير من معاملات الوحدات
٣,٢١٩,٢٥٤	١٩,٩٢٧,٢٠٠	متحصلات من إصدار وحدات
(٢,٩١٣,٨٠١)	(٨,٨٩٩,٤٠٣)	مدفوعات لإسترداد وحدات
٣٠٥,٤٥٣	١١,٠٢٧,٧٩٧	صافي التغير في معاملات الوحدات
٨,٤٨٩,١٦٤	١٩,٩٤٣,٤٥٢	صافي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٠	٢٠٢١	حركة الوحدات
الوحدات		
٥٣,٤٥٦,٥٩٣٠	٥٥,١٣٦,٣٩٧٥	الوحدات كما في ١ يناير
٢٢,٤٤٧,٢١٧٧	١٠٨,٧٨٢,٢٩٨٥	الوحدات المصدرة خلال السنة
(٢٠,٧٦٧,٤١٣٣)	(٤٨,٧٠٧,١١٥٤)	الوحدات المستردة خلال السنة
١,٦٧٩,٨٠٤٤	٦٠,٠٧٥,١٨٣١	صافي الزيادة في عدد الوحدات
٥٥,١٣٦,٣٩٧٥	١١٥,٢١١,٥٨٠٦	الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي
المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	قائمة "د"
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات من الأنشطة التشغيلية
٩٣٢,٢٨٠	٤٢٦,٤٩١	ربح السنة
		تسويات لـ :
(١٥٥,١١٠)	(١,٠٤٧,٦٦٨)	(الربح) المحقق من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٨١,٧٠٧)	٤٦٧,٩٥٠	الربح / (الخسارة) غير المحقق من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٥٣٧)	(١٥٣,٢٢٧)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٣,٦٧٩)	١٣,٦٧٩	توزيعات مستحقة
١,٨٤٤	١٧,٤٩٢	أتعاب إدارة مستحقة
٢,٢٣٩	٨,٣٧١	مصروفات أخرى مستحقة
(٨,٦٧٤,٣٥١)	(١٩١,٠٧٧,٢٣٩)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,١٥٨,٣٩٦	١٨٢,٢١٠,١٨٥	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٣٠,٠٨٨)	(٨,٩٨٠,٧٣٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٢١٩,٢٥٤	١٩,٩٢٧,٢٠٠	متحصلات مقابل الوحدات المصدرة
(٢,٩١٣,٨٠١)	(٨,٨٩٩,٤٠٣)	مدفوعات مقابل الوحدات المستردة
٣٠٥,٤٥٣	١١,٠٢٧,٧٩٧	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٢٢٤,٦٣٥)	٢,٠٤٧,٠٥٨	صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
٢٦٠,٦٤٨	٣٦,٠١٣	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٣٦,٠١٣	٢,٠٨٣,٠٧١	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - قائمة أ

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التأسيس وطبيعة النشاط :

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية (الصندوق) - هو صندوق استثماري مفتوح مؤسس ومدار بواسطة إتفاق بين شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق (حاملي الوحدات). إن مدير الصندوق مرخص له من قبل هيئة السوق المالية ويخضع لأنظمتها بموجب ترخيص رقم ٣٧-٢٩٠٦٠ بتاريخ ١٤٢٧/٦/٢١ هـ لممارسة أنشطة التعامل بصفة أصيل ، ومتعهد بالتغطية ، الإدارة ، الترتيب ، تقديم المشورة ، والحفظ في الأوراق المالية .

هدف الصندوق هو تحقيق عائدات رأسمالية من خلال تنمية رأس المال على المدى الطويل بالاستثمار في سوق الأسهم السعودي ، والصناديق المدرجة العامة ، وصناديق الطروحات الأولية وأيضاً صناديق أسواق النقد . جميع استثمارات الصندوق متوافقة مع المعايير الشرعية المقررة من قبل اللجنة الشرعية .

بدأ الصندوق نشاطه في ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ الموافق ١ يناير ٢٠١٨ م تمت الموافقة من هيئة السوق المالية السعودي على تأسيس الصندوق بخطاب رقم ٣/٥/٣٤٠٣/١٧ بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٣٨ هـ الموافق ١٣ يونيو ٢٠١٧ م.

يتوجب على الصناديق المسجلة في إطار هيئة السوق المالية ، الحفاظ على الحد الأدنى من صافي الموجودات البالغ ١٠ مليون ريال سعودي. إلا أن الصندوق حصل على إعفاء لتلبية هذا المتطلب حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وذلك بخطاب بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨ م تم تمديد الإعفاء حتى ١ مايو ٢٠٢١ م من قبل هيئة السوق المالية الصادرة في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠ م .

في التعامل مع حاملي الوحدات ، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة . 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 مؤكد 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.

إعتباراً من تاريخ إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لا تعتقد الإدارة ان جائحة كوفيد - ١٩ تؤثر بشكل كبير على عمليات الصندوق. سيستمر مدير الصندوق في تقييم طبيعة ومدة التأثير على أعماله ونتائجه المالية.

٢- اللوائح النظامية :

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار (اللائحة) الصادرة عن هيئة السوق المالية بموجب قرارها بتاريخ ١٢/٧/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٢/٢٤ م والتي توضح المتطلبات التي تلزم جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية باتباعها.

٣- الاشتراك / الإستراداد (يوم التعامل ويوم التقييم) :

يتم قبول طلبات الاشتراك / الإستراداد خلال أيام عمل سوق الأسهم السعودية (تداول). يتم تحديد صافي قيمة محفظة الصندوق مرتين أسبوعياً يوم الإثنين والخميس (كليهما يمثلان يوم تقييم). يتم تحديد 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 يوم التقييم.

٤ - أسس الإعداد :

٤-١ بيان الالتزام :

أعدت هذه القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي ("المعايير الدولية للتقرير المالي") المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقا لمتطلبات لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية وشروط الصندوق وأحكامه المتعلقة بإعداد هذه القوائم المالية للصندوق وعرضها.

٤-٢ أسس القياس :

أعدت هذه القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية. باستثناء بعض الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة. وأعدت هذه القوائم المالية وفقا لمبدأ الاستحقاق في المحاسبة باستثناء معلومات التدفقات النقدية. لا يمتلك الصندوق دورة تشغيل قابلة للتحديد بدقة، ولذلك لا تظهر الموجودات والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي، ولكن يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقا لدرجة سيولتها.

٤-٣ عملة العرض والنشاط :

تعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية الرئيسية للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي.

٤-٤ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية للصندوق في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥ - السياسات المحاسبية المهمة :

تم اعتماد السياسات المحاسبية المبينة من قبل الصندوق أدناه ويتم تطبيقها على نحو مستمر في جميع القوائم المالية المعروضة :

أ - النقد وما في حكمه :

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق، والنقد لدى البنوك، أو لدى أمين الحفظ، وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وتكون متاحة لإدارة الصندوق دون أي قيود.

ب- رسوم إدارة الصندوق والمصاريف الأخرى :

يتم قياس رسوم إدارة الصندوق والمصاريف الأخرى وإثباتها كتكاليف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ج- المخصصات :

يتم إثبات المخصصات إذا كان هناك التزام حالي (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق موارد للخارج لتسوية هذا الالتزام. ويمكن عمل تقدير موثوق بمبلغ هذا الالتزام.

د- الزكاة وضريبة الدخل :

الزكاة وضريبة الدخل هي التزام على حاملي الوحدات ولم يتم تضمينها في هذه القوائم المالية.

هـ صافي قيمة الموجودات :

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات للوحدة والإفصاح عنها في قائمة المركز المالي عن طريق قسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة.

و- الأدوات المالية :

يتم إثبات الأدوات المالية عندما يصبح الصندوق طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه زيادة أصل مالي لمنشأة ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية :

يحدد الصندوق تصنيف موجوداته المالية عند الإثبات المبدي بها. ويعتمد التصنيف على نموذج أعمال الصندوق لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

التصنيف :

يتم تصنيف الموجودات المالية في فئات القياس التالية :

- أ- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر، أو من خلال الربح أو الخسارة).
- ب- تلك المقاسة بالتكلفة المطفأة :

بالنسبة للموجودات المقيمة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل المكاسب والخسائر في قائمة الدخل الشامل. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، سيعتمد ذلك على ما إذا كان إدارة الصندوق قد أجرت في وقت الإثبات الأولي للمحاسبة عن استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

قياس الموجودات المالية :

عند الإثبات الأولي، يقيس الصندوق الأصل المالي بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى أنه في حال أن الأصل المالي غير مدرج بالقيمة العادلة يتم قياسه من خلال الربح أو الخسارة وتكاليف المعاملة المتعلقة باقتناء الأصل المالي مباشرة. ويتم إدراج تكاليف المعاملات المتصلة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

- أدوات الدين :

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج العمل الخاص بالصندوق لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للأصل. ويصنف الصندوق أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناء على ما يلي :

- أ- الموجودات المحتفظ بها ضمن نموذج عمل الصندوق بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية .
- ب- الشروط التعاقدية التي تؤدي في تواريخ محددة للتدفقات نقدية هي مدفوعات رأس المال والعمولة على المبلغ الرئيسي القائم .

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو قسط عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية.

- أدوات حقوق الملكية :

إذا قام الصندوق باختيار عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم في الدخل الشامل الآخر، فلا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً لأرباح وخسائر القيمة العادلة. يتم تسجيل توزيعات أرباح الأسهم في قائمة الدخل الشامل كإيرادات أخرى عندما يتم تحديد أحقية الصندوق في تلقي المدفوعات. لا توجد متطلبات هبوط في قيمة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يجب إثبات التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن مكاسب/ خسائر أخرى في قائمة الدخل الشامل عندما ينطبق ذلك.

إلغاء الإثبات بالموجودات المالية :

يقوم الصندوق بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من هذه الموجودات، أو عند تحويل الموجودات المالية وكافة مخاطر ملكيتها ومزاياها إلى طرف آخر. إذا لم يتم الصندوق بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية الجوهرية أو الاحتفاظ بها واستمر في السيطرة على الموجودات المحولة، يعترف بحصته المحتفظ بها في الموجودات المالية والمسؤولية ذات الصلة عن المبالغ التي يجب عليه دفعها. إذا احتفظ الصندوق بكافة مخاطر ملكية الموجودات الجوهرية المحولة ومزاياها، يستمر في إثبات الموجودات المالية كما يثبت التمويل المرهون للعائدات المستلمة.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية :

يطبق الصندوق نموذج خسارة الائتمان المتوقع للقياس وإثبات خسارة الهبوط في قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان التي تعتبر أدوات دين وتقاس بالتكلفة المطفأة، على سبيل المثال: القروض، والودائع، والذمم المدينة. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية (القيمة الحالية لجميع أوجه العجز النقدي) على العمر المتوقع للأصل المالي. والعجز النقدي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي يتوقع الصندوق تلقيها. تتناول الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ وتوقيت الدفعات، وبالتالي تنشأ خسارة الائتمان حتى إذا كان الصندوق يتوقع استلام الدفعة بالكامل لاحقا عند موعد استحقاقها.

وتتطلب طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان، والتعثر عن السداد، وتوقيت التحصيل منذ الإثبات الأولي. ويتطلب الإثبات بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل الشامل حتى بالنسبة للمستحقات التي نشأت حديثا أو المستحقة.

يتم قياس هبوط قيمة الموجودات المالية إما كخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهر أو خسائر ائتمانية متوقعة للأبد، بناء على ما إذا كان هناك زيادة ذات أهمية في مخاطر الائتمان بعد الإثبات الأولي. "خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهر" تمثل خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر عن السداد التي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهر من تاريخ التقرير. و"خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر" هي الخسائر الناتجة عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر الافتراضي للأصل المالي.

يستخدم الصندوق الطريقة العملية في المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٩ لقياس خسارة الائتمان المتوقعة للمدينين وذلك باستخدام مصفوفة تقدير أعمار المدينين. يستخدم الصندوق خبرته السابقة لتحديد نسبة الخسارة المتوقعة بناء على نسبة الخسارة الفعلية للسنة السابقة، يتم تعديل البيانات التاريخية بالمعدل الحالي لتعكس الظروف الحالية. وتختلف معدلات الخسارة بناء على أعمار المبالغ المستحقة وهي أعلى عموما من أعمارهم أعلى.

المطلوبات المالية :

يصنف الصندوق مطلوباته المالية عند الإثبات الأولي بها.

تصنيف المطلوبات المالية :

يتم تصنيف المطلوبات المالية لإحدى التصنيفات التالية :

أ - تلك التي يتم قياسها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة .

ب - تلك المقيمة بالتكلفة المطفأة .

قياس المطلوبات المالية :

يتم تسجيل كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم حساب المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة مثل القروض ورسوم التمويل بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها بناء على طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد خصم تكاليف المعاملة المباشرة.

تقوم طريقة معدل الفائدة الفعلي بحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتحميل تكاليف العمولة على مدى فترة معدل الفائدة الفعلية. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بتخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة والمستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط الأخرى أو الخصومات) خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقل، عندما يكون ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات المبدئي. تنطبق هذه الطريقة بشكل عام على التمويل، والدائنين، وغيرها. تشمل المطلوبات المالية للصندوق الإداة والدائنين الآخرين. يصنف الصندوق كافة المطلوبات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، باستثناء المطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء الإثبات بالمطلوبات المالية :

يتم إلغاء الإثبات بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو انقضاء أجله. عند استبدال التزام مالي حالي بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة، أو تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يعامل هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء الإثبات بالالتزام الأصلي ويتم الإثبات بالالتزام الجديد، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية :

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويعرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي، عندما يكون هناك حق ملزم قانونياً لمقابلة المبالغ المعترف بها أو تكون هناك نية للتسوية على أساس صاف من أجل بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد. يجب أن لا يكون الإلزام القانوني مشروطاً بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق العمل الاعتيادي للصندوق وفي حال التعثر عن السداد، أو الإعسار، أو إفلاس الصندوق أو الطرف المقابل.

ز- إثبات الإيرادات :

الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل. ويتم القياس الأولي واللاحق للقيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية. الأرباح والخسائر الناتجة عن بيع الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل في اليوم الذي يتم فيه البيع.

ح- الأحكام والتقديرات المحاسبية المهمة :

عند إعداد هذه القوائم المالية، قامت الإدارة بعمل أحكام، وتقديرات، وافتراسات تؤثر على تطبيق الصندوق للسياسات والمبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. وقد تختلف النتيجة الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة هذه الأحكام والتقديرات على أساس مستمر. ويتم الإثبات بمراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة. بعض هذه التقديرات قد تؤدي إلى هبوط الموجودات أو المطلوبات المالية وقد تم إيضاح ذلك في الإيضاحات المتعلقة بالأدوات المالية.

٦- المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة والسارية المفعول:

تم إتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ في اعداد القوائم المالية للصندوق ولم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية في السنة الحالية كما يلي :

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كوفيد-١٩ - المتعلق بإميازات الإيجار.	نتيجة لوباء كوفيد-١٩، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. ومثل هذه الامتيازات قد تتخذ عدة أشكال مثل تأجيل مواعيد السداد وتأجيل دفعات الإيجار. وفي مايو ٢٠٢٠، قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بالتعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بحيث يتيح للمستأجرين خيار معاملة امتيازات الإيجار المؤهلة بنفس الطريقة التي يعاملون بها إذا لم تكن تعديلات إيجار. وفي حالات كثيرة، سيؤدي ذلك إلى احتساب الامتيازات كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة التي تمنح فيها. التعديلات الرئيسية: - السماح للمستأجر بتطبيق الوسيلة العملية فيما يتعلق بامتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩ على إميازات الإيجار التي يؤثر أي تخفيض في مدفوعات الإيجار فيها فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (بدلاً من المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١)؛ - مطالبة المستأجر بتطبيق التعديل بأثر رجعي، مع الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديل مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية ، إذا كان ذلك ممكن) في بداية فترة التقرير السنوي الذي يطبق فيه المستأجر التعديل أولاً.	١ يونيو ٢٠٢٠ ١ إبريل ٢٠٢١.
إصلاح سعر الفائدة المرجعي- المرحلة الثانية على كل من المعايير الدولية للتقرير المالي أرقام (٤)، (٧)، (٩) و(١٦)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لمعالجة المسائل التي تنشأ أثناء إصلاح سعر الفائدة المرجعي، بما في ذلك استبدال سعر مرجعي بسعر بديل. وتوفر تعديلات المرحلة الثانية الإعفاءات التالية: • عند تغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصول والخصوم المالية (بما في ذلك التزامات الإيجار)، فإن الإعفاءات لها أثر أن التغييرات التي هي ضرورية كنتيجة مباشرة لنسبة الفائدة المعروض بين البنوك والتي تعتبر مكافئ اقتصادياً، والتي لن ينتج عنها أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل. • ستسمح إعفاءات محاسبة التحوط في معظم معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) أو المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) باستمرار معظم علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بإصلاح نسبة الفائدة المعروض بين البنوك ومع ذلك، قد يلزم تسجيل عدم فعالية إضافية.	في أغسطس ٢٠٢٠، أدخل مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي أرقام (٤)، (٧)، (٩) و(١٦)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لمعالجة المسائل التي تنشأ أثناء إصلاح سعر الفائدة المرجعي، بما في ذلك استبدال سعر مرجعي بسعر بديل. وتوفر تعديلات المرحلة الثانية الإعفاءات التالية: • عند تغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصول والخصوم المالية (بما في ذلك التزامات الإيجار)، فإن الإعفاءات لها أثر أن التغييرات التي هي ضرورية كنتيجة مباشرة لنسبة الفائدة المعروض بين البنوك والتي تعتبر مكافئ اقتصادياً، والتي لن ينتج عنها أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل. • ستسمح إعفاءات محاسبة التحوط في معظم معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) أو المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) باستمرار معظم علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بإصلاح نسبة الفائدة المعروض بين البنوك ومع ذلك، قد يلزم تسجيل عدم فعالية إضافية.	١ يناير ٢٠٢١.

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد :
لم يتم الصندوق بتطبيق أي من المعايير الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول التالية :

رقم المعيار أو التفسير	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣ (تأجل من ١ يناير ٢٠٢١)
تعديلات على المعيار المحاسبي رقم (١٦). الممتلكات والألات والمعدات.	١ يناير ٢٠٢٢
إشارة إلى الإطار المفاهيمي تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). دمج الأعمال.	١ يناير ٢٠٢٢
العقود المثقلة - تكلفة تنفيذ العقد تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.	١ يناير ٢٠٢٢
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٠.	١ يناير ٢٠٢٢
تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١). (تأجل من ١ يناير ٢٠٢٢)	١ يناير ٢٠٢٣ (تأجل من ١ يناير ٢٠٢٢)
الافصاح عن السياسات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و بيان ممارسة رقم (٢).	١ يناير ٢٠٢٣
تعريف التقديرات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨).	١ يناير ٢٠٢٣
الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل.	١ يناير ٢٠٢٣
التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ و المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - أرقام المقارنة (تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧)	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر و شركته الزميلة أو المشروع المشترك إمكانية التطبيق المبكر	تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى، مع إمكانية التطبيق المبكر

لا يتوقع مدير الصندوق أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها في الفترات المستقبلية.

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- النقد والنقد المعادل :

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦,٠١٣	٢,٠٣٨,٠٧١

النقد المحتفظ به مع أمين الحفظ - قائمة أ

٨- استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :

أ - يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٠٠٥,٠٢٧	٨,٤٥٧,٧٩٩
٨,٦٧٤,٣٥١	١٩١,٠٧٧,٢٣٩
١٥٥,١١٠	١,٠٤٧,٦٦٨
٧٨١,٧٠٧	(٤٦٧,٩٥٠)
(٨,١٥٨,٣٩٦)	(١٨٢,٢١٠,١٨٥)
٨,٤٥٧,٧٩٩	١٧,٩٠٤,٥٧١

رصيد إفتتاحي

شراء استثمارات خلال السنة

الربح المحقق من بيع استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(الخسارة) / الربح غير المحقق من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مبيعات استثمارات خلال السنة

الاستثمارات في نهاية السنة - قائمة أ

ب- يتم تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى القطاع الصناعي كما هو محدد في سوق الأسهم السعودية كما يلي :

قطاع الصناعة

القيمة السوقية	% من القيمة السوقية
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٠٠٦,٩٢٥	%٢٢,٣٨
٤,٠٩٤,٢١١	%٢٢,٨٧
١,٢٥٢,٠٠٠	%٦,٩٩
٢٩٣,١١٥	%١,٦٤
٤٦٩,٥٥٩	%٢,٦٢
١,٥٦٧,٩٤٠	%٨,٧٦
١,٧٣٧,٠٠٠	%٩,٧٠
٤,٢٣٦,٤٧٢	%٢٣,٦٦
٢٤٧,٣٤٩	%١,٣٨
١٧,٩٠٤,٥٧١	%١٠٠

البنوك

الاتصالات

معدات وخدمات الرعاية الصحية

بيع التجزئة

تطبيقات وخدمات تقنية

إدارة وتطوير عقارات

الخدمات الاستهلاكية

المواد الأساسية

تجزئة السلع الكمالية

المجموع

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قطاع الصناعة	القيمة السوقية	% من القيمة السوقية
	ريال سعودي	ريال سعودي
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
البنوك	١,٧٧٧,٠٤٥	%٢١,٠١
التأمين	٢٢٧,٢١٦	%٢,٦٩
معدات وخدمات الرعاية الصحية	١,٢٠١,٨٨٥	%١٤,٢١
البرمجيات والخدمات	٢٤٠,٥٠٠	%٢,٨٤
خدمات الاتصالات	١,٤٨٥,٦٠٠	%١٧,٥٧
التغذية	١,٠٩٧,٠٣٢	%١٢,٩٧
الخدمات الاستهلاكية	١٦١,٣٣٠	%١,٩١
المواد	١,٨٨٤,٥٦٣	%٢٢,٢٨
الطاقة	٣٨٢,٦٢٨	%٤,٥٢
المجموع	٨,٤٥٧,٧٩٩	%١٠٠

ج - تم اعتماد تاريخ التقييم هو يوم ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م آخر يوم عمل في السوق المالي السعودي .

٩- أتعاب الإدارة ومصروفات أخرى :

يتقاضى مدير الصندوق الأتعاب التالية وفقاً لأحكام وشروط الصندوق:

رسوم إكتتاب :

يقوم مدير الصندوق بتحصيل رسوم إكتتاب من كل مستثمر بما لا يتجاوز نسبة ٢% من مبلغ الإكتتاب لتغطية التكاليف الإدارية ، يتم إقتطاعها من إجمالي المبلغ المحصل من إصدار الوحدات .

أتعاب الإدارة :

يقوم مدير الصندوق بتحصيل أتعاب إدارية بنسبة ١,٧٥% سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق عن كل يوم تقييم وتدفع بصورة شهرية .

مصاريف أخرى :

تحتسب رسوم المصاريف الأخرى بنسبة ٠,٥% من صافي قيمة موجودات الصندوق عن كل يوم تقييم وتدفع شهرياً فيما عدا المصاريف الزائدة يتحملها مدير الصندوق .

١٠ - المعاملات والأرصدة مع الاطراف ذات العلاقة :

في سياق النشاط المعتاد يتعامل الصندوق مع اطراف ذات علاقة . تتضمن الأطراف ذات العلاقة للصندوق حاملي الوحدات ومدير الصندوق والصناديق الاخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق . تتم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة وفقاً لأحكام وشروط الصندوق . تتم كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بأسعار متفق عليها بموجب إتفاقية رسمية.

المعاملات الجوهرية للأطراف ذات العلاقة :

الجهة	طبيعة المعاملة	٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
أتعاب إدارة		٢٦٤,٢١٨	١٠٥,٠٧٩
شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي (مدير الصندوق)	مصرفات أخرى	١٢٦,٤٤٧	٤٤,٤٨٥

المعاملات المذكورة أعلاه نتجت عنها الأرصدة التالية المستحقة للطرف ذو علاقة :

الجهة	طبيعة المعاملة	٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة	٢٩,٨٨٧	١٢,٣٩٥
	مصرفات أخرى	١٤,٣٠٣	٥,٩٣٢

١١ - الالتزامات والإرتباطات المحتملة :

لا يوجد أي إلتزامات أو إرتباطات محتملة حتى تاريخ التقرير (٢٠٢٠: لا شيء).

١٢ - إدارة المخاطر المالية :

يتعرض الصندوق إلى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية ومنها : مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات، ومخاطر الأسعار). ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للصندوق على القدرة على التنبؤ بالسوق المالية ويسعى إلى تقليل أثر المخاطر إلى أدنى حد ممكن من التأثير السلبي المحتمل على الأداء المالي للصندوق. وعموماً، فإن المخاطر الناشئة عن الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق محدودة. أدار الصندوق تعرضه للمخاطر المالية في السنوات السابقة دون أي تأثير جوهري كما هو موضح أدناه.

مخاطر الائتمان :

تتمثل مخاطر الائتمان في تعثر أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد طرف آخر خسارة مالية، يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على أرصده لدى البنوك، ويحتفظ الصندوق بأمواله في بنك محلي في المملكة العربية السعودية، وبالتالي يعتقد مدير الصندوق أن الصندوق ليس لديه أي مخاطر ائتمان جوهري.

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تركيز مخاطر الائتمان :

تتركز مخاطر الائتمان عند وجود تغيرات في العوامل الاقتصادية أو في الصناعة. وعندما تؤثر على مجموعات من الأطراف المقابلة التي يكون تعرضها الإجمالي على الائتمان كبيرة بالنسبة إلى تعرض الصندوق للائتمان. تتمثل المخاطر الائتمانية التي يتعرض لها الصندوق فيما يتعلق بالأدوات المالية بأرصده لدى البنوك والتي يتم حفظها في بنك محلي ذو تقييم ائتماني عالي.

مخاطر السيولة :

مخاطر السيولة هي مخاطر أن الصندوق قد يواجه صعوبة في توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماته المتعلقة بالمطلوبات المالية، والتي تتكون من الرسوم الإدارية وغيرها من النفقات المستحقة. ويقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم ويقوم بالإجراءات اللازمة ليضمن توفر الأموال الكافية لمواجهة أي التزامات عند نشوئها بدون المخاطرة بسمعة الصندوق أو تعريضه لخسائر غير متوقعة. إلى وقت تاريخ القوائم المالية لا يوجد تباين كبير بين الموجودات المالية والمطلوبات قد يعرض الصندوق إلى مخاطر سيولة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من ٦ أشهر	٦-١٢ شهر	أكثر من سنة
أتعاب إدارة مستحقة	٢٩,٨٨٧	٢٩,٨٨٧	-	-
مصرفات أخرى مستحقة	١٤,٣٠٣	١٤,٣٠٣	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٤,١٩٠	٤٤,١٩٠	-	-
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من ٦ أشهر	٦-١٢ شهر	أكثر من سنة
أتعاب إدارة مستحقة	١٢,٣٩٥	١٢,٣٩٥	-	-
مصرفات أخرى مستحقة	٥,٩٣٢	٥,٩٣٢	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٨,٣٢٧	١٨,٣٢٧	-	-

مخاطر السوق :

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب القيمة السوقية أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العملة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار.

مخاطر سعر العملة :

مخاطر سعر العملة تنشأ من احتمالية أن تؤثر التغيرات في أسعار العملة على القيمة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. مبلغ العملة على الموجودات المالية للصندوق هو مبلغ ثابت وفقاً لاتفاقية البيع المؤجل. وبناء على ذلك، لا يتعرض الصندوق لأي مخاطر أسعار عمولة.

مخاطر العملة :

مخاطر العملة هي مخاطر أن قيمة الأداة المالية قد تتغير نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، الأدوات المالية المستخدمة من قبل الصندوق مثل النقد في البنوك و ذمم مدينة تحت اتفاقية بيع مؤجلة والذمم الدائنة والعمولات المستحقة تحسب بالريال السعودي وبناء على ذلك، الصندوق غير معرض لأي مخاطر عملات أجنبية.

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مخاطر الأسعار :

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية من أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناشئة عن مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر العملات) سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن الأداة المالية أو من مصدرها، أو أي عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق. يتم إدارة مخاطر الأسعار من قبل مدير الاستثمار وذلك بتوزيع المحفظة والحد من تركيز الاستثمارات في أدوات مالية محددة كما هو محدد في شروط الصندوق وأحكامه وفي أنظمة وقوانين هيئة السوق المالية. تلزم الإجراءات الداخلية مدير الاستثمار بمراقبة تعرض المحفظة لمخاطر الأسعار بشكل يومي. إذا لم تتوافق مخاطر الأسعار مع سياسات الصندوق الاستثمارية أو أنظمة الصناديق الاستثمارية فيجب على مدير الصندوق إعادة التوازن إلى المحفظة خلال خمس أيام كحد أقصى من تاريخ ذلك.

تحليل الحساسية :

يعرض الجدول أدناه الأثر على صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات ذات الانخفاض / الازدياد المحتمل بشكل معقول في أسعار سوق الأسهم الفردية بواقع ٥% في تاريخ التقرير . تتم التقديرات على أساس الاستثمار الفردي . إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديد مخاطر أسعار الفائدة وتحويل العملات الأجنبية .

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٢,٨٩٠	٨٩٥,٢٢٩	صافي الأرباح من الاستثمارات +٥%
(٤٢٢,٨٩٠)	(٨٩٥,٢٢٩)	المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة -٥%

الأدوات المالية حسب الفئة :

تتعلق المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي بالفئات التالية من الموجودات والمطلوبات المالية :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات المالية
		بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :
		الاستثمارات
		بالتكلفة المطفأة :
		النقد والنقد المعادل
		توزيعات الأرباح المستحقة
		إجمالي الموجودات المالية
		المطلوبات المالية
		بالتكلفة المطفأة :
		ذمم دائنة - أتعاب إدارة
		ذمم دائنة - مصروفات أخرى
		إجمالي المطلوبات المالية
٨,٤٥٧,٧٩٩	١٧,٩٠٤,٥٧١	
٣٦,٠١٣	٢,٠٨٣,٠٧١	
١٣,٦٧٩	-	
٨,٥٠٧,٤٩١	١٩,٩٨٧,٦٤٢	
١٢,٣٩٥	٢٩,٨٨٧	
٥,٩٣٢	١٤,٣٠٣	
١٨,٣٢٧	٤٤,١٩٠	

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تحليل الاستحقاق للموجودات والمطلوبات :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م :

الموجودات	خلال ١٢ شهر	بعد ١٢ شهر	إجمالي
الاستثمارات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
النقد والنقد المعادل	١٧,٩٠٤,٥٧١	-	١٧,٩٠٤,٥٧١
إجمالي الموجودات	٢,٠٣٨,٠٧١	-	٢,٠٣٨,٠٧١
	١٩,٩٨٧,٦٤٢	-	١٩,٩٨٧,٦٤٢
المطلوبات :			
ذمم دائنة - أتعاب إدارة	٢٩,٨٨٧	-	٢٩,٨٨٧
ذمم دائنة - مصروفات أخرى	١٤,٣٠٣	-	١٤,٣٠٣
إجمالي المطلوبات	٤٤,١٩٠	-	٤٤,١٩٠

تحليل الاستحقاق للموجودات والمطلوبات :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م :

الموجودات	خلال ١٢ شهر	بعد ١٢ شهر	إجمالي
الاستثمارات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
النقد والنقد المعادل	٨,٤٥٧,٧٩٩	-	٨,٤٥٧,٧٩٩
توزيعات الأرباح المستحقة	٣٦,٠١٣	-	٣٦,٠١٣
إجمالي الموجودات	١٣,٦٧٩	-	١٣,٦٧٩
	٨,٥٠٧,٤٩١	-	٨,٥٠٧,٤٩١
المطلوبات			
ذمم دائنة - أتعاب إدارة	١٢,٣٩٥	-	١٢,٣٩٥
ذمم دائنة - مصروفات أخرى	٥,٩٣٢	-	٥,٩٣٢
إجمالي المطلوبات	١٨,٣٢٧	-	١٨,٣٢٧

القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو سيتم دفعه لتحويل التزام في معاملة طبيعية بين طرفين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما :

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات.
 - في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر فائدة للموجودات أو المطلوبات.
- يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاحاً للصندوق. يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بافتراض أن كل أطراف العملية التجارية يعملون وفقاً لمصلحتهم الإقتصادية. يستند تعريف القيمة العادلة على افتراض أن الصندوق يتبع مبدأ الاستمرارية وليس هناك نية أو حاجة لتقليص حجم عملياته بشكل جوهري أو القيام بمعاملة محففة تعتبر الأداة المالية على أنها مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار متاحة بسهولة وبشكل مستمر من تاجر أو سمسار أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية، وتمثل تلك الأسعار معاملات سوقية فعلية ومنظمة على أساس تجاري.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، كما هو موضح أدناه، بناء على أدنى مستوى من المدخلات مهم بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك بمستوياتها المختلفة على النحو التالي :

- المستوى الأول : أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني : طرق التقييم التي يكون أدنى مستوى لمدخلاتها المهمة لقياس القيمة العادلة قابلاً للرصد بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث : طرق التقييم التي تكون أدنى مدخلاتها المهمة لقياس القيمة العادلة غير قابل للرصد بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

حالياً ، الاستثمار في أسهم حقوق الملكية المدرجة هو الاستثمار الوحيد الذي يتم بالقيمة العادلة ويندرج في المستوى الأول. القيم الدفترية لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى التي تظهر في هذه القوائم المالية تقارب قيمتها العادلة. لم يكن هناك أي أدوات مالية أخرى من المستوى الأول أو الثاني أو الثالث من الموجودات أو المطلوبات خلال السنة الحالية والسنة السابقة. جميع القيم المعروضة في هذه القوائم المالية تمثل القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية بنسبة كبيرة جداً .

التحول بين التسلسل الهرمي للقيمة العادلة :

يتم إدراج نتائج إعداد التصنيف بين مستويات القيمة العادلة المذكورة أعلاه في نهاية فترة إعداد التقارير التي حدثت خلالها تلك التغيرات ومع ذلك لم تكن هناك عمليات إعادة تصنيف بين مستويات القيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو أي من السنوات السابقة .

١٣- تاريخ آخر يوم تقييم :

تاريخ يوم التقييم الأخير هو ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م .

١٤- الأحداث اللاحقة :

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ إنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للصندوق والظهر في هذه القوائم المالية .

١٥- اعتماد القوائم المالية للإصدار :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٣ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ م.