

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

-	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
١	قائمة المركز المالي الأولية
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية
٣	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١١-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مالكي الوحدات
صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق ميفك المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، والقائمة الأولية للدخل الشامل، والقائمة الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات والقائمة الأولية للتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا ستصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبيد أي رأي مراجعة.

أما آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م من قبل مراجع اخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ م و ٧ أغسطس ٢٠٢١ م على التوالي.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركاؤه

أحمد عبد المجيد مهندس

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٧٧)

التاريخ: ١٠ محرم ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٢ م

الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
٢,٠٨٣,٠٧١	٦,٥٩٦	٦	النقدية وشبه النقدية
١٧,٩٠٤,٥٧١	٤,٨٢٥,٢٣٣	٧,٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٩٨٧,٦٤٢	٤,٨٣١,٨٢٩		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٢٩,٨٨٧	٧,٥٤٣	١٠	أتعاب إدارة صندوق مستحقة
١٤,٣٠٣	٣,٦١٠	١٠	مصروفات مستحقة
٤٤,١٩٠	١١,١٥٣		إجمالي المطلوبات
١٩,٩٤٣,٤٥٢	٤,٨٢٠,٦٧٦		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١١٥,٢١١.٥٨	٢٥,٥٩٣.٦٠		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٧٣,١٠٢٨	١٨٨.٣٥٤٧		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق ميפק المرن للأسهم السعودية
 صندوق استثماري مفتوح
 (مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي)
 قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			دخل الاستثمار
			دخل التوزيعات
٨٣,٤٠٠	٦٧,٠٠٠		
١,٦٧٤,٧٠٨	٢,٢٠٩,٨١٧	٨	الربح المحقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٤٦٨,٩٦٣	٩٤,٧٣٨	٨	الربح غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	١٠٨		ايرادات أخرى
<u>٢,٢٢٧,٠٧١</u>	<u>٢,٣٧١,٦٦٣</u>		
			المصروفات
١١٦,٨٩٩	٩٥,٧١١	١٠	أتعاب ادارة الصندوق
٣٣,٤٠٠	٢٧,٣٤٦	٩	مصروفات أخرى
<u>١٥٠,٢٩٩</u>	<u>١٢٣,٠٥٧</u>		
<u>٢,٠٧٦,٧٧٢</u>	<u>٢,٢٤٨,٦٠٦</u>		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢,٠٧٦,٧٧٢</u>	<u>٢,٢٤٨,٦٠٦</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق ميפק المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٨,٤٨٩,١٦٤	١٩,٩٤٣,٤٥٢	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢,٠٧٦,٧٧٢	٢,٢٤٨,٦٠٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات من حاملي الوحدات:
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	الوحدات المصدرة
(٢,٠٢٦,٧٣٩)	(١٧,٣٧١,٣٨٢)	الوحدات المستردة
٩٧٣,٢٦١	(١٧,٣٧١,٣٨٢)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١١,٥٣٩,١٩٧	٤,٨٢٠,٦٧٦	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	معاملات الوحدات
		الوحدات
٥٥,١٣٦,٤٠	١١٥,٢١١,٥٨	كما في بداية الفترة
١٩,٤٨٤,٧٤٥٢	-	الوحدات المصدرة
(١١,٩٣٨,٨١٥٥)	(٨٩,٦١٧,٩٨)	الوحدات المستردة
٧,٥٤٥,٩٢٩٧	(٨٩,٦١٧,٩٨)	صافي التغير في عدد الوحدات
٦٢,٦٨٢,٣٣	٢٥,٥٩٣,٦٠	صافي عدد الوحدات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق ميפק المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٠٧٦,٧٧٢	٢,٢٤٨,٦٠٦	صافي الدخل للفترة
		التعديلات على:
(١,٦٧٤,٧٠٨)	(٢,٢٠٩,٨١٧)	٨ الربح المحقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٤٦٨,٩٦٣)	(٩٤,٧٣٨)	٨ الربح غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٦٦,٨٩٩)	(٥٥,٩٤٩)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٣,٦٧٩	-	توزيعات أرباح مستحقة
٦,٦٩٩	(٢٢,٣٤٤)	أتعاب إدارة الصندوق
(٤٧٧)	(١٠,٦٩٣)	مصروفات مستحقة
(٤٦,٩٩٨)	(٨٨,٩٨٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية الاستثمارية
(٢٩,٣٩٤,٣٨٠)	(١٠,٥٣٧,٧١١)	٧ شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٣٠,٤١٤,١١٥	٢٥,٩٢١,٦٠٤	٧ متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
١,٠١٩,٧٣٥	١٥,٣٨٣,٨٩٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٢,٠٢٦,٧٣٩)	(١٧,٣٧١,٣٨٢)	استردادات الوحدات
٩٧٣,٢٦١	(١٧,٣٧١,٣٨٢)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٩٤٥,٩٩٨	(٢,٠٧٦,٤٧٥)	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٣٦,٠١٣	٢,٠٨٣,٠٧١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٩٨٢,٠١١	٦,٥٩٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح مؤسس ومدار بواسطة اتفاق بين شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق (حاملي الوحدات).

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

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

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١) والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

٣. أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢-٣ أسس القياس

القوائم المالية الأولية الموجزة تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، كما تم تعديلها. باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق يعرض قائمة المركز المالي الأولي الموجزة بحسب السيولة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام العملة الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة يتم إدراج أرباح وخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل الأولي.

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٤-٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

إن عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ التقرير، والتي لها خطر كبير في أحداث تعديل جوهرية للقيمة الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة تم وصفها أدناه. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً قد تطرأ التغيرات نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

الاستمرارية

قام مدير إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهو مقتنع بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. السياسات المحاسبية المهمة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٢ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية للصندوق. يعتمد الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

٥. أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

في كل يوم تقييم، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٧٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق وتخضع بشكل شهري.

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف يتكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وأتعاب مجلس الإدارة وأي رسوم أخرى مماثلة. وليس من المتوقع أن تتجاوز في مجموعها نسبة ٠,٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦. النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	نقدية في حساب استثماري
٢,٠٨٣,٠٧١	٦,٥٩٦	

لا يُحقّق الصندوق أرباح من الحسابات الاستثمارية.

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	رصيد افتتحي
٨,٤٥٧,٧٩٩	١٧,٩٠٤,٥٧١	شراء استثمارات خلال الفترة / السنة
١٩١,٠٧٧,٢٣٩	١٠,٥٣٧,٧١١	الربح المحقق من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٤٧,٦٦٨	٢,٢٠٩,٨١٧	الربح / الخسارة غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٦٧,٩٥٠)	٩٤,٧٣٨	استبعاد استثمارات الفترة/السنة
(١٨٢,٢١٠,١٨٥)	(٢٥,٩٢١,٦٠٤)	قيمة الاستثمار في نهاية الفترة / السنة
١٧,٩٠٤,٥٧١	٤,٨٢٥,٢٣٣	

صندوق ميפק المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
١,٦٧٤,٧٠٨	٢,٢٠٩,٨١٧	الربح المحقق من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦٨,٩٦٣	٩٤,٧٣٨	الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٤٣,٦٧١	٢,٣٠٤,٥٥٥	

٩. مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٢٩,٠٤٤	٢٣,٧٧٩	مصروفات أخرى
٤,٣٥٦	٣,٥٦٧	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٣٣,٤٠٠	٢٧,٣٤٦	

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق حاملي الوحدات ومدير الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق. في سياق النشاط المعتاد تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأحكام الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق.

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت بواسطة الصندوق خلال السنة والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:

الرصيد كما في		قيمة المعاملات خلال الفترة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		
٢٩,٨٨٧	٧,٥٤٣	١١٦,٨٩٩	٩٥,٧١١	أتعاب إدارة الصندوق	شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي (مدير الصندوق)
١٤,٣٠٣	٣,٦١٠	٣٣,٤٠٠	٢٧,٣٤٦	مصروفات أخرى	

١١. الادوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
-	٦,٥٩٦	النقدية وشبه النقدية
٤,٨٢٥,٢٣٣	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٨٢٥,٢٣٣	٦,٥٩٦	الإجمالي

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. الأدوات المالية حسب الفئة (تمة)

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
		الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات
		النقدية وشبه النقدية
-	٢,٠٨٣,٠٧١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٩٠٤,٥٧١	-	الإجمالي
١٧,٩٠٤,٥٧١	٢,٠٨٣,٠٧١	

١٢. إدارة المخاطر المالية

١-١٢ عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات.

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية. ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها ويشرف مجلس الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لإداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد شرح لهذه الأساليب بالأسفل.

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة. وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتنوع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار.

صندوق ميפק المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدارمن قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية (تمة)

١٠-١٢ عوامل المخاطر المالية (تمة)

أ- مخاطر السوق (تمة)

(١) مخاطر السعر (تمة)

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في ٣٠ يونيو) بسبب التغيير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثوابت الثابتة كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
	من % القيمة السوقية	من % القيمة السوقية	
البنوك	٢,١٠٨,٧٦٠	٤,٠٠٦,٩٢٦	٪٢٢,٣٨
المواد الأساسية	١,١٣٤,٨٧٢	٤,٢٣٦,٤٧٢	٪٢٣,٦٦
خدمات الاتصالات	٣٠٦,٥٤٥	٤,٠٩٤,٢١١	٪٢٢,٨٧
تطبيقات وخدمات تقنية	٣٠٨,٥٥٠	٤٦٩,٥٥٩	٪٢,٦٢
بيع التجزئة	-	٢٩٣,١١٥	٪١,٦٤
إدارة وتطوير العقارات	٦٠,٨٨٥	١,٥٦٧,٩٤٠	٪٨,٧٦
تجزئة السلع الكمالية	٢٤٥,٩٧١	٢٤٧,٣٤٩	٪١,٣٨
معدات وخدمات الرعاية الصحية	-	١٢٥٢,٠٠٠	٪٦,٩٩
الخدمات الاستهلاكية	-	١,٧٣٧,٠٠٠	٪٩,٧٠
الطاقة	٤٧٥,٤٩٤	-	-
النقل	٨٨,٧١٣	-	-
الخدمات التجارية والمهنية	٩٥,٤٤٣	-	-

ب- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الأخر. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة. يتم ايداع أرصدة البنوك في بنوك محلية والتي تعتبر بنوك ذات تصنيف مالي جيد. يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
النقدية وشبه النقدية	٦,٥٩٦	٢,٠٨٣,٠٧١

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على النقدية، كما يلي:

- جميع الأصول المالية يحتفظ بها الصندوق لدى جهات ذات تصنيف ائتماني جيد.

- يطبق الصندوق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس خسائر ائتمان متوقعة.

سياسة الصندوق للدخول في عقود أدوات مالية مع أطراف ذو تصنيف جيد. يسعى الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق رصد التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع نظراء محددين، وتقييم الجدارة الائتمانية لنظرائهم باستمرار.

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٠-١٢ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية ويراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بشكل مستمر بغرض التأكد من كفاية التمويل المتوفر للوفاء بأي التزامات عند حدوثها. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

د- المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية. يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

٢-١٢ تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايدة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى الأول هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، وتشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ١.

١٣. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدارمن قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. الأحداث اللاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٥. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٧ أغسطس ٢٠٢٢ م (الموافق ٩ محرم ١٤٤٣هـ).