

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
مع تقرير 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
٩-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مالكي الوحدات
صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة ب صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، والقائمة الأولية للدخل الشامل / (الخسارة الشاملة)، 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. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل 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 سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

أما آخر

تمت مراجعة وفحص القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ م و ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م على التوالي.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٢) المرفق بالقوائم المالية، الذي يوضح أنه في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تم إسترداد كامل وحدات الصندوق من قبل مالكي الوحدات ونتيجة لذلك لا يوجد أي وحدات مشترك بها كما في تاريخ التقرير. تقوم إدارة الصندوق بإجراء تقدير لإحتمالية زيادة الأصول ودراسة الفرص الأمتل للصندوق، وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أية شكوك جوهرية على قدرة الصندوق على الاستمرارية. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعوننا 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 ميפק للمرابحة بالريال السعودي
 صندوق استثماري مفتوح
 (المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار 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
-	-	النقدية وشبه النقدية
-	-	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
-	-	اتعاب ادارة مستحقة
-	-	إجمالي المطلوبات
-	-	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
-	-	الوحدات مصدرة (بالعدد)
-	-	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق ميפק للمرابحة بالريال السعودي
 صندوق استثماري مفتوح
 (مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار 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
			أرباح محققة وغير محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥,٠٨٥	-		
٣٥,٠٨٥			
			المصروفات
			أتعاب إدارة الصندوق
(١٩,٩٤٩)	-	٦	
(١٩,٩٤٩)	-		
			اجمالي المصروفات التشغيلية
١٥,١٣٦	-		
			صافي الدخل للفترة
-	-		
			الدخل الشامل الآخر للفترة
١٥,١٣٦	-		
			إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق ميפק للمرابحة بالريال السعودي
 صندوق استثماري مفتوح
 (مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار 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	
١٢,٧٤٣,٠٠٠	-	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١٥,١٣٦	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات من حاملي الوحدات:
٤,٦٥٨,٧٣٢	-	الوحدات المصدرة
(١٢,٤١١,٧٥٢)	-	الوحدات المستردة
(٧,٧٥٣,٠٢٠)	-	صافي التغير من معاملات الوحدات
٥,٠٠٥,١١٦	-	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات
١٢٧,٤٣٠	-	كما في بداية الفترة
٤٦,٥٦٦	-	الوحدات المصدرة
(١٢٣,٩٩٦)	-	الوحدات المستردة
(٧٧,٤٣٠)	-	صافي التغير في عدد الوحدات
٥٠,٠٠٠	-	صافي عدد الوحدات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٥,١٣٦	-	صافي الدخل للفترة
		التعديلات على:
(٣٥,٠٨٥)	-	أرباح محققة وغير محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(١٩,٩٤٩)	-	
٢,٣٩٩	-	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٧,٥٥٠)	-	أنعاب إدارة الصندوق
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية الاستثمارية
(٦,٣٦٠,٠٠٠)	-	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٥,٣٣٤,١٢٥	-	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(١,٠٢٥,٨٧٥)	-	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤,٦٥٨,٧٣٢	-	المتحصلات من إصدار الوحدات
(١٢,٤١١,٧٥٢)	-	استردادات الوحدات
(٧,٧٥٣,٠٢٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(٨,٧٩٦,٤٤٥)	-	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
١٢,٧٤٣,٠٠٠	-	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣,٩٤٦,٥٥٥	-	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
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 للمرابحة بالريال السعودي (الصندوق) - هو صندوق استثماري مفتوح مؤسس ومدار بواسطة إتفاق بين شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق (حاملي الوحدات).
يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأسمالي وتوفير السيولة من خلال الإستثمار في أدوات مالية منخفضة المخاطر على أساس المعاملات التجارية المتوافقة مع مبادئ الشريعة الإسلامية، وكذلك تحقيق عائد أعلى من العائد القياسي والذي يمثل مؤشر سايبور ثلاثة أشهر.
بدأ الصندوق عملياته في ٢٦ ربيع أول ١٤٣٢ هـ الموافق 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.
٢. اللوائح النظامية
يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١) والتي توضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. يبدأ سريان اللوائح 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 عرض 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.

٣. أسس الإعداد (تمة)

٤-٣ الأحكام والتفديرات 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 والتقديرات 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 إحداث تعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات 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 حيث أنها قد تطرأ 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. يعزّم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

في كل يوم تقييم، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٠,٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق. ويسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف يتكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وأتعاب مجلس الإدارة وأي رسوم أخرى مماثلة. وبالإضافة إلى ذلك، وعلى أساس يومي يتقاضى مدير الصندوق من الصندوق رسوم حفظ بنسبة ٠,٣٪ سنوياً

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل 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:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة	الرصيد كما في (دائن)
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
أتعاب إدارة الصندوق	-	-	-
ضريبة القيمة المضافة على أتعاب الإدارة	-	٢,٦٠٢	-
أتعاب إدارة مستحقة	-	١٧,٣٤٧	-

صندوق ميفك للمراجحة بالريال السعودي
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)

٧. الأدوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
		الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات
		النقدية وشبه النقدية
-	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
		الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات
		النقدية وشبه النقدية
-	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠,٧٩٤	-	الإجمالي

٨. إدارة المخاطر المالية

١-٨ 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.

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

١-٨ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

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 وشية النقدية والذمم المدينة. يتم ايداع أرصدة البنوك في بنوك محلية والتي تعتبر بنوك ذات تصنيف مالي جيد. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على النقدية، واستثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة، ودخل العمولات الخاصة المستحقة كما يلي:

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

- يطبق الصندوق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المبسطة لقياس خسائر ائتمان متوقعة والتي تستخدم للخسائر المتوقعة لمدى الحياة لجميع الأصول المالية.

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.

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.

٢-٨ 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.

صندوق ميفك للمر ابجة بالريال السعودي
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)

٩. أرقام المقارنة
تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.
١٠. 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.
١١. آخر يوم تقييم
كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
١٢. أحداث هامة
خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تم إسترداد كامل وحدات الصندوق، بالتالي لا يوجد أي وحدات مشترك بها كما في تاريخ التقرير. قامت إدارة الصندوق بإجراء تقدير لإحتمالية زيادة الأصول عن طريق الاشتراكات، والادارة مطمئنة لقدرتها على تأمين الاشتراكات اللازمة لمواصلة عمليات الصندوق في المستقبل القريب.
١٣. 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).