

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 ٢٠٢٣ 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

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق ميفك المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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. 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 نبيدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركاؤه

أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ١٢ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ م

الخبر

هاتف: +966 13 893 3378
فاكس: +966 13 893 3349
ص ب: 4636
الخبز: 31952

جدة

هاتف: +966 12 652 5333
فاكس: +966 12 652 2894
ص ب: 15651
جدة: 21454

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333
فاكس: +966 11 206 5444
ص ب: 69658
الرياض: 11557

صندوق ميפק المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
١١٩,٥١٤	٢١٤,١٥٥	٦	النقدية وشبه النقدية
٤,٦٠٥,٥٣٢	٤,٥٦٠,٤٤٠	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٠٥	-		توزيعات أرباح مستحقة
٤,٧٢٨,١٥١	٤,٧٧٤,٥٩٥		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٧,١٢٠	٦,٨٠٧	١٠	أنعاب إدارة صندوق مستحقة
٣,٤٠٧	٣,٢٥٧	١٠	مصرفوات مستحقة
١٠,٥٢٧	١٠,٠٦٤		إجمالي المطلوبات
٤,٧١٧,٦٢٤	٤,٧٦٤,٥٣١		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٢٥,١٨٥,١٠	٢٢,٢٠٩,١٦		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٨٧,٣١٨٠	٢١٤,٥٣٠٠		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ 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 الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			دخل الاستثمار
			دخل التوزيعات
٦٧,٠٠٠	٧٩,٤٤٥		
٢,٢٠٩,٨١٧	١٤٠,٥٤٠	٨	الربح المحقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٩٤,٧٣٨	٤٧٨,٣٠٢	٨	الربح غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
١٠٨	٣٧		ايرادات أخرى
<u>٢,٣٧١,٦٦٣</u>	<u>٦٩٨,٣٢٤</u>		
			المصروفات
٩٥,٧١١	٤٧,٣٧٠	١٠	أتعاب ادارة الصندوق
٢٧,٣٤٦	١٣,٥٣٣	٩	مصروفات أخرى
<u>١٢٣,٠٥٧</u>	<u>٦٠,٩٠٣</u>		
<u>٢,٢٤٨,٦٠٦</u>	<u>٦٣٧,٤٢١</u>		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢,٢٤٨,٦٠٦</u>	<u>٦٣٧,٤٢١</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ 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 ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
١٩,٩٤٣,٤٥٢	٤,٧١٧,٦٢٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢,٢٤٨,٦٠٦	٦٣٧,٤٢١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات من حاملي الوحدات:
-	-	الوحدات المصدرة
(١٧,٣٧١,٣٨٢)	(٥٩٠,٥١٤)	الوحدات المستردة
(١٧,٣٧١,٣٨٢)	(٥٩٠,٥١٤)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٤,٨٢٠,٦٧٦	٤,٧٦٤,٥٣١	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	معاملات الوحدات
١١٥,٢١١,٥٨	٢٥,١٨٥,١٠	كما في بداية الفترة
-	-	الوحدات المصدرة
(٨٩,٦١٧,٩٨)	(٢,٩٧٥,٩٥)	الوحدات المستردة
(٨٩,٦١٧,٩٨)	(٢,٩٧٥,٩٥)	صافي التغير في عدد الوحدات
٢٥,٥٩٣,٦٠	٢٢,٢٠٩,١٦	صافي عدد الوحدات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٢٤٨,٦٠٦	٦٣٧,٤٢١	صافي الدخل للفترة
		التعديلات على:
(٢,٢٠٩,٨١٧)	(١٤٠,٥٤٠)	٨ الربح المحقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٩٤,٧٣٨)	(٤٧٨,٣٠٢)	٨ الربح غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٥٥,٩٤٩)	١٨,٥٧٩	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	٣,١٠٥	توزيعات أرباح مستحقة
(٢٢,٣٤٤)	(٣١٣)	أتعاب إدارة الصندوق
(١٠,٦٩٣)	(١٥٠)	مصروفات مستحقة
(٨٨,٩٨٦)	٢١,٢٢١	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية الاستثمارية
(١٠,٥٣٧,٧١١)	(٢٦٥,٥٩٥)	٧ شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢٥,٩٢١,٦٠٤	٩٢٩,٥٢٩	٧ متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
١٥,٣٨٣,٨٩٣	٦٦٣,٩٣٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	-	المتحصلات من إصدار الوحدات
(١٧,٣٧١,٣٨٢)	(٥٩٠,٥١٤)	استردادات الوحدات
(١٧,٣٧١,٣٨٢)	(٥٩٠,٥١٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٠٧٦,٤٧٥)	٩٤,٦٤١	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٢,٠٨٣,٠٧١	١١٩,٥١٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٦,٥٩٦	٢١٤,١٥٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق ميفك 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 ٢٠٢٣ 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 (حاملو الوحدات).

هدف الصندوق هو تحقيق عائدات رأسمالية من خلال تنمية رأس المال على المدى الطويل بالاستثمار في سوق الأسهم السعودي، الصناديق المدرجة العامة، صناديق الطرودات الأولية وأيضا 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 ٢٠٢٢ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 الأولية.

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 ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تمة)

٤-٣ الأحكام والتقديرات 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 والموارد 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 التغييرات 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 ٢٠٢٢ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٣ 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 اعتماداً على 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 يتكبدتها 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 ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	نقدية في حساب استثماري
١١٩,٥١٤	٢١٤,١٥٥	

لا يُحقق الصندوق أرباح من الحسابات الاستثمارية.

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	رصيد افتتحي
١٧,٩٠٤,٥٧١	٤,٦٠٥,٥٣٢	رصيد افتتحي
١١,٥٦٤,٨٩٨	٢٦٥,٥٩٥	شراء استثمارات خلال الفترة / السنة
٢,٣٨٤,٨٢٢	١٤٠,٥٤٠	الربح المحقق من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦١,٩٣٨)	٤٧٨,٣٠٢	الربح / الخسارة غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٧,١٨٦,٨٢١)	(٩٢٩,٥٢٩)	استبعاد استثمارات الفترة / السنة
٤,٦٠٥,٥٣٢	٤,٥٦٠,٤٤٠	قيمة الاستثمار في نهاية الفترة / السنة

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 ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢,٢٠٩,٨١٧	١٤٠,٥٤٠	الربح المحقق من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٤,٧٣٨	٤٧٨,٣٠٢	الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٠٤,٥٥٥	٦١٨,٨٤٢	

٩. مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢٣,٧٧٩	١١,٧٦٩	مصروفات أخرى
٣,٥٦٧	١,٧٦٤	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٢٧,٣٤٦	١٣,٥٣٣	

١٠. 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:

الرصيد كما في (دائن)		قيمة المعاملات خلال الفترة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
٧,١٢٠	٦,٨٠٧	٩٥,٧١١	٤٧,٣٧٠	أتعاب إدارة الصندوق	شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي (مدير الصندوق)
٣,٤٠٧	٣,٢٥٧	٢٧,٣٤٦	١٣,٥٣٣	مصروفات أخرى	

١١. الأدوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات
-	٢١٤,١٥٥	النقدية وشبه النقدية
٤,٥٦٠,٤٤٠	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٥٦٠,٤٤٠	٢١٤,١٥٥	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 ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
		الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات
	١١٩,٥١٤	النقدية وشبه النقدية
٤,٦٠٥,٥٣٢	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٦٠٥,٥٣٢	١١٩,٥١٤	الإجمالي

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 إدارة 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

- 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 ميفك 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 ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٠-١٢ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر السعر (تتمة)

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 كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

التكلفة	القيمة السوقية	% من القيمة السوقية
١,٥٧٤,٦٤٥	١,٥١٩,٥٦٢	٣٣%
٢٨٨,٨٤٧	٣٤٣,٣٠٢	٨%
٤٦,٣٣٦	٤٨,١٧٩	١%
٨٢,٢٦٠	١٢٢,٧٠٤	٢%
٢٦٣,٢٧٦	٤٦١,٥٢٦	١٠%
١١٤,٥٤١	١٥٩,٨٢٧	٤%
٤٥,٦٧٩	٤٣,٨٧٢	١%
٥٤٣,٥٦٩	٦٦٣,٩٠٤	١٥%
٩٩١,٠٧١	٩٧٦,٩٤٢	٢١%
٧٣,٢٥٠	١١٥,٢١٠	٣%
٥٨,٦٦٤	١٠٥,٤١٢	٢%
٤,٠٨٢,١٣٨	٤,٥٦٠,٤٤٠	١٠٠%

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

التكلفة	القيمة السوقية	% من القيمة السوقية
١,٨٣٤,٢٩٢	١,٧٤٢,٧١٣	٣٨%
٣٥٦,٩٣٤	٢٨٨,٨٤٧	٦%
١١٦,٣٣٠	١١٠,٠٤٨	٢%
١٢٦,٣٧٩	١٢٣,٧٠٢	٣%
١٢٨,٠٠٠	٣٣٢,٠٠٠	٧%
١١٧,٢٤١	٩٩,٩٧٥	٢%
٩٧,٠٠٨	٨١,٧٨٠	٢%
٤٤٢,٦٧٣	٤٣٣,٩٢٨	٩%
٥٤,٨٧٨	٥٥,٩٥٢	٢%
١,٠٣٧,٥٤٣	١,٠٦١,٥٤٤	٢٣%
١١٣,٥٦٢	٧٣,٢٥١	٢%
٢٤٢,٤٩٩	٢٠١,٧٩٢	٤%
٤,٦٦٧,٣٣٩	٤,٦٠٥,٥٣٢	١٠٠%

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 ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١٢ 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 وشبه النقدية. 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 ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٢١٤,١٥٥	١١٩,٥١٤

النقدية وشبه النقدية

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.

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 وبرايق 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.

صندوق ميفك 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 ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية (تمة)

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 ناقصًا 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. 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.

١٤. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ م (الموافق ١٢ محرم ١٤٤٥ هـ).