

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 ٢٠٢٤ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

-	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٢-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مالكي الوحدات
صندوق ميفك المرن للأسهم السعودي

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق ميفك المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، 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 بالمعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية 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 سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبيد أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم 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 شركة بي كي إف البسام محاسبون
ومراجعون قانونيون.



أحمد عبدالمجيد مهندس

محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ٤ صفر ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٤م

صندوق ميפק المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي)

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غيرمراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٩,٦٩٨	٢٣,٦٠٥	٦	النقدية وشبه النقدية
٥,٠١٧,٢٢٨	٤,٩٧٠,٠٣٥	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,٣١٦		توزيعات أرباح مستحقة
٥,٠٢٦,٩٢٦	٤,٩٩٥,٩٥٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧,٢٤٢	٧,١٠٩	١٠	أتعاب إدارة صندوق مستحقة
٣,٤٦٥	٣,٤٠٣	١٠	مصروفات مستحقة
١٠,٧٠٧	١٠,٥١٢		إجمالي المطلوبات
٥,٠١٦,٢١٩	٤,٩٨٥,٤٤٤		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٢٠,٣٢٠,٨٢	١٩,٦٨٩,٧٦		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢٤٦,٨٥١٢	٢٥٣,١٩٩٨		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق ميפק المرن للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي)

قائمة الدخل الشامل الأولية (غيرمراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			دخل الاستثمار
			دخل التوزيعات
٧٩,٤٤٥	٧٣,٩٦٥		
١٤٠,٥٤٠	٦٥,٦٧٩	٨	الربح المحقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧٨,٣٠٢	٦٤,١٩٧	٨	الربح غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧	٣٧		إيرادات أخرى
٦٩٨,٣٢٤	٢٠٣,٨٧٨		
			المصروفات
(٤٧,٣٧٠)	(٥٢,٢٣٠)	١٠	أتعاب إدارة الصندوق
(١٣,٥٣٣)	(١٤,٩٢٣)	٩	مصروفات أخرى
(٦٠,٩٠٣)	(٦٧,١٥٣)		
٦٣٧,٤٢١	١٣٦,٧٢٥		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٦٣٧,٤٢١	١٣٦,٧٢٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً 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 ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
٤,٧١٧,٦٢٤	٥,٠١٦,٢١٩	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٦٣٧,٤٢١	١٣٦,٧٢٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	الاشتراكات والاستردادات من حاملي الوحدات:
(٥٩٠,٥١٤)	(١٦٧,٥٠٠)	الوحدات المصدرة
(٥٩٠,٥١٤)	(١٦٧,٥٠٠)	الوحدات المستردة
		صافي التغير من معاملات الوحدات
٤,٧٦٤,٥٣١	٤,٩٨٥,٤٤٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	معاملات الوحدات
		الوحدات
٢٥,١٨٥,١٠	٢٠,٣٢٠,٨٢	كما في بداية الفترة
-	-	الوحدات المصدرة
(٢,٩٧٥,٩٤)	(٦٣١,٠٦)	الوحدات المستردة
(٢,٩٧٥,٩٤)	(٦٣١,٠٦)	صافي التغير في عدد الوحدات
٢٢,٢٠٩,١٦	١٩,٦٨٩,٧٦	صافي عدد الوحدات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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 ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
٦٣٧,٤٢١	١٣٦,٧٢٥	صافي الدخل للفترة
التعديلات على:		
(١٤٠,٥٤٠)	(٦٥,٦٧٩)	٨ الربح المحقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٧٨,٣٠٢)	(٦٤,١٩٧)	٨ الربح غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٥٧٩	٦,٨٤٩	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٢٦٥,٥٩٥)	(٣٩١,٤٦٢)	٧ شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٢٩,٥٢٩	٥٦٨,٥٣١	٧ متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٠٥	(٢,٣١٦)	توزيعات أرباح مستحقة
(٣١٣)	(١٣٣)	أنعاب إدارة الصندوق
(١٥٠)	(٦٢)	مصروفات مستحقة
٦٨٥,١٥٥	١٨١,٤٠٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
-	-	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٥٩٠,٥١٤)	(١٦٧,٥٠٠)	استردادات الوحدات
(٥٩٠,٥١٤)	(١٦٧,٥٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩٤,٦٤١	١٣,٩٠٧	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
١١٩,٥١٤	٩,٦٩٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢١٤,١٥٥	٢٣,٦٠٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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 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 للائحة 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 ٢٠٢٣ م. تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة بأكملها، ومع ذلك قد لا تكون نتائج العمليات للفترات الأولية مؤشراً عادلاً لنتائج السنة بأكملها.

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 قائمة المركز المالي الأولية 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.

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.

٣. أسس الأعداد (تتمة)

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. المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٤ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

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

٥. أتعاب الإدارة والمصرفوات الأخرى

في كل يوم تقييم، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٧٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق وتخصم 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، و ليس من المتوقع أن تتجاوز في مجموعها نسبة ٠,٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦. النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٢٣,٦٠٥	٩,٦٩٨

نقدية في حساب استثماري

* لا يُحقق الصندوق أرباح من الحسابات الاستثمارية.

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٥,٠١٧,٢٢٨	٤,٦٠٥,٥٣٢
٣٩١,٤٦٢	٤٦٩,٧٢٢
٦٥,٦٧٩	(١,٣٤٨,١٦٥)
٦٤,١٩٧	٢٤٩,٠٢٠
(٥٦٨,٥٣١)	١,٠٤١,١١٩
٤,٩٧٠,٠٣٥	٥,٠١٧,٢٢٨

رصيد افتتاحي

شراء استثمارات خلال الفترة / السنة

الربح / الخسارة المحقق من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة

من خلال الربح أو الخسارة

الربح غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح

أو الخسارة

استبعاد استثمارات خلال الفترة/السنة

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 ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٤٠,٥٤٠	٦٥,٦٧٩	الربح المحقق من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧٨,٣٠٢	٦٤,١٩٧	الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦١٨,٨٤٢	١٢٩,٨٧٦	

٩. مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١١,٧٦٩	١٢,٩٧٦	مصروفات أخرى
١,٧٦٤	١,٩٤٧	مصروف ضريبة القيمة المضافة
١٣,٥٣٣	١٤,٩٢٣	

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	قيمة المعاملات خلال الفترة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٧,٢٤٢	٧,١٠٩	٤٧,٣٧٠	٥٢,٢٣٠	شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي (مدير صندوق مستحقة
٣,٤٦٥	٣,٤٠٣	١٣,٥٣٣	١٤,٩٢٣	مصروفات مستحقة (الصندوق)

١١. الادوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات
-	٢٣,٦٠٥	-	النقدية وشبه النقدية
٤,٩٧٠,٠٣٥	-	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٩٧٠,٠٣٥	٢٣,٦٠٥	-	الإجمالي

١-١٢ 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 ٢٠٢٤ م

التكلفة	القيمة السوقية	% من القيمة السوقية
البنوك	١,٥٩٣,١٩٣	٣٢٪
الاتصالات	٢٨٩,٢٥٥	٦٪
الأدوية	١١٦,٠٢٩	٢٪
التطبيقات وخدمات التقنية	٤١٨,٤٦٠	٨٪
الخدمات التجارية والمهنية	١٨٠,٥٣٨	٤٪
الإعلام والترفيه	٦٣,١٨٧	١٪
الطاقة	٦٤٦,٥٣٣	١٣٪
المواد الأساسية	٦٣٧,٤٤٢	١٣٪
النقل	٦٥٩,٢٦٩	١٤٪
تجزئة السلع الكمالية	٨٥,٩٤٨	٢٪
المراق العامة	١٦٩,٥١٠	٣٪
السلع الرأس مالية	١١٠,٦٧١	٢٪
الإجمالي	٤,٩٧٠,٠٣٥	١٠٠٪

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

التكلفة	القيمة السوقية	% من القيمة السوقية
الاتصالات	٣١٨,٨٣٧	٦٪
الأدوية	١٣٧,٧٧٠	٣٪
الاستثمار والتمويل	٤٧,٨٢١	١٪
البنك	١,٧٤١,١٤٠	٣٥٪
التطبيقات وخدمات التقنية	٤٤٨,٢٥٠	٩٪
الخدمات التجارية والمهنية	١٨٨,٨٤٣	٤٪
الطاقة	٦٨٨,٦٠٤	١٤٪
المواد الأساسية	٨٧١,٠٠٣	١٧٪
النقل	٤٧٠,٨٦٦	٩٪
تجزئة السلع الكمالية	١٠٤,٠٩٤	٢٪
الإجمالي	٥,٠١٧,٢٢٨	١٠٠٪

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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	النقدية وشبه النقدية
٢٣,٦٠٥	٩,٦٩٨	

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 بالمطلوبات المالية 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.

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 الثاني هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

• مدخلات المستوى الثالث 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 الأول، 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 الأول.

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 ٢٠٢٤ م.

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٧ أغسطس ٢٠٢٤ م (الموافق ٣ صفر ١٤٤٦ هـ).