

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي)
القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع
تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي)
القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

الصفحات

الفهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح اوالخسارة والدخل الشامل الاخرالأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٤-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى حاملي وحدات صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
(المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي)
صندوق استثماري مفتوح
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة الخاصة بصندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، المكونة من :

- قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل الأولية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) الأولية العائدة إلى مالكي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموجزة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا .

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الأولية الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

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 للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية .

شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله حمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٧٠٣
الرياض، المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُدَقَّعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُدَقَّعة)	إيضاح	
			الأصول
٣٤,٦٩٧,٨٨٩	٣٤,٥٢٩,٤٩٨	٧	النقد وما في حكمه
٢٢,٧٤٢,٢٨١	١٦,٨٤٢,٤٣٤	٦	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٦,٥٩٠,٦٦٤	٣٣,٦٩٨,١٦٩	٩	الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
١١٤,٠٣٠,٨٣٤	٨٥,٠٧٠,١٠١		إجمالي الأصول
			الالتزامات
٥٨,٨١٩	٤١,٦٩٦	٨	اتعاب الإدارة المستحقة
٥٨,٨١٩	٤١,٦٩٦		إجمالي الالتزامات
١١٣,٩٧٢,٠١٥	٨٥,٠٢٨,٤٠٥		صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١,٠٢٤,٧٨١	٧٤٦,٩٥٧		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١١١,٢١٦٠	١١٣,٨٣٣١		صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

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

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُدققة)	إيضاح
دخل الاستثمار		
-	٣٤٦,٤٠٧	أرباح محققة من أصل مالي مُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
٢٣٦,٩٦٤	٣١٨,٧٨٦	٦ أرباح غير محققة من أصل مالي مُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
٣,٧٤٣,٠٠٣	١,٩٢١,٠٦٨	دخل العمولات الخاصة
٣,٩٧٩,٩٦٧	٢,٥٨٦,٢٦١	
المصروفات		
٣٦٦,٤٣٤	٢٤٨,٧٥٨	٨ أتعاب الإدارة
٥٤,٩٦٦	٣٧,٣٢٠	ضريبة القيمة المضافة على اتعاب الإدارة
٤٢١,٤٠٠	٢٨٦,٠٧٨	
٣,٥٥٨,٥٦٧	٢,٣٠٠,١٨٣	صافي الربح للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣,٥٥٨,٥٦٧	٢,٣٠٠,١٨٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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)
قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	
١٦٣,١٠٤,٨٠٠	١١٣,٩٧٢,٠١٥	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٣,٥٥٨,٥٦٧	٢,٣٠٠,١٨٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٧,٢٢٠,٠٢٨ (٤٤,٣٨٣,٣٧٠)	٣,٢١٣,٩٨٤ (٣٤,٤٥٧,٧٧٧)	الاشتراكات والاستردادات من حاملي الوحدات الوحدات المصدرة الوحدات المستردة
(٢٧,١٦٣,٣٤٢)	(٣١,٢٤٣,٧٩٣)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٣٩,٥٠٠,٠٢٥	٨٥,٠٢٨,٤٠٥	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	معاملات الوحدات
الوحدات		
١,٥٤١,٢١٠	١,٠٢٤,٧٨١	كما في بداية الفترة
١٦٢,٠٣٧ (٤١٦,٨٧٠)	٢٨,٦٠١ (٣٠٦,٤٢٥)	الوحدات المصدرة الوحدات المستردة
(٢٥٤,٨٣٣)	(٢٧٧,٨٢٤)	صافي التغير في عدد الوحدات
١,٢٨٦,٣٧٧	٧٤٦,٩٥٧	صافي عدد الوحدات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٣,٥٥٨,٥٦٧	٢,٣٠٠,١٨٣	صافي الدخل للفترة
(٢٣٦,٩٦٤)	(٣١٨,٧٨٦)	تسويات ل: أرباح غير محققة من أصول مالية (بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)
(١٥,١٩٠,٠١٣)	٦,٢١٨,٦٣٣	صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(٤٤,٤٨٢,٦٤٦)	٢٢,٨٩٢,٤٩٥	أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٠,٧٦٨)	(١٧,١٢٣)	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(٥٦,٣٧١,٨٢٤)	٣١,٠٧٥,٤٠٢	أتعاب الإدارة المستحقة
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١٧,٢٢٠,٠٢٨	٣,٢١٣,٩٨٤	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٤٤,٣٨٣,٣٧٠)	(٣٤,٤٥٧,٧٧٧)	استردادات الوحدات
(٢٧,١٦٣,٣٤٢)	(٣١,٢٤٣,٧٩٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٨٣,٥٣٥,١٦٦)	(١٦٨,٣٩١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٤٩,١٩٧,٧٠٦	٣٤,٦٩٧,٨٨٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٥,٦٦٢,٥٤٠	٣٤,٥٢٩,٤٩٨	النقدية وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. عام

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي (الصندوق) - هو صندوق استثماري مفتوح مؤسس ومدار بواسطة إتفاق بين شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق (حامي الوحدات).

هدف الصندوق هو تحقيق نمو رأسمالي وتوفير السيولة من خلال الإستثمار في أدوات مالية منخفضة المخاطر على أساس المعاملات التجارية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، وكذلك تحقيق عائد أعلى من العائد القياسي والذي يمثل مؤشر سايبور شهر واحد.

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 للوائح صناديق الاستثمار العقاري الصادرة عن هيئة السوق المالية والتي تتضمن متطلبات تنظيمية خاصة بصناديق الاستثمار العقاري والصناديق العقارية المتداولة في المملكة العربية السعودية.

وقد وافق وزير المالية، بموجب القرار الوزاري رقم (٢٩٧٩١) بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢م)، على قواعد الزكاة الخاصة بصناديق الاستثمار المرخصة من هيئة السوق المالية.

وتسري هذه القواعد اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م، وتلزم صناديق الاستثمار بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة)، كما تلزمها بتقديم إقرار معلومات الزكاة إلى الهيئة خلال ١٢٠ يوماً من نهاية سنتها المالية، ويتضمن ذلك القوائم المالية المدققة، وسجلات المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، وأي بيانات أخرى تطلبها الهيئة. وبموجب هذه القواعد، لا تخضع صناديق الاستثمار للزكاة شريطة ألا تمارس أنشطة اقتصادية أو استثمارية غير مشروطة، وذلك وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من هيئة السوق المالية. وستُحصل الزكاة من حاملي وحدات الصندوق.

وخلال السنة الحالية، أتم مدير الصندوق تسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة، وسيتولى تقديم إقرار معلومات الزكاة في الموعد المحدد.

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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية السنوية الأخيرة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على نتائج السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢,٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم إدراجها بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي بحسب السيولة.

٣,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بعملة الريال السعودي، والتي تعد أيضاً العملة الوظيفية للصندوق. وقد تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك.

١,٣,٣ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من التحويلات ضمن قائمة الدخل الشامل.

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمه)

٤,٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الادارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي من شأنها التأثير على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات المعلنة والإفصاحات المرفقة إضافة إلى الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الإلتزامات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

ويرد أدناه الافتراضات المستقبلية الرئيسية وغيرها من حالات عدم التأكد من التقديرات الرئيسية كما في تاريخ التقرير المالي، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية ينتج عنها تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المحاسبية اللاحقة. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف القائمة والافتراضات حول هذه التغيرات التي تطرأ عليها مستقبلاً نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج تحكم وسيطرة الصندوق. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الاستمرارية

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة وهو متأكد من توافر الموارد اللازمة لاستمرار الصندوق في ممارسة نشاطه في المستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، لم تكن الإدارة على علم بوجود أي حالات من عدم التأكد الجوهرية التي قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وبناءً عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتفق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تنطبق بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في عام ٢٠٢٥ م ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك عدد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة لكن لم تدخل حيز النفاذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن هذه التعديلات والتفسيرات لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. كما ينوي الصندوق تطبيق تلك التعديلات والتفسيرات، عند دخولها حيز التنفيذ.

١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي اعتمدها الصندوق

خلال الفترة، لم يتم القيام بالصندوق بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يدخل حيز التنفيذ بعد. وتنطبق عدة تعديلات، الموضحة أدناه، للمرة الأولى في عام ٢٠٢٦م، إلا أنها لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١.١,٤ المعايير والتعديلات السارية خلال الفترة الحالية

التعديلات على المعيار	الوصف	سارية اعتباراً من الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص المعايير والتعديلات	تأثير الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تصنيف وقياس الأدوات	١ يناير ٢٠٢٦ م	توضح التعديلات متطلبات الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية وإلغاء الاعتراف بها، بما في ذلك المحاسبة على أساس تاريخ التسوية لبعض أنظمة الدفع الإلكتروني. كما توفر التعديلات إرشادات إضافية بشأن تقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية الطارئة الناشئة عن الخصائص المرتبطة بالعوامل البيئية والاجتماعية والحوكمة. كما تستحدث التعديلات متطلبات إفصاح جديدة ومحدثة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٧.	تم تطبيق التعديلات خلال الفترة الحالية. ولم يكن لتطبيقها تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق، حيث لم تتأثر الأدوات المالية وترتيبات التسوية الخاصة بالصندوق بشكل جوهري.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي طبقها الصندوق (تتمة)

١.١,٤ المعايير والتعديلات السارية خلال الفترة الحالية (تتمة)

التعديلات على المعيار	الوصف	سارية اعتباراً من الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص المعايير والتعديلات	تأثير الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الظروف الطبيعية	١ يناير ٢٠٢٦ م	تعديل هذه التعديلات متطلبات «الاستخدام الخاص» وأحكام محاسبة التحوط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ للعقود التي تعرض المنشآت للتقلبات في أسعار الكهرباء نتيجة للظروف الطبيعية الخارجة عن السيطرة، مثل الظروف الجوية. كما تم استحداث متطلبات إفصاح محددة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٧.	تم تطبيق التعديلات خلال الفترة الحالية. ولم يكن لتطبيقها تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق، حيث إن طبيعة عمليات الصندوق وترتيباته التعاقدية لم تؤد إلى تعرض جوهري لمثل هذه العقود.

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢,١,٤ المعايير والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية بعد

تم إصدار المعايير والتعديلات التالية، ولكنها غير سارية بعد للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، ولم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر:

التعديلات على المعيار	الوصف	سارية اعتباراً من الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديل	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م	يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي ١، ويضع إطاراً جديداً لعرض القوائم المالية والإفصاح عنها. ويستحدث المعيار تصنيفات جديدة للإيرادات والمصروفات، تشمل التشغيل والاستثمار والتمويل، ويتطلب عرض مجاميع فرعية جديدة، بما في ذلك الربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل. كما يعزز المعيار الإرشادات المتعلقة بالتجميع والتفصيل، ويستحدث متطلبات إفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلي خيارات تصنيف الفوائد وتوزيعات الأرباح في قائمة التدفقات النقدية.	تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. وفي حين يُتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في العرض والإفصاحات، فإنه لا يُتوقع أن يكون له تأثير جوهري على الاعتراف أو القياس لأصول الصندوق أو التزاماته أو إيراداته أو مصروفاته.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧م	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة التي لا تخضع للمساءلة العامة بتطبيق متطلبات إفصاح مخففة، مع الاستمرار في تطبيق مبادئ الاعتراف والقياس الكاملة للمعايير الدولية للتقرير المالي. ويؤثر المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يؤثر على الاعتراف أو القياس.	ستقوم الإدارة بتقييم مدى انطباق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ في تاريخ تطبيقه. ومن المتوقع أن يؤثر المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يُتوقع أن يكون له تأثير جوهري على المركز المالي للصندوق أو أدائه المالي أو تدفقاته النقدية.

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

في كل يوم تقييم، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٠,٥ ٪ من صافي قيمة أصول الصندوق. ويسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات 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. الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)			الاستثمار في الصندوق صندوق الجزيرة للمرابحة صندوق ألفا للمرابحة الإجمالي
القيمة السوقية	التكلفة	الربح غير المحقق	القيمة السوقية	التكلفة	الربح غير المحقق	
٢٦,٥٦٠	٥٨٧,٣٣٠	٥٦٠,٧٧٠	-	-	-	
١١٥,٨١٨	٢٢,١٥٤,٩٥١	٢٢,٠٣٩,١٣٣	٣١٨,٧٨٦	١٦,٨٤٢,٤٣٤	١٦,٥٢٣,٦٤٨	
١٤٢,٣٧٨	٢٢,٧٤٢,٢٨١	٢٢,٥٩٩,٩٠٣	٣١٨,٧٨٦	١٦,٨٤٢,٤٣٤	١٦,٥٢٣,٦٤٨	

٧. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	النقد لدى البنوك ودائع المرابحة*
٥١,٠١٤	٤٢,١٠٨	
٣٤,٦٤٦,٨٧٥	٣٤,٤٨٧,٣٩٠	
٣٤,٦٩٧,٨٨٩	٣٤,٥٢٩,٤٩٨	

* يمثل هذا البند ودائع المرابحة لدى الشركات المالية، والتي لها فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل. ويتراوح معدل العائد الفعلي على هذه الودائع من ٣,٦ ٪ إلى ٥,١ ٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٥ ٪). وخلال السنة، شارك الصندوق في عمليات مرابحة إجمالي مبلغ قدره ٢٢,٦٢٩,٩٦٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٤,٦٤٦,٨٧٥ ريال سعودي). وبلغ العائد الفعلي على هذه الودائع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٣,٩٩٠,٢٠٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣,٩٩٠,٢٠٤ ريال سعودي)، في حين بلغت الأرباح المستحقة على ودائع المرابحة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٩٣,٩٦٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٩٦,٨٧٥ ريال سعودي).

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الصندوق حاملي الوحدات، ومدير الصندوق، وأمين الحفظ. تتم معاملات الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. يتم تنفيذ جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بناءً على شروط متفق عليها بشكل متبادل بموجب اتفاق رسمي وموافقة مجلس إدارة الصندوق.

أسفرت هذه المعاملات عن الأرصدة التالية مع الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير:

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

في إطار أنشطة الصندوق العادية، يقوم الصندوق بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة. تتم هذه المعاملات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، ويتم اعتماد جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

مبلغ المعاملات				طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م		
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي		
٢٤٨,٧٥٨	٣٦٦,٤٣٤	٤١,٦٩٦	٥٨,٨١٩	اتعاب إدارة الصندوق	شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي (مدير الصندوق)

٩. الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م		استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(مدققة)	(مدققة)	
٣٣,٤٥١,٩٧٥	٥٥,٩١٠,٦٩٥	الأرباح المستحقة على الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٤٦,١٩٤	٦٧٩,٩٦٩	
٣٣,٦٩٨,١٦٩	٥٦,٥٩٠,٦٦٤	

بلغ متوسط معدل الربح على استثمارات سوق المال كما في نهاية العام ٥,٠٠٪ إلى ٥,٣٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥,٢٥٪ إلى ٥,٩٠٪ سنوياً).

١٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن تبادل الأصل مقابل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة تتم بشروط السوق العادية.

يتم تصنيف الأصول والالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي ضمن ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، ويستند هذا التصنيف إلى أدنى مستوى من المدخلات المهمة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، على النحو التالي:

المستوى الأول: أسعار متداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى الأول، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (أي كأسعار) أو غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
المستوى الثالث: مدخلات للأصل أو الالتزام غير مستندة إلى بيانات سوقية يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

القيم العادلة للأدوات المالية المدرجة في الميزانية العمومية في تاريخ التقرير لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن القيم الدفترية المدرجة في القوائم المالية. كما أن القيم العادلة للنقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية، والقتراضات المستحقة، والالتزامات الأخرى، والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة، والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، لا تختلف بشكل جوهري عن القيم الدفترية المدرجة في القوائم المالية، نظراً لأن معدلات العمولات الخاصة بالحالية في السوق للأدوات المالية المماثلة لا تختلف بشكل كبير عن المعدلات المتعاقد عليها و/أو بسبب قصر مدة هذه الأدوات المالية.

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. تسوية قيمة الوحدة

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية رقم ١٧/٧٢١٨/٦/١ الصادر بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م)، قرر مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧م) تقييد تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة المحتسبة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لأغراض التقارير المالية فقط.

تم الأخذ في الاعتبار جميع الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. ومع ذلك، كان تأثير هذه الخسائر غير جوهري، حيث أن النقد وما في حكمه محتفظ به لدى بنك يتمتع بتصنيف ائتماني قوي. وبناءً على ذلك، لا تحتوي القوائم المالية على أي تعديلات تتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة، ولذلك لا يلزم إجراء تسوية بين سعر الوحدة المحسوب وفقاً للإطار المالي المطبق وسعر الوحدة المحسوب لغرض معاملات الوحدات.

١٢. إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية. يتولى مدير الصندوق مسؤولية تحديد المخاطر والرقابة عليها، ويشرف مجلس الصندوق على مدير الصندوق، ويتحمل في نهاية المطاف مسؤولية الإدارة العامة للصندوق.

تتم متابعة المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول استناداً إلى الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. ولدى الصندوق وثيقة الشروط والأحكام التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، ومدى تحميله للمخاطر، وفلسفته العامة لإدارة المخاطر، كما أنه ملزم باتخاذ الإجراءات اللازمة لإعادة توازن محفظته بما يتماشى مع الإرشادات الاستثمارية.

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

١٢. إدارة المخاطر المالية (تمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المصاحبة لعدم قدرة أحد الأطراف المعنية في الأداء المالية على أداء التزامه مما ينشأ عن ذلك خسائر مالية للطرف الآخر. ويوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
٣٤,٥٢٩,٤٩٨	٣٤,٦٩٧,٨٨٩
٣٣,٦٩٨,١٦٩	٥٦,٥٩٠,٦٦٤
٦٨,٢٢٧,٦٦٧	٩١,٢٨٨,٥٥٣

النقد وما في حكمه

أصول مالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد يواجهها الصندوق في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتزاماته المتعلقة بالالتزامات المالية. يوضح الجدول التالي آجال الاستحقاق التعاقدية (تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة) للالتزامات المالية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	خلال سنة واحدة	أكثر من سنة	الإجمالي
٤١,٦٩٦	-	-	٤١,٦٩٦
٤١,٦٩٦	-	-	٤١,٦٩٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	خلال سنة واحدة	أكثر من سنة	الإجمالي
٥٨,٨١٩	-	-	٥٨,٨١٩
٥٨,٨١٩	-	-	٥٨,٨١٩

اتعاب الإدارة المستحقة

اجمالي الالتزامات

اتعاب الإدارة

اجمالي الالتزامات

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(المبالغ بالريال السعودي)

ملف الاستحقاق

يوضح الجدول أدناه تحليلًا للأصول والالتزامات المالية وفقًا لموعد استردادها أو تسويتها المتوقع. تعكس المبالغ المُعلنة التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة، والتي تساوي أرصدها الدفترية، حيث إن تأثير الخصم ليس جوهريًا.

		٣٠ يونيو ٢٠٢٦م		
		الأصول المالية		
		النقد وما في حكمه		
		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
		أصول مالية المقاسة بالتكلفة المطفأة		
الإجمالي	أكثر من سنة	خلال سنة واحدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
٣٤,٥٢٩,٤٩٨	-	٣٤,٥٢٩,٤٩٨	الأصول المالية	
١٦,٨٤٢,٤٣٤	-	١٦,٨٤٢,٤٣٤	النقد وما في حكمه	
٣٣,٦٩٨,١٦٩	-	٣٣,٦٩٨,١٦٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٨٥,٠٧٠,١٠١	-	٨٥,٠٧٠,١٠١	أصول مالية المقاسة بالتكلفة المطفأة	
٤١,٦٩٦	-	٤١,٦٩٦	اتعاب الإدارة	
٤١,٦٩٦	-	٤١,٦٩٦		
الإجمالي	أكثر من سنة	حتى سنة واحدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٣٤,٦٩٧,٨٨٩	-	٣٤,٦٩٧,٨٨٩	الأصول المالية	
٢٢,٧٤٢,٢٨١	-	٢٢,٧٤٢,٢٨١	النقد وما في حكمه	
٥٦,٥٩٠,٦٦٤	-	٥٦,٥٩٠,٦٦٤	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
١١٤,٠٣٠,٨٣٤	-	١١٤,٠٣٠,٨٣٤	أصول مالية المقاسة بالتكلفة المطفأة	
٥٨,٨١٩	-	٥٨,٨١٩	اتعاب الإدارة	
٥٨,٨١٩	-	٥٨,٨١٩		

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي قد تتقلب فيها القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق أو أسعار الأوراق المالية بسبب تغير معنويات السوق، أو الأنشطة المضاربة، أو العرض والطلب على الأوراق المالية، أو السيولة في السوق. تتكون مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة و مخاطر العملة و مخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر سعر الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة في السوق على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

مخاطر العملات

مخاطر العملة هي المخاطر التي قد تتغير فيها قيمة أداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

العملة الوظيفية للصندوق هي الريال السعودي. ونظرًا لأن الأصول المالية والالتزامات المالية للصندوق مقومة بعملته الوظيفية، فإن الصندوق غير معرض لمخاطر العملة.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي المخاطر التي قد تتغير فيها قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة لتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير تحركات أسعار العملات الأجنبية ومعدلات العمولات. الصندوق غير معرض لمخاطر الأسعار.

١٣. إدارة رأس المال

الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال للصندوق هو ضمان الحفاظ على نسب رأس مال قوية لدعم أعماله وتعميم قيمة حاملي الوحدات.

يقوم مجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق بمراقبة رأس المال بناءً على قيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات.

صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الشرق الأوسط للإستثمار المالي)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. الأحداث اللاحقة

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

١٥. آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٥:٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م).

١٦. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م (الموافق ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ).