

صندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية
صندوق استثمار مفتوح
(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية
صندوق استثمار مفتوح
(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

صفحة

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل المختصرة
٥-٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية المختصرة
١٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

السادة مالكي وحدات صندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م والذي تديره شركة جدوى للاستثمار ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



هاني بن حمزة بن أحمد بدري
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ٢٣ محرّم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٣م

صندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية
صندوق استثمار مفتوح
(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)
قائمة المركز المالي المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
١,٢٨٨,٦١٢	٤,٣٥٨,٣٥٨	٧	النقد وما في حكمه
٥٨,٢٩٧,٤٠٧	٦٩,٧٠٨,٨٦٦	٨	الاستثمارات
٨٣,٦٠١	٥٢,٧٦٣		توزيعات الأرباح المدينة
٥٩,٦٦٩,٦٢٠	٧٤,١١٩,٩٨٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٨٩,٨٠٣	٣١٢,٩٠٣	١٠ (د-١)	أتعاب الإدارة المستحقة
١٤٤,٢٤٨	١٥٣,٥٢١		المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٣٤,٠٥١	٤٦٦,٤٢٤		إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (ريال سعودي)
٥٩,٤٣٥,٥٦٩	٧٣,٦٥٣,٥٦٣		
			الوحدات المصدرة: (بالعدد)
١٠٠,٨٩٩,٦٧	١٠٠,٨٩٩,٦٧		الفئة أ
٩٣,١١٢,٦٨	٩٨,٤٣٧,٢٩		الفئة ب
٦٥٧,٩٩	٧٢٦,٢٩		الفئة ج
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)
١٤٢,٤٢٨١	١٦٩,٦٥٥٦		الفئة أ
٤٨٢,٧٦٩٣	٥٧٢,٨٠٧٩		الفئة ب
١٧٢,٧٦٨٩	٢٠٦,١٢٨٢		الفئة ج

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية
صندوق استثمار مفتوح
(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)
قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٢,١٩٠,٩٤١	١٠,٣٥١,٦٤٣	٩	الربح من الاستثمارات، صافي
١,٤٦٤,٧٤٨	١,٩٥٣,٢٦١		دخل توزيعات الأرباح
٣,٦٥٥,٦٨٩	١٢,٣٠٤,٩٠٤		إجمالي الربح
(٥٦٨,٧٦٠)	(٥٧٨,٥٨٩)	١٠ و (د) ١	أتعاب الإدارة
(٥٣,٤٦٢)	(٦,٠٥٥)		الخسارة من صرف العملات الأجنبية
(٧,٩٣٥)	(٧,٩٣٥)	١٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
(٢٢٠,٥٩٧)	(٢٣٦,٩٧٠)	(د-١)	المصروفات التشغيلية الأخرى
(٨٥٠,٧٥٤)	(٨٢٩,٥٤٩)		إجمالي المصروفات التشغيلية
٢,٨٠٤,٩٣٥	١١,٤٧٥,٣٥٥		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٨٠٤,٩٣٥	١١,٤٧٥,٣٥٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية

صندوق استثمار مفتوح

(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٤,٤٨٢,٧٩٢	٥٩,٤٣٥,٥٦٩	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٢,٨٠٤,٩٣٥	١١,٤٧٥,٣٥٥	صافي ربح الفترة
		الإشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
		المتحصلات من إصدار الوحدات:
٥,٢٨٥,٨٤٣	٤,٩٠٦,١٢٦	الفئة ب
١٣,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الفئة ج
٥,٢٩٨,٨٤٣	٤,٩٢١,١٢٦	
		المدفوع لاسترداد الوحدات:
(٥٤٢,٢٤٤)	(٢,١٥٨,٤٨٧)	الفئة ب
(١٠٩,٨٣١)	(٢٠,٠٠٠)	الفئة ج
(٦٥٢,٠٧٥)	(٢,١٧٨,٤٨٧)	
٤,٦٤٦,٧٦٨	٢,٧٤٢,٦٣٩	صافي الاشتراكات من قبل مالكي الوحدات
٦١,٩٣٤,٤٩٥	٧٣,٦٥٣,٥٦٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية

صندوق استثمار مفتوح

(مُدَار من قبل شركة جدوى للاستثمار)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة (غير مراجعة) (يتبع)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

معاملات الوحدات (بالعدد)								لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢٢ م				٢٠٢٣ م				
الإجمالي	الفئة ج	الفئة ب	الفئة أ	الإجمالي	الفئة ج	الفئة ب	الفئة أ	
١٨٧,٦٦٦,٢٢	٦٧٠,٨٥	٨٦,٠٩٥,٧٠	١٠٠,٨٩٩,٦٧	١٩٤,٦٧٠,٣٥	٦٥٧,٩٩	٩٣,١١٢,٦٩	١٠٠,٨٩٩,٦٧	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
١٠,٥٢٦,٨٠	٦٨,٠٧	١٠,٤٥٨,٧٣	-	٩,٣٩٢,٠٠	١٨١,٢٧	٩,٢١٠,٧٣	-	الوحدات المصدرة
(١,٦٨٠,٣٨)	(٦٠٠,٦٣)	(١,٠٧٩,٧٥)	-	(٣,٩٩٩,١٠)	(١١٢,٩٧)	(٣,٨٨٦,١٣)	-	الوحدات المستردة
١٩٦,٥١٢,٦٤	١٣٨,٢٩	٩٥,٤٧٤,٦٨	١٠٠,٨٩٩,٦٧	٢٠٠,٠٦٣,٢٥	٧٢٦,٢٩	٩٨,٤٣٧,٢٩	١٠٠,٨٩٩,٦٧	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية
صندوق استثمار مفتوح
(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٨٠٤,٩٣٥	١١,٤٧٥,٣٥٥	صافي ربح الفترة
		التعديلات :-
(٢,١٩٠,٩٤١)	(١٠,٣٥١,٦٤٣)	٩ الربح من الاستثمارات، صافي
(١,٤٦٤,٧٤٨)	(١,٩٥٣,٢٦١)	دخل توزيعات الأرباح
(٨٥٠,٧٥٤)	(٨٢٩,٥٤٩)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٨,٩٩٠,٤٧٤)	(١٠,٥٢٥,٨٩٤)	شراء الاستثمارات
٢٤,٥٥٠,٢٢٧	٩,٤٦٦,٠٧٨	المتحصلات من بيع الاستثمارات
(١٣٢,٠٢١)	٢٢٣,١٠٠	الزيادة / (النقص) في أتعاب الإدارة المستحقة
(٦٨,٨٦٤)	٩,٢٧٣	الزيادة / (النقص) في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٥,٤٩١,٨٨٦)	(١,٦٥٦,٩٩٢)	النقد المستخدم في العمليات
١,٣٨٩,٢٣٠	١,٩٨٤,٠٩٩	توزيعات الأرباح المستلمة
(٤,١٠٢,٦٥٦)	٣٢٧,١٠٧	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,٢٩٨,٨٤٣	٤,٩٢١,١٢٦	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٦٥٢,٠٧٥)	(٢,١٧٨,٤٨٧)	المدفوع لاسترداد الوحدات
٤,٦٤٦,٧٦٨	٢,٧٤٢,٦٣٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٤٤,١١٢	٣,٠٦٩,٧٤٦	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣,٠٢٨,١٠٣	١,٢٨٨,٦١٢	٧ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣,٥٧٢,٢١٥	٤,٣٥٨,٣٥٨	٧ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية

صندوق استثمار مفتوح

(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

أ) صندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية ("الصندوق") هو صندوق أسهم مفتوح تم إنشاؤه وتتم إدارته بناءً على الشروط والأحكام بين شركة جدوى للاستثمار ("مدير الصندوق") وبين مستثمري الصندوق (مالكي الوحدات). منحت هيئة السوق المالية موافقتها على تأسيس الصندوق في خطابها رقم ٤٤٣ بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٠٧ م)،

يهدف الصندوق إلى تزويد المستثمرين برووس أموال طويلة الأجل من خلال الاستثمار في أسهم مدرجة في أسواق الأسهم العربية مع التأكد بأن الأسهم المختارة تتوافق مع الضوابط الشرعية المعتمدة من لجنة الشريعة التابعة لمدير الصندوق.

ب) وفيما يتعلق بالتعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. إن مدير الصندوق هو شركة جدوى للاستثمار وإداري وأمين حفظ الصندوق هو شركة اتش اس بي سي العربية السعودية.

ج) تتم إدارة الصندوق بموجب لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") التي صدرت عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م) وبتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية اتباعها. وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ م.

د) تعتبر إدارة الصندوق مسؤولة مدير الصندوق. إلا أنه وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يحق لمدير الصندوق تفويض الصلاحيات أو التنازل عنها لإحدى أو مجموعة من المؤسسات المالية داخل المملكة العربية وخارجها.

يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة بواقع ١,٢٥٪ و ١,٩٥٪ و ٠,٩٨٪ من حقوق الملكية لوحدة الفئة أ، والفئة ب والفئة ج على التوالي عند كل يوم تقييم.

يحق لمدير الصندوق تحميل المستثمر رسوم اشتراك في الصندوق بنسبة لا تتجاوز ٣٪ من قيمة المبلغ المشترك به. حيث لا يتم ادراج رسوم الاشتراك ضمن هذه القوائم المالية.

إضافة إلى ذلك، لمدير الصندوق الحق في الاسترداد بصورة جماعية كافة المصروفات العائدة لأنشطة الصندوق على سبيل المثال لا الحصر أتعاب المراجعة والأتعاب النظامية وغيرها ويقدر بحدود كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

٢. الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ("التقرير المالي الأولي ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المراجعة ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

صندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية
صندوق استثمار مفتوح
(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

٤. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للصندوق. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥. استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصورة مستمرة.

٦. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية المراجعة للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

أ. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها، المطبقة بواسطة الصندوق

إن المعايير الجديدة والتعديلات والتغييرات على المعايير الحالية التي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

المعايير/التعديلات	البيان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين

إن تطبيق المعايير المعدلة والتفسيرات الواجب تطبيقها على الصندوق لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية
صندوق استثمار مفتوح
(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات والمراجعات عليها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	البيان	المعايير/التعديلات
١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع تعهداتها	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤ م	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
١ يناير ٢٠٢٤ م	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

٧. النقد وما في حكمه

يشتمل هذا البند على أرصدة لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

٨. الاستثمارات

يمثل هذا الاستثمار في سندات حقوق ملكية شركات مدرجة في سوق المملكة العربية السعودية والأسواق الإقليمية.

فيما يلي ملخص بمكونات الاستثمارات في سندات حقوق الملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب القطاع:

صندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية

صندوق استثمار مفتوح

(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٨. الاستثمارات (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م			القطاعات الاقتصادية
(مراجعة)			(غير مراجعة)			
نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	
١٦,٦٤	٩,٦٩٩,٤٥٣	٩,٦٩٥,٧٩٨	١٢,١١	٨,٤٣٨,٨٥٣	٨,٨٣٢,٠٤٨	المواد
١١,٩٢	٦,٩٤٩,٠٥٤	٦,٧٤٣,٦٥٧	١٣,٦٥	٩,٥١١,٧٧٧	٨,٤٠٩,٩٣٣	الطاقة
١١,٨٠	٦,٨٧٧,٨٨٨	٦,١٧٠,١٠٦	٨,٧١	٦,٠٧٢,٥٤٨	٥,٣٠٤,٣٢٤	البنوك
١٠,٢٨	٥,٩٩٤,٣٧٤	٤,٣٥٥,٢٤٢	١١,٤٩	٨,٠٠٧,٦٢٥	٥,٣٧٨,٢٦٤	إدارة العقارات والتطوير العقاري
٥,٩٤	٣,٤٦٤,٠٣٣	٣,٤٣٠,٢٣٤	٣,٩٠	٢,٧١٥,٩٤٣	١,٩١٠,٣٧٩	النفط والغاز
٥,٥٥	٣,٢٣٦,٦٣٤	٢,٠٦٥,٣٨١	٦,٦٢	٤,٦١٢,٤٦٦	٢,٠٦٥,٣٨١	البرامج والخدمات
٥,٢١	٣,٠٣٧,٣٠٥	٢,٤٣٣,٤٩٠	٧,٨٦	٥,٤٨١,٣٩٥	٣,٣٦٧,٣٩٠	الأغذية والمشروبات
٤,٧١	٢,٧٤٨,٤٤٣	٢,٧٠٦,٥٧٨	٥,٥٢	٣,٨٤٦,٤٧٥	٣,٠٠٧,٦١٨	الخدمات التعليمية
٤,١٩	٢,٤٤٠,٢٧٤	١,٥٨٦,١٩٣	٤,١٢	٢,٨٦٩,٧٧٤	١,٥٨٦,١٩٣	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣,٦٧	٢,١٣٨,٥٠٠	١,٩٧٧,٤٢٥	٣,١٨	٢,٢١٨,٤٠٠	١,٩٧٧,٤٢٥	وسائل الإعلام
٣,١٥	١,٨٣٦,٩٨٧	١,٦٥٢,٨٢٦	٣,١٨	٢,٢١٣,٥٣٩	١,٧٠٣,٢٥٤	المرافق الخدمية
٢,٨٢	١,٦٤٥,٤٨٣	١,١٣٨,٠٩٧	١,٢٠	٨٣٣,٨٨٤	٧٣٤,٦١٢	قطاع الكيماويات
٢,٤٧	١,٤٤٠,٣٢١	٣,٣٦٣,٧٤٥	٠,٦٥	٤٥٤,٦٦٩	١,٥٢٣,٠٢٤	الأغذية والسلع الأساسية بالتجزئة
٢,٤٢	١,٤١٠,٥٢٤	١,٠٣٥,٦٩٠	٤,٩٣	٣,٤٣٥,٧٨٥	٢,٢٨٦,٦٣٠	العلوم الصيدلانية والتكنولوجيا الحيوية والحياة
٢,٢٠	١,٢٨٣,٩٥٠	١,١٩٥,٨٢٧	١,٩٢	١,٣٣٥,٧٠٦	١,١٩٥,٨٢٧	صناديق الاستثمار العقاري (ريت)
٢,١٣	١,٢٣٨,٩٨١	٨٣٣,٠٨٥	٢,٢٩	١,٥٩٩,١٣٠	٨٣٣,٠٨٥	التأمين
١,٨٨	١,٠٩٧,٠٥٩	٦٥٤,٦٤١	٣,٢٥	٢,٢٦٣,٩٣٨	١,٧٣٩,١٦٧	النقل
١,٦٢	٩٤٥,٤٠٩	٦٢٠,٧٢٠	٣,٦٥	٢,٥٤٦,٨٢٩	١,٦٠٠,١٤٤	خدمات استهلاكية
٠,٨٦	٥٠٠,٧٢١	٥٩٣,٩٥٩	١,٣٠	٩٠٣,٣٧٠	٥٩٣,٩٥٩	السلع الرأسمالية
٠,٥٤	٣١٢,٠١٤	٣٧٨,١٠٩	٠,٤٧	٣٤٦,٧٦٠	٤٠٥,٥٦٧	المؤسسات المالية المتنوعة
١٠٠,٠٠	٥٨,٢٩٧,٤٠٧	٥٢,٦٣٠,٨٠٣	١٠٠,٠٠	٦٩,٧٠٨,٨٦٦	٥٤,٤٥٤,٢٢٤	الإجمالي

٩. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٤,٨٧٣,٤٤٩	٩,٥٨٨,٠٣٨
(٢,٦٨٢,٥٠٨)	٧٦٣,٦٠٥
٢,١٩٠,٩٤١	١٠,٣٥١,٦٤٣

الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي

(الربح)/الخسارة المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي

صندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية
صندوق استثمار مفتوح
(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق. يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع الأطراف ذات العلاقة. إضافة إلى المعاملات التي تم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، يقوم الصندوق بإبرام المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
٥٦٨,٧٦٠	٥٧٨,٥٨٩	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة جدوى للاستثمار
١٩٤,٠٩١	--	بيع استثمارات	صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	صندوق جدوى ريت السعودية
٧,٩٣٥	٧,٩٣٥	أتعاب مجلس إدارة الصندوق لأعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

فيما يلي الأرصدة الناتجة عن المعاملات أعلاه مع الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو		طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
٨٩,٨٠٣	٣١٢,٩٠٣	أتعاب الإدارة المستحقة	مدير الصندوق	شركة جدوى للاستثمار

١-١٠ يتضمن حساب مالكي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ٨,٦١٥ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء) محتفظ بها في صناديق أخرى مدارة بواسطة مدير الصندوق.

١١. قياس القيمة العادلة

يقيس الصندوق القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أدناه والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياس.

المستوى ١: المدخلات المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للأدوات المماثلة.
المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار). تشتمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة أو متشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها الهامة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.

المستوى ٣: المدخلات غير القابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات طرق التقييم التي تشتمل على مدخلات لا تستند على بيانات قابلة للملاحظة، كما أن المدخلات غير القابلة للملاحظة ذات أثر هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها بناءً على الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

صندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية
صندوق استثمار مفتوح
(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. قياس القيمة العادلة (يتبع)

يقوم الصندوق بتقييم سندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق أسهم معتمد بأخر أسعارها المسجلة. بالفدر الذي يتم فيه تداول سندات حقوق الملكية بنشاط وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة؛ وبالتالي تم تصنيف موجودات الصندوق المسجلة بالقيمة العادلة بناءً على المستوى ١ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ على القيم المثبتة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)				
القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٦٩,٧٠٨,٨٦٦	-	-	-	٦٩,٧٠٨,٨٦٦
الاستثمارات				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)				
القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٥٨,٢٩٧,٤٠٧	-	-	-	٥٨,٢٩٧,٤٠٧
الاستثمارات				

الفترة / السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على التوالي، لم يكن هناك تحويل بين المستويات.

قام الصندوق بتصنيف النقد وما في حكمه ضمن المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن قيمها الدفترية تقارب قيمتها العادلة بشكل معقول ويتم تصنيفها ضمن المستوى ٣.

١٢. آخر يوم تقييم

يتم تقييم وحدات الصندوق في كل يوم عمل ويتم الإعلان عن سعر الوحدة في يوم العمل التالي. آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كان ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٣. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية أو الإيضاحات المرفقة.

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م).