

صندوق جدوى للأسهم الخليجية  
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 للأسهم الخليجية  
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

لسادة مالكي وحدات صندوق جدوى للأسهم الخليجية

## مقدمة

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

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م؛
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م؛ 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. وعلبه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم يتم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م المرفقة لصندوق الراجحي للأسهم الخليجية 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 بديري  
رقم الترخيص ٤٦٠



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

صندوق جدوى للأسهم الخليجية  
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	
			<b>الموجودات</b>
٥,١٦٠,٦٢٤	٩,٦٨٦,٢٧٣	٧	النقد وما في حكمه
٨٦,٤٤٦,٥٧٩	١٠٦,٨٥١,٣٩٢	٨	الاستثمارات
٥٩,٨٧٣	٢٧,٩١٨		توزيعات الأرباح المدينة
<u>٩١,٦٦٧,٠٧٦</u>	<u>١١٦,٥٦٥,٥٨٣</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٢٩,٦٩٨	٤٧١,٢٧٨	١٠ (ج) و	أتعاب الإدارة المستحقة
١٨٠,٧٤٨	١٩٥,٣٣٠		المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
<u>٣١٠,٤٤٦</u>	<u>٦٦٦,٦٠٨</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (ريال سعودي)</b>
<u>٩١,٣٥٦,٦٣٠</u>	<u>١١٥,٨٩٨,٩٧٥</u>		
			<b>الوحدات المصدرة (بالعدد):</b>
<u>١٧٠,٦٣٠,٨٣</u>	<u>١٧٠,٦٣٠,٨٣</u>		الفئة أ
<u>١١٩,٦٠٣,١١</u>	<u>١٢٨,١٥٢,٨٥</u>		الفئة ب
<u>٤,٤١٩,٤٦</u>	<u>١٠,٧١٥,٢٢</u>		الفئة ج
			<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)</b>
<u>١٥١,٠٧٥٧</u>	<u>١٨١,١٥١٠</u>		الفئة أ
<u>٥٤٢,٨١٩٤</u>	<u>٦٤٨,٢٩٠٠</u>		الفئة ب
<u>١٤٨,٣٣٦٩</u>	<u>١٧٨,١٤٠٨</u>		الفئة ج

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

صندوق جدوى للأسهم الخليجية  
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		
٣,٥٥٩,٢٠٩	١٦,٥٢١,٧٣٢	٩	الربح من الاستثمارات، صافي
١,٥٠٩,٧٣٦	٢,٨٣٨,٨١٩		دخل توزيعات الأرباح
٥,٠٦٨,٩٤٥	١٩,٣٦٠,٥٥١		إجمالي الربح
(٦٢٤,٩٧٠)	(٨٧٤,٧٠٦)	١٠ و (ج) ١	أتعاب الإدارة
(٧,٩٣٥)	(٧,٩٣٥)	١٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
(٤١,٣٢٠)	(١١,٥٩٧)		الخسارة من صرف العملات الأجنبية
(٢٦٦,٢٣٧)	(٣١٣,٦٤٤)	(ج) ١	المصروفات التشغيلية الأخرى
(٩٤٠,٤٦٢)	(١,٢٠٧,٨٨٢)		إجمالي المصروفات التشغيلية
٤,١٢٨,٤٨٣	١٨,١٥٢,٦٦٩		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,١٢٨,٤٨٣	١٨,١٥٢,٦٦٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق جدوى للأسهم الخليجية

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	
٥٣,٧٦١,٧٩٠	٩١,٣٥٦,٦٣٠	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٤,١٢٨,٤٨٣	١٨,١٥٢,٦٦٩	صافي ربح الفترة
		الإشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
		المتحصلات من إصدار الوحدات:
		الفئة أ
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الفئة ب
١٩,٩٤٧,٩٤٧	٩,٠٩١,٩٧٥	الفئة ج
٧٤٠,٠٠٠	١,١١٨,١٥٢	
٤٠,٦٨٧,٩٤٧	١٠,٢١٠,١٢٧	
		المدفوع لاسترداد الوحدات:
		الفئة ب
(٥,٧٤٣,١٨٤)	(٣,٧٧٠,٤٥١)	الفئة ج
(٤٧,٠٨١)	(٥٠,٠٠٠)	
(٥,٧٩٠,٢٦٥)	(٣,٨٢٠,٤٥١)	
٣٤,٨٩٧,٦٨٢	٦,٣٨٩,٦٧٦	صافي الاشتراكات من قبل مالكي الوحدات
٩٢,٧٨٧,٩٥٥	١١٥,٨٩٨,٩٧٥	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق جدوى للأسهم الخليجية

صندوق استثمار مفتوح

(مُدار 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	
١٨٣,٠٦٥,٩٤	٢,١٦١,٣٢	٨٠,٠٤٢,٧٣	١٠٠,٨٦١,٨٩	٢٩٤,٦٥٣,٣٧	٤,٤١٩,٤٢	١١٩,٦٠٣,١٢	١٧٠,٦٣٠,٨٣	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
١٦٢,٢٨٩,٠١	٤,٧٣٥,٩٧	٣٤,٢٧٥,٨٤	١٢٣,٢٧٧,٢٠	٢١,٦٧٦,٥٥	٦,٦١١,٨٦	١٥,٠٦٤,٦٩	-	إصدار الوحدات خلال الفترة
(١٠,٩٦٧,٦١)	(٢٩٣,٢٣)	(١٠,٦٧٤,٣٨)	-	(٦,٨٣١,٠٢)	(٣١٦,٠٦)	(٦,٥١٤,٩٦)	-	استرداد الوحدات خلال الفترة
٣٣٤,٣٨٧,٣٤	٦,٦٠٤,٠٦	١٠٣,٦٤٤,١٩	٢٢٤,١٣٩,٠٩	٣٠٩,٤٩٨,٩٠	١٠,٧١٥,٢٢	١٢٨,١٥٢,٨٥	١٧٠,٦٣٠,٨٣	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

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

صندوق جدوى للأسهم الخليجية  
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	
٤,١٢٨,٤٨٣	١٨,١٥٢,٦٦٩	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
صافي ربح الفترة		
<i>التعديلات لـ:</i>		
(٣,٥٥٩,٢٠٩)	(١٦,٥٢١,٧٣٢)	٩
(١,٥٠٩,٧٣٦)	(٢,٨٣٨,٨١٩)	
(٩٤٠,٤٦٢)	(١,٢٠٧,٨٨٢)	
<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>		
(٣٤,٣٢٤,٠٧٥)	(١٤,٢٩٣,٩٢٥)	
٦,٢٠٧,٠٦٠	١٠,٤١٠,٨٤٤	
٣٤,٢٦١	٣٤١,٥٨٠	
(٧٤,٥٥٨)	١٤,٥٨٢	
(٢٨,٨٥٦,٠٥٥)	(٤,٧٣٤,٨٠١)	
١,٤٨١,٧٥٥	٢,٨٧٠,٧٧٤	
(٢٧,٣٧٤,٣٠٠)	(١,٨٦٤,٠٢٧)	
<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>		
شراء الاستثمارات		
المتحصلات من بيع الاستثمارات		
الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة		
الزيادة/ (النقص) في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى		
<b>النقد المستخدم في العمليات</b>		
توزيعات الأرباح المستلمة		
<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>		
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
المتحصلات من إصدار الوحدات		
المدفوع لاسترداد الوحدات		
<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>		
٤٠,٦٨٧,٩٤٧	١٠,٢١٠,١٢٧	
(٥,٧٩٠,٢٦٥)	(٣,٨٢٠,٤٥١)	
٣٤,٨٩٧,٦٨٢	٦,٣٨٩,٦٧٦	
<b>صافي الزيادة في النقد وما في حكمه</b>		
٧,٥٢٣,٣٨٢	٤,٥٢٥,٦٤٩	
١,٤٨٨,٨٢٣	٥,١٦٠,٦٢٤	٧
<b>النقد وما في حكمه في بداية الفترة</b>		
٩,٠١٢,٢٠٥	٩,٦٨٦,٢٧٣	٧
<b>النقد وما في حكمه في نهاية الفترة</b>		

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

## صندوق جدوى للأسهم الخليجية

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 للأسهم الخليجية ("الصندوق") هو صندوق أسهم 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)، بدأ الصندوق عملياته في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م.

يهدف الصندوق إلى تزويد المستثمرين برؤوس أموال طويلة الأجل من خلال الاستثمار في أسهم مدرجة في أسواق الأسهم الخليجية 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.

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.

ج. تعتبر إدارة الصندوق مسؤولية 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 أو خارجها.

يحق لمدير الصندوق تحميل المستثمرين رسوم اشتراك في الصندوق بنسبة لا تتجاوز ٣٪ من قيمة المبلغ المشترك به. حيث لا يتم ادراج رسوم الاشتراك ضمن هذه القوائم المالية. كما يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة بواقع ١,٢٥٪ و ١,٩٥٪ و ٠,٩٨٪ و ١,٩٥٪ من قيمة حقوق الملكية لوحدة الفئدة أ، والفئدة ب والفئدة ج والفئدة د على التوالي عند كل يوم تقييم. تستحق أتعاب الإدارة عند كل يوم تقييم على أساس قيمة حقوق الملكية لكل استراتيجية للصندوق قبل حساب أتعاب الإدارة وخصمها من الصندوق بصورة ربع سنوية.

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 ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة من 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 للأسهم الخليجية

صندوق استثمار مفتوح

(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(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 ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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 ٢٠٢٣م 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 للأسهم الخليجية  
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 الخليجية.

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

**صندوق جدوى للأسهم الخليجية**  
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			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			القطاعات الاقتصادية
نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	
١٢,٤٦	١٠,٧٧٥,١٢٩	١١,٣٢٩,٩٠٦	١٤,٥٤	١٥,٥٤١,٣٨٣	١٤,٦٧٦,١٥٦	الطاقة
١٨,٤٨	١٥,٩٧٢,٣٤٣	١٧,٥١٠,١٨٨	١٢,٣٣	١٣,١٧٩,٣٧١	١٥,٠٠٩,٨٣٠	المواد
٩,٣١	٨,٠٥٠,٥٠٩	٦,٦٢٢,٥١٨	١٠,٢٧	١٠,٩٧١,٥٢٧	٨,١٦٨,٠٣٧	إدارة العقارات والتطوير العقاري
١٢,٧٣	١١,٠٠٥,١٩٦	١١,٠٣٣,٥٥٨	٩,١٦	٩,٧٨٧,٥٨٨	٩,٦٢٦,٨٢٢	البنوك
٥,٧١	٤,٩٣٤,٤٤٠	٤,٠٨٦,٠١٥	٨,٢٥	٨,٨١٨,٥٧٨	٥,٥٣٥,١٩٥	الأغذية والمشروبات
٥,١٧	٤,٤٦٨,٠٣٧	٤,٤٧٠,١٧٩	٥,٧٨	٦,١٨٠,١٦٠	٤,٩٣٧,٥٨٣	الخدمات التعليمية
٢,٦١	٢,٢٥٦,٥٧٩	١,٨٠٦,٢٣٥	٥,٠٤	٥,٣٨٣,٣٥٦	٣,٧٣١,٥٧٥	العلوم الصيدلانية والتكنولوجيا الحيوية والحياة
٥,٤٨	٤,٧٣٦,٤٧٢	٤,٧١٦,٨٨٩	٤,٨٤	٥,١٧٤,٤٥٣	٣,٥٨٥,٩٠١	النفط والغاز
٣,٣٨	٢,٩٢٢,٦٢٥	١,٥٤٨,٧٧٥	٤,٧٩	٥,١٢٠,٦٥٤	١,٥٤٨,٧٧٥	برامج الحاسب الآلي والخدمات
٤,٦١	٣,٩٨٥,٠٥٣	٢,٦٦٠,٢٨٥	٤,٦٤	٤,٩٥٩,٢١٦	٢,٦٦٠,٢٨٥	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣,٤٢	٢,٩٥٣,٨٥٩	٢,٧١٣,٥١٦	٣,٣٣	٣,٥٦٠,٨٤٢	٢,٧٨٥,٠٨١	المرافق الخدمية
١,٩٩	١,٧٢١,٧٨٤	١,٢١٤,٤٧٥	٣,١٧	٣,٣٨٦,١٧٧	٢,٦٢٥,٩٨٩	النقل
٣,٧٥	٣,٢٣٨,٨٧٢	٣,٠٣٥,٨٣٤	٣,١٤	٣,٣٥٩,٨٨٥	٣,٠٣٥,٨٣٤	وسائل الإعلام
٢,٨٧	٢,٤٧٩,٨٣١	١,٨٨٠,٩٢٦	٣,٠٠	٣,٢٠٠,٦٧٢	١,٨٨٠,٩٢٦	التأمين
١,٩٢	١,٦٥٨,٣٩٢	١,١٦٠,٢٤٢	٢,٦٦	٢,٨٤٠,٨٧٧	١,١٦٠,٢٤٢	الخدمات الاستهلاكية
٢,١٤	١,٨٤٦,٠٥٥	١,٨٨٨,٧٩٢	١,٨٠	١,٩٢٠,٤٦٩	١,٨٨٨,٧٩٢	صناديق الاستثمار العقارية (ريت)
٢,٦٥	٢,٢٨٨,٨٦٣	٢,٠٣٧,٣٦٠	١,٦١	١,٧١٧,٨٩٣	١,٩٤٧,٦٤٧	قطاع الكيماويات
٠,٧٨	٦٧٤,٦٨٤	٨٠٠,٣١٦	١,١٤	١,٢١٧,٢٢٥	٨٠٠,٣١٦	السلع الرأسمالية
٠,٥٥	٤٧٧,٨٥٦	٥٦٧,٧٤٠	٠,٥٠	٥٣١,٠٦٦	٥٦٧,٧٣٧	المؤسسات المالية المتنوعة
١٠٠,٠٠	٨٦,٤٤٦,٥٧٩	٨١,٠٨٣,٧٤٩	١٠٠,٠٠	١٠٦,٨٥١,٣٩٢	٨٦,١٧٢,٧٢٣	<b>الإجمالي</b>

**٩. الربح من الاستثمارات، صافي**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
(٢,٩٣٥,٨٩٠)	١٥,٣١٥,٨٣٩
٦,٤٩٥,٠٩٩	١,٢٠٥,٨٩٣
٣,٥٥٩,٢٠٩	١٦,٥٢١,٧٣٢

الربح/(الخسارة) غير المحققة، صافي  
الربح المحقق، صافي

## صندوق جدوى للأسهم الخليجية

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 وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق وموظفيه. 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			
٦٢٤,٩٧٠	٨٧٤,٧٠٦	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة جدوى للاستثمار
٤٨٨,٩٩٩	--	شراء استثمار	صندوق مدار بواسطة	
٤٩٥,٨٧٢	--	بيع استثمار	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			
١٢٩,٦٩٨	٤٧١,٢٧٨	أتعاب الإدارة المستحقة	مدير الصندوق	شركة جدوى للاستثمار

يتضمن حساب مالكي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ١٤,٨٠٥ 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.

يقوم الصندوق بتقييم سندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق أسهم معتمد بآخر أسعارها المسجلة. بالقدر 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.

صندوق جدوى للأسهم الخليجية  
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)

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
الاستثمارات	١٠٦,٨٥١,٣٩٢	-	-	١٠٦,٨٥١,٣٩٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)				
القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمارات	٨٦,٤٤٦,٥٧٩	-	-	٨٦,٤٤٦,٥٧٩

الفترة / للسنة 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 والمطلوبات المالية الأخرى 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).