

صندوق جدوى للصكوك العالمية
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 للصكوك العالمية
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 الفحص لمراجع 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
١١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

السادة مالكي وحدات صندوق جدوى للصكوك العالمية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق جدوى للصكوك العالمية ("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 المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات 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. 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 ٢٠٢٣ م المرفقة لصندوق جدوى للصكوك العالمية 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 للصكوك العالمية
صندوق استثمار مفتوح
(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)
قائمة المركز المالي المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٤١٤,٥٥٢	١,١٩٨,١٩١	٧	النقد وما في حكمه
٧١,٨٢١,٨٣٥	٦٩,٠٦٧,١٤٨	٨	الاستثمارات
٦٨٨,٢٠١	٥٨٥,٤٣٨		دخل العمولة المستحقة
٧٢,٩٢٤,٥٨٨	٧٠,٨٥٠,٧٧٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٤٣,٧٨٦	٦٦,٣٤٠	١ (ج) و ١٠	أتعاب الإدارة المستحقة
٦٣,٦٤٣	٣١,٤٦٠		المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٠٧,٤٢٩	٩٧,٨٠٠		إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (دولار أمريكي)
٧٢,٧١٧,١٥٩	٧٠,٧٥٢,٩٧٧		
			الوحدات المصدرة (بالعدد)
٥٣٨,٢٠٥,٣٢	٥١٨,٩٤٣,٦٣		الفئة أ
١٤٧,٥٥٨,٧٢	١٣٨,٣٦٨,٧٧		الفئة ب
٤,٢١١,١٦	٤,٢١١,١٧		الفئة ج
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (دولار أمريكي)
٩٧,٨٠١١	٩٩,٤٤٣٨		الفئة أ
١٣٣,١٠٣٦	١٣٥,١٤٦٤		الفئة ب
١٠٤,٣٦٥٥	١٠٦,١٩٦٤		الفئة ج

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

صندوق جدوى للصكوك العالمية
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 بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
١,٦٠١,٤٧٠	١,٣٣٢,٢٠٧		دخل العمولة الخاصة
(٦,٣٢٠,١٩٩)	١٣٢,٥٠٧	٩	الربح / (الخسارة) من الاستثمارات، صافي
(٤,٧١٨,٧٢٩)	١,٤٦٤,٧١٤		إجمالي الدخل / (الخسارة)
(٢٥٧,٧٠٠)	(١٩٦,٣٤٩)	١٠ و (ج)	أتعاب الإدارة
(٣٢٦)	(٩٥)		الخسارة من صرف العملات الأجنبية
(٢,١١٦)	(٢,١١٦)		أتعاب مجلس إدارة الصندوق
(١٠٥,٧٢٢)	(٨١,٨٢٧)		المصروفات التشغيلية الأخرى
(٣٦٥,٨٦٤)	(٢٨٠,٣٨٧)		إجمالي المصروفات التشغيلية
(٥,٠٨٤,٥٩٣)	١,١٨٤,٣٢٧		صافي ربح / (خسارة) الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٥,٠٨٤,٥٩٣)	١,١٨٤,٣٢٧		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

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

صندوق جدوى للصكوك العالمية

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 بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٤,٩٧٠,٨٨٠	٧٢,٧١٧,١٥٩	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
(٥,٠٨٤,٥٩٣)	١,١٨٤,٣٢٧	صافي ربح / (خسارة) الفترة
		الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
		المتحصلات من إصدار الوحدات:
		الفئة أ
٣٥,٩٨٩,٤٧٤	-	الفئة ب
٣,٧٥٠,٤١٦	٢,٢٦١,٨٩٥	
٣٩,٧٣٩,٨٩٠	٢,٢٦١,٨٩٥	
		المدفوع لاسترداد الوحدات:
		الفئة أ
(٣٧,٦٢١,٢١٦)	(١,٩٠٤,٠٠٠)	الفئة ب
(٢,٤١١,٠٦٠)	(٣,٥٠٦,٤٠٤)	الفئة ج
(٥٩٥,٧٩٣)	-	
(٤٠,٦٢٨,٠٦٩)	(٥,٤١٠,٤٠٤)	
(٨٨٨,١٧٩)	(٣,١٤٨,٥٠٩)	صافي الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
٧٨,٩٩٨,١٠٨	٧٠,٧٥٢,٩٧٧	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق جدوى للصكوك العالمية

صندوق استثمار مفتوح

(مُدَار من قبل شركة جدوى للاستثمار)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

معاملات الوحدات (بالعدد)								
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م				لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م				
الإجمالي	الفئة ج	الفئة ب	الفئة أ	الإجمالي	الفئة ج	الفئة ب	الفئة أ	
٧٤٦,٨٢١,٦٠	٩,٦٦٧,٣٢	٢٠٢,٣٣٤,٣٨	٥٣٤,٨١٩,٩٠	٦٨٩,٩٧٥,٢٢	٤,٢١١,١٧	١٤٧,٥٥٨,٧٢	٥٣٨,٢٠٥,٣٣	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٣٨٠,٧٥١,٧٢	-	٢٧,٢١٦,٠٨	٣٥٣,٥٣٥,٦٤	١٦,٨٣٧,٧٤	-	١٦,٨٣٧,٧٤	-	إصدار الوحدات خلال الفترة
(٣٩٨,٧٣٥,٢٥)	(٥,٤٥٦,١٥)	(١٧,٨٨٨,٤٠)	(٣٧٥,٣٩٠,٧٠)	(٤٥,٢٨٩,٣٩)	-	(٢٦,٠٢٧,٦٩)	(١٩,٢٦١,٧٠)	استرداد الوحدات خلال الفترة
٧٢٨,٨٣٨,٠٧	٤,٢١١,١٧	٢١١,٦٦٢,٠٦	٥١٢,٩٦٤,٨٤	٦٦١,٥٢٣,٥٧	٤,٢١١,١٧	١٣٨,٣٦٨,٧٧	٥١٨,٩٤٣,٦٣	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

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

صندوق جدوى للصكوك العالمية
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 بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥,٠٨٤,٥٩٣)	١,١٨٤,٣٢٧	صافي ربح / (خسارة) الفترة
		التعديلات لـ:
(١,٦٠١,٤٧٠)	(١,٣٣٢,٢٠٧)	دخل العمولة الخاصة
٦,٣٢٠,١٩٩	(١٣٢,٥٠٧)	٩ (الربح)/(الخسارة من الاستثمارات، صافي
(٣٦٥,٨٦٤)	(٢٨٠,٣٨٧)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣١,٣٠١,٤٠٩)	(٣,٦٩٠,١٦٥)	شراء الاستثمارات
٣٠,٢١٤,٣٨٥	٦,٥٧٧,٣٥٩	المتحصلات من بيع الاستثمارات
(٨٣,٤٢٧)	(٧٧,٤٤٦)	النقص في أتعاب الإدارة المستحقة
(٣٨,٤٩٦)	(٣٢,١٨٣)	النقص في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
(١,٥٧٤,٨١١)	٢,٤٩٧,١٧٨	النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات
		دخل العمولة الخاصة المستلم
١,٥١٣,٧٢٣	١,٤٣٤,٩٧٠	
(٦١,٠٨٨)	٣,٩٣٢,١٤٨	٩ صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٩,٧٣٩,٨٩٠	٢,٢٦١,٨٩٥	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٤٠,٦٢٨,٠٦٩)	(٥,٤١٠,٤٠٤)	المدفوع لاسترداد الوحدات
(٨٨٨,١٧٩)	(٣,١٤٨,٥٠٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩٤٩,٢٦٧)	٧٨٣,٦٣٩	٧ صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه
٢,٢٤٤,١٦٢	٤١٤,٥٥٢	٧ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٢٩٤,٨٩٥	١,١٩٨,١٩١	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 للصكوك العالمية

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 بالدولار الأمريكي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

أ. صندوق جدوى للصكوك العالمية ("الصندوق") هو صندوق دخل ثابت 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 ٨٥٩ بتاريخ ١٦ شوال ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ م).

يستثمر الصندوق في محفظة متنوعة مطابقة للشريعة الإسلامية تستثمر في صكوك حكومية وشبه حكومية وصكوك شركات. ويستثمر الفائض النقدي للصندوق، عند وجوده من وقت لآخر، في صفقات مربحة قصيرة الأجل.

ب. وفيما يتعلق بالتعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. 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 تفصل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. بدأ الصندوق عملياته في ٨ أكتوبر ٢٠٠٧ م.

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 وخارجها. مدير الصندوق هو شركة جدوى للاستثمار وإداري وأمين حفظ الصندوق هو شركة اتش اس بي سي العربية السعودية.

يحق لمدير الصندوق تحميل المستثمر رسوم اشترك في الصندوق بنسبة لا تتجاوز ٣٪ من قيمة المبلغ المشترك به حيث لا يتم ادراج هذه الرسوم ضمن هذه القوائم المالية للصندوق. يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة بواقع ٠,٥٠٪ و ٠,٧٥٪ و ٠,٣٧٥٪ من حقوق الملكية لوحدات الفئة أ، والفئة ب والفئة ج على التوالي عند كل يوم تقييم.

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.

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. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

صندوق جدوى للصكوك العالمية

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 بالدولار الأمريكي)

٤. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالدولار الأمريكي الذي يمثل عملة النشاط للصندوق. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب دولار أمريكي 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.

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.

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

صندوق جدوى للصكوك العالمية
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 بالدولار الأمريكي)

٧. النقد وما في حكمه

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

٨. الاستثمارات

يمثل هذا البند استثمارات في الصكوك السيادية وشبه السيادية وصكوك الشركات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

فيما يلي تحليل للاستثمارات على مستوى القطاع الاقتصادي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			القطاعات الاقتصادية
نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	
٤٤,٥٥	٣١,٩٩٧,٧٩٢	٣٤,٧٦١,١٩٩	٤٢,١٦	٢٩,١١٩,٩٢٤	٣١,١٨٦,٦٦٨	البنوك
٣٤,٧٢	٢٤,٩٣٥,٠٢٠	٢٧,٨٢٨,٩١٦	٣٢,١٧	٢٢,٢١٨,٧٤٢	٢٤,٩٧٨,١٩٢	الحكومة
٨,٠٦	٥,٧٩١,٤٦٩	٦,١٥٩,٥٥٠	٨,٤٠	٥,٧٩٩,٢٥٦	٦,١٥٩,٥٥٤	إدارة العقارات
٧,٩٠	٥,٦٧٢,٥٢٧	٦,١٧٣,٧٥٠	٨,٢٤	٥,٦٨٨,٥٢٧	٦,١٧٣,٧٤٩	الطاقة
-	-	-	٤,٤٧	٣,٠٨٧,٤١٦	٣,٣١٦,٢٣٣	السندات الإسلامية
١,٤٨	١,٠٦٤,٣٩٦	١,٠٦٦,٤٠٠	١,٥٤	١,٠٦٦,٤٦٨	١,٠٦٦,٤٠٠	قطاع الكهرباء
١,٣٤	٩٦٥,٠٣٥	٩٦٦,٨٥٢	١,٤٠	٩٦٦,٩١٣	٩٦٦,٨٥٢	قطاع الكيماويات
٠,٧٤	٥٣٣,٤٥٤	٥٣٢,٦٩٤	٠,٧٧	٥٣٤,٥٢٧	٥٣٢,٦٩٤	النقل
٠,٧٣	٥٢١,٣٦٠	٦٥٦,٩٣٠	٠,٧١	٤٩٣,٠٠٠	٦٥٦,٩٢٩	المرافق الخدمية
٠,٤٧	٣٤٠,٧٨٢	١,٦٣٠,٢٩٠	٠,١٤	٩٢,٣٧٥	١,٤٧٨,٧٣٦	الخطوط الجوية
١٠٠,٠٠	٧١,٨٢١,٨٣٥	٧٩,٧٧٦,٥٨١	١٠٠,٠٠	٦٩,٠٦٧,١٤٨	٧٦,٥١٦,٠٠٧	الإجمالي

٩. الربح / (الخسارة) من الاستثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
(٥,٢٩٠,٨٦٥)	٥٠٥,٨٨٧
(١,٠٢٩,٣٣٤)	(٣٧٣,٣٨٠)
(٦,٣٢٠,١٩٩)	١٣٢,٥٠٧

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

صندوق جدوى للصكوك العالمية

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 بالدولار الأمريكي)

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		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م			
٢٥٧,٧٠٠	١٩٦,٣٤٩	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة جدوى للاستثمار
٢,١١٦	٢,١١٦	أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(غير مراجعة)			
١٤٣,٧٨٦	٦٦,٣٤٠	أتعاب الإدارة المستحقة	مدير الصندوق	شركة جدوى للاستثمار

يتضمن حساب مالكي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ١٤,١٠٥ وحدة يحتفظ بها مدير الصندوق و ٢٧,١٨٩ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨,٣٥٠ وحدة) محتفظ بها من قبل صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

١١. قياس القيمة العادلة

يفيس 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 للصكوك العالمية

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 بالدولار الأمريكي)

١١. قياس القيمة العادلة (يتبع)

يقوم الصندوق باحتساب القيم العادلة للصكوك التي يتم تداولها بنشاط في أسواق الدين بمتوسط آخر أسعار العرض والطلب المعلنة. إلى الحد الذي يتم فيه تداول سندات الصكوك بنشاط وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

يقوم الصندوق بتحديد القيمة العادلة للاستثمارات في صكوك غير مدرجة مفاضة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بناءً على سعر الورقة المالية الخارجي المماثل. وعليه، يقوم الصندوق بتصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل 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
٦٩,٠٦٧,١٤٨	٦٣,٢٩٩,٨٣٨	٥,٧٦٧,٣١٠	--	٦٩,٠٦٧,١٤٨

الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٧١,٨٢١,٨٣٥	٦٦,٠٦٥,٧٦٢	٥,٧٥٦,٠٧٣	--	٧١,٨٢١,٨٣٥

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 الأخرى والمطلوبات المالية 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).