

صندوق جدوى للأسهم السعودية
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 السعودية
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
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق جدوى للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق جدوى للأسهم السعودية ("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. وعلية، 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 للأسهم السعودية 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 ٢٠٢٣م

صندوق جدوى للأسهم السعودية
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
٤٠,٥٣٥,٢٩٨	٥٠,١٤٥,٤٤٨	٧	النقد وما في حكمه
٧٣٢,٢٨٩,٧٧٦	١,٠٦٨,٣٦٩,٣٢٧	٨	الاستثمارات
٦٢٨,٨١٨	١,٠٢١,٧٨٦		توزيعات الأرباح المدينة
٧٧٣,٤٥٣,٨٩٢	١,١١٩,٥٣٦,٥٦١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,٠٥٩,٧٠٧	٢,٩١٢,٠٤٨	١٠ و (ج)	أتعاب الإدارة المستحقة
٥٩٦,٦٠٤	٧٣٧,٩٢٣		المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
١,٦٥٦,٣١١	٣,٦٤٩,٩٧١		إجمالي المطلوبات
٧٧١,٧٩٧,٥٨١	١,١١٥,٨٨٦,٥٩٠		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (ريال سعودي)
			الوحدات المصدرة (بالعدد)
١,٢١٥,٥٦٩,٠٤	١,٣٨٤,٦٩٧,٧١		الفئة أ
٦٣٩,٣٤٢,٢٨	٧٧٣,٢١٣,٥٩		الفئة ب
٢٦,٠٢٨,٧١	٢٧,١٩٠,٥٤		الفئة ج
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)
٢٧١,٨١٩٧	٣٣٤,٤٤٩٦		الفئة أ
٦٧٩,٠٩٨٦	٨٣٢,٢٣٨٩		الفئة ب
٢٧٦,٨٢٨٦	٣٤١,١٣٨٢		الفئة ج

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

صندوق جدوى للأسهم السعودية
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		
١٧,٩٤٩,٨١٣	١٨١,٠٢٤,٩٨٩	٩	الربح من الاستثمارات، صافي
٩,٠٢٧,٦٩٢	١٣,٨٣٩,٨٣٠		دخل توزيعات الأرباح
-	٣٨٠,٦٥٦		دخل العمولة الخاصة
٢٦,٩٧٧,٥٠٥	١٩٥,٢٤٥,٤٧٥		إجمالي الربح
(٦,٢٩١,٦٠٠)	(٧,٤٤٨,٠٦٤)	١٠ و (ج) ١٠	أتعاب الإدارة
(٧,٩٣٥)	(٨,٠٢٣)	١٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
(١,٤٨٨,٧٢٩)	(١,٧٨٥,٥٤٤)		المصروفات التشغيلية الأخرى
(٧,٧٨٨,٢٦٤)	(٩,٢٤١,٦٣١)		إجمالي المصروفات التشغيلية
١٩,١٨٩,٢٤١	١٨٦,٠٠٣,٨٤٤		صافي ربح الفترة
--	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٩,١٨٩,٢٤١	١٨٦,٠٠٣,٨٤٤		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق جدوى للأسهم السعودية

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	
٦٣٣,٧٢١,٨٦٨	٧٧١,٧٩٧,٥٨١	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١٩,١٨٩,٢٤١	١٨٦,٠٠٣,٨٤٤	صافي ربح الفترة
<i>الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات</i>		
المتحصلات من إصدار الوحدات:		
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,١٣٦,٧٠٣	- الفئة أ
٨٨,٤٤٠,٧٨٦	١٧٢,٤٤٦,٤٠٦	- الفئة ب
١,٢٦٤,٥٠٠	١,٧٦١,٠١٥	- الفئة ج
١٢٩,٧٠٥,٢٨٦	٢٧٤,٣٤٤,١٢٤	
المدفوع لاسترداد الوحدات:		
(٣٤,٢٩٠,٢١٣)	(٦٥,٧٤١,٢٧٦)	- الفئة أ
(٦٦,٥٨١,١٥٩)	(٤٩,٥٨١,٠٢٢)	- الفئة ب
(٣,٣٣٣,١٦٦)	(٩٣٦,٦٦١)	- الفئة ج
(١٠٤,٢٠٤,٥٣٨)	(١١٦,٢٥٨,٩٥٩)	
٢٥,٥٠٠,٧٤٨	١٥٨,٠٨٥,١٦٥	صافي الاشتراكات من قبل مالكي الوحدات
٦٧٨,٤١١,٨٥٨	١,١١٥,٨٨٦,٥٩٠	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق جدوى للأسهم السعودية
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	
١,٣٦١,٣٤٥,٤٩	٤٤,٧٤٢,٦٠	٦٤٧,٠٩٣,٢٥	٦٦٩,٥٠٩,٦٤	١,٨٨٠,٩٤٠,٠٤	٢٦,٠٢٨,٧٣	٦٣٩,٣٤٢,٢٧	١,٢١٥,٥٦٩,٠٤	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٢٥٥,٢٥٤,٣٠	٤,٠٤٩,٩٠	١١٧,٣٠٨,٩٨	١٣٣,٨٩٥,٤٢	٦٠٦,٨٤٢,٤١	٥,٤٢١,٠١	٢٢٠,٩٥٤,٣٠	٣٨٠,٤٦٧,١٠	إصدار الوحدات
(٢١٠,٦٩٥,٢٥)	(١٠,٦٧٨,٧١)	(٨٦,٨٠٩,٣٣)	(١١٣,٢٠٧,٢١)	(٣٠٢,٦٨٠,٦١)	(٤,٢٥٩,٢٠)	(٨٧,٠٨٢,٩٨)	(٢١١,٣٣٨,٤٣)	استرداد الوحدات
١,٤٠٥,٩٠٤,٥٤	٣٨,١١٣,٧٩	٦٧٧,٥٩٢,٩٠	٦٩٠,١٩٧,٨٥	٢,١٨٥,١٠١,٨٤	٢٧,١٩٠,٥٤	٧٧٣,٢١٣,٥٩	١,٣٨٤,٦٩٧,٧١	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

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

صندوق جدوى للأسهم السعودية
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
١٩,١٨٩,٢٤١	١٨٦,٠٠٣,٨٤٤	صافي ربح الفترة
		التعديلات لـ:
(١٧,٩٤٩,٨١٣)	(١٨١,٠٢٤,٩٨٩)	٩ الربح من الاستثمارات، صافي
(٩,٠٢٧,٦٩٢)	(١٣,٨٣٩,٨٣٠)	دخل توزيعات الأرباح
(٧,٧٨٨,٢٦٤)	(٨,٨٦٠,٩٧٥)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣٢٨,٩٤٦,٧١٩)	(٤٥٥,٦٦٣,٨٩١)	شراء الاستثمارات
٢٦٥,٤١١,٥٠٣	٣٠٠,٦٠٩,٣٢٩	المتحصلات من بيع الاستثمارات
(١,٧٦٠,٣٤١)	١,٨٥٢,٣٤١	الزيادة / (النقص) في أتعاب الإدارة المستحقة
(٤٢٨,٧١٤)	١٤١,٣١٩	الزيادة / (النقص) في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٧٣,٥١٢,٥٣٥)	(١٦١,٩٢١,٨٧٧)	النقد المستخدم في العمليات
٨,٧٠٢,٧٧١	١٣,٤٤٦,٨٦٢	توزيعات الأرباح المستلمة
(٦٤,٨٠٩,٧٦٤)	(١٤٨,٤٧٥,٠١٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢٩,٧٠٥,٢٨٦	٢٧٤,٣٤٤,١٢٤	المتحصلات من إصدار الوحدات
(١٠٤,٢٠٤,٥٣٨)	(١١٦,٢٥٨,٩٥٩)	المدفوع لاسترداد الوحدات
٢٥,٥٠٠,٧٤٨	١٥٨,٠٨٥,١٦٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣٩,٣٠٩,٠١٦)	٩,٦١٠,١٥٠	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٥٠,٨٠٢,١٤٨	٤٠,٥٣٥,٢٩٨	٧ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١,٤٩٣,١٣٢	٥٠,١٤٥,٤٤٨	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 للأسهم السعودية
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. معلومات عامة

أ. صندوق جدوى للأسهم السعودية ("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 ٢٠٠٧م)،

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال المستثمر على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودي بما يتوافق مع الضوابط الشرعية للجنة الشرعية لمدير الصندوق.

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.

تتم إدارة الصندوق بموجب لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") التي صدرت عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتعديلات اللاحقة لها ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) وبتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية اتباعها. بدأ الصندوق عملياته في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م.

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

ج. يقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة بواقع ١,٢٥٪ و ١,٩٥٪ و ٠,٩٨٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) للصندوق 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.

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

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 ٢٠٢٢م.

صندوق جدوى للأسهم السعودية
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 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 السعودية
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

المعايير/التعديلات	البيان	التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع تعهداتها	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

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات
٧٠١,٣٦٩,٢٢٤	١,٠٦٤,٥٢٤,٢٠٥	١-٨
--	٣,٨٤٥,١٢٢	٢-٨
٧٠١,٣٦٩,٢٢٤	١,٠٦٨,٣٦٩,٣٢٧	
٣٠,٩٢٠,٥٥٢	--	
٧٣٢,٢٨٩,٧٧٦	١,٠٦٨,٣٦٩,٣٢٧	

الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- سندات حقوق الملكية
- وحدات الصندوق الاستثماري

الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة:
- ودائع مرابحة

الإجمالي

صندوق جدوى للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار 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)

٨-١ فيما يلي ملخص بمكونات الاستثمارات في سندات حقوق الملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب القطاع:

نسبة القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		نسبة القيمة العادلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		القطاعات الاقتصادية
	القيمة العادلة	التكلفة		القيمة العادلة	التكلفة	
	١٥,٦	١٠٩,٢٠١,٥٠٠		١١٣,٢٧٦,٢٤٠	١٩,٠١	
١٩,٨	١٣٩,٠٣٠,٨٢٣	١٥٤,٩٦٨,٧٦٦	١٣,٦١	١٤٤,٩٢٨,٥١١	١٥٧,٨٦٦,٩٠٤	المواد
٨,٥٧	٦٠,١٣٢,٢٢٩	٤٣,١٦٧,٤٥٣	١٠,٠٣	١٠٦,٧٨٢,٣٥٣	٦٠,٠٠٧,٦٥٥	الأغذية والمشروبات
١٢,٥	٨٧,٨١٣,١١٩	٦٢,٣٩٦,٨٩٥	٦,٤٣	٦٨,٤٩٩,٠٠٤	٥٠,٥١٣,٤٩٢	البنوك
٦,٢٩	٤٤,١٠٤,٦٧٨	٤٣,٧٤٠,٠١٥	٥,٩٨	٦٣,٧٠٢,٢٢٢	٤٤,٨٨٨,٠٥٦	النفط والغاز
٥,٥٣	٣٨,٧٩٢,٠٢٦	١٠,٨٤٩,١٦٧	٤,٦٠	٤٨,٩٦١,٨٨٩	١٢,٠٠٢,٠٢١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
-	-	-	٤,٤٠	٤٦,٨٠٧,٧٩٢	٤٠,٦٤٨,٧٦٩	إدارة العقارات
٣,٦٣	٢٥,٤٢٧,٨٨٠	١٠,٥٨٢,١٤٧	٤,٤٠	٤٦,٧٩٥,١٢٨	١٢,٢٥٤,٦٤٤	برامج الحاسب الآلي والخدمات
٦,٣٠	٤٤,١٦٩,٧٦٢	١٩,١٣٢,١٢٨	٤,٣٩	٤٦,٧٣٨,٩٥٠	٢٠,١٦٨,٨٠٧	وسائل الإعلام
٢,٧٦	١٩,٣٤٩,٠٤٣	٢١,٤٦٨,٧٢٥	٤,٢٧	٤٥,٤٠٥,٥٦٠	٣٧,٣٢٤,٨٧٤	خدمات الاتصالات
٤,٣١	٣٠,٢٠٥,٨٢٣	٢٥,٢٧١,٧٤٤	٣,٩٥	٤٢,٠٤٧,٣٠١	٢٩,٦١٦,٤٤٤	المرافق الخدمية
٢,٨٥	٢٠,٠٠٩,٧١٤	١٢,٠٨٥,٨٤٩	٣,٨٧	٤١,٢٤٥,٨٥٦	١٩,٠٢٠,٦٧٣	الخدمات الاستهلاكية
٢,٦٠	١٨,٢٠٨,٩٥٠	٢٠,٨٨٩,٧١٩	٣,٧٦	٤٠,٠٢٠,٣٢٣	٣٥,٨٨٣,٣٢٨	الخدمات التجارية والمهنية
٣,٠٩	٢١,٦٥٣,٤٠٤	١٢,١٤٣,٦٢٨	٢,٧٦	٢٩,٣٣٩,٤٦٢	١٣,٤٧٠,٥٧٦	التأمين
-	-	-	٢,٦٣	٢٨,٠٣٨,٤٧١	١٨,٧٩٦,٧٤٠	العلوم الصيدلانية والتكنولوجيا الحيوية
٢,٩٥	٢٠,٧١٩,٣٩٩	٣١,٥٨٠,٣٤٩	٢,٢٤	٢٣,٨٥٩,١٣٠	٢١,١٧٣,٥٥٥	السلع الرأسمالية
٢,٥٥	١٧,٨٨٣,٠٥١	١٤,٨٧٧,١١٩	١,٧٨	١٨,٩١٨,٧٢٤	١٥,١٩٣,٥٩٤	صناديق الاستثمار العقارية (رييت)
-	-	-	١,٥٠	١٦,٠١١,٢٧٤	١٣,١٧٢,٠٩١	التعليم والتدريب
٠,٤٧	٣,٢٦٣,٥٣١	٤,٢٨٧,١٦٢	٠,٣٨	٤,٠٦٧,٧٣٦	٤,٤١٢,٣٤٣	السلع الاستهلاكية
٠,٢٠	١,٤٠٤,٢٩٢	١,٨٣٧,٣٣٨	-	-	-	البيع بالتجزئة
١٠٠,٠٠	٧٠١,٣٦٩,٢٢٤	٦٠٢,٥٥٤,٤٤٤	١٠٠,٠٠	١,٠٦٤,٥٢٤,٢٠٥	٧٩٠,١٣٠,٠٧٩	الإجمالي

٨-٢ فيما يلي مكونات محفظة استثمارات الصندوق في وحدات صندوق استثماري مدار من قبل مدير الصندوق:

نسبة القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		نسبة القيمة العادلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		الاستثمار في صندوق استثماري
	القيمة العادلة	التكلفة		القيمة العادلة	التكلفة	
	--	--		--	١٠٠,٠٠	

صندوق جدوى للأسهم السعودية
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)

٩. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٤٢,٤١٠,٥٤٠)	١٧٦,٠٦٤,٤٦٨	الربح/(الخسارة) غير المحققة، صافي
٦٠,٣٦٠,٣٥٣	٤,٩٦٠,٥٢١	الربح المحقق، صافي
١٧,٩٤٩,٨١٣	١٨١,٠٢٤,٩٨٩	

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			
٦,٢٩١,٦٠٠	٧,٤٤٨,٠٦٤	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة جدوى للاستثمار
٧,٩٣٥	٨,٠٢٣	أتعاب مجلس إدارة الصندوق لأعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق صندوق مدار بواسطة	مجلس إدارة الصندوق
١,٠٠٠,٠٠٠	--	شراء استثمار	مدير الصندوق	صندوق جدوى المتحفظ للتنمية الاجتماعية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)			
١,٠٥٩,٧٠٧	٢,٩١٢,٠٤٨	١,٠٥٩,٧٠٧	أتعاب الإدارة المستحقة	مدير الصندوق	شركة جدوى للاستثمار

يتضمن حساب مالكي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ٢٦١,٤١١ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٢,٨٤٢ وحدة) يحتفظ بها لدى صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

صندوق جدوى للأسهم السعودية
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

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 بأخر 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.

حدد الصندوق القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق استثمارية مفتوحة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام صافي قيمة الموجودات غير المعدلة ويتم تحديدها 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
١,٠٦٨,٣٦٩,٣٢٧	١,٠٦٤,٥٢٤,٢٠٥	٣,٨٤٥,١٢٢	--	١,٠٦٨,٣٦٩,٣٢٧

الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٧٣٢,٢٨٩,٧٧٦	٧٠١,٣٦٩,٢٢٤	--	٣٠,٩٢٠,٥٥٢	٧٣٢,٢٨٩,٧٧٦

الاستثمارات

١١. قياس القيمة العادلة (يتبع)

صندوق جدوى للأسهم السعودية
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)

للفترة / 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 المضافة، 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 مدير الصندوق في ٢٣ محرّم ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م).