

صندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ 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 لأسواق الأسهم العربية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م والذي تديره شركة جدوى للاستثمار ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

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 ٢٠٢٤م 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

ناصر احمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



الرياض في ٢٥ محرم ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

صندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية
صندوق استثمار مفتوح
(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)
قائمة المركز المالي المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
١,٨١٤,٠١٢	١٠,١١١,٤٣٥	٧	النقد وما في حكمه
٨٠,٦٦٤,٧٦٣	٦٩,١٣٦,١٥٢	٨	الاستثمارات
٧٥,٥٨٥	-		توزيعات الأرباح المدينة
<u>٨٢,٥٥٤,٣٦٠</u>	<u>٧٩,٢٤٧,٥٨٧</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٣١,٣٧٩	٣٤٤,٧٦٤	١٠ (د) و ١٠	أتعاب الإدارة المستحقة
١٩٢,٣٤٨	٢٤٠,٢٧٧		المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
<u>٤٢٣,٧٢٧</u>	<u>٥٨٥,٠٤١</u>		إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٨٢,١٣٠,٦٣٣</u>	<u>٧٨,٦٦٢,٥٤٦</u>		(ريال سعودي)
			الوحدات المصدرة: (بالعدد)
<u>١٠٠,٨٩٩,٦٧</u>	<u>١٠٠,٨٩٩,٦٧</u>		الفئة أ
<u>٩٦,٣٥٠,٥٠</u>	<u>٨٣,٨٣٢,٣٠</u>		الفئة ب
<u>١,٣٥٠,٩٢</u>	<u>١,٣٥٢,٠٧</u>		الفئة ج
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة
<u>١٩٢,٥٥٣٦</u>	<u>٢٠٥,٢١٥٦</u>		(ريال سعودي) الفئة أ
<u>٦٤٧,٤٨٤٩</u>	<u>٦٨٧,٣٠٥٤</u>		الفئة ب
<u>٢٣٤,٣١٥٢</u>	<u>٢٥٠,١٠٩٤</u>		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 ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
١٠,٣٥١,٦٤٣	٤,٠٩١,٤٢٧	٩	الربح من الاستثمارات، صافي
١,٩٥٣,٢٦١	١,٩٩٩,٩٠٧		دخل توزيعات الأرباح
١٢,٣٠٤,٩٠٤	٦,٠٩١,٣٣٤		إجمالي الربح
(٥٧٨,٥٨٩)	(٧٠٨,٣١٥)	١٠ و (د) ١	أتعاب الإدارة
(٦,٠٥٥)	(٢٩٤,٦١٩)	(د-١)	المصروفات التشغيلية الأخرى
(٧,٩٣٥)	(٧,٩٥٧)	١٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
(٢٣٦,٩٧٠)	(٢٠,٦٥٤)		الخسارة من صرف العملات الأجنبية
(٨٢٩,٥٤٩)	(١,٠٣١,٥٤٥)		إجمالي المصروفات التشغيلية
١١,٤٧٥,٣٥٥	٥,٠٥٩,٧٨٩		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل للفترة
١١,٤٧٥,٣٥٥	٥,٠٥٩,٧٨٩		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 ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
م٢٠٢٣	م٢٠٢٤	
٥٩,٤٣٥,٥٦٩	٨٢,١٣٠,٦٣٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١١,٤٧٥,٣٥٥	٥,٠٥٩,٧٨٩	صافي ربح الفترة
<i>الاشترابات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:</i>		
المتحصلات من إصدار الوحدات:		
٤,٩٠٦,١٢٦	١٢,١١٣,٧٣٥	الفئة ب
١٥,٠٠٠	٢٠١,٠٠٠	الفئة ج
٤,٩٢١,١٢٦	١٢,٣١٤,٧٣٥	
المدفوع لاسترداد الوحدات:		
(٢,١٥٨,٤٨٧)	(٢٠,٦٤٣,٦٢٥)	الفئة ب
(٢٠,٠٠٠)	(١٩٨,٩٨٧)	الفئة ج
(٢,١٧٨,٤٨٧)	(٢٠,٨٤٢,٦١٢)	
٢,٧٤٢,٦٣٩	(٨,٥٢٧,٨٧٧)	صافي (الإستردادات) / الإشترابات من قبل مالكي الوحدات
٧٣,٦٥٣,٥٦٣	٧٨,٦٦٢,٥٤٥	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 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) (يتبع)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

معاملات الوحدات (بالعدد)								لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢٣م				٢٠٢٤م				
الإجمالي	الفئة ج	الفئة ب	الفئة أ	الإجمالي	الفئة ج	الفئة ب	الفئة أ	
١٩٤,٦٧٠,٣٥	٦٥٧,٩٩	٩٣,١١٢,٦٩	١٠٠,٨٩٩,٦٧	١٩٨,٦٠١,٠٩	١,٣٥٠,٩٢	٩٦,٣٥٠,٥٠	١٠٠,٨٩٩,٦٧	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٩,٣٩٢,٠٠	١٨١,٢٧	٩,٢١٠,٧٣	-	١٩,٠٠٢,٩٠	٧٩٢,١٧	١٨,٢١٠,٧٣	-	الوحدات المصدرة
(٣,٩٩٩,١٠)	(١١٢,٩٧)	(٣,٨٨٦,١٣)	-	(٣١,٥١٩,٩٥)	(٧٩١,٠٢)	(٣٠,٧٢٨,٩٣)	-	الوحدات المستردة
٢٠٠,٠٦٣,٢٥	٧٢٦,٢٩	٩٨,٤٣٧,٢٩	١٠٠,٨٩٩,٦٧	١٨٦,٠٨٤,٠٤	١,٣٥٢,٠٧	٨٣,٨٣٢,٣٠	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 ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١١,٤٧٥,٣٥٥	٥,٠٥٩,٧٨٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
<i>التعديلات لـ:</i>		
(١٠,٣٥١,٦٤٣)	(٤,٠٩١,٤٢٧)	٩ الربح من الاستثمارات، صافي
(١,٩٥٣,٢٦١)	(١,٩٩٩,٩٠٧)	دخل توزيعات الأرباح
(٨٢٩,٥٤٩)	(١,٠٣١,٥٤٥)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٠,٥٢٥,٨٩٤)	(٢٥,٥٦٨,٤٨٩)	شراء الاستثمارات
٩,٤٦٦,٠٧٨	٤١,١٨٨,٥٢٧	المتحصلات من بيع الاستثمارات
٢٢٣,١٠٠	١١٣,٣٨٥	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
٩,٢٧٣	٤٧,٩٢٩	الزيادة في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
(١,٦٥٦,٩٩٢)	١٤,٧٤٩,٨٠٧	النقد المستخدم في العمليات
١,٩٨٤,٠٩٩	٢,٠٧٥,٤٩٣	توزيعات الأرباح المستلمة
٣٢٧,١٠٧	١٦,٨٢٥,٣٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٤,٩٢١,١٢٦	١٢,٣١٤,٧٣٥	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٢,١٧٨,٤٨٧)	(٢٠,٨٤٢,٦١٢)	المدفوع لاسترداد الوحدات
٢,٧٤٢,٦٣٩	(٨,٥٢٧,٨٧٧)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٣,٠٦٩,٧٤٦	٨,٢٩٧,٤٢٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٢٨٨,٦١٢	١,٨١٤,٠١٢	٧ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,٣٥٨,٣٥٨	١٠,١١١,٤٣٥	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 ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

(أ) صندوق جدوى لأسواق الأسهم العربية ("الصندوق") هو صندوق أسهم مفتوح تم إنشاؤه وتم 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)، وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ م.

يهدف الصندوق إلى تزويد المستثمرين برؤوس 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.

(د) 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.

يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة بواقع ١,٢٥٪ و ١,٩٥٪ و ٠,٩٨٪ من حقوق الملكية لوحدات 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 ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٤ 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

تم 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. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر لاحق.

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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 ٢٠٢٤ م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

البيان

المعايير/التعديلات

الإفصاح عن السياسات المحاسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢
ترتيبات تمويل الموردين	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

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 ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (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.

المعايير/التعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	تقليل إفصاحات الشركات التابعة	١ يناير ٢٠٢٧ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري/تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

٧. النقد وما في حكمه

يمثل هذا البند الأرصدة المحتفظ بها لدى بنوك محلية ذات تصنيفات قصيرة الأجل و طويلة الأجل تتراوح من "F-1" إلى "F2" و "BBB+" إلى "AA-"، على التوالي.

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
(مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. الاستثمارات (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م			
نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة (غير مراجعة)	التكلفة	القطاعات الاقتصادية
20.47	14,155,437	12,990,885	البنوك
14.48	10,009,371	9,188,948	الطاقة
13.89	9,605,991	10,605,490	المواد
11.04	7,635,734	6,946,647	النقل
9.12	6,302,019	3,401,392	إدارة العقارات والتطوير العقاري
4.91	3,392,832	2,103,342	الأغذية والمشروبات
4.68	3,235,235	2,919,312	خدمات التعليم
4.66	3,223,374	1,750,189	المرافق الخدمية
3.59	2,479,025	2,184,517	الخدمات الاستهلاكية
3.53	2,438,771	1,012,960	معدات وخدمات الرعاية الصحية
3.22	2,225,524	343,870	خدمات برامج الحاسب الآلي
1.37	943,957	957,597	المؤسسات المالية المتنوعة
1.36	939,567	1,225,967	قطاع الكيماويات
0.95	657,972	300,578	قطاع التجزئة
0.82	570,115	609,406	صناديق الاستثمار العقارية
0.77	534,267	404,322	السلع الرأسمالية
0.53	363,307	325,000	صناديق الاستثمار
0.39	268,941	261,009	الاستثمارات البديلة
0.22	154,713	131,858	الخدمات التجارية والمهنية
١٠٠	69,136,152	57,663,289	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة (مراجعة)	التكلفة	القطاعات الاقتصادية
١٦,٤٢	١٣,٢٤٦,٣٩٢	١٣,٤٣٠,٢٢٩	المواد
١٥,٧٨	١٢,٧٣٠,٦٧٣	١٠,٤١٧,٤٦١	الطاقة
١٣,٨١	١١,١٤٣,٠٧٥	٩,١٧٩,٦٤٣	البنوك
٨,٧١	٧,٠٢٥,٣٢٧	٤,٢٨٤,٦٤٩	النقل
٨,٣٩	٦,٧٧٠,٦١٩	٣,٤٨٤,٦٧١	إدارة العقارات والتطوير العقاري
٦,١٠	٤,٩١٨,٣٨٦	٣٨٥,٨٦٠,١	خدمات برامج الحاسب الآلي
٦,٠٨	٤,٩٠٣,١٦٤	٢,٧٣٣,٧٦٢	الأغذية والمشروبات
٥,٨٦	٤,٧٢٧,٨٨٨	٣,٥١٢,٨٩٢	الخدمات الاستهلاكية
٤,١٠	٣,٣٠٩,١٨٣	٢,٧٣٥,٥٩٤	خدمات التعليم
٣,١٣	٢,٥٢٧,٠٠٦	٩٣١,١٨٨	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣,١١	٢,٥١١,٤٤٤	١,٨٥٢,٩٣٨	المرافق الخدمية
٢,٥٠	٢,٠١٣,٩٥٠	١,٩٧٧,٤٢٥	الإعلام والترفيه
٢,٠٣	١,٦٣٨,٠٥٨	٧٤٢,١٩٦	التأمين
١,٤١	١,١٢٦,٥٢٥	١,٠١٠,٠٥٧	صناديق الاستثمار العقارية
١٠٠,٠٠	٨٠,٦٦٤,٧٦٣	٥٩,٧٦٩,٠٨٣	الإجمالي

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 ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. الاستثمارات (يتبع)

* يتضمن ذلك الاستثمار في صندوق جدوى ريت السعودية، وهو صندوق يدار بواسطة مدير الصندوق.

** يشمل ذلك الاستثمار في صندوق جدوى للاستثمار نمو للسوق الموازية، وهو صندوق يدار بواسطة مدير الصندوق.

٩. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩,٥٨٨,٠٣٨	(٩,٤٢٢,٨١٧)	(الخسارة) / الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
٧٦٣,٦٠٥	١٣,٥١٤,٢٤٤	الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
١٠,٣٥١,٦٤٣	٤,٠٩١,٤٢٧	

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
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م			
٥٧٨,٥٨٩	٧٠٨,٣١٥	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة جدوى للاستثمار
--	٣٢٥,٠٠٠	شراء استثمارات	صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	صندوق جدوى للاستثمار نمو للسوق الموازية
--	٣٧٧,٦٨٥	بيع استثمارات	صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	صندوق جدوى ريت السعودية
٧,٩٣٥	٧,٩٥٧	أتعاب مجلس إدارة الصندوق لأعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

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 ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٣١,٣٧٩	٣٤٤,٧٦٤	أتعاب الإدارة المستحقة	مدير الصندوق	شركة جدوى للاستثمار

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). تشمل 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 تشمل 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.

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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)					
القيمة العادلة					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٦٩,١٣٦,١٥٢	٦٨,٧٧٢,٨٤٥	٣٦٣,٣٠٧	-	٦٩,١٣٦,١٥٢	الاستثمارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)					
القيمة العادلة					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٨٠,٦٦٤,٧٦٣	٨٠,٦٦٤,٧٦٣	--	--	٨٠,٦٦٤,٧٦٣	الاستثمارات

للفترة / للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٥ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م).