

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
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 للأسهم الخليجية
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
٤-٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية المختصرة
٧-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة

KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق جنوى للأسهم الخليجية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق جنوى للأسهم الخليجية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م والذي تديره شركة جنوى للاستثمار ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م؛
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م؛ 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 ٢٠٢٤ م المرفقة لصندوق جنوى 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

ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



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

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
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
٨,٨٢٤,٥٣٧	٤٣,٧٩٢,٢٢٧	٧	النقد وما في حكمه
١٣٢,٧٩٠,٦٥٥	٣٣٤,٠٢٦,٠٨٧	٨	الاستثمارات
١٣٦,٢٩٣	١٨٨,٩٠٣		توزيعات الأرباح المدينة
<u>١٤١,٧٥١,٤٨٥</u>	<u>٣٧٨,٠٠٧,٢١٧</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٧٤,٩٢٦	١,٢٥٤,٢٤٤	١٠ و (ج)	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٦٣,٧٥٦	٦٥٢,٣٩٢		المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
<u>٦٣٨,٦٨٢</u>	<u>١,٩٠٦,٦٣٦</u>		إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>١٤١,١١٢,٨٠٣</u>	<u>٣٧٦,١٠٠,٥٨١</u>		(ريال سعودي)
			الوحدات المصدرة (بالعدد):
<u>١٩٦,٤٥٩,٩٤</u>	<u>١,١٣٦,٢٧٧,٧٤</u>		الفئة أ
<u>١٣٧,٥٠١,١٤</u>	<u>١٥٦,٣١٥,١٠</u>		الفئة ب
<u>٩,٨٢٩,٣٨</u>	<u>٢٩,٩٨١,٧١</u>		الفئة ج
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة
<u>٢٠٢,٦٨٢٧</u>	<u>٢١٨,٥٦٥٨</u>		(ريال سعودي) الفئة أ
<u>٧٢٢,٤٠٥٥</u>	<u>٧٧٥,٩٠٣٦</u>		الفئة ب
<u>١٩٩,٦٢٧٢</u>	<u>٢١٥,٦٠٣٦</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 ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
١٦,٥٢١,٧٣٢	١٠,٧٠٠,٧٦٦	٩	الربح من الاستثمارات، صافي
٢,٨٣٨,٨١٩	٦,٦٦٠,٧٢٧		دخل توزيعات الأرباح
١٩,٣٦٠,٥٥١	١٧,٣٦١,٤٩٣		إجمالي الربح
(٨٧٤,٧٠٦)	(٢,١٢٥,٦٣٤)	١٠ و (ج) ١	أتعاب الإدارة
(٧,٩٣٥)	(٧,٩٥٧)	١٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
(١١,٥٩٧)	(١٠١,٧٨٨)		الخسارة من صرف العملات الأجنبية
(٣١٣,٦٤٤)	(٧٩٩,٩٧٧)	(ج) ١	المصروفات التشغيلية الأخرى
(١,٢٠٧,٨٨٢)	(٢,٩٣٣,٥٦٨)		إجمالي المصروفات التشغيلية
١٨,١٥٢,٦٦٩	١٤,٤٢٧,٩٢٥		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٨,١٥٢,٦٦٩	١٤,٤٢٧,٩٢٥		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 ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٩١,٣٥٦,٦٣٠	١٤١,١١٢,٨٠٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١٨,١٥٢,٦٦٩	١٤,٤٢٧,٩٢٥	صافي ربح الفترة
		الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
		المتحصلات من إصدار الوحدات:
		الفئة أ
-	٢٠١,٨٥٠,٠٢٠	الفئة ب
٩,٠٩١,٩٧٥	٢٣,٥٠٥,٢٨٨	الفئة ج
١,١١٨,١٥٢	٥,٣٩٦,١٣٥	
١٠,٢١٠,١٢٧	٢٣٠,٧٥١,٤٤٣	
		المدفوع لاسترداد الوحدات:
		الفئة ب
(٣,٧٧٠,٤٥١)	(٨,٩٨٨,٨١٦)	الفئة ج
(٥٠,٠٠٠)	(١,٢٠٢,٧٧٤)	
(٣,٨٢٠,٤٥١)	(١٠,١٩١,٥٩٠)	
٦,٣٨٩,٦٧٦	٢٢٠,٥٥٩,٨٥٣	صافي الاشتراكات من قبل مالكي الوحدات
١١٥,٨٩٨,٩٧٥	٣٧٦,١٠٠,٥٨١	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 ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

معاملات الوحدات (بالعدد)								لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢٣ م				٢٠٢٤ م				
الإجمالي	الفئة ج	الفئة ب	الفئة أ	الإجمالي	الفئة ج	الفئة ب	الفئة أ	
٢٩٤,٦٥٣,٣٧	٤,٤١٩,٤٢	١١٩,٦٠٣,١٢	١٧٠,٦٣٠,٨٣	٣٤٣,٧٩٠,٤١	٩,٨٢٩,٣٣	١٣٧,٥٠١,١٤	١٩٦,٤٥٩,٩٤	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٢١,٦٧٦,٥٥	٦,٦١١,٨٦	١٥,٠٦٤,٦٩	-	٩٩٦,٣٦٨,٥٣	٢٥,٧٨٤,١٠	٣٠,٧٧٧,٢٦	٩٣٩,٨١٧,٨٠	إصدار الوحدات خلال الفترة
(٦,٨٣١,٠٢)	(٣١٦,٠٦)	(٦,٥١٤,٩٦)	-	(١٧,٥٩٥,٠٢)	(٥,٦٣١,٧٢)	(١١,٩٦٣,٣٠)	-	استرداد الوحدات خلال الفترة
٣٠٩,٤٩٨,٩٠	١٠,٧١٥,٢٢	١٢٨,١٥٢,٨٥	١٧٠,٦٣٠,٨٣	١,٣٢٢,٥٦٣,٩٢	٢٩,٩٨١,٧١	١٥٦,٣١٥,١٠	١,١٣٦,٢٧٧,٧٤	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 ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٨,١٥٢,٦٦٩	١٤,٤٢٧,٩٢٥	صافي ربح الفترة
		التعديلات لـ:
(١٦,٥٢١,٧٣٢)	(١٠,٧٠٠,٧٦٦)	٩ الربح من الاستثمارات، صافي
(٢,٨٣٨,٨١٩)	(٦,٦٦٠,٧٢٧)	دخل توزيعات الأرباح
(١,٢٠٧,٨٨٢)	(٢,٩٣٣,٥٦٨)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣٤,٣٢٤,٠٧٥)	(٢٧٩,٠١٣,٥٩٤)	شراء الاستثمارات
٦,٢٠٧,٠٦٠	٨٨,٤٧٨,٩٢٨	المتحصلات من بيع الاستثمارات
٣٤,٢٦١	٨٧٩,٣١٨	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
١٤,٥٨٢	٣٨٨,٦٣٦	الزيادة في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٤,٧٣٤,٨٠١)	(١٩٢,٢٠٠,٢٨٠)	النقد المستخدم في العمليات
٢,٨٧٠,٧٧٤	٦,٦٠٨,١١٧	توزيعات الأرباح المستلمة
(١,٨٦٤,٠٢٧)	(١٨٥,٥٩٢,١٦٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠,٢١٠,١٢٧	٢٣٠,٧٥١,٤٤٣	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٣,٨٢٠,٤٥١)	(١٠,١٩١,٥٩٠)	المدفوع لاسترداد الوحدات
٦,٣٨٩,٦٧٦	٢٢٠,٥٥٩,٨٥٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤,٥٢٥,٦٤٩	٣٤,٩٦٧,٦٩٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٥,١٦٠,٦٢٤	٨,٨٢٤,٥٣٧	٧ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩,٦٨٦,٢٧٣	٤٣,٧٩٢,٢٢٧	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 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 ٢٠٢٤ 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 الفئة أ، والفئة ب والفئة ج والفئة 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 ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٤م

(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 رجعي.

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 ٢٠٢٤م 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
التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
ترتيبات تمويل الموردين	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧

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 ٢٠٢٤م

(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 ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع تعديلاتها	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	تقليل إفصاحات الشركات التابعة	١ يناير ٢٠٢٧م
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 الخليجية.

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 ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٨. الاستثمارات (يتبع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م			
نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة (غير مراجعة)	التكلفة	القطاعات الاقتصادية
٢٢,٩٣	٧٦,٦٠١,٧٥٩	٧٧,٣٨١,٠٣٦	البنوك
١٩,٠٩	٦٣,٧٥٧,٦٣٣	٦٣,٤٧٧,٣٢٩	الطاقة
١٠,٩٦	٣٦,٦٢٣,٣٢٧	٣٩,٦٤٨,٢٦٨	المواد
٨,٣٠	٢٧,٧١٩,٠٠٤	٢١,٨٤٦,٩٠٣	إدارة العقارات والتطوير العقاري
٧,٦٠	٢٥,٣٧٦,٥٤٣	٢٤,٧٠٨,٦٥١	النقل
٤,٦٣	١٥,٤٧١,٢٦٢	١٤,١٢٦,٣٣٩	الأغذية والمشروبات
٣,٦٤	١٢,١٤٧,٧٩٠	١١,٩٩٧,١٢٢	خدمات التعليم
٣,٥٩	١١,٩٩٠,١٠١	٨,٦٢٩,٩٥٨	المرافق الخدمية
٣,١٨	١٠,٦٢٤,٦١٤	٦,٥٨٣,١٩٧	خدمات برامج الحاسب الآلي
٣,١٠	١٠,٣٥٣,٢٧٩	٨,٤٢٩,٨٥١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٢,٢٦	٧,٥٤٩,٠٠٧	٧,٩٥٤,١٩٣	العلوم الصيدلانية والتكنولوجيا الحيوية والحياة
٢,١٨	٧,٢٦٨,٠٠٠	٥,٠٦٢,٣٠٥	الخدمات الاستهلاكية
٢,١٦	٧,٢١٠,٢٣٥	٦,٤٥٠,٠٠٠	صناديق الاستثمار*
١,٧٩	٥,٩٧٤,٢٧٣	٥,٨٥٤,٥١٣	الخدمات التجارية والمهنية
١,٢٢	٤,٠٩١,٨٠٥	٤,٢٧٩,٠٠٥	المؤسسات المالية المتنوعة
١,٠٦	٣,٥٤٠,٧٣١	٤,٦٨٧,٨٦١	قطاع الكيماويات
٠,٧٥	٢,٥٠١,٧٩٩	٢,٩٠٢,٢٢٥	صناديق الاستثمار العقارية (ريت)**
٠,٦٤	٢,١٣٥,٧٦٨	١,٧٢٣,٥٤٩	السلع الرأسمالية
٠,٥٨	١,٩٣٧,٣٦٢	٩٦٤,٠٤١	البيع بالتجزئة
٠,٣٤	١,١٥١,٧٩٥	١,١١٧,٨٢٤	الاستثمارات البديلة
١٠٠	٣٣٤,٠٢٦,٠٨٧	٣١٧,٨٢٤,١٧٠	الإجمالي

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 ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٨. الاستثمارات (يُتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
نسبة القيمة العادلة	(مراجعة) القيمة العادلة	التكلفة	القطاعات الاقتصادية
١٩,٤٦	٢٥,٨٤٣,٨٠٥	٢٦,٨١٧,٣٢٦	المواد
١٦,٦١	٢٢,٠٥٤,٤٠٥	١٩,٦٧٣,٢٦٨	البنوك
١٤,٧٥	١٩,٥٨٢,٠٩٦	١٧,٠٧٦,٠٩٩	الطاقة
١١,٧٤	١٥,٥٨٢,٦٤٠	١٠,٥٦٢,٤٥٣	إدارة العقارات والتطوير العقاري
٦,٩٩	٩,٢٨١,٣٥٣	٥,٧١٠,٨٧٠	النقل
٥,٢٤	٦,٩٦٢,٥٤٥	١,٩٧٨,٤٦٨	خدمات برامج الحاسب الآلي
٤,٢٦	٥,٦٥٩,٦٦٢	٣,٦٥١,٣٨٦	الخدمات الاستهلاكية
٣,٥٨	٤,٧٦٠,٠٢٩	٢,٧٢٥,٦٦١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣,٢٣	٤,٢٨٧,٢٦٤	٣,٢٦٠,٤٤٢	المرافق الخدمية
٣,٠٩	٤,٠٩٧,١٧٧	٢,٢٩٧,٢٤٧	الأغذية والمشروبات
٢,٧٤	٣,٦٣٩,٥٠٨	٣,٥٦٨,٣٤٠	الإعلام والترفيه
٢,٠٤	٢,٧١١,٤٦٠	١,٣٨٥,٨٥٤	التأمين
١,٩٨	٢,٦٣٥,٥٩١	٢,٤٧٧,٥٨٤	خدمات التعليم
١,٧٥	٢,٣٢٢,٦٩٦	٢,٠٢٨,٦٦٩	النفط والغاز
١,٣٧	١,٨١٨,٥٥٤	١,٧٧٥,١٨٤	صناديق الاستثمار العقارية (ريت)**
١,١٧	١,٥٥١,٨٧٠	١,٣٦٨,٤٠٩	الخدمات التجارية والمهنية
١٠٠	١٣٢,٧٩٠,٦٥٥	١٠٦,٣٥٧,٢٦٠	الإجمالي

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

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

٩. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥,٣١٥,٨٣٩	(١٠,٢٣٦,٧٧١)	(الخسارة) / الربح غير المحقق، صافي
١,٢٠٥,٨٩٣	٢٠,٩٣٧,٥٣٧	الربح المحقق، صافي
١٦,٥٢١,٧٣٢	١٠,٧٠٠,٧٦٦	

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 ٢٠٢٤ 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.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو
شركة جدوى للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٢٠٢٤ م	٢,١٢٥,٦٣٤
صندوق جدوى ريت السعودية	مدير الصندوق	شراء استثمار	٢٠٢٣ م	٨٧٤,٧٠٦
			--	٦,٤٥٠,٠٠٠
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق لأعضاء مجلس الإدارة	٢٠٢٤ م	٧,٩٥٧
			٢٠٢٣ م	٧,٩٣٥

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
شركة جدوى للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة المستحقة	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (مراجعة)
			١,٢٥٤,٢٤٤	٣٧٤,٩٢٦

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.

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 ٢٠٢٤م

(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 منكرة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)				
القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣٣٤,٠٢٦,٠٨٧	٣٢٦,٨١٥,٨٥٢	٧,٢١٠,٢٣٥		٣٣٤,٠٢٦,٠٨٧
الاستثمارات				

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)				
القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
١٣٢,٧٩٠,٦٥٥	١٣٢,٧٩٠,٦٥٥	--	--	١٣٢,٧٩٠,٦٥٥
الاستثمارات				

الفترة / للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م).

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 ١٤٤٦هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٤م).