

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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ 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
١٢-٧	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 جدوى للصكوك العالمية

مقدمة

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

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

ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



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

صندوق جدوى للصكوك العالمية
صندوق استثمار مفتوح
(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)
قائمة المركز المالي المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٢٠٠,٧٣٩	٧٧٣,٤٣٢	٧	النقد وما في حكمه
٦٨,٩٤٩,٣٩٥	٧٦,٢٠٨,٠٧٨	٨	الاستثمارات
٦٧٠,١٠١	٨٨٣,٣٧٤		دخل العمولة المستحقة
<u>٦٩,٨٢٠,٢٣٥</u>	<u>٧٧,٨٦٤,٨٨٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٧,٢٥١	٥,١٨٥,٠٠٠		الاستردادات المستحقة
	٢١٣,٧٩٥	١ (ج) و ١٠	أتعاب الإدارة المستحقة
٥٧,٩٠٨	٧٤,٥٤٤		المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
<u>١٢٥,١٥٩</u>	<u>٥,٤٧٣,٣٣٩</u>		إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (دولار أمريكي)
<u>٦٩,٦٩٥,٠٧٦</u>	<u>٧٢,٣٩١,٥٤٥</u>		
			الوحدات المصدرة (بالعدد)
٤٦٧,١٠٣,٨٥	٤٦٩,١٢٢,٤٣		الفئة أ
١٥٢,٣٣١,٤٢	١٦٣,٠٠١,٤١		الفئة ب
<u>٤,٢١١,١٧</u>	<u>٤,٢١١,١٧</u>		الفئة ج
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (دولار أمريكي)
١٠٢,٧٤٥٧	١٠٤,٢٣٣٧		الفئة أ
١٣٩,٤٣١٥	١٤١,٢٤٨٧		الفئة ب
<u>١٠٩,٧٩٩٧</u>	<u>١١١,٤٦٩٦</u>		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 ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٣٣٢,٢٠٧	١,٧٣٢,٨٣٠	٩
١٣٢,٥٠٧	(٣٤٩,٧٧٣)	
١,٤٦٤,٧١٤	١,٣٨٣,٠٥٧	دخل العمولة الخاصة (الخسارة) / الربح من الاستثمارات، صافي إجمالي الدخل
(١٩٦,٣٤٩)	(٢١٣,٧٩٥)	١٠ و (ج) ١٠
(٩٥)	(٨٨,٦٦٧)	
(٢,١١٦)	(٢,١٢٢)	
(٨١,٨٢٧)	(٦٢١)	
(٢٨٠,٣٨٧)	(٣٠٥,٢٠٥)	
١,١٨٤,٣٢٧	١,٠٧٧,٨٥٢	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١,١٨٤,٣٢٧	١,٠٧٧,٨٥٢	إجمالي الدخل الشامل 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 ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٢,٧١٧,١٥٩	٦٩,٦٩٥,٠٧٦	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١,١٨٤,٣٢٧	١,٠٧٧,٨٥٢	صافي ربح الفترة
		الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
		المتحصلات من إصدار الوحدات:
		الفئة أ
-	٥,٣٣١,٢٠١	الفئة ب
٢,٢٦١,٨٩٥	٤,٩٩٢,٢٢٥	
٢,٢٦١,٨٩٥	١٠,٣٢٣,٤٢٦	
		المدفوع لاسترداد الوحدات:
		الفئة أ
(١,٩٠٤,٠٠٠)	(٥,٢٠٠,٠٠٠)	الفئة ب
(٣,٥٠٦,٤٠٤)	(٣,٥٠٤,٨٠٩)	
(٥,٤١٠,٤٠٤)	(٨,٧٠٤,٨٠٩)	
(٣,١٤٨,٥٠٩)	١,٦١٨,٦١٧	صافي الإشتراكات / (الإستردادات) من قبل مالكي الوحدات
٧٠,٧٥٢,٩٧٧	٧٢,٣٩١,٥٤٥	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

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) (يتبع)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

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	
٦٨٩,٩٧٥,٢٢	٤,٢١١,١٧	١٤٧,٥٥٨,٧٢	٥٣٨,٢٠٥,٣٣	٦٢٣,٦٤٦,٤٤	٤,٢١١,١٧	١٥٢,٣٣١,٤٢	٤٦٧,١٠٣,٨٥	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
١٦,٨٣٧,٧٤	-	١٦,٨٣٧,٧٤	-	٨٧,٦٠٦,٤٤	-	٣٥,٦٣٨,١٧	٥١,٩٦٨,٢٧	إصدار الوحدات خلال الفترة
(٤٥,٢٨٩,٣٩)	-	(٢٦,٠٢٧,٦٩)	(١٩,٢٦١,٧٠)	(٧٤,٩١٧,٨٧)	-	(٢٤,٩٦٨,١٨)	(٤٩,٩٤٩,٦٩)	استرداد الوحدات خلال الفترة
٦٦١,٥٢٣,٥٧	٤,٢١١,١٧	١٣٨,٣٦٨,٧٧	٥١٨,٩٤٣,٦٣	٦٣٦,٣٣٥,٠١	٤,٢١١,١٧	١٦٣,٠٠١,٤١	٤٦٩,١٢٢,٤٣	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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,١٨٤,٣٢٧	١,٠٧٧,٨٥٢	صافي ربح الفترة
		التعديلات لـ:
(١,٣٣٢,٢٠٧)	(١,٧٣٢,٨٣٠)	دخل العمولة الخاصة
(١٣٢,٥٠٧)	٣٤٩,٧٧٣	٩ (الربح)/الخسارة من الاستثمارات، صافي
(٢٨٠,٣٨٧)	(٣٠٥,٢٠٥)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣,٦٩٠,١٦٥)	(١٤,٠٠٩,٣٠٢)	شراء الاستثمارات
٦,٥٧٧,٣٥٩	٦,٣٤٩,٧١١	المتحصلات من بيع الاستثمارات
-	٥,١٨٥,٠٠٠	الزيادة في الاسترداد المستحقة
(٧٧,٤٤٦)	١٤٦,٥٤٤	الزيادة / (النقص) في أتعاب الإدارة المستحقة
(٣٢,١٨٣)	١٦,٦٣٦	الزيادة / (النقص) في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢,٤٩٧,١٧٨	(٢,٦١٦,٦١٦)	النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات
١,٤٣٤,٩٧٠	١,٥٧٠,٦٩٢	دخل العمولة الخاصة المستلم
٣,٩٣٢,١٤٨	(١,٠٤٥,٩٢٤)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٢٦١,٨٩٥	١٠,٣٢٣,٤٢٦	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٥,٤١٠,٤٠٤)	(٨,٧٠٤,٨٠٩)	المدفوع لاسترداد الوحدات
(٣,١٤٨,٥٠٩)	١,٦١٨,٦١٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٧٨٣,٦٣٩	٥٧٢,٦٩٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٤١٤,٥٥٢	٢٠٠,٧٣٩	٧ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,١٩٨,١٩١	٧٧٣,٤٣٢	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 ٢٠٢٤ 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 اشتراك 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 ٣,٧٥٪ 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 ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. عملة العرض والنشاط

تم 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. 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:

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

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

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 ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

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	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 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:

القطاعات الاقتصادية	التكلفة	القيمة العادلة (غير مراجعة)	نسبة القيمة العادلة
السيادية	٣٣,٤٩١,٠٣٩	٣١,٥٢٣,٩٤٠	٤١,٣٧
البنوك	٢٧,٥٩٤,٣٩٣	٢٦,٣١١,١٦١	٣٤,٥٣
المرافق الخدمية	٦,٢٢١,٦٨٠	٦,٠٢٤,٤٣٠	٧,٩١
السندات الإسلامية	٤,٣١٦,٢٣٢	٤,١٢٩,٢١٩	٥,٤٢
الطاقة	٤,٢٩١,٧٥٠	٣,٩٢٨,١٤١	٥,١٥
إدارة العقارات	١,٩٠٠,٥٦٧	١,٧٥١,٥٤٥	٢,٣
قطاع الكيماويات	٩٦٧,٠٦٨	٩٦٦,٦٨١	١,٢٧
معدات الرعاية الصحية	٧٤٦,٥٤٧	٧٤٦,٣٤٨	٠,٩٨
النقل	٥٣٣,٣١٩	٥٣٣,٧٣٨	٠,٧
الأغذية والمشروبات	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٥٠٠	٠,٢٦
الخطوط الجوية	٩٢,٣٧٥	٩٢,٣٧٥	٠,١١
الإجمالي	٨٠,٣٥٤,٩٧٠	٧٦,٢٠٨,٠٧٨	١٠٠,٠٠

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 ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٨. الاستثمارات (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
(مراجعة)				
نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	القطاعات الاقتصادية	
٥٦,٣	٣٨,٨٢١,١٣٢	٤١,٣٦٣,٦٨٤	السيادية	
٣١,٠٨	٢١,٤٢٩,٠٧٢	٢٢,٤٥٧,٠٤٠	البنوك	
٥,١٨	٣,٥٦٩,١٧٣	٣,٧٨٨,٨٠٥	إدارة العقارات	
٤,٨٣	٣,٣٣٣,١٦٠	٣,٥٦٤,٧٥٠	الطاقة	
١,٤	٩٦٧,٠٩٣	٩٦٦,٨٥٢	قطاع الكيماويات	
٠,٧٨	٥٣٤,٥٢٧	٥٣٢,٦٩٤	النقل	
٠,٢٩	٢٠٢,٨٦٣	٢٠٠,٠٠٠	الأغذية والمشروبات	
٠,١٣	٩٢,٣٧٥	٩٢,٣٧٥	الخطوط الجوية	
١٠٠,٠٠	٦٨,٩٤٩,٣٩٥	٧٢,٩٦٦,٢٠٠	الإجمالي	

٩. (الخسارة) / الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في				
٣٠ يونيو				
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م			
٥٠٥,٨٨٧	(١٣٠,٠٨٧)			(الخسارة) / الربح غير المحققة، صافي
(٣٧٣,٣٨٠)	(٢١٩,٦٨٦)			الخسائر المحققة، صافي
١٣٢,٥٠٧	(٣٤٩,٧٧٣)			

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.

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 ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

لفترة الستة أشهر المنتهية		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م			
١٩٦,٣٤٩	٢١٣,٧٩٥	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة جدوى للاستثمار
٢,١١٦	٢,١٢٢	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 ٢٠٢٤ م		طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(غير مراجعة)			
٦٧,٢٥١	٢١٣,٧٩٥	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). 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 ٢٠٢٤ 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 مفاصة 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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٧٦,٢٠٨,٠٧٨	٧٠,٢٢٩,٥٦٩	٥,٩٧٨,٥٠٩	-	٧٦,٢٠٨,٠٧٨

الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٦٨,٩٤٩,٣٩٥	٣٧,٣٤٤,٦٨٤	٣١,٦٠٤,٧١١	--	٦٨,٩٤٩,٣٩٥

الاستثمارات

الفترة / 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 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 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).