

صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي
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 للمرابحة بالريال السعودي
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
١٣-٧	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 مساهمي صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي ("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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التغيرات المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات 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 للمرابحة بالريال السعودي 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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية
ترخيص رقم ٤٦
س.ج.ر. ١٠١٠٤٢٥٤٩٤
R : 2
KPMG
KPMG Professional Services

الرياض في ٢٥ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٣١ يوليو ٢٠٢٤م

صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثمار مفتوح

(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٨٠٨,٤٩٩,٥٠٢	١٣٠,١٦٦,٠١٦	٧	النقد وما في حكمه
٣٣٧,٤٣٦,١٧٨	٩٠٦,٣٩٦,٥٥١	٨	الاستثمارات
<u>١,١٤٥,٩٣٥,٦٨٠</u>	<u>١,٠٣٦,٥٦٢,٥٦٧</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,١٦٧,١٤٦	٣,٣٣٠,٦٣٦	١٠ و (ج)	أتعاب الإدارة المستحقة
٤٨٦,٣١٥	٨٢٣,١٤٨		المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٩,٣٥٦,٠٩١	٢٣,٩٨١,٠٠٠		الاستردادات المستحقة
<u>٣١,٠٠٩,٥٥٢</u>	<u>٢٨,١٣٤,٧٨٤</u>		إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>١,١١٤,٩٢٦,١٢٨</u>	<u>١,٠٠٨,٤٢٧,٧٨٣</u>		(ريال سعودي)
			الوحدات المصدرة: (بالعدد)
٨,٢٦٣,٨٥٣,٤٣	٤,٤٤٤,٧٣٥,٣٦		الفئة أ
١,٢٦٦,٨٥٣,٩٢	١,٥٤٥,٢٧٣,٩٣		الفئة ب
١,٠٧٧,٩٥٠,٥٨	٧,١٩٣,١٤٤,٦٩		الفئة ج
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)
<u>١٠٩,٧٦٣٨</u>	<u>١١٢,٨٤١٧</u>		الفئة أ
<u>١٢٩,٣١٧٧</u>	<u>١٣٢,٧٥٤٢</u>		الفئة ب
<u>١٠,٨٩١٨</u>	<u>١١,١٧٧٠</u>		الفئة ج

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

صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي
 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		
٣٩,٧٠٣,٧٠٦	٢٩,٤٤٥,٤٣٤		دخل العمولة الخاصة
٣,٨٩٠,٥٩٨	٦,١١٥,٢٠١	٩	الربح من الاستثمارات، صافي
٤٣,٥٩٤,٣٠٤	٣٥,٥٦٠,٦٣٥		إجمالي الربح
(٤,٤٤٢,٤٦٤)	(٣,٣٣٠,٦٣٦)	١٠ و (ج) ١٠	أتعاب الإدارة
(١٦٥,٧١٦)	(٨٩٩,٥٠٧)		المصروفات التشغيلية الأخرى
(٧,٩٣٥)	(١٢٦,٣٥٦)		الخسارة من صرف العملات الأجنبية
(١,٢٦٤,٤٦١)	(٧,٩٥٧)	١٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
(٥,٨٨٠,٥٧٦)	(٤,٣٦٤,٤٥٦)		إجمالي المصروفات التشغيلية
٣٧,٧١٣,٧٢٨	٣١,١٩٦,١٧٩		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٧,٧١٣,٧٢٨	٣١,١٩٦,١٧٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي

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	
١,٤٠٢,٣٩٨,٦٩٤	١,١١٤,٩٢٦,١٢٨	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٣٧,٧١٣,٧٢٨	٣١,١٩٦,١٧٩	صافي ربح الفترة
الإشترابات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:		
المتحصلات من إصدار الوحدات		
٩٢٢,٨٠٣,٩٨٥	٦٨٣,٢٨٩,٤١١	الفئة أ
١٠٠,٤٠٢,٩٤٠	١٧١,٢١١,٦٥٧	الفئة ب
٥١,٠٤١,٨٠٩	٣٤٩,٤٧٩,٨١٩	الفئة ج
١,٠٧٤,٢٤٨,٧٣٤	١,٢٠٣,٩٨٠,٨٨٧	
المدفوعات مقابل استرداد الوحدات		
(٧٧١,٧٤٢,٧٣٢)	(١,٠٨٩,٤٦٦,٥٨٦)	الفئة أ
(٣٠٥,٨١٤,٩٥٥)	(١٥٤,٥٤١,٦٤٨)	الفئة ب
(١٧,٠٣٨,٥٧٤)	(٩٧,٦٦٧,١٧٧)	الفئة ج
(١,٠٩٤,٥٩٦,٢٦١)	(١,٣٤١,٦٧٥,٤١١)	
(٢٠,٣٤٧,٥٢٧)	(١٣٧,٦٩٤,٥٢٤)	صافي (استردادات) مالكي الوحدات
١,٤١٩,٧٦٤,٨٩٥	١,٠٠٨,٤٢٧,٧٨٣	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 للمرابحة بالريال السعودي

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)								الوحدات المصدرة
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	
١٣,٢٠٩,٢٢٥,٢٤	٥٦٢,٠٠٤,٠٣	٣,٠٥٨,٦٢٣,٣٦	٩,٥٨٨,٥٩٧,٨٥	١٠,٦٠٨,٦٥٥,٩٣	١,٠٧٧,٩٤٩,٥٨	١,٢٦٦,٨٥٢,٩٢	٨,٢٦٣,٨٥٣,٤٣	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
١١,٢٤٩,٥٢٨,١١	١,٢٩٦,١٥٧,٢٩	٨٥٧,٨٧٢,١٤	٩,٠٩٥,٤٩٨,٦٨	١٦,٢٥٦,٤٦٤,٦٣	٨,٤٧٨,٣١٤,٢٨	١,٥٤٠,١٨٦,٤٥	٦,٢٣٧,٩٦٣,٩٠	إصدار الوحدات خلال الفترة
(١٠,١٦٩,٦٣٦,٤٠)	(٤٢٩,٦٨٩,٧٤)	(٢,٤٤٧,٨٥٦,٤٧)	(٧,٢٩٢,٠٩٠,١٩)	(١٣,٦٨١,٩٦٦,٥٨)	(٢,٣٦٣,١١٩,١٧)	(١,٢٦١,٧٦٥,٤٤)	(١٠,٠٥٧,٠٨١,٩٧)	استرداد الوحدات خلال الفترة
١٤,٢٨٩,١١٦,٩٥	١,٤٢٨,٤٧١,٥٨	١,٤٦٨,٦٣٩,٠٣	١١,٣٩٢,٠٠٦,٣٤	١٣,١٨٣,١٥٣,٩٨	٧,١٩٣,١٤٤,٦٩	١,٥٤٥,٢٧٣,٩٣	٤,٤٤٤,٧٣٥,٣٦	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

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

صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي

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		ايضاح
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٣٧,٧١٣,٧٢٨	٣١,١٩٦,١٧٩	صافي ربح الفترة
(٣٩,٧٠٣,٧٠٦)	(٢٩,٤٤٥,٤٣٤)	التعديلات لـ:
(٣,٨٩٠,٥٩٨)	(٦,١١٥,٢٠١)	دخل العمولة الخاصة
(٥,٨٨٠,٥٧٦)	(٤,٣٦٤,٤٥٦)	الربح من الاستثمارات، صافي
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
(٢٢,٩٧٩,٩٠٦,٧٥١)	(١,٠٣٧,٣٢٢,٣٥٩)	شراء الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٢٢,٨٤١,٩٣٧,٣٦٩	٥٥٦,٤٤١,٥٥٢	المتحصلات من استبعاد الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(٦٨,٥٣٧,٣٢٩)	(٤٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٢,٨٨٤,٢٢٥	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٥٩,٦١٠	٢,١٦٣,٤٩٠	أتعاب الإدارة المستحقة
(٢,١٩٢)	٣٣٦,٨٣٣	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
-	(٥,٣٧٥,٠٩١)	الاستردادات المستحقة
(٣٨,٦٤٥,٦٤٤)	(٨١٧,١٢٠,٠٣١)	النقد المستخدم في العمليات
٣٧,٣٩٣,٤٤٣	٣٢,٨٦٥,٤٠٤	دخل العمولة الخاصة المستلم
(١,٢٥٢,٢٠١)	(٧٨٤,٢٥٤,٦٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١,٠٧٤,٢٤٨,٧٣٤	١,٢٠٣,٩٨٠,٨٨٧	المتحصلات من إصدار الوحدات
(١,٠٩٤,٥٩٦,٢٦١)	(١,٣٤١,٦٧٥,٤١١)	المدفوع لاسترداد الوحدات
(٢٠,٣٤٧,٥٢٧)	(١٣٧,٦٩٤,٥٢٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢١,٥٩٩,٧٢٨)	(٩٢١,٩٤٩,١٥١)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢٢,٤٢٢,٨٤٠	١,٠٥٢,١١٥,١٦٧	٧ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٢٣,١١٢	١٣٠,١٦٦,٠١٦	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 للمرابحة بالريال السعودي

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 للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق معاملات تجارية 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)،

يهدف الصندوق إلى تحقيق عائد سوقي من الاستثمارات في الصكوك والصناديق الأخرى والمعاملات التجارية القائمة على المرابحة والوكالة قصيرة الأجل المتوافقة مع المعايير الشرعية المعتمدة من اللجنة 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 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م.

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. مدير الصندوق هو شركة جدوى للاستثمار وأمين حفظ وإداري الصندوق هو شركة إتش إس بي سي العربية السعودية.

ج. يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة بواقع ١٠٪، ١٥٪، و ١٥٪ من صافي الزيادة بحد أقصى ٠,٥٠٪، ٠,٧٥٪، و ٠,٧٥٪ من موجودات الصندوق الخاضعة للإدارة لقيمة وحدات الفئة أ، والفئة ب والفئة ج على التوالي في كل يوم تقييم.

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.

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

صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي
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)

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:

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.

صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثمار مفتوح

(مُدَار 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.

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

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.

٣٠ يونيو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	النقد لدى البنوك إيداعات مرابحة قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل (أ)
٣٥,١٩٦	٢٥,٨٦١,١٥٧	
١,٠٥٢,٠٧٩,٩٧١	١٠٤,٣٠٤,٨٥٩	
١,٠٥٢,١١٥,١٦٧	١٣٠,١٦٦,٠١٦	

أ) يمثل هذا البند ودائع مرابحة ووكالة لدى مؤسسات مالية في دول مجلس التعاون الخليجي. تحمل هذه الودائع معدلات ربح سنوية تتراوح بين ٥,٥٠٪ إلى ٦,٢٥٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥,٥٠٪ إلى ٦,٢٠٪) سنويًا.

صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثمار مفتوح

(مُدَار 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
٩١,١١٧,٠٨٧	١٩٣,١١٢,٩٩٥	(أ)	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
--	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	(أ)	- ودائع المرابحة
٢,٧٠٣,٤٢٦	١٢,١٦٤,١٨٦		- ودائع وكالة
٩٣,٨٢٠,٥١٣	٥٧٨,٢٧٧,١٨١		- دخل العمولة الخاصة المستحقة
			الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
--	٢٢٨,١١٩,٣٧٠	(ج)	- وحدات الصناديق الاستثمارية المفتوحة
--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(ب)	- الصكوك
--	٣٢٨,١١٩,٣٧٠		
٩٣,٨٢٠,٥١٣	٩٠٦,٣٩٦,٥٥١		الإجمالي

(أ) يمثل هذا البند ودائع مرابحة ووكالة لدى مؤسسات مالية في دول مجلس التعاون الخليجي. تحمل هذه الودائع معدلات ربح سنوية تتراوح بين ٥,٥٠٪ إلى ٦,٢٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٥٠٪ إلى ٧,١٠٪) سنويًا.

(ب) يمثل هذا البند الاستثمارات في الصكوك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحمل هذه الصكوك معدلات ربح سنوية تتراوح بين ٦,٥٣٪ إلى ٦,٦٠٪ سنويًا.

(ج) فيما يلي استثمارات الصندوق في صناديق استثمار مفتوحة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة
-	-	٢٢٨,١١٩,٣٧٠	٢٢٣,٤٣٣,٥٦٩
			صندوق ألفا للمرابحة

٩. الربح من الاستثمارات، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧,٥١٨,٩٢٧	١,٤٢٩,٤٠٠	الربح غير المحقق، صافي
(٣,٦٢٨,٣٢٩)	٤,٦٨٥,٨٠١	الربح / (الخسارة) المحققة، صافي
٣,٨٩٠,٥٩٨	٦,١١٥,٢٠١	

صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي

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 مدير الصندوق.

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 المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م			
٤,٤٤٢,٤٦٤	٣,٣٣٠,٦٣٦	أتعاب الإدارة	مدير الصندوق	شركة جدوى للاستثمار
٧,٩٣٥	٧,٩٥٧	أتعاب مجلس إدارة الصندوق (عضو مستقل)	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

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

٣٠ يونيو		طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)			
١,١٦٧,١٤٦	٣,٣٣٠,٦٣٦	أتعاب الإدارة المستحقة	مدير الصندوق	شركة جدوى للاستثمار

١١. قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للصندوق. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية. يستخدم الصندوق أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي

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)

التسلسل الهرمي للقيمة 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.

حدد الصندوق القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق استثمارية مفتوحة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام صافي قيمة الموجودات غير المعدلة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في صكوك غير مدرجة بناءً على سعر الورقة المالية الخارجي المماثل. وعليه، يقوم الصندوق بتصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

القيم الدفترية والقيمة 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

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	القيمة الدفترية	الموجودات المالية بالقيمة العادلة
			٢٢٨,١١٩,٣٧٠	٢٢٨,١١٩,٣٧٠	- وحدات الصناديق
			١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	- الاستثمارية المفتوحة
			٣٢٨,١١٩,٣٧٠	٣٢٨,١١٩,٣٧٠	- الصكوك

صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي
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)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	الموجودات المالية بالقيمة العادلة
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
--	--	--	--	--	- وحدات الصناديق
--	--	--	--	--	- الاستثمارية المفتوحة
--	--	--	--	--	- الصكوك
--	--	--	--	--	

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 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 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).