

صندوق جدوى للمراجعة بالريال السعودي
(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مالكي 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 ٢٠٢٦ م

صفحات

١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة
٤ - ٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المختصرة العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية المختصرة
٧ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

لسادة مالكي وحدات صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م والذي تديره شركة جدوى للاستثمار ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن 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 المنفذ 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 جوهري 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، فإننا لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم بنم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م المرفقة لصندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



الرياض في ٢٧ صفر ١٤٤٨هـ
الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٦م

صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثمار مفتوح
(مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار)
قائمة المركز المالي المختصرة
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			الموجودات
٣٧٤,٠٨٥,٦١٣	٤٥١,٠٤٥,٩٠٤	٧	النقد وما في حكمه
٢,٩٣١,٤٧٣,١٩٩	٢,٤٧٣,٠٥١,٩٣٩	٨	الاستثمارات
٣,٣٠٥,٥٥٨,٨١٢	٢,٩٢٤,٠٩٧,٨٤٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥,٢٢٠,١٨٥	٤,٨٨٦,٢٣٢	١٠ و ١١	أتعاب الإدارة المستحقة
٣٩٠,٠٧٣	٣٦٦,٢٤٥		المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٤,٨٦٤,٨٢٠	٦,٥٨٧,١٨٦		الاستردادات المستحقة
١٠,٤٧٥,٠٧٨	١١,٨٣٩,٦٦٣		إجمالي المطلوبات
٣,٢٩٥,٠٨٣,٧٣٤	٢,٩١٢,٢٥٨,١٨٠		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (ريال سعودي)
			الوحدات المصدرة: (بالعدد)
١٧,٥١٤,١٩٦,٦٠	١٥,٦٦٤,٠٦٨,٢٥		الفئة أ
٦,٤٧٧,٣٩٩,٣٥	٥,٢٦٣,٤٤٥,٧٩		الفئة ب
٥,٢٠٨,٦٢٣,٢٦	٤,١١١,٧٩٦,٨٣		الفئة ج
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة
١٢١,٩٠٨٤	١٢٤,٧٧٢٢		الفئة (أ) (بالريال السعودي) - المعايير الدولية للتقرير المالي
١٤٢,٨٠٦٥	١٤٥,٩٦٠٣		الفئة (ب) (بالريال السعودي) - المعايير الدولية للتقرير المالي
١٢,٠٢٥٧	١٢,٢٧٠٤		الفئة (ج) (بالدولار الأمريكي) - المعايير الدولية للتقرير المالي
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة
١٢١,٩٠٨٤	١٢٤,٧٧٢٢		الفئة (أ) (بالريال السعودي) - التعامل
١٤٢,٨٠٦٥	١٤٥,٩٦٠٣		الفئة (ب) (بالريال السعودي) - التعامل
١٢,٠٢٥٧	١٢,٢٧٠٤		الفئة (ج) (بالدولار الأمريكي) - التعامل

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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاحات	
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م		
٦٢,٨٢٩,٤٢١	٦٩,٦٦٢,٦٩٩		دخل العمولة الخاصة
١٢,٧٠٢,١٤٨	١٢,٧٨٤,٥٨٦	٩	الربح من الاستثمارات، صافي
٧٥,٥٣١,٥٦٩	٨٢,٤٤٧,٢٨٥		إجمالي الدخل
(٨,٩١١,١٩٤)	(١٠,٠٩٦,٧٢٩)	١٠ (د) و	أتعاب الإدارة
(٨٩٨,٦٩٠)	(١,٠٣٥,٦٦٥)		مصروفات تشغيلية أخرى
(٢٤٤,٩٣٥)	(٢٧,٨٦٢)		خسارة من صرف عملات أجنبية
(٥,٣٩٤)	(٦,٦١٢)	١٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
(١٠,٠٦٠,٢١٣)	(١١,١٦٦,٨٦٨)		إجمالي المصروفات التشغيلية
٦٥,٤٧١,٣٥٦	٧١,٢٨٠,٤١٧		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
٦٥,٤٧١,٣٥٦	٧١,٢٨٠,٤١٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
٢,٣١٠,٠٨٧,١٤١	٣,٢٩٥,٠٨٣,٧٣٤	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٦٥,٤٧١,٣٥٦	٧١,٢٨٠,٤١٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
		المتحصلات من إصدار الوحدات
		الفئة أ
		الفئة ب
		الفئة ج
١,٠٩٠,٢٠٩,٤٣٩	٧٥٥,٩٩٠,٥٤٠	
٥٩١,٥٧٥,٢١٢	٢٧٣,٦٧٣,٤٨٥	
٦٣,٧٩٤,٢٤٤	١٨,٨١٩,٢٦٦	
١,٧٤٥,٥٧٨,٨٩٥	١,٠٤٨,٤٨٣,٢٩١	
		المدفوعات مقابل استرداد الوحدات
		الفئة أ
		الفئة ب
		الفئة ج
(٦١٤,٥٠٩,٢٥٥)	(٩٨٤,٣٩٤,١٥٥)	
(٢٤٤,٥٣٢,٩٨٠)	(٤٤٩,٣١٨,٠٧٩)	
(١٣٧,٢٩٧,٧٣٩)	(٦٨,٨٧٧,٠٢٨)	
(٩٩٦,٣٣٩,٩٧٤)	(١,٥٠٢,٥٨٩,٢٦٢)	
٧٤٩,٢٣٨,٩٢١	(٤٥٤,١٠٥,٩٧١)	صافي (الاستردادات)/ الاشتراكات من قبل مالكي الوحدات
٣,١٢٤,٧٩٧,٤١٨	٢,٩١٢,٢٥٨,١٨٠	صافي قيمة 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)

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو						معاملات الوحدات (بالعدد)
٢٠٢٥م			٢٠٢٦م			الوحدات المصدرة
الفئة ج	الفئة ب	الفئة أ	الفئة ج	الفئة ب	الفئة أ	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٧,٠٨٧,٤٢٦,٦٥	٣,٨٩٤,٥٠٨,٦٣	١٢,٧٢٨,٤٥٩,٤٠	٥,٢٠٨,٦٢٣,٢٦	٦,٤٧٧,٣٩٩,٣٥	١٧,٥١٤,١٩٦,٦٠	
١,٤٦٨,٨٠٩,٢٨	٤,٢٨١,٣٢٦,٧٠	٩,٢٩١,٧٩٠,٣١	٤١٠,٦٦٥,٠٨	١,٩٠١,٣٦٩,٤٧	٦,١١٧,٦٩٩,٦٥	إصدار الوحدات خلال الفترة
(٣,١٤٣,١٤٨,١٧)	(١,٧٧٢,٤١٤,٢٤)	(٥,٢٣٧,٤٥٥,٦٩)	(١,٥٠٧,٤٩١,٥١)	(٣,١١٥,٣٢٣,٠٣)	(٧,٩٦٧,٨٢٨,٠٠)	استرداد الوحدات خلال الفترة
٥,٤١٣,٠٨٧,٧٦	٦,٤٠٣,٤٢١,٠٩	١٦,٧٨٢,٧٩٤,٠٢	٤,١١١,٧٩٦,٨٣	٥,٢٦٣,٤٤٥,٧٩	١٥,٦٦٤,٠٦٨,٢٥	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)
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاحات
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٦٥,٤٧١,٣٥٦	٧١,٢٨٠,٤١٧	صافي ربح الفترة
(٦٢,٨٢٩,٤٢١)	(٦٩,٦٦٢,٦٩٩)	تعديلات لـ
(١٢,٧٠٢,١٤٨)	(١٢,٧٨٤,٥٨٦)	دخل العمولة الخاصة
(١٠,٠٦٠,٢١٣)	(١١,١٦٦,٨٦٨)	الربح من الاستثمارات، صافي
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
(٣٤,٢٨٣,٤١٣,٦٠٩)	٤٦٨,٨٣٢,٥٦٨	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٧٧,٥٥٧	(٣٣٣,٩٥٣)	أتعاب الإدارة المستحقة
(١٥٥,١٩٢)	(٢٣,٨٢٨)	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٩,٨٣٣,٢٤٨)	١,٧٢٢,٣٦٦	الاستردادات المستحقة
(٨٢٤,٢٨٩,٥٢٣)	٤٥٩,٠٣٠,٢٨٥	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) العمليات
٧٢,٨٧٥,١٤٥	٧٢,٠٣٥,٩٧٧	دخل العمولة الخاصة المستلم
(٧٥١,٤١٤,٣٧٨)	٥٣١,٠٦٦,٢٦٢	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١,٧٤٥,٥٧٨,٨٩٥	١,٠٤٨,٤٨٣,٢٩١	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٩٩٦,٣٣٩,٩٧٤)	(١,٥٠٢,٥٨٩,٢٦٢)	المدفوع لاسترداد الوحدات
٧٤٩,٢٣٨,٩٢١	(٤٥٤,١٠٥,٩٧١)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢,١٧٥,٤٥٧)	٧٦,٩٦٠,٢٩١	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٥١٨,٤٤٧,٧٩٩	٣٧٤,٠٨٥,٦١٣	٧ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥١٦,٢٧٢,٣٤٢	٤٥١,٠٤٥,٩٠٤	٧ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

١. معلومات عامة

أ. صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثمار عام مفتوح تم إنشاؤه وإدارته 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 المrabحة والوكالة قصيرة الأجل المتوافقة مع المعايير الشرعية المعتمدة من اللجنة الشرعية لمدير الصندوق.

فيما يتعلق بالتعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

ب. يتم إدارة الصندوق بموجب اللوائح الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم (٢٠٠٦-٢١٩-١) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (١-٢٠٢٥-١٣٥) بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥ م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

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

د. يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة بواقع ١٠٪، ١٥٪، و ١٥٪ من صافي الزيادة بحد أقصى ٥٠٪، ٧٥٪، و 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 والامتثال للأحكام المعمول بها في لائحة 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 ٢٠٢٥ م.

٣. أساس 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 يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات الحالية وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

٤. عملة النشاط والعرض

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 المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على نحو مستمر. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصورة مستمرة.

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 المراجعة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

فيما يلي التعديلات على المعايير والتفسيرات والتعديلات المحاسبية التي أصبحت سارية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

تسري اعتباراً من الفترات
التي تبدأ في أو بعد التاريخ
التالي

المعايير/التعديلات	الوصف	١ يناير ٢٠٢٦ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية	توضح هذه التعديلات كيفية تقييم الموجودات المالية ذات السمات المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة في إطار اختبار فقط الدفعات من المبلغ الأصلي والفائدة، ويقدم إرشادات بشأن إثبات والتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات المالية، بما في ذلك بعض معاملات الدفع الإلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة"	تحدد متطلبات تهدف إلى التعبير بشكل أفضل عن الآثار المحاسبية وآثار الإفصاحات للعقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة.	١ يناير ٢٠٢٦ م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - مجلد ١١	يتضمن توضيحات وتصحيحات طفيفة على عدة معايير من المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك المعيار الدولي للتقرير المالي ١، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠، ومعيار المحاسبة الدولي ٧، وذلك بهدف تحسين الاتساق وإزالة أوجه التناقض غير المقصودة.	١ يناير ٢٠٢٦ م

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 ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

فيما يلي المعايير والتعديلات والمراجعات عليها الجديدة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عند سريانها.

المعايير/التعديلات	الوصف	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	يوضح هذا البند إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك، اعتماداً على ما إذا كانت الموجودات المحولة تشكل نشاطاً تجارياً أم لا.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية	يقدم متطلبات جديدة للعرض والإفصاح، بما في ذلك فئات محددة في قائمة الربح أو الخسارة وإفصاحات محسنة بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. يقوم مدير الصندوق بتقييم تأثيرات العرض والإفصاح المطلوبة.	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	يسمح المعيار للمنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة.	١ يناير ٢٠٢٧ م

٧. النقد وما في حكمه

الإيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١-٧	١,٢٨٦,٠٣٥	١,٦٦٤,٢٤٠
	٤٤٩,٧٥٩,٨٦٩	٣٧٢,٤٢١,٣٧٣
	<u>٤٥١,٠٤٥,٩٠٤</u>	<u>٣٧٤,٠٨٥,٦١٣</u>

النقد لدى أمين الحفظ
ودائع المراجعة قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل
الإجمالي

٧-١ يمثل هذا البند ودائع المراجعة المحتفظ بها لدى بنوك دول مجلس التعاون الخليجي. لدى هذه الودائع فترات استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل، وتحمل معدلات ربح سنوية تتراوح من ٣,٨٪ إلى ٥,١٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣,٨٠٪ سنوياً إلى ٥,٨١٪ سنوياً). كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تضمنت هذه الودائع ربحاً مستحقاً قدره ٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٠,٦ مليون ريال سعودي).

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 ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. الاستثمارات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	الإيضاح	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة - ودائع مرابحة - دخل العمولة الخاصة المستحق
١,٩٥٩,٢٦٥,٤٧٥	٢,٤٢٨,٠٩٨,٠٤٢	أ	
٢٣,٦٨٠,٩٨٤	٢٦,٠٥٤,٢٦٢		
١,٩٨٢,٩٤٦,٤٥٩	٢,٤٥٤,١٥٢,٣٠٤		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:			
٤٩٠,١٠٥,٤٨٠	٤٧٧,٣٢٠,٨٩٥		
٢,٤٧٣,٠٥١,٩٣٩	٢,٩٣١,٤٧٣,١٩٩		
- صندوق استثماري يديره مدير صندوق آخر الإجمالي			

أ) يمثل هذا البند ودائع مرابحة لدى مؤسسات مالية في دول مجلس التعاون الخليجي. وتحقق هذه الودائع معدلات ربح سنوية تتراوح بين ٥,٠٥٪ و ٥,٧٢٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: من ٥,٣٠٪ إلى ٦,٣٠٪ سنوياً).

٩. الربح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	الربح المحقق من استثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
١٢,٧٨٤,٥٨٦	١٢,٧٠٢,١٤٨		

١٠. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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.

طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة	لفترة الستة أشهر المنتهية في	الذمم الدائنة كما في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م غير مراجعة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م غير مراجعة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م غير مراجعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مراجعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مراجعة
١٠,٠٩٦,٧٢٩	٨,٩١١,١٩٤	٤,٨٨٦,٢٣٢	٥,٢٢٠,١٨٥	شركة جدوى للاستثمار
٦,٦١٢	٥,٣٩٤	٩,٩٤٥	٣,٣٣٣	مدير الصندوق
				مجلس إدارة الصندوق
				مجلس إدارة الصندوق
				أتعاب مجلس إدارة الصندوق
				أتعاب الإدارة

١١. قياس القيمة العادلة

يقيس الصندوق القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أدناه والذي يظهر أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياس. المستوى ١: المدخلات التي تمثل أسعار السوق 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 أساليب التقييم الأخرى 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 أساليب التقييم التي تشتمل على مدخلات غير قابلة للملاحظة، كما أن المدخلات غير القابلة للملاحظة ذات تأثير جوهري على تقييم الأداة.

حدد الصندوق القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق استثمارية مفتوحة باستخدام صافي 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 ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)					الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٤٩٠,١٠٥,٤٨٠	--	٤٩٠,١٠٥,٤٨٠	--	٤٩٠,١٠٥,٤٨٠	صندوق استثماري يديره مدير صندوق آخر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)					الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٤٧٧,٣٢٠,٨٩٥	--	٤٧٧,٣٢٠,٨٩٥	--	٤٧٧,٣٢٠,٨٩٥	صندوق استثماري يديره مدير صندوق آخر

للفترة / للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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

اعتمدت هيئة السوق المالية في تعميمها بتاريخ ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) منهج صافي قيمة الموجودات الثنائي لصناديق الاستثمار. وفقاً للتعميم، سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لأغراض المحاسبة والتقرير ولن يتأثر صافي قيمة موجودات الصندوق حتى إشعار آخر.

آخر يوم تقييم للسنة كان ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٢٠٢٥ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م) وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية أعلاه، وبلغ صافي موجودات التعامل (حقوق الملكية) في هذا اليوم الفئة (أ): ١٢٤,٧٧٢٢ ريال سعودي لكل وحدة، والفئة (ب): ١٤٥,٩٦٠٣ ريال سعودي لكل وحدة، والفئة (ج): ١٢,٢٧٠٤ دولار أمريكي لكل وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: الفئة (أ): ١٢١,٩٠٨٤ ريال سعودي لكل وحدة، والفئة (ب): ١٤٢,٨٠٦٥ ريال سعودي لكل وحدة، والفئة (ج): ١٢,٠٢٥٧ دولار أمريكي لكل وحدة).

كان صافي الموجودات (حقوق الملكية) حسب المعايير الدولية للتقرير المالي لكل وحدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م: الفئة (أ): ١٢٤,٧٧٢٢ ريال سعودي لكل وحدة، والفئة (ب): ١٤٥,٩٦٠٣ ريال سعودي لكل وحدة، والفئة (ج): ١٢,٢٧٠٤ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: الفئة (أ): ١٢١,٩٠٨٤ ريال سعودي لكل وحدة، والفئة (ب): ١٤٢,٨٠٦٥ ريال سعودي لكل وحدة، والفئة (ج): ١٢,٠٢٥٧ دولار أمريكي لكل وحدة). وقد تساوى صافي الموجودات (حقوق الملكية) للوحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي مع صافي قيمة الموجودات للوحدة وذلك نتيجة لعدم وجود أثر جوهري لمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة المحتسبة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

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 في ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٦ م).