

صندوق جدوى للصكوك العالمية  
(صندوق مشترك مفتوح)  
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م  
مع  
تقرير المراجع المستقل لمالكي الوحدات

صندوق جدوى للصكوك العالمية  
(صندوق مشترك مفتوح)  
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

---

صفحة

|      |  |
|------|--|
| ١    | تقرير المراجع المستقل  |
| ٢    | قائمة المركز المالي الأولية المختصرة                             |
| ٣    | قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة                              |
| ٥-٤  | قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية المختصرة |
| ٦    | قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة                          |
| ١١-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة                     |

## تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى: مالكي وحدات صندوق جدوى للصكوك العالمية

### مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق جدوى للصكوك العالمية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م والذي تديره شركة جدوى للاستثمار ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م،
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م،
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن 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 ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية 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 لن 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، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م لصندوق جدوى للصكوك العالمية غير معده، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس  
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ٥ محرم ١٤٤٢ هـ  
الموافق: ٢٤ أغسطس ٢٠٢٠ م

**صندوق جدوى للصكوك العالمية**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار**  
**قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م**  
**(بالدولار الأمريكي)**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩م | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٠م   | <u>إيضاح</u> |   |
|--------------------|---------------------|--------------|---|
| <u>(مراجعة)</u>    | <u>(غير مراجعة)</u> |              |   |
| ٤,٣٣٨,٨٠٢          | ٨٠١,٩٨١             | ٧            | <b>الموجودات</b>                                      |
| ٢١,٢٦٥,٩٥٣         | ٢٥,١١٩,٢٤٩          | ٨            | نقد وما في حكمه                                       |
| ١٨٢,٨٧١            | ٢٣٩,٣٤٨             |              | استثمارات   |
| <u>٢٥,٧٨٧,٦٢٦</u>  | <u>٢٦,١٦٠,٥٧٨</u>   |              | دخل عمولة مستحقة                                      |
|                    |                     |              | <b>إجمالي الموجودات</b>                               |
| ٢٢,٨٥٣             | ١٥,٥٦٦              | ١٠ (ج)       | <b>المطلوبات</b>                                      |
| ١٠,١٢٢             | ٦,٥٥١               |              | أتعاب إدارة مستحقة                                    |
| ٧٥٤                | ٣٦٨                 |              | مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى                          |
| <u>٣٣,٧٢٩</u>      | <u>٢٢,٤٨٥</u>       |              | أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة                       |
|                    |                     |              | <b>إجمالي المطلوبات</b>                               |
| <u>٢٥,٧٥٣,٨٩٧</u>  | <u>٢٦,١٣٨,٠٩٣</u>   |              | <b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي</b>   |
|                    |                     |              | <b>الوحدات (بالدولار الأمريكي)</b>                    |
|                    |                     |              | <b>الوحدات المصدرة (بالعدد):</b>                      |
| <u>١٨٢,٧٠٥,١٥</u>  | <u>١٨٤,٨٩٦,٢٣</u>   |              | الفئة ب   |
| <u>٦,٨٦٥,٢٦</u>    | <u>١٠,٨٠٤,٤٩</u>    |              | الفئة ج   |
| <u>١٣٦,٩٧٥٠</u>    | <u>١٣٥,٢٣٦٤</u>     |              | <b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة</b> |
| <u>١٠٦,٠١٩٧</u>    | <u>١٠٤,٨٩٩٥</u>     |              | <b>(بالدولار الأمريكي)</b>                            |
|                    |                     |              | الفئة ب   |
|                    |                     |              | الفئة ج   |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**صندوق جدوى للصكوك العالمية**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار**  
**قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م**  
**(بالدولار الأمريكي)**

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |           |        |  |
|---------------------------------------|-----------|--------|--|
| ٢٠١٩م                                 | ٢٠٢٠م     | إيضاح  |  |
| ٢٢٨,٧٥٨                               | (٧٣١,٠٥٤) | ٩      | صافي (الخسارة) / الربح من الاستثمارات  |
| ٦٧٩,٤٣٢                               | ٥٤٥,٨٥٤   |        | دخل عمولات الخاصة                      |
| ٩٠٨,١٩٠                               | (١٨٥,٢٠٠) |        | إجمالي الإيرادات                       |
| (١٣٥,٧٩٧)                             | (١٠٢,٩٣٢) | ١٠،(ج) | أتعاب إدارة                            |
| (٤٢,٨٨٥)                              | (٣٢,٥٠٧)  |        | مصاريف تشغيلية أخرى                    |
| (٢,١١٦)                               | (١,٧٤٧)   |        | أتعاب مجلس إدارة الصندوق               |
| (٦٤٣)                                 | (١,١٥٦)   |        | خسارة صرف عملات أجنبية                 |
| (١٨١,٤٤١)                             | (١٣٨,٣٤٢) |        | إجمالي المصروفات التشغيلية             |
| ٧٢٦,٧٤٩                               | (٣٢٣,٥٤٢) |        | صافي (خسارة) / ربح الفترة              |
| --                                    | --        |        | الدخل الشامل الآخر للفترة              |
| ٧٢٦,٧٤٩                               | (٣٢٣,٥٤٢) |        | اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق جدوى للصكوك العالمية

(صندوق مشترك مفتوح)

مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار

قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالدولار الأمريكي)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |            |
|---------------------------------------|------------|
| ٢٠١٩م                                 | ٢٠٢٠م      |
| ٤٢,٣٢١,٩٠٦                            | ٢٥,٧٥٣,٨٩٧ |
| ٧٢٦,٧٤٩                               | (٣٢٣,٥٤٢)  |
| ١,٨٨٥,٧٤٣                             | ٣٣١,٩٥٠    |
| ٨٥,٧٨٥                                | ٤٧٤,١٥٩    |
| ١,٩٧١,٥٢٨                             | ٨٠٦,١٠٩    |
| (٢٠,٨٧٤,٩٥٠)                          | (٣٢,٣٠٨)   |
| (٣,٤١٠,٢٧٣)                           | (٦٦,٠٦٣)   |
| (٢٤,٢٨٥,٢٢٣)                          | (٩٨,٣٧١)   |
| (٢٢,٣١٣,٦٩٥)                          | ٧٠٧,٧٣٨    |
| ٢٠,٧٣٤,٩٦٠                            | ٢٦,١٣٨,٠٩٣ |

حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

صافي (خسارة) / ربح الفترة

التغيرات من معاملات الوحدات

متحصلات من إصدار وحدات :

الفئة ب

الفئة ج

إجمالي اشتراك مالكي الوحدات

المدفوع لاسترداد الوحدات

الفئة أ

الفئة ب

مجموع الاسترداد مالكي الوحدات

صافي التغير من معاملات الوحدات

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات

**صندوق جدوى للصكوك العالمية**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار**  
**قائمة التغيرات الأولية المختصرة في (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات (غير مراجعة) (يتبع)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م**  
**(بالدولار الأمريكي)**

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م |          |             |              | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م |           |            |         | معاملات الوحدات (بالعدد)        |
|---|----------|-------------|--------------|---|-----------|------------|---------|---------------------------------|
| الإجمالي                                    | الفئة ج  | الفئة ب     | الفئة أ      | الإجمالي                                    | الفئة ج   | الفئة ب    | الفئة أ | الوحدات المصدرة                 |
| ٣٦٩,٦٤٨,٩٧                                  | ٥٠٧,٥٥   | ١٦٤,٥٤٥,٢٧  | ٢٠٤,٥٩٦,١٥   | ١٨٩,٥٧٠,٤٠                                  | ٦,٨٦٥,٢٥  | ١٨٢,٧٠٥,١٥ | --      | الوحدات المصدرة في بداية الفترة |
| ١٥,٠٢٠,٨٨                                   | ٨٣٤,٩٤   | ١٤,١٨٥,٩٥   | --           | ٦,٩٩٣,١٩                                    | ٤,٥٥٦,١٨  | ٢,٤٣٧,٠١   | --      | الوحدات المصدرة                 |
| (٢٣٠,٢٨٥,٩٠)                                | --       | (٢٥,٦٨٩,٧٥) | (٢٠٤,٥٩٦,١٥) | (٨٦٢,٨٧)                                    | (٦١٦,٩٤)  | (٢٤٥,٩٣)   | --      | الوحدات المستردة                |
| ١٥٤,٣٨٣,٩٥                                  | ١,٣٤٢,٤٩ | ١٥٣,٠٤١,٤٦  | --           | ١٩٥,٧٠٠,٧٢                                  | ١٠,٨٠٤,٤٩ | ١٨٤,٨٩٦,٢٣ | --      | الوحدات المصدرة في نهاية الفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**صندوق جدوى للصكوك العالمية**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار**  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م**  
**(بالدولار الأمريكي)**

| <b>لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو</b> |              | <b>إيضاح</b>   |
|--|--------------|--|
| <u>٢٠١٩م</u>                                 | <u>٢٠٢٠م</u> |  |
|  |              | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>                   |
| ٧٢٦,٧٤٩                                      | (٣٢٣,٥٤٢)    | صافي (خسارة) / ربح الفترة<br>تعديلات لـ:                       |
| (٦٧٩,٤٣٢)                                    | (٥٤٥,٨٥٤)    | ارباح عمولات   |
| (٢٢٨,٧٥٨)                                    | ٧٣١,٠٥٤      | ٩ صافي الخسارة / (الربح) من الاستثمارات                        |
| (١٨١,٤٤١)                                    | (١٣٨,٣٤٢)    |  |
|  |              | <b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>         |
| --   | (٦,٤٣٤,٢٧٦)  | شراء استثمارات   |
| ٢٣,٧٦٤,٢٦٧                                   | ١,٨٤٩,٩٢٦    | متحصلات من بيع استثمارات                                       |
| (١,٣٧٣)                                      | (٧,٢٨٧)      | أتعاب إدارة مستحقة   |
| (٥٧)   | (٣,٥٧١)      | مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى                           |
| ٢,١١٦  | (٣٨٦)        | أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة                                |
| ٢٣,٥٨٣,٥١٢                                   | (٤,٧٣٣,٩٣٦)  | <b>النقد (المستخدمة في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>      |
| ٨٣٤,٦٨٥                                      | ٤٨٩,٣٧٧      | أرباح عمولات مستلمة  |
| ٢٤,٤١٨,١٩٧                                   | (٤,٢٤٤,٥٥٩)  | <b>صافي النقد (المستخدمة في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية</b> |
|  |              | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>                   |
| ١,٩٧١,٥٢٨                                    | ٨٠٦,١٠٩      | متحصلات من إصدار وحدات   |
| (٢٤,٢٨٥,٢٢٣)                                 | (٩٨,٣٧١)     | المدفوع لاسترداد الوحدات                                       |
| (٢٢,٣١٣,٦٩٥)                                 | ٧٠٧,٧٣٨      | <b>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>  |
| ٢,١٠٤,٥٠٢                                    | (٣,٥٣٦,٨٢١)  | <b>صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه</b>             |
| ٢٣٦,٢٠٠                                      | ٤,٣٣٨,٨٠٢    | النقد وما في حكمه في بداية الفترة                              |
| ٢,٣٤٠,٧٠٢                                    | ٨٠١,٩٨١      | <b>النقد وما في حكمه في نهاية الفترة</b>                       |

**صندوق جدوى للصكوك العالمية**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م**  
**(بالدولار الأمريكي)**

**١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية**

(أ) صندوق جدوى للصكوك العالمية ("الصندوق") هو صندوق دخل ثابت تم إنشاؤه ويتم إدارته بناءً على الشروط والأحكام بين شركة جدوى للاستثمار ("مدير الصندوق") وبين مستثمري الصندوق (مالكي الوحدات). وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ٨٥٩ بتاريخ ١٦ شوال ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣ أكتوبر ٢٠٠٧م). أدخل الصندوق الوحدة من الفئة "د" في ٢٤ فبراير ٢٠٢٠م. اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، لم يكن هناك مستثمرون في الوحدات من الفئة "د".

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 مراهجة قصيرة الأجل.

(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. يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتعديلات اللاحقة لها ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. أصبحت اللائحة المعدلة نافذة بتاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م).

(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. حفظ الصندوق هو شركة إتش إس بي سي العربية السعودية.

يحق لمدير الصندوق تحميل المستثمرين رسوم اشتراك في الصندوق بنسبة لا تتجاوز ١٪ من قيمة المبلغ المشترك به حيث لا يتم ادراج هذه الرسوم ضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. حتى ٢٤ فبراير ٢٠٢٠م، تقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة بنسبة تساوي ٠,٧٥٪ و ١,٠٠٪ و ٠,٥٠٪ من قيمة صافي الموجودات (حقوق الملكية) للصندوق لوحدات الفئة "أ" والفئة "ب" والفئة "ج" على التوالي في كل يوم تقييم. كما يقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة بنسبة تساوي ٠,٥٠٪ و ٠,٧٥٪ و ٠,٣٧٥٪ و ٠,٥٠٪ من قيمة صافي الموجودات (حقوق الملكية) للصندوق لوحدات الفئة "أ" والفئة "ب" والفئة "ج" والفئة "د" على التوالي في 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 ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية المراجعة السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المراجعة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

**٣. أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم 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.

**صندوق جدوى للصكوك العالمية**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م**  
**(بالدولار الأمريكي)**

**٤. عملة العرض والنشاط**

يتم 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. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصورة مستمرة.

**٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

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 ٢٠١٩م. يسري عدد من المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م، ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للصندوق.

هناك عدد من المعايير الجديدة وتعديلات على المعايير التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٠م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن الصندوق لم يقم بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية.

**٧. النقد وما في حكمه**

تتكون الأرصدة المحتفظ بها بشكل رئيسي لدى أمين الحفظ في حساب عام لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني بدرجة الاستثمار. كما يتضمن النقد وما في حكمه الأرصدة مقابل المعاملات تحت التسوية.

**٨. الاستثمارات**

يمثل هذا البند استثمارات في الصكوك السيادية وشبه السيادية وصكوك الشركات المدرجة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتركز استثمارات الصكوك للصندوق في القطاعات الاقتصادية التالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                |            | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م |                |            | القطاعات الاقتصادية |
|------------------|----------------|------------|-----------------|----------------|------------|---------------------|
| (مراجعة)         |                |            | (غير مراجعة)    |                |            |                     |
| القيمة العادلة   | القيمة العادلة | التكلفة    | القيمة العادلة  | القيمة العادلة | التكلفة    |                     |
| ٢١,٢٣            | ٤,٥١٤,٧٨٤      | ٤,٥٤٨,٢٦٩  | ٢٧,٤١           | ٦,٨٨٦,٣٢١      | ٦,٨٧٨,٧٣٣  | البنوك              |
| ٢٢,٦٤            | ٤,٨١٣,٦٣٣      | ٤,٧٨٧,٦٧٣  | ٢٣,٥            | ٥,٧٤٢,٩٩٦      | ٥,٨١٨,٣١٦  | الحكومة             |
| ١٨,٤٤            | ٣,٩٢١,١٨٨      | ٣,٩٢٢,٥١٣  | ١٦,٧٥           | ٤,٢٠٨,٤٩٣      | ٤,٢٤٥,٠١٣  | العقارات            |
| ١٢,٦٧            | ٢,٦٩٥,١٨١      | ٢,٦٩١,٦٨٥  | ١٠,٧٦           | ٢,٧٠٣,٧٨٦      | ٢,٦٩١,٦٨٥  | الخدمات             |
| ١١,٨٥            | ٢,٥١٩,٨٩٣      | ٢,٥٧٤,٦٥٩  | ٧,٢٦            | ١,٨٣١,٥٠٢      | ٢,٣٨١,٧٤١  | الطيران             |
| ٦,٥٢             | ١,٣٨٦,٨٢٤      | ١,٣٣٣,٩٠٨  | ٧,١٥            | ١,٨٧٤,٩٠٠      | ١,٨٣٠,٥٣٢  | شركات الاستثمار     |
| ٥,٤١             | ١,١٥١,٢٠٠      | ١,١٥١,٣١٢  | ٤,٠٥            | ١,٠٨٧,٧١٠      | ١,٠٨٧,٧٢٨  | المواد الكيميائية   |
| --               | --             | --         | ٢,٠٩            | ٥٢٤,٥٤٨        | ٥١٧,٣٥٥    | متعدد الجنسيات      |
| --               | --             | --         | ١,٠٣            | ٢٥٨,٩٩٣        | ٢٥٦,٦٨٨    | الطعام              |
| ١,٢٤             | ٢٦٣,٢٥٠        | ٢٩٦,٠٤٣    | --              | --             | --         | الصحة               |
| ١٠٠,٠٠           | ٢١,٢٦٥,٩٥٣     | ٢١,٣٠٦,٠٦٢ | ١٠٠,٠٠          | ٢٥,١١٩,٢٤٩     | ٢٥,٧٠٧,٧٩١ | الإجمالي            |

**صندوق جدوى للصكوك العالمية**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م**  
**(بالدولار الأمريكي)**

**٩. (الخسارة) / الربح من الاستثمارات, صافي**

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |           |                                    |
|---------------------------------------|-----------|------------------------------------|
| ٢٠٢٠م                                 | ٢٠١٩م     |                                    |
| (١٨٢,٦٢١)                             | (٦٣٩,٥٥٤) | الخسارة المحقق, صافي               |
| (٥٤٨,٤٣٣)                             | ٨٦٨,٣١٢   | (الخسارة) / الربح الغير محقق, صافي |
| (٧٣١,٠٥٤)                             | ٢٢٨,٧٥٨   |                                    |

**١٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها**

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق وموظفي الإدارة الرئيسيين لمدير 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 المعاملة                        | طبيعة العلاقة      | الطرف ذو العلاقة    |
|---------------------------------------|---------|---------------------------------------|--------------------|---------------------|
| ٢٠٢٠م                                 | ٢٠١٩م   |                                       |                    |                     |
| ١٠٢,٩٣٢                               | ١٣٥,٧٩٧ | أتعاب إدارة                           | مدير الصندوق       | شركة جدوى للاستثمار |
| ١,٧٤٧                                 | ٢,١١٦   | مكافآت مجلس إدارة الصندوق (عضو مستقل) | مجلس إدارة الصندوق | مجلس إدارة الصندوق  |

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

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م |          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |              | طبيعة المعاملة  | طبيعة العلاقة                      | الطرف ذو العلاقة                          |
|----------------|----------|-----------------|--------------|---|------------------------------------|---|
| (غير مراجعة)   | (مراجعة) | (مراجعة)        | (غير مراجعة) |   |                                    |   |
| ١٥,٥٦٦         | ٢٢,٨٥٣   | ٣٦٨             | ٧٥٤          | أتعاب إدارة مستحقة<br>أتعاب مستحقة لعضو مستقل في مجلس إدارة الصندوق | مدير الصندوق<br>مجلس إدارة الصندوق | شركة جدوى للاستثمار<br>مجلس إدارة الصندوق |

يتضمن حساب مالكي الوحدات ١٤,١٠٤,٧٥ وحدة يحتفظ بها مدير الصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٤,١٠٤,٧٥ وحدة).

**١١. آخر يوم تقييم**

يتم تقييم وحدات الصندوق 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 ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م).

**صندوق جدوى للصكوك العالمية**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م**  
**(بالدولار الأمريكي)**

**١٢. قياس القيمة العادلة**

يقيس الصندوق القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أدناه والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياس.

المستوى ١: مدخلات متداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأدوات مماثلة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). تشمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المتداولة 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: مدخلات غير قابلة 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 المتداولة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

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؛ وبالتالي تم تصنيف موجودات الصندوق.

في حالات أخرى، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام طريقة مقارنة السوق/التدفقات النقدية المخصومة (قياس المستوى ٣). يُأخذ هذا بعين الاعتبار: (١) الأسعار الحالية أو الأخيرة المدرجة للأوراق المالية المماثلة في الأسواق غير النشطة و (٢) صافي القيمة الحالية محسوبة باستخدام معدلات الخصم المشتقة من أسعار الأوراق المالية المدرجة التي لها نفس تاريخ الاستحقاق والتصنيف الائتماني المتداول في الأسواق النشطة، معدلة بعامل السيولة.

يحلل الجدول أدناه الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد التقارير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ على القيم المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه متكررة.

**٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)**

| <u>القيمة العادلة</u> |                  |                  |                  | <u>الموجودات المالية بالقيمة العادلة</u> |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|--|
| <u>الإجمالي</u>       | <u>المستوى ٣</u> | <u>المستوى ٢</u> | <u>المستوى ١</u> |  |
| ٢٥,١١٩,٢٤٩            | ٤,٠٢٠,٢٦١        | --               | ٢١,٠٩٨,٩٨٨       | الاستثمارات                              |

**٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)**

| <u>القيمة العادلة</u> |                  |                  |                  | <u>الموجودات المالية بالقيمة العادلة</u> |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|--|
| <u>الإجمالي</u>       | <u>المستوى ٣</u> | <u>المستوى ٢</u> | <u>المستوى ١</u> |  |
| ٢١,٢٦٥,٩٥٣            | ٤,٠٩١,٥١٨        | -                | ١٧,١٧٤,٤٣٥       | استثمارات                                |

للفترة / للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م على التوالي، لم يكن هناك تحويل بين المستويات.

بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن قيمها الدفترية تقارب قيمتها العادلة بشكل معقول.

**صندوق جدوى للصكوك العالمية**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م**  
**(بالدولار الأمريكي)**

**١٢. قياس القيمة العادلة (يتبع)**

يعرض الجدول التالي مطابقة الرصيد الافتتاحي مع الرصيد الختامي لقياسات المستوى ٣ للقيم العادلة.

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | لفترة السنة المنتهية ديسمبر ٢٠١٩ |   |
|--|----------------------------------|---|
| ٤,٠٩١,٥١٨                                  | ١٠,٣٣٩,٠٨٢                       | الرصيد كما في بداية الفترة/السنة                  |
| (٧١,٢٥٧)                                   | ٢٩,٢٧٧                           | ( خسائر ) / أرباح معترف بها في قائمة الدخل الشامل |
| --   | (٦,٢٧٦,٨٤١)                      | مبيعات استثمارات                                  |
| ٤,٠٢٠,٢٦١                                  | ٤,٠٩١,٥١٨                        | الرصيد في نهاية الفترة/السنة                      |

يوضح الجدول أدناه معلومات حول المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م في قياس أدوات الدين المصنفة كمستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

| البيان | القيمة العادلة | المدخلات غير القابلة للملاحظة | المدخلات المتوسطة المرجح | التحول الممكن المعقول +/- (القيمة المطلقة) | التغير في التقييم |
|--------|----------------|-------------------------------|--------------------------|--|-------------------|
| الصكوك | ٤,٠٢٠,٢٦١      | تكلفة رأس المال               | ٢,٣١%                    | ٠,٥٠%                                      | -٠,١٦%            |
|        |                | احتمالية التعثر في السداد     | ٠,٠٧%                    | ٠,١٠%                                      | -٠,١٠%            |

**١٣. تأثير كوفيد-١٩**

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠م وقد انتشر على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما تسبب في تعطل الأعمال والنشاط الاقتصادي. وقد أثر هذا الحدث على أسواق رأس المال في جميع أنحاء العالم، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، وقد يستمر هذا التأثير في الأشهر المقبلة، حيث من المحتمل أن تؤثر على أرباح الصندوق وتدفقاته النقدية. بالإضافة إلى ذلك، أعلنت حكومة المملكة العربية السعودية من خلال جهاتها التنظيمية عن عدة مبادرات لتقديم المساعدة والدعم اللازم للاقتصاد. نظراً لأن الوضع غير مستقر وسريع التطور، مدير الصندوق لا يعتبر أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لتفشي هذا الفيروس على الصندوق. وعلى الرغم من ذلك، يعتقد مدير الصندوق أن جانحة (كوفيد-١٩) لم تكن لها أي تأثير مادي على نتائج الصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م. ويواصل مدير الصندوق مراقبة الوضع عن كثب وتأثير هذا التفشي على القوائم المالية للصندوق وسيتم النظر في القوائم المالية اللاحقة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

**١٤. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير**

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات المرفقة.

**١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة**

اعتمد مدير الصندوق إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة في ٤ محرم ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠م).