

صندوق النفقة الوقفي  
(صندوق مشترك مفتوح)  
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١ م (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
مع  
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق النفقة الوقفي  
(صندوق مشترك مفتوح)  
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

---

صفحة

١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة



## KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road  
P. O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Headquarter

Commercial Registration No. 10104245494

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
المركز الرئيسي

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى: مالكي وحدات صندوق النفقة الوقفي

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م المرفقة لصندوق النفقة الوقفي ("الصندوق") والذي تديره شركة جدوى للاستثمار ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م،
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ 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، والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق 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 القوائم 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 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 يتم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م المرفقة لصندوق النفقة الوقفي غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

هاني بن حمزة بن أحمد بديري  
ترخيص رقم ٤٦٠



التاريخ: ٨ محرم ١٤٤٣ هـ  
الموافق: ١٦ أغسطس ٢٠٢١ م

KPMG professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (15,000,000) SAR. (Previously known as 'KPMG Al Fazan & Partners Certified Public Accountants') A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس عليها (١٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل. المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفزان وشركاء محاسبين ومراجعون كفوليون". و هي عضو غير مبرك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لشركة كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة الخازنية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

**صندوق النفقة الوقفي**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**مُدار من قِبَل شركة جدوى للاستثمار**  
**قائمة المركز المالي الأولية المختصرة**  
**كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(ريال سعودي)**

<u>٣٠ يونيو</u> <u>٢٠٢١ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>إيضاحات</u>	
١,٩٢٥	٧	<b>الموجودات</b>
١١,٨٦٣,٦٠٧	٨	نقد وما في حكمه استثمارات
<u>١١,٨٦٥,٥٣٢</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
٤٩	١ (ج)، ١٠	<b>المطلوبات</b>
٢٠,٥٩١		أتعاب إدارة مستحقة
٧,٤٩٢		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٢٨,١٣٢</u>		أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة
<u>١١,٨٣٧,٤٠٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (ريال سعودي)</b>
<u>١,٠٧٦,٧٧٠,١٩٤٧</u>		<b>الوحدات المصدرة (بالعدد)</b>
<u>١٠,٩٩٣٤</u>		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)</b>

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

**صندوق النفقة الوقفي**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار**  
**قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**  
**(ريال سعودي)**

	<u>إيضاحات</u>	
للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١م إلى ٣٠ <u>يونيو ٢٠٢١م</u>		
١,٠٨٤,٨١٣	٩	الربح من الاستثمارات, صافي
١,٠٨٤,٨١٣		<b>إجمالي الإيرادات</b>
(٤٩)	١٠	أتعاب إدارة
(٢٦,٩٣٥)		مصاريف تشغيلية أخرى
(٧,٤٩٢)	١٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
(٣٤,٤٧٦)		<b>إجمالي المصروفات التشغيلية</b>
<u>١,٠٥٠,٣٣٧</u>		<b>صافي ربح الفترة</b>
--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١,٠٥٠,٣٣٧</u>		<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

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

صندوق النفقة الوقفي  
(صندوق مشترك مفتوح)  
مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات  
الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م  
(ريال سعودي)

للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م	
١,٠٥٠,٣٣٧	صافي ربح الفترة
١٠,٧٨٧,٠٦٣	متحصلات من إصدار وحدات
١١,٨٣٧,٤٠٠	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١,٠٧٦,٧٧٠	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٠,٩٩٣٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

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

**صندوق النفقة الوفي**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار**  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**  
**(ريال سعودي)**

للفترة من ٢٠ يناير  
٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو  
٢٠٢١م

**إيضاحات**

	١,٠٥٠,٣٣٧			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
				صافي ربح الفترة
				تسويات لـ:
				الربح من الاستثمارات, صافي
	(١,٠٨٤,٨١٣)	٩		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
	(٣٤,٤٧٦)			شراء استثمارات
				متحصلات من بيع استثمارات
				أتعاب إدارة مستحقة
				مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
				أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة
				صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
				التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
				متحصلات من إصدار وحدات
				صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
				صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
				النقد وما في حكمه في بداية الفترة
				النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
	١٠,٧٨٧,٠٦٣			
	١٠,٧٨٧,٠٦٣			
	١,٩٢٥			
	--			
	١,٩٢٥			

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

**صندوق النفقة الوقفي**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م  
(ريال سعودي)

**١. معلومات عامة عن الصندوق**

(أ) صندوق النفقة الوقفي ("الصندوق") هو صندوق مفتوح، تم إنشاؤه وتتم إدارته بناءً على الشروط والأحكام بين شركة جدوى للاستثمار ("مدير الصندوق") وبين مستثمري الصندوق (مالكي الوحدات). بدأ الصندوق عملياته في ٢٠ يناير ٢٠٢١م بعد موافقة هيئة السوق المالية.

يهدف الصندوق إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة في تأمين الدعم والرعاية لمجموعة من النساء من هم بحاجة إلى نفقة من خلال تنمية الأصول الموقوفة للصندوق واستثمارها وحمايتها من الاندثار بما يحقق مبدأ التكافل الاجتماعي ويعود بالنفع على مصارف الوقف والأصل الموقوف، حيث يستقبل مدير الصندوق مبالغ الاشتراك من المشتركين (الواقفين) ويستثمرها مباشرة أو في صناديق الاستثمار محلياً وعالمياً في جميع فئات الأصول. يحق لمدير الصندوق تعيين واحد أو عدة مدراء من الباطن لاستثمار جزء من أصول الصندوق بهدف تحقيق نمو في رأس المال الموقوف استثمار طويل المدى، ويتم توزيع نسبة (٥٠٪) من صافي الأرباح (غلة الوقف) بشكل دوري على مصارف الوقف المحددة للصندوق الذي يمثل الجهة المستفيدة. كما سيتم استخدام صافي أصول الصندوق وقت التصفية لأغراض وظيفية.

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.

(ب) يخضع الصندوق للائحة 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)، و تاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م)، 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 وخارجها.

مدير الصندوق والمدير الإداري هو شركة جدوى للاستثمار، و أمين حفظ الصندوق هو شركة البلاد المالية.

يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة بواقع ٠,٦٪ من صافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) عند كل يوم تقييم. أيام التقييم هي يومي الاثنين والخميس من كل أسبوع. ولا يتقاضى مدير الصندوق أتعاب عند الاستثمار في استثمارات يديرها مدير الصندوق.

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 بنسبة لا تتجاوز ٠,٣٪ من صافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) سنوياً.

(د) وفقاً لشروط وأحكام الصندوق فإن أول فترة إعداد تقارير مالية للصندوق هي من تاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢١م (تاريخ بدء العمليات) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م. بالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية للفترة من تاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م ولم يتم عرض أي أرقام مقارنة.

**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.



**صندوق النفقة الوقفي**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**  
**(ريال سعودي)**

**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.

**٤. عملة العرض والنشاط**

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 المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم الاعتراف بالتقديرات بأثر مستقبلي.

**٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية.

**(أ) عملة النشاط**

عملة النشاط هي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي يعمل الصندوق من خلالها. وفي حال كانت البيئة الاقتصادية الأساسية مختلطة، عندئذ تستخدم الإدارة حكمها لتحديد عملة النشاط التي تمثل بأمانة الأثر الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف الأساسية. يتم إدراج معظم استثمارات ومعاملات الصندوق بالريال السعودي. يتم تحديد اشتراكات واستردادات المستثمر استناداً إلى قيمة حقوق الملكية وتسلم وتدفع بالريال السعودي. يتم إدراج ودفع المصروفات بالريال السعودي (وتشمل أتعاب الإدارة، وأتعاب المراجعة). وعليه، فقد قررت الإدارة أن عملة النشاط للصندوق هي الريال السعودي.

**(ب) دخل توزيعات أرباح**

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل في التاريخ الذي ينشأ فيه الحق في استلام الدفعات. بالنسبة لأسهم حقوق الملكية الخاصة عادة ما يكون هذا هو التاريخ الذي يوافق فيه المساهمون على دفع توزيعات الأرباح. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من اسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند منفصل في قائمة الدخل الشامل.

**(ج) الزكاة / الضريبة**

بموجب النظام الحالي للزكاة وضريبة الدخل المطبق في المملكة العربية السعودية، فإن الصندوق مُعفى من دفع أي زكاة وضريبة دخل. تُعد الزكاة وضريبة الدخل التزاماً على مالكي الوحدات ولا يجنب لها أي مخصص في القوائم المالية المرفقة.

يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المطبقة على الأتعاب والمصروفات في قائمة الدخل الشامل.

**صندوق النفقة الوقفي**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**  
**(ريال سعودي)**

**٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

**(د) المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصص كلما كان هناك التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث سابق يمكن تقديره بصورة موثوقة ويكون من المرجح أن يتطلب تدفقات خارجية لتسوية الالتزام.

**(هـ) مصروفات أتعاب الإدارة**

يتم إثبات مصروفات أتعاب الإدارة في قائمة الدخل الشامل عند تنفيذ الخدمات ذات الصلة.

**(و) النقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه من ودائع لدى البنوك وموجودات مالية عالية السيولة ذات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في قيمتها العادلة ويتم استخدامها من قبل الصندوق عند إدارة الالتزامات قصيرة الأجل.

**(ز) الموجودات والمطلوبات المالية**

**تصنيف الموجودات المالية**

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي ويتم قياسها كما يلي: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة**

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق لمدير الصندوق أن يختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**صندوق النفقة الوقفي**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**  
**(ريال سعودي)**

**٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

**ز) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)**

تقييم نموذج الأعمال

يجري مدير الصندوق تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالموجودات على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تأخذ المعلومات بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً؛
- تقييم كيفية أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك لمدير الصندوق.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال – ما إذا كانت التعويضات تستند إلى القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم تحصيلها، و
- تكرار حجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات بشأن نشاط المبيعات لا تؤخذ بالاعتبار عند الإقصاء، ولكنها جزء من التقييم الكلي لكيفية قيام الصندوق بتحقيق الأهداف المحددة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقق التدفقات النقدية.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى مدى معقولية السيناريوهات المتوقعة دون الأخذ بالاعتبار سيناريوهات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الضائقة". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الإثبات الأولي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للصندوق، لا يقوم الصندوق بتغيير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال ولكنه يدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستقبلية الناشئة حديثاً أو التي تم شراءها حديثاً.

إن الموجودات المالية التي يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وليبيع موجودات مالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة

لغرض هذا التقييم، يعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "العمولة/الفائدة" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة محددة من الزمن ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك على أنها هامش ربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة، يأخذ الصندوق بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدي قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص الرافعة المالية.
- شروط السداد والتمديد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة الصندوق بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (بدون حق الرجوع لترتيبات الموجودات).
- الخصائص التي تعدل اعتبارات القيمة الزمنية للنقود - إعادة الضبط الدوري لأسعار الفائدة.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي، إلا في الفترة التي يقوم فيها الصندوق بتغيير نموذج أعماله لإدارة الموجودات المالية.

**صندوق النفقة الوقفي**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**  
**(ريال سعودي)**

**٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

**(ز) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)**

**تصنيف المطلوبات المالية**

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يتم تخصيصها على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**الإثبات والقياس الأولي**

يتم الإثبات الأولي للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في التاريخ الذي نشأت فيه.

يتم القياس الأولي للأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناؤه أو إصداره، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**القياس اللاحق**

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما في ذلك أرباح وخسائر الصرف الأجنبي في الربح أو الخسارة ضمن "أرباح/(خسائر) غير محققة من استثمار" في قائمة الدخل الشامل.

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل. يتم أيضاً إثبات أي ربح أو خسارة تم التوقف عن إثباتها ضمن قائمة الدخل الشامل. إن "التكلفة المطفأة" للموجودات المالية أو المطلوبات المالية هي المبلغ الذي من خلاله يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي ناقصاً مدفوعات أصل المبلغ، زائداً أو ناقصاً الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، ويتم تعديله، بالنسبة للموجودات المالية، لأي مخصص خسائر.

**التوقف عن الإثبات**

يتوقف الصندوق عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عند قيامه بتحويل الحقوق للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال المعاملة التي يتم بموجبها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي بموجبها لا يقوم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري ولا يقوم بإبقاء السيطرة على الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات (أو القيمة الدفترية الموزعة على جزء من الموجودات المستبعدة) ومجموع الثمن المقبوض (ويشتمل أي موجودات جديدة تم الحصول عليها ناقصاً أي مطلوبات جديدة مفترضة)، يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة. ويتم إثبات أي حصة في هذه الموجودات المالية المحولة التي قام الصندوق بإنشائها أو الاحتفاظ بها كأصل أو التزام منفصل.

يقوم الصندوق بإبرام معاملات التي بموجبها يقوم بتحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاص به، ولكنه يحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة أو جزء منها. إذا تم الاحتفاظ بكافة أو معظم المخاطر والمزايا حينئذ لا يتم إثبات الموجودات المحولة.

يقوم الصندوق بالتوقف عن إثبات الالتزام المالي عند يتم الوفاء بالالتزامات التعاقدية أو الغاؤها أو انتهاءها.

**صندوق النفقة الوفي**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**  
**(ريال سعودي)**

**٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

**(ز) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)**

**المقاصة**

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة؛ عندما فقط عند وجود حق نظامي ملزم للصندوق بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وعندما يكون لدى الصندوق النية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي للأرباح والخسائر من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وكذلك أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية.

**(ح) قياس القيمة العادلة**

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 للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كاف لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقيس الصندوق الأدوات المدرجة في سوق نشطة وفقاً لسعر الإغلاق الرسمي في البورصة ذات الصلة التي يتم تداول الأداة فيها.

في حالة عدم وجود سوق نشطة، يستخدم الصندوق أساليب تقييم بحيث يتم تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية.

يقوم الصندوق بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

**(ط) توزيعات لمالكي الوحدات**

يتم احتساب التوزيعات لمالكي الوحدات على أنها خصم من صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات. يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلانها من قبل مدير الصندوق بشكل نهائي. يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كالتزام في الفترة التي يتم فيها الموافقة عليها من قبل مدير الصندوق.

**(ي) الوحدات المستردة**

يصنف الصندوق الأدوات المالية المصدرة ضمن المطلوبات المالية أو أدوات حقوق الملكية، وذلك وفقاً للشروط التعاقدية للأدوات.

لدى الصندوق وحدات مصدرة قابلة للاسترداد عند تصفية الصندوق. تخول هذه الوحدات مالكيها بصافي الموجودات المتبقية. إنها تصنف في نفس الفئة من جميع النواحي ولها شروط وظروف متطابقة. توفر الوحدات القابلة للاسترداد للمستثمرين الحق في المطالبة باسترداد الأموال نقدًا بقيمة تتناسب مع حصة المستثمر في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.

**صندوق النفقة الوقفي**  
(صندوق مشترك مفتوح)  
مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م  
(ريال سعودي)

**٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

**(ي) الوحدات المستردة (يتبع)**

يتم تصنيف الوحدات المستردة على أنها حقوق ملكية حيث أنها تستوفي كافة الشروط التالية:

- تسمح لمالك الوحدات بحصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حال تصفية الصندوق؛
- وتصنف في فئة الأدوات الأدنى مرتبة من كافة الفئات الأخرى.
- وتتميز كافة الأدوات المالية في فئة الأدوات الأدنى مرتبة من كافة الفئات الأخرى بأن لها خصائص متشابهة.
- لا تتضمن الأدوات أي خصائص أخرى قد تتطلب التصنيف كمطلوبات؛ و
- إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة للأداة على مدى عمرها تستند بشكل جوهري على الربح أو الخسارة، أو التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدى عمر الأداة.

**(ك) المعايير واللوائح الصادرة لكنها غير سارية بعد**

هناك عدد من المعايير الجديدة وتعديلات على المعايير التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢١م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن الصندوق لم يقم بالتطبيق المبكر لأي من للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**٧. النقد وما في حكمه**

تتضمن هذه الأرصدة المحتفظ بها بشكل رئيسي لدى أمين الحفظ في حساب عام لدى بنك محلي. كما يتضمن النقد وما في حكمه الأرصدة مقابل المعاملات تحت التسوية.

**٨. الاستثمارات**

يمثل هذا الاستثمار في صناديق مشتركة مدراة بواسطة شركة جدو للاستثمار (طرف ذو علاقة).

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(غير مراجعة)

% القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	القطاعات الاقتصادية
١٨,١٨	٢,١٥٧,٢٥٥	٢,١٥٨,٣٢٣	صندوق جدوى للصكوك العالمية - الفئة ب
١٨,١٤	٢,١٥١,٨٣٢	٢,١٥٥,٢٣٢	صندوق جدوى للصكوك العالمية - الفئة أ
٤٢,٧٢	٥,٠٦٨,١٣٩	٣,٩٩١,٢١٣	صندوق جدوى للأسهم السعودية - الفئة ب
٢٠,٩٦	٢,٤٨٦,٣٨٢	٢,٤٧٤,٠٢٨	صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي - الفئة ب
١٠٠,٠٠	١١,٨٦٣,٦٠٧	١٠,٧٧٨,٧٩٧	الإجمالي

**٩. الربح من الاستثمارات, صافي**

للفترة من ٢٠ يناير

٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو

٢٠٢١م

٣
١,٠٨٤,٨١٠
١,٠٨٤,٨١٣

الربح المحقق, صافي

الربح الغير محقق, صافي

**صندوق النفقة الوقفي**  
(صندوق مشترك مفتوح)  
مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م  
(ريال سعودي)

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

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير 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.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	الفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
شركة جدوى للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٤٩
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق (عضو مستقل)	٧,٤٩٢

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	الفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)
شركة جدوى للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	٤٩

**١١. آخر يوم تقييم**

يتم تقييم وحدات الصندوق عند كل يوم تقييم. أيام التقييم هي يومي الاثنين والخميس من كل أسبوع عمل. ويتم الإعلان عن سعر الوحدة في يوم العمل التالي. آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كان ٣٠ يونيو ٢٠٢١م.

**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). تشتمل 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.

**صندوق النفقة الوفي**  
(صندوق مشترك مفتوح)  
مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٠ يناير ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م  
(ريال سعودي)

**١٢. قياس القيمة العادلة (يتبع)**

المستوى ٣: مدخلات غير قابلة 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 المتداولة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم الاستثمار في الصناديق المشتركة باستخدام صافي قيمة الأصول غير المعدلة (المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة). وبالتالي يتم استخدام صافي قيمة الأصول غير المعدلة عندما يكون الضمان قابلاً للاسترداد بصافي قيمة الأصول التي يجب الإبلاغ عنها في تاريخ القياس أو بشكل مناسب.

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 بيان المركز المالي الأولية المختصرة. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)					
القيمة العادلة					
الموجودات المالية بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمارات	١١,٨٦٣,٦٠٧	--	١١,٨٦٣,٦٠٧	--	١١,٨٦٣,٦٠٧

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، لم يكن هناك تحويل بين المستويات.

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

**١٣. تأثير كوفيد-١٩**

لا تزال جائحة كوفيد-١٩ تُعطل الأسواق العالمية حيث تشهد العديد من المناطق الجغرافية تجدد العدوى على الرغم من أنها كانت قد سيطرت سابقاً على تفشي الفيروس من خلال إجراءات احترازية صارمة مثل فرض قيود على السفر وعمليات الإغلاق وقواعد التباعد الاجتماعي الصارمة. ومع ذلك، فقد تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن، ويرجع ذلك في المقام الأول إلى الإجراءات غير المسبوقة والفعالة التي اتخذتها الحكومة، وتبع ذلك إنهاء الحكومة لعمليات الإغلاق واتخاذ إجراءات مرحلية للعودة إلى الوضع الطبيعي بما في ذلك التحصين المجتمعي.

ومع ذلك، يدرك الصندوق كلاً من تحديات الاقتصاد الجزئي والكلّي التي فرضها كوفيد-١٩، والتي يمكن الشعور بتبعاتها الناشئة لبعض الوقت، ويراقب عن كثب تعرضاته للمخاطر.

**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 ٨ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١م).