

صندوق جود الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي الوحدات في صندوق جود الوقفي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م المرفقة لصندوق جود الوقفي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن الفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن الفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن الفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هي المسؤولة 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.

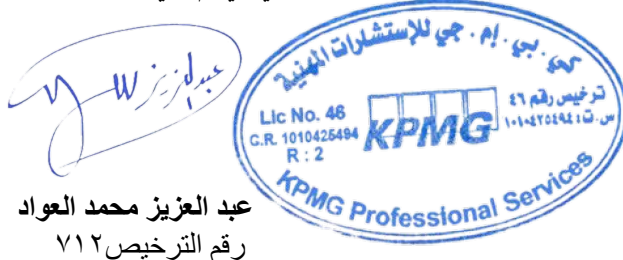
نطاق الفحص

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 ٢٠٢٦ م المرفقة لصندوق جود الوقفي غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبد العزيز محمد العواد
رقم الترخيص ٧١٢

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

صندوق جود الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م إيضاحات (غير مراجعة)			
		الموجودات	
٦١٤	٩	نقد وما في حكمه	
١٤٥,٤١٩	١٠	استثمارات - بالصافي	
٣٦		أرصدة مدينة أخرى	
١٤٦,٠٦٩		إجمالي الموجودات	
		المطلوبات	
٨٧		أرصدة دائنة أخرى	
١٤٥,٩٨٢		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	
١٣٠,٤٦٤		الوحدات المصدرة خلال الفترة والقائمة في نهاية الفترة (بالعدد)	
١,١١٨٩		صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)	

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

صندوق جود الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	إيضاح	
١٣,٣٩٣		أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
١,٤٧٤		أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
٨١		دخل عمولة خاصة من صكوك
١٦٨		دخل خصومات
١٥,١١٦		إجمالي الدخل
(٣١٥)	١١	أتعاب الإدارة
(٤٧)	١١	مصروف ضريبة القيمة المضافة
(٢٨)		المصروفات الإدارية
(١٦)		أتعاب الحفظ
(١٥)		رسوم هيئة السوق المالية
(٧)		أتعاب المراجعة الشرعية
(٧)		مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٥)		رسوم تداول
(١)		أتعاب مراجع الحسابات
(٢)		مصروفات أخرى
(٤٤٣)		إجمالي المصروفات التشغيلية
١٤,٦٧٣		ربح الفترة
--		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٤,٦٧٣		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق جود الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات الأولية المختصرة لصافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)
للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
١٣١,٣٠٩	المتحصلات من الوحدات المصدرة
١٤,٦٧٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
<u>١٤٥,٩٨٢</u>	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية للفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص معاملات الوحدات خلال الفترة:

للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
<u>١٣٠,٤٦٤</u>	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية للفترة (غير مراجعة)

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

صندوق جود الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	ايضاح
١٤,٦٧٣	ربح الفترة
(١٣,٣٩٣)	تسويات لـ:
(١,٤٧٤)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
(٨١)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
(٢٧٥)	دخل عمولة خاصة من صكوك
(١٣٠,٥٥٢)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٦)	استثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٨٧	أرصدة مدينة أخرى
(١٣٠,٧٧٦)	أرصدة دائنة أخرى
٨١	عمولة خاصة مستلمة
(١٣٠,٦٩٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
١٣١,٣٠٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣١,٣٠٩	المتحصلات من الوحدات المصدرة
٦١٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٦١٤	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٦١٤	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٩

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

صندوق جود الوقفي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق جود الوقفي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تم تأسيسه بموجب المادة ٣٢ من لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية ("الهيئة")، ويتم إدارته من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة للبنك الأهلي السعودي ("البنك")، لصالح مالكي وحدات الصندوق.

يهدف الصندوق إلى تحقيق التوازن بين المحافظة على رأس المال، إلى أقصى حد ممكن، وتنميته على المدى المتوسط إلى الطويل، مع توزيع جزء من عائد الوقف سنوياً، وذلك من خلال الاستثمار في فئات أصول مختلفة ومتنوعة تتوافق مع ضوابط اللجنة الشرعية الخاصة بالصندوق.

وافقت الهيئة العامة للأوقاف على إنشاء صندوق جود الوقفي بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ١٤ أغسطس ٢٠٢٥م). وبدأ الصندوق نشاطه بتاريخ ١٤ ربيع الآخر ١٤٤٧هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م).

٢. اللوائح النظامية

يتم إدارة الصندوق بموجب اللوائح الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم (٢٠١٩-٢٠٠٦) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٢٥-١٣٥-١) بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

٣. الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبما يتوافق مع الأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

٤. أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم تسجيلها بالقيمة العادلة.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

تم إعداد المقارنات في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥ (تاريخ بدء العمليات) وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وبالتالي لم يتم عرض أي معلومات مقارنة.

٥. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). وإذا كانت مؤشرات البيئة الاقتصادية الرئيسية مختلطة، يستخدم مدير الصندوق حكمه المهني لتحديد العملة الوظيفية التي تعكس بأفضل صورة الأثر الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف الأساسية. تتم معاملات استثمارات الصندوق بالدولار الأمريكي والريال السعودي. كما يتم تحديد اشتراكات واستردادات المستثمرين بناءً على صافي قيمة الموجودات، ويتم استلامها وسدادها بالريال السعودي، كما يتم سداد مصروفات الصندوق بالريال السعودي. وبناءً على ذلك، قرر مدير الصندوق أن العملة الوظيفية للصندوق هي الريال السعودي.

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق، وقد تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من مدير الصندوق استخدام الأحكام المهنية والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات، وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

٧. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

١-٧ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة. يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك.

٢-٧ الموجودات والمطلوبات المالية

تصنيف الموجودات المالية

يتم عند الإثبات الأولي قياس الأصل المالي بقيمته العادلة وتصنيفه كمقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

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

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينشأ عن آجالها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة/ العمولة على المبلغ الأصلي القائم.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف على أنها مقاسة 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.
- ينشأ عن آجالها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة/ العمولة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في 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. ويتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

الموجودات المالية المقاسة 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 جود الوقفي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٧-٢. الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات 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. تتضمن المعلومات التي أخذت في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتطبيق 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 مكافأة مديري الأعمال - على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ 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 بمعزل عن غيرها، إنما هي جزء من التقييم الكلي لكيفية قيام الصندوق بتحقيق الأهداف المحددة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقق التدفقات النقدية.

ويستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بشكل معقول دون الأخذ بالاعتبار سيناريوهات "الوضع الأسوأ" أو "الوضع الصعب". 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 شراؤها حديثاً.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث لا يتم الاحتفاظ بها من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو من أجل تحصيل التدفقات النقدية وبيع الموجودات المالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة/العمولة

لغرض هذا التقييم، يعرف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف الفائدة أو "العمولة" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة محددة من الزمن ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (على سبيل المثال، مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك على أنها هامش ربح.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة/العمولة، يأخذ الصندوق بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرطاً تعاقدياً 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؛
- آجال السداد والتمديد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة الصندوق بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، ترتيبات الموجودات دون حق الرجوع)؛ و
- الخصائص التي تعدل مقابل القيمة الزمنية للنقود (على سبيل المثال، إعادة الضبط الدوري لمعدلات الفائدة/العمولة).

صندوق جود الوقفي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢-٧ الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

إعادة التصنيف

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

تصنيف المطلوبات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يصنف المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يجب على الصندوق إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي في قائمة مركزه المالي فقط عندما تصبح المنشأة 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 أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناءه أو إصداره، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما في ذلك أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة ضمن "الربح/ (الخسارة) المحققة وغير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة/ العمولة الفعلي وإثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم أيضاً إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. 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 المبلغ الأصلي، زائداً أو ناقصاً العمولة المتراكمة باستخدام طريقة معدل الفائدة/ العمولة الفعلية لأي فرق بين المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، ويتم تعديله، بالنسبة للموجودات المالية، لأي مخصص خسائر ائتمانية متوقعة.

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 تقريباً، أو التي بموجبها لا يقوم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية تقريباً ولا يقوم بإبقاء السيطرة على الأصل المالي.

وعند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات (أو القيمة الدفترية الموزعة على جزء من الموجودات التي تم التوقف عن إثباتها) ومجموع المقابل المستلم (ويشتمل أي موجودات جديدة تم الحصول عليها ناقصاً أي مطلوبات جديدة مفترضة)، يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. أي عمولة في هذه الموجودات المالية المحولة التي قام الصندوق بإنشائها أو الاحتفاظ بها يتم إثباتها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

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 والمنافع، حينئذ لا يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة. يتوقف الصندوق عن إثبات الالتزام المالي عند تسوية أو إلغاء أو انقضاء الالتزامات التعاقدية.

صندوق جود الوقفي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢-٧ الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

تصنيف المطلوبات المالية (يتبع)

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي؛ عندما فقط عند وجود حق قانوني 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.

٣-٧ صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة عن طريق تقسيم صافي الموجودات العائدة على مالكي الوحدات المدرجة في قائمة المركز المالي على عدد الوحدات القائمة في نهاية الفترة.

٤-٧ الوحدات المصدرة

يصنف الصندوق الأدوات المالية المصدرة ضمن المطلوبات المالية أو أدوات حقوق الملكية، وذلك وفقاً للشروط التعاقدية للأدوات. لدى الصندوق وحدات مستردة مصدرة. عند تصفية الصندوق، تمنح هذه الوحدات مالكيها الحق في صافي الموجودات المتبقية. ويتم تصنيفها بالتساوي من جميع النواحي ولها شروط وظروف متطابقة. تمنح الوحدات القابلة للاسترداد المستثمرين حق المطالبة بالاسترداد نقداً بقيمة تتناسب مع حصة المستثمر في صافي موجودات الصندوق في كل تاريخ استرداد وأيضاً في حال تصفية الصندوق.

يتم تصنيف الوحدات المستردة على أنها حقوق ملكية عند استيفائها لكافة الشروط التالية:

- تمنح المالك حصة تناسبية من صافي موجودات الصندوق في حال تصفية الصندوق.
- تصنف في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- تتميز كافة الأدوات المالية في فئة الأدوات الأدنى مرتبة من كافة الفئات الأخرى بأن لها خصائص متشابهة.
- لا تشتمل الأدوات على أي سمات أخرى تتطلب التصنيف على أنها التزاماً.
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة للأداة على مدى عمرها بشكل جوهري إلى الربح أو الخسارة، أو التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدى عمر الأدوات.

يتم إثبات التكاليف الإضافية التي تعود مباشرة إلى إصدار أو استرداد الوحدات القابلة للاسترداد ضمن صافي الموجودات كخصم من المتحصلات أو جزء من تكلفة الاستحواذ.

٥-٧ دخل العمولة الخاصة

يشمل دخل العمولة الخاصة، المدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، العمولة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، والتي يتم احتسابها باستخدام طريقة معدل الفائدة / العمولة الفعلي. ويُعرّف "معدل الفائدة / العمولة الفعلي" بأنه المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات والمتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية إلى:

- القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية؛ أو
- التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

وعند احتساب دخل العمولة الخاصة، يُطبق معدل الفائدة / العمولة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية (عندما لا تكون الموجودات متدنية القيمة انتمائياً)، أو على التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية. أما بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت متدنية القيمة انتمائياً بعد الإثبات الأولى، فيتم احتساب دخل العمولة الخاصة بتطبيق معدل الفائدة / العمولة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. وإذا لم يعد الأصل المالي متدني القيمة انتمائياً، فيُعاد احتساب دخل العمولة الخاصة على أساس القيمة الدفترية الإجمالية.

صندوق جود الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)
٧. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-٧ مصروفات أتعاب الإدارة

يتم إثبات مصروفات أتعاب الإدارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تقديم الخدمات ذات الصلة.

٧-٧ المعايير، التفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	مبادرة الإفصاح - الشركات التابعة بدون المسؤولية العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر أو	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ
معيار المحاسبة الدولي ٢٨	المشروع المشترك	السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الواردة أعلاه، باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، لا يُتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. وسيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويستحدث متطلبات جديدة تتعلق بتصنيف الإيرادات والمصروفات، بالإضافة إلى إلزامية عرض المجاميع الفرعية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، والإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، وتعزيز الإرشادات المتعلقة بتجميع المعلومات المالية وتفصيلها. ويقوم الصندوق حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على قوائمه المالية.

٨. نقد وما في حكمه

يمثل هذا البند الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى أمين حفظ في حساب وساطة، حاصل على تصنيف ائتماني بدرجة A٢ من وكالة موديز، وهو ما يتوافق مع التعريف المتعارف عليه عالمياً لفئة الدرجة الاستثمارية.

صندوق جود الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٩. استثمارات - بالصافي

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)			
القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	
الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)			
٤٧,٥٠٩	٣٩,٩٦٨	٣٢,٦٧	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية - إيضاح (أ)
١٧,٧٩٧	١٧,٤٦٧	١٢,٢٤	صندوق الأهلي السنبلة بالريال - إيضاح (ب)
١١,٠٤٨	٧,٢٩٧	٧,٦٠	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة - إيضاح (ج)
١٠,٥١١	١٠,٤٤٨	٧,٢٣	صندوق الأهلي السنبلة بالدولار الأمريكي - إيضاح (د)
٧,٨٧١	٧,٣٤٠	٥,٤١	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا - إيضاح (هـ)
٣,٥٠٥	٢,٩٨٠	٢,٤١	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك - إيضاح (و)
الاستثمار في الصناديق المتداولة			
٣٤,٤١٨	٣٣,٨٥١	٢٣,٦٧	صندوق فرانكلين للصكوك العالمية - الفئة (AUD) I
٨,٧٥٥	٨,٥٧٢	٦,٠١	صندوق إف أي إم للصكوك العالمية - الفئة C (تراكمي)
١,٩٨٩	٢,١٠٣	١,٣٧	شهادة إنفيسكو للذهب الفعلي المتداولة في البورصة
استثمارات أخرى			
٢,٠١٦	٢,٠٠٠	١,٣٩	صكوك الفئة الأولى للبنك السعودي الفرنسي
١٤٥,٤١٩	١٣٢,٠٢٦	١٠٠	

(أ) خلال الفترة، اشترى الصندوق ٩٧٨,٣١٢ وحدة من صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية بمبلغ ٤٢,٣٢٥,٦٧٠ ريال سعودي، وباع ٥٤,٧٩٢ وحدة بمبلغ ٢,٥٥٣,٣٠٨ ريال سعودي.

(ب) خلال الفترة، اشترى الصندوق ٣١٨,٢٧٣ وحدة من صندوق الأهلي السنبلة بالريال بمبلغ ٤٥,٢٤٠,٠٠٠ ريال سعودي، وباع ١٩٦,٧٧٦ وحدة بمبلغ ٢٨,٠٧٠,٠٠١ ريال سعودي.

(ج) خلال الفترة، اشترى الصندوق ١,٤٦١,٣٢٧ وحدة من صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة بمبلغ ١١,٨٦٢,٥٤٥ ريال سعودي، وباع ٥٦٧,٦٤٤ وحدة بمبلغ ٥,٥٤٥,٢٠٦ ريال سعودي.

(د) خلال الفترة، اشترى الصندوق ١٥٠,٠٤٠ وحدة من صندوق الأهلي السنبلة بالدولار الأمريكي بمبلغ ١٦,٢٩٨,٢٤٣ ريال سعودي، وباع ٦٩,٧٧٩ وحدة بمبلغ ٨,٩٧٠,٤١٤ ريال سعودي.

(هـ) خلال الفترة، اشترى الصندوق ٣٤٧,١١٣ وحدة من صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا بمبلغ ٧,٩٦٧,٣٧٤ ريال سعودي، وباع ٢٧,٤٠٤ وحدة بمبلغ ٦٢٩,٨٨٤ ريال سعودي.

(و) خلال الفترة، اشترى الصندوق ٣٩٨,١٨٥ وحدة من صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك بمبلغ ٣,٢٣٩,٤١٠ ريال سعودي، وباع ٣٢,٠٨٨ وحدة بمبلغ ٢٧٥,٣٧٢ ريال سعودي.

صندوق جود الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق، ومجلس إدارة الصندوق، والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق والبنك الأهلي السعودي بصفته الشركة الأم لمدير الصندوق.

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة التي لم يتم الإفصاح عنها في أي مكان آخر من هذه القوائم المالية كما في وللسنة المنتهية في من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

المعاملات مع كبار المسؤولين التنفيذيين

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات، بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ٠.٣٥٪ في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومية كما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق. ويجوز لمدير الصندوق التنازل عن أتعاب الإدارة بما يعادل استثمارات الصندوق في الصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق. ويتم إدراج ذلك ضمن دخل الخصومات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات التي يتم تكبدها لصالح الصندوق. وتشمل هذه المصروفات التكاليف الناتجة عن اجتماعات مالكي الوحدات، وإعداد وطباعة تقارير الصندوق، والتكاليف القانونية والتنظيمية الأخرى. ويلتزم الصندوق بأي مصروفات أخرى مسموح بها نظاماً، على ألا تتجاوز هذه المصروفات نسبة ٠,٢٪ سنوياً من متوسط صافي قيمة موجودات الصندوق في أيام التقييم ذات الصلة. ويتم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس نسبي.

فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق فيما يتعلق بأتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	صافي الرصيد المستحق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب الإدارة (تشمل ضريبة القيمة المضافة)	٣٦٢	٣٠
	المصروفات المدفوعة نيابة عن الصندوق	٣٥	
	دخل الخصومات	١٦٨	

١١. تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، 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 بشكل متكرر وحجم كاف لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المتداولة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأن هذا السعر يقارب بشكل معقول سعر البيع.

صندوق جود الوقفي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١١. تقدير القيمة العادلة (يتبع)

في حال عدم وجود سعر متداول في سوق نشط، فإن الصندوق يستخدم أساليب تقييم تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل من 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 التحويل بين مستويات القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

لدى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

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. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه متكررة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)				
القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
١٤٥,٤١٩	١,٩٨٩	١٤٣,٤٣٠	--	١٤٥,٤١٩

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند المستوى الأول حسب التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، باستثناء الاستثمارات في صناديق الاستثمار المفتوحة غير المدرجة والتي يتم قياسها باستخدام صافي قيمة الموجودات غير المعدلة، حيث تم تصنيفها عند المستوى الثاني حسب التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. كما تم تصنيف القيمة العادلة للاستثمارات في الصكوك عند المستوى الثاني، وقد تم تحديدها باستخدام معايير الإدخال القابلة للملاحظة المستمدة من الأسواق المماثلة.

خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات الأخرى، مثل النقد وما في حكمه، والأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى، فقد تم تحديد أن القيم الدفترية تمثل تقارباً معقولاً للقيمة العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

١٢. آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

١٣. أثر الأوضاع الجيوسياسية

منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦م، أصبحت الأوضاع الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط أكثر تقلباً. وقد قام مدير الصندوق بتقييم الأثر المحتمل لهذه التطورات على عمليات الصندوق ومركزه المالي.

صندوق جود الوقفي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. أثر الأوضاع الجيوسياسية (يتبع)

يحتفظ الصندوق باستثمارات في أدوات مالية، بما في ذلك صناديق الاستثمار، والتي بطبيعتها معرضة للتقلبات في ظروف السوق. وقد تؤدي التوترات الجيوسياسية المستمرة إلى زيادة تقلبات الأسعار، وانخفاض سيولة السوق، وارتفاع مستوى عدم اليقين في قياسات القيمة العادلة. ويواصل مدير الصندوق مراقبة تطورات السوق بشكل فعال، كما أعادت تقييم الافتراضات الرئيسية، وأساليب التقييم، والمدخلات القابلة للملاحظة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية؛ ومع ذلك، لا يزال مدى ومدة تأثير هذه التطورات على المحفظة الاستثمارية للصندوق غير مؤكد.

علاوة على ذلك، أخذ الصندوق في الاعتبار المعلومات المستقبلية المتاحة عند تقييم خسائر الائتمان المتوقعة. ونظرًا لحالة عدم اليقين السائدة، سيواصل مدير الصندوق مراقبة التطورات في المنطقة وتحديث افتراضاتها، بما في ذلك معايير خسائر الائتمان المتوقعة، كلما توفرت معلومات أكثر موثوقية وقابلة للدعم.

١٤. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

ليس هناك حدث لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي يتطلب تعديل أو إفصاح في القوائم المالية أو الإيضاحات المرفقة.

١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٦ صفر ١٤٤٨هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٦م.