

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
مع
تقرير المراجع المستقل لمالكي الوحدات

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
مع
تقرير المراجع المستقل لمالكي الوحدات

صفحة

٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
٢٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى: مالكي الوحدات
صندوق جدوى للأسهم الخليجية
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق جدوى للأسهم الخليجية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م والذي تديره شركة جدوى للاستثمار ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م،
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م،
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨ م لصندوق جدوى للأسهم الخليجية غير معدة، 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
رقم الترخيص ٣٧١



التاريخ: ١ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
الموافق: ١٢ أغسطس ٢٠١٨ م

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	<u>إيضاح</u>
الموجودات			
٦٧٣,٠١٢	٢٨٢,٠٦٥	٦٣٩,٧٤٢	
٣٣,٠٠٤,٣٦٥	٣١,٧٩٨,٥٤٤	٢٦,٦٩٦,٢٨٢	٧
--	--	٥٥,٠٣٨	
<u>٣٣,٦٧٧,٣٧٧</u>	<u>٣٢,٠٨٠,٦٠٩</u>	<u>٢٧,٣٩١,٠٦٢</u>	
المطلوبات			
٥٥,١٠١	١٠٤,٨٥٢	١٣٥,٠٠١	١ (ج)
٣٢,٦٩٨	١٠٨,٩٥٥	٦٠,٥٥٧	
١٢,٩٢٦	١٥,٠٠٠	١٠,٦٢٨	٨
<u>١٠٠,٧٢٥</u>	<u>٢٢٨,٨٠٧</u>	<u>٢٠٦,١٨٦</u>	
٣٣,٥٧٦,٦٥٢	٣١,٨٥١,٨٠٢	٢٧,١٨٤,٨٧٦	
<u>١٢٨,٧٨٥,٤٠</u>	<u>١٢٧,٤٤٥,٠٩</u>	<u>٩٨,٤٦٠,٩٠</u>	
٢٦٠,٧١٧٩	٢٤٩,٩٢٥٧	٢٧٦,٠٩٨٢	
إجمالي المطلوبات			
صافي الموجودات (حقوق الملكية)			
العائدة لمالكي الوحدات			
الوحدات المصدرة (بالعدد)			
صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية)			
العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
(٤٣,٩٠٧)	٢,٥٦٤,٦٩٥	٧	ربح/(خسارة) من استثمارات
٨٥٩,٦٣٠	٧٤٨,٨٧١		دخل توزيعات أرباح
٨١٥,٧٢٣	٣,٣١٣,٥٦٦		إجمالي الإيرادات
(٣٢٥,٩٦٨)	(٢٦٤,٦٩٥)	١ (ج)	أتعاب إدارة
(٥٩,٨٦٣)	(٨٩,٧٩٨)	١ (ج)	مصاريف تشغيلية أخرى
(٧,٤٣٨)	(١٠,٦٢٨)	١	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
(٢٦,١٨٨)	(٥,١٣٩)		خسارة تحويل عملة أجنبية
(٤١٩,٤٥٧)	(٣٧٠,٢٦٠)		إجمالي المصروفات التشغيلية
٣٩٦,٢٦٦	٢,٩٤٣,٣٠٦		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٩٦,٢٦٦	٢,٩٤٣,٣٠٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(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 ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣٣,٥٧٦,٦٥٢	٣١,٨٥١,٨٠٢	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٣٩٦,٢٦٦	٢,٩٤٣,٣٠٦	
		اشتراكات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:
٧٠,٤٦١	٥٠,٠٠٠	متحصلات من إصدار وحدات
(١١٠,٩٥٦)	(٧,٦٦٠,٢٣٢)	المدفوع لاسترداد الوحدات
(٤٠,٤٩٥)	(٧,٦١٠,٢٣٢)	
<u>٣٣,٩٣٢,٤٢٣</u>	<u>٢٧,١٨٤,٨٧٦</u>	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٢٨,٧٨٥,٤٠	١٢٧,٤٤٥,٠٩	معاملات الوحدات (بالعدد)
		الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٢٧١,٤١	١٩٠,٨٠	إصدار وحدات
(٤٢٩,٤٠)	(٢٩,١٧٤,٩٩)	استرداد وحدات
(١٥٧,٩٩)	(٢٨,٩٨٤,١٩)	
<u>١٢٨,٦٢٧,٤١</u>	<u>٩٨,٤٦٠,٩٠</u>	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٩٦,٢٦٦	٢,٩٤٣,٣٠٦	صافي ربح الفترة تعديلات لـ:
(٨٥٩,٦٣٠)	(٧٤٨,٨٧١)	دخل توزيعات أرباح
٤٣,٩٠٧	(٢,٥٦٤,٦٩٥)	صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات
(٤١٩,٤٥٧)	(٣٧٠,٢٦٠)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٠,٠٩٤,٢٧٧)	(٤,٩٤٧,٠٩٤)	شراء استثمارات
١٠,٧٦٥,٧٦٩	١٢,٦١٤,٠٥١	متحصلات من بيع استثمارات
١١٢,٠٥٩	٣٠,١٤٩	أتعاب إدارة مستحقة
١٧,٧٠١	(٤٨,٣٩٨)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
=	(٤,٣٧٢)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة
٨٣٠,٢٠٠	٦٩٣,٨٣٣	توزيعات أرباح مستلمة
١,٢١١,٩٩٥	٧,٩٦٧,٩٠٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧٠,٤٦١	٥٠,٠٠٠	متحصلات من إصدار وحدات
(١١٠,٩٥٦)	(٧,٦٦٠,٢٣٢)	المدفوع لاسترداد الوحدات
(٤٠,٤٩٥)	(٧,٦١٠,٢٣٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,١٧١,٥٠٠	٣٥٧,٦٧٧	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٦٧٣,٠١٢	٢٨٢,٠٦٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٨٤٤,٥١٢	٦٣٩,٧٤٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الأولية

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

(أ) صندوق جدوى للأسهم الخليجية ("الصندوق") هو صندوق أسهم تم إنشاؤه وتم 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 ٤٤٣ بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٠٧م)، وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م. تم تحويل الوحدات الحالية في الصندوق إلى ثلاث فئات وحدات مختلفة، أي الفئة "أ" والفئة "ب" والفئة "ج" كما هو موضح أدناه. كان التحويل المذكور أعلاه للوحدات ساريًا اعتبارًا من ٢٢ مارس ٢٠١٨م.

١. تم تحويل وحدة المستثمرين التي تبلغ قيمتها السوقية الإجمالية أكثر من ٢٥ مليون ريال سعودي (كما في تاريخ السريان) إلى الفئة "أ" بقيمة حقوق الملكية لكل وحدة بقيمة ١٠٠ ريال سعودي.

٢. تم تحويل وحدة المستثمرين التي تبلغ قيمتها السوقية الإجمالية أقل من ٢٥ مليون ريال سعودي (كما في تاريخ السريان) إلى الفئة "ب" بقيمة حقوق الملكية لكل وحدة بقيمة ١٠٠ ريال سعودي في تاريخ السريان.

٣. تم تحويل الوحدات المملوكة لموظف/لموظفي جدوى للاستثمار إلى الفئة "ج" بقيمة الموجودات لكل وحدة بمبلغ ١٠٠ ريال سعودي.

اعتبارًا من تاريخ التحويل لم يكن هناك مستثمرون في الفئة "أ" والفئة "ج". فقط الفئة "ب" هي التي تعمل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

يهدف الصندوق إلى تزويد المستثمرين برؤوس أموال طويلة الأجل من خلال الاستثمار في أسهم مدرجة في أسواق الأسهم الخليجية مع التأكيد بأن الأسهم المختارة تتوافق مع الضوابط الشرعية المعتمدة من لجنة الشريعة التابعة لمدير الصندوق.

يتعامل مدير الصندوق مع مالكي الوحدات على أساس أنه وحده محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. مدير الصندوق هو شركة جدوى للاستثمار ومدير وأمين حفظ الصندوق هو إنش إس بي سي العربية السعودية.

(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)، 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 مسئولية 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.

يحق لمدير الصندوق تحميل المستثمر رسوم اشتراك في الصندوق بنسبة لا تتجاوز ٣٪ من قيمة المبلغ المشترك به حيث لا يتم ادراج هذه الرسوم ضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. كما يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة بواقع ١,٩٥٪ سنوياً من قيمة حقوق الملكية للصندوق حتى تاريخ تحويل الوحدات كما هو مبين أعلاه. لاحقاً لذلك التاريخ يتم تحميل أتعاب الإدارة بنسبة ١,٢٥٪ و ١,٩٥٪ و ٠,٩٨٪ من قيمة حقوق الملكية من الفئة "أ" والفئة "ب" والفئة "ج" على التوالي في كل يوم تقييم. تستحق أتعاب الإدارة بصورة يومية على أساس قيمة حقوق الملكية لكل استراتيجية للصندوق قبل حساب أتعاب الإدارة وخصمها من الصندوق بصورة ربع سنوية.

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.

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٢. الأساس المحاسبي

يتم 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 عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، كان الصندوق يقوم بإعداد قوائمه المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م تعد القوائم المالية الأولي للصندوق والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة للمجموعة الكاملة من القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

يوجد شرح عن كيفية تأثير تطبيق التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي والاداء المالي والتدفقات النقدية للصندوق والتي يتم عرضها في إيضاح ١٤.

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 مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصورة مستمرة.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة. تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك. وعندما تنطبق السياسات فقط في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، فقد تمت الإشارة إلى هذه السياسات بالتحديد.

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بعملات غير عملة النشاط إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات.

ويتم إدراج أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير. يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في قائمة الدخل الشامل كصافي خسائر صرف أجنبي، باستثناء تلك الناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إثباتها كمكون من صافي الربح من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ب) 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 الحفظ والرسوم الإدارية). وعليه، فقد قررت الإدارة أن عملة النشاط للصندوق هي الريال السعودي.

(ج) دخل توزيعات أرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل في التاريخ الذي ينشأ فيه الحق في استلام الدفعات. بالنسبة للأوراق المالية المدرجة عادة ما يكون هذا هو تاريخ توزيعات الأرباح السابقة. بالنسبة للأوراق المالية غير المدرجة عادة ما يكون هذا هو التاريخ الذي يوافق فيه المساهمون على دفع توزيعات الأرباح. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند منفصل في الربح أو الخسارة.

(د) دخل ومصروفات العمولات

يتم إثبات دخل ومصروفات العمولات في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. معدل الفائدة الفعلي هو السعر الذي يتم به بالضبط تخفيض المدفوعات والمقبوضات النقدية المستقبلية خلال العمر المتوقع للأداة المالية (أو، فترة أقصر، حيثما كان ذلك مناسباً) إلى القيمة الدفترية للأداة المالية عند التحقق الأولي.

يتم إدراج العمولة المستلمة أو المستحقة والعمولة المدفوعة أو المستحقة الدفع في قائمة الدخل الشامل كدخل عمولات ومصروفات عمولات على التوالي.

(هـ) الزكاة / الضريبة

تعد الزكاة وضريبة الدخل التزاماً على مالكي الوحدات وبالتالي لا يجنب لها أي مخصص في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

(و) 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.

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ز) مصاريف الرسوم الإدارية

يتم إثبات مصاريف الرسوم الإدارية في بيان الدخل الشامل عند تنفيذ الخدمات ذات الصلة.

ح) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من ودائع لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد 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.

ط) الموجودات والمطلوبات المالية

تصنيف الموجودات المالية

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف وقياس الموجودات المالية بـ: التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة 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،
- تنشأ الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

إن الأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة هي موجودات ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية بشكل معقول قيمتها العادلة تقريبًا.

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق وودائع لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل في سوق نشط ذات استحقاق أصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

يصنف مدير الصندوق النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح والذمم المدينة الأخرى كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 فترات 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 الأخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

لم يتخذ الصندوق خيار تصنيف أي أسهم حقوق ملكية بشكل نهائي كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ط) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

موجودات مالية 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 حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية وسندات الدين تحت هذه الفئة.

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. وبالتحديد، ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد متعاقد عليها، أو الاحتفاظ بمعلومات أسعار فائدة محددة، أو مطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة المطلوبات التي تمول هذه الموجودات أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع هذه الموجودات.
- 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 للتعاقدية 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 كجزء 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 وبيع 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 "العقولة/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 ما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدية 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:

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ط) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغير 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 الأخذ بالاعتبار 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.

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 الأولى والقياس

يتم الإثبات الأولى 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 الإثبات الأولى للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع إثبات تكاليف المعاملة في قائمة الدخل الشامل. يتم الإثبات الأولى للموجودات المالية أو المطلوبات المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة باقتنائها أو إصدارها.

يتضمن صافي الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة جميع التغيرات في القيمة العادلة المحققة وغير المحققة وفروقات الصرف الأجنبي، ولكن يستثنى من ذلك العمولة ودخل توزيعات الأرباح. يتم حساب صافي الربح المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مبدئياً بالقيمة العادلة بما في ذلك تكاليف المعاملات المباشرة والإضافية وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. إن التكلفة المطفأة هي المبلغ الذي من خلاله يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية عند الإثبات الأولى ناقصاً مدفوعات أصل المبلغ، زائداً أو ناقصاً الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين المبلغ الأولي المثبت ومبلغ الاستحقاق، ناقصاً أي تخفيض في الانخفاض في القيمة.

التوقف عن الإثبات

يقوم الصندوق بالتوقف عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو عند قيامه بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم بموجبها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري أو التي بموجبها لا يقوم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري ولا يقوم بإبقاء السيطرة على الموجودات المالية.

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ط) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

عند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات (أو القيمة الدفترية الموزعة على جزء من الموجودات المحددة) ومجموع الثمن المقبوض (ويشتمل أي موجودات جديدة تم الحصول عليها ناقصاً أي مطلوبات جديدة مفترضة)، يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل. ويتم الاعتراف بأي حصة في الموجودات المالية المحولة الذي قام الصندوق بإثباته أو محتفظ به كأصل أو التزام منفصل.

يدخل الصندوق في معاملات يقوم بموجبها 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. إن تحويل الموجودات مع الاحتفاظ بجميع أو معظم المخاطر والمنافع يشمل معاملات البيع وإعادة الشراء.

يقوم الصندوق بالتوقف عن إثبات الالتزام المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية أو إلغائها.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي؛ 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 وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية.

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- 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 كافٍ 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.

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ل) المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن الصندوق لم يقم بالتطبيق المبكر لهذه المعايير الجديدة أو التعديلات عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة حيث لا يوجد لها تأثير كبير على القوائم المالية للصندوق.

٧. الاستثمارات

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
٢٦,٦٩٦,٢٨٢	--	--
--	٣١,٧٩٨,٥٤٤	٣٣,٠٠٤,٣٦٥
٢٦,٦٩٦,٢٨٢	٣١,٧٩٨,٥٤٤	٣٣,٠٠٤,٣٦٥

استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات مقننة بغرض المتاجرة

فيما يلي تفاصيل صافي ربح / (خسارة) الاستثمارات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
--	(٦٢,٣٨٧)	خسارة محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	(٢,٥٠٢,٣٠٨)	خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٦٧,١٦٦	--	أرباح محققة من استثمارات مقننة بغرض المتاجرة
(١,٠١١,٠٧٣)	--	خسارة غير محققة من استثمارات مقننة بغرض المتاجرة
(٤٣,٩٠٧)	٢,٥٦٤,٦٩٥	

٨. 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.

أ) أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يتم إدارة الصندوق بواسطة مدير الصندوق. بالنسبة لهذه الخدمات يستحق الصندوق رسوم إدارة وفقاً للمعدلات المبينة في إيضاح (ج).

ب) الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أبرم الصندوق خلال الفترة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق. يتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣٢٥,٩٦٨	٢٦٤,٦٩٥	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة جدوى للاستثمار
٧,٤٣٨	١٠,٦٢٨	مكافآت مجلس إدارة الصندوق (عضو مستقل)	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
شركة جدوى للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	١٣٥,٠٠١	١٠٤,٨٥٢	٥٥,١٠١
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مستحقة لعضو مستقل في مجلس إدارة الصندوق	١٠,٦٢٨	١٥,٠٠٠	١٢,٩٢٦

٩. الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	التكلفة المطفأة	بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
نقد وما في حكمه	٦٣٩,٧٤٢	--
استثمارات	--	٢٦,٦٩٦,٢٨٢
توزيعات أرباح مستحقة	٥٥,٠٣٨	--
إجمالي الموجودات	٦٩٤,٧٨٠	٢٦,٦٩٦,٢٨٢

المطلوبات وفقاً لقائمة المركز المالي

أتعاب إدارة مستحقة	١٣٥,٠٠١	--
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٦٠,٥٥٧	--
أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة	١٠,٦٢٨	--
إجمالي المطلوبات	٢٠٦,١٨٦	--

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	التكلفة المطفأة	مقتناة بغرض المتاجرة
نقد وما في حكمه	٢٨٢,٠٦٥	--
استثمارات	--	٣١,٧٩٨,٥٤٤
إجمالي الموجودات	٢٨٢,٠٦٥	٣١,٧٩٨,٥٤٤
المطلوبات وفقاً لقائمة المركز المالي		
أتعاب إدارة مستحقة	١٠٤,٨٥٢	--
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٠٨,٩٥٥	--
أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة	١٥,٠٠٠	--
إجمالي المطلوبات	٢٢٨,٨٠٧	--

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٩. الأدوات المالية حسب الفئة (يتبع)

مقتناة بغرض المتاجرة	التكلفة المطفأة	١ يناير ٢٠١٧م الموجودات وفقاً لقائمة المركز المالي
--	٦٧٣,٠١٢	نقد وما في حكمه
٣٣,٠٠٤,٣٦٥	--	استثمارات
٣٣,٠٠٤,٣٦٥	٦٧٣,٠١٢	توزيعات أرباح مستحقة
--	٦٧٣,٠١٢	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وفقاً لقائمة المركز المالي
--	٥٥,١٠١	أتعاب إدارة مستحقة
--	٣٢,٦٩٨	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
--	١٢,٩٢٦	أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة
--	١٠٠,٧٢٥	إجمالي المطلوبات

١٠. إدارة المخاطر المالية

التعرض للمخاطر

تعد إدارة المخاطر جزءاً لا يتجزأ من الاستثمار وعملية التشغيل. يمكن تقسيم إدارة المخاطر إلى إدارة المخاطر المالية وإدارة المخاطر التشغيلية وقياس المخاطر المستقل. تشمل إدارة المخاطر المالية جميع عناصر عملية الاستثمار. يسمح عدد من أنظمة إدارة المخاطر للصندوق بملاحظة أي انحرافات عن المراكز المستهدفة والأهداف. تشمل إدارة المخاطر التشغيلية النقاط الأربعة للخسائر المحتملة وهي: العمليات والنظم والأشخاص والأحداث الخارجية. يعد قياس المخاطر وظيفة مستقلة وهي منفصلة وظيفياً عن إدارة العمليات وإدارة المحافظ.

يعد قسم إدارة المخاطر هو المسؤول الرئيسي عن تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن إدارة المخاطر الشاملة للصندوق.

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

- (a) مخاطر السوق
- (b) مخاطر الائتمان
- (c) مخاطر السيولة
- (d) مخاطر العمليات

إطار إدارة المخاطر

الأدوات المالية والمخاطر المرتبطة بها

يهدف الصندوق بشكل رئيسي إلى الاستثمار في محفظة متنوعة تتألف من أسهم مدرجة في الأسواق الخليجية والنقد الخامل في استثمارات المرابحة قصيرة الأجل. فيما يلي مناقشة طبيعة ومدى الأدوات المالية القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي وسياسات إدارة المخاطر التي يتبعها الصندوق.

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

تم منح فريق إدارة المحفظة السلطة التقديرية لإدارة الموجودات تماشيًا مع أهداف الصندوق الاستثمارية. يقوم فريق إدارة المحفظة بمراقبة الالتزام بتوزيعات الموجودات المستهدفة ومكون المحفظة على أساس منتظم.

في الحالات التي تكون فيها المحفظة مختلفة عن توزيعات الموجودات المستهدفة، فإن مدير الصندوق ملزم باتخاذ الإجراءات لإعادة توازن المحفظة تماشيًا مع الأهداف المحددة ضمن الحدود المقررة.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها، وفيما يلي شرح هذه الأساليب.

مخاطر السوق

"مخاطر السوق" هي مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار العمولة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار حقوق الملكية وهامش الائتمان الزائد، على إيرادات الصندوق أو قيمة أدواته المالية. إن استراتيجية الصندوق لإدارة مخاطر السوق تنجم عن أهداف الاستثمار الخاصة بالصندوق وفقًا لشروط وأحكام الصندوق.

يتم إدارة مخاطر السوق من قبل مدير الصندوق وفقًا للسياسات والإجراءات المحددة. تتم مراقبة مراكز السوق الخاصة بالصندوق على أساس يومي من قبل مدير المحفظة.

(١) مخاطر العملات الأجنبية/مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية بسبب تذبذب قيمة المعاملات المستقبلية والموجودات النقدية والمطلوبات النقدية المسجلة بعملة أخرى بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يستثمر الصندوق في الأدوات المالية ويبرم معاملات بعملة أخرى بخلاف عملة نشاط الصندوق، بشكل رئيسي بالدينار الكويتي والريال القطري والدرهم الإماراتي والريال العماني. ونتيجة لذلك، يتعرض الصندوق لمخاطر تغير سعر صرف عملته بالنسبة إلى العملات الأجنبية بطريقة تؤثر سلبيًا على القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية أو المطلوبات المالية للصندوق المدرجة بعملة أخرى بخلاف الريال السعودي.

يتم إدارة مخاطر العملات الخاصة بالصندوق في الوقت المناسب من قبل مدير الصندوق وفقًا للسياسات والإجراءات المحددة. يتم مراقبة حالة العملات والتعرضات الخاصة بالصندوق في الوقت المناسب من قبل مدير الصندوق.

عندما يصيغ مدير الصندوق رأيًا بشأن الاتجاه المستقبلي لأسعار صرف العملات الأجنبية والتأثير المحتمل على الصندوق حينئذ يقوم مدير الصندوق بإدخال ذلك في قرارات توزيع المحفظة المتعلقة به. في حين أن الصندوق يتعرض مباشرًا لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية للأوراق المالية بالعملة الأجنبية فإنه قد يتأثر بشكل غير مباشر بتأثيرات تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية على أرباح بعض الشركات التي يستثمر فيها الصندوق حتى لو كانت هذه الأوراق المالية للشركات بالريال السعودي. ولهذا السبب قد لا يشير تحليل الحساسية أدناه بالضرورة إلى إجمالي التأثير على صافي موجودات (حقوق الملكية) للصندوق العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد من الحركات المستقبلية في أسعار صرف العملات الأجنبية.

يلخص الجدول أدناه موجودات ومطلوبات الصندوق المقومة بعملة أخرى غير الريال السعودي.

التعرض للمخاطر

تظهر القيمة الدفترية للصندوق لصافي الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها بالعملات الأجنبية الفردية بالريال السعودي، كما تظهر كنسبة من حقوق الملكية للصندوق في تاريخ التقرير كما يلي.

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(أ) مخاطر السوق (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣٠ يونيو ٢٠١٨ م		العملة
من حقوق الملكية %	ريال سعودي	من حقوق الملكية %	ريال سعودي	
١٣,٠٠	٤,١٤٠,٢٨١	١٤,١٤	٣,٨٤٤,٥٨٤	درهم كويتي
١١,٤٣	٣,٦٤٠,٢٥٣	٧,٨٨	٢,١٤١,٧٩٢	درهم إماراتي
٧,٥٥	٢,٤٠٤,٤٣٦	٣,٢٥	٨٨٢,٢٠٣	ريال قطري
٣١,٩٨	١٠,١٨٤,٩٧٠	٢٥,٢٧	٦,٨٦٨,٥٧٩	

تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي الانخفاض في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في حالة العملات الأخرى غير عملة النشاط، أي، الدينار الكويتي والدرهم الإماراتي والريال القطري تنخفض بنسبة ٠,٥٠٪ مقارنة بالريال السعودي. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديداً أسعار العمولة.

التأثير على المبالغ بالريال السعودي (الزيادة / النقص)

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		العملة
(١٩,٣١٩)	(٢٠,٨٠٥)	(١١,٢٦٥)	(١٢,٠٨٣)	
				درهم كويتي
				درهم إماراتي
				ريال قطري
(٣٥,٠١٧)	(٥١,١٨١)			

التأثير على نسبة صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (الزيادة/النقص)

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		العملة
%	%	%	%	
٠,٠٧-	٠,٠٧-	٠,٠٦-	٠,٠٧-	درهم كويتي
٠,٠٤-	٠,٠٦-	٠,٠٤-	٠,٠٦-	درهم إماراتي
٠,٠٢-	٠,٠٤-	٠,٠٢-	٠,٠٤-	ريال قطري
٠,١٣-	٠,١٧-			

سوف ينتج عن تعزيز العملات غير العملة الرئيسية، أي، الدينار الكويتي والدرهم الإماراتي والريال القطري بالنسبة للريال السعودي تأثير متساوي ولكنه معاكس على صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات.

(ب) مخاطر أسعار العملات

تنشأ مخاطر معدلات العملات من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات العملات على القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. يراقب مدير الصندوق المراكز بصورة يومية لضمان الحفاظ على المراكز ضمن حدود الفجوة المحددة، إن وجدت. لا يخضع الصندوق لمخاطر أسعار العمولة على استثماراته.

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(أ) مخاطر السوق (يتبع)

(٣) مخاطر الأسعار الأخرى

مخاطر الأسعار الأخرى هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر أسعار العملات أو مخاطر العملات)، سواء الناتجة عن عوامل خاصة باستثمار فردي أو المصدر أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق.

مخاطر حقوق الملكية

"مخاطر حقوق الملكية" هي مخاطر تعرض الصندوق لتقلب القيمة العادلة لأسهم حقوق الملكية التي يمتلكها. قد تتذبذب القيمة العادلة للأوراق المالية الفردية نتيجة لأخبار خاصة بالشركة مثلاً أو لتحركات السوق الواسعة أو لمخاطر أسعار الفائدة أو الحركات في العملات الأجنبية. يراقب المدير باستمرار المحددات (المحتملة) لقيمة الأوراق المالية المحفوظ بها وإجمالي قيمة المحفظة. على هذا النحو، فإن إدارة المخاطر هي جزء لا يتجزأ من إدارة الاستثمار التي تشمل اختيار الورقة المالية وتكوين المحفظة. وكثيراً ما يتم مراقبة وقياس وإدارة التعرضات في مختلف البورصات والقطاعات الاقتصادية والدول مقارنةً بالمعايير التي تم تحديدها لتلك التعرضات.

يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار أسهم حقوق الملكية. وينشأ هذا عن الاستثمارات التي يحتفظ بها الصندوق والتي تكون أسعارها في المستقبل غير مؤكدة. تتمثل سياسة الصندوق في إدارة مخاطر الأسعار من خلال تنويع واختيار الأوراق المالية والأدوات المالية الأخرى ضمن حدود معينة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. فيما يلي تحليل مختصر للاستثمارات حسب طبيعتها ومكانها. يتم تداول معظم استثمارات حقوق الملكية للصندوق تداولاً عاماً ويتم مراقبة وضع السوق العام بصورة يومية من قبل مدير الصندوق ومراجعته على أساس ربع سنوي من قبل فريق إدارة المحفظة.

التعرض للمخاطر

يراقب مدير الصندوق تركيز المخاطر على استثمارات الأسهم على أساس الأطراف الأخرى والقطاعات والموقع الجغرافي. تتركز استثمارات الأسهم للصندوق في الأطراف الأخرى التالية.

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

١٠ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(أ) مخاطر السوق (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠١٨م

نسبة القيمة العادلة إلى إجمالي استثمارات حقوق الملكية %	القيمة العادلة	التكلفة	اسم الشركة المستثمر فيها/الورقة المالية
٩,٨٩	٢,٦٤٠,٢٣٠	١,٩٧٧,٤٧٦	الشركة السعودية للصناعات الأساسية
٩,٤٩	٢,٥٣٣,٧٦٧	١,٩٠٥,٤٨٢	مصرف الراجحي
٧,٩٩	٢,١٢٩,٣٩٤	١,٤٤٥,١٢٣	شركة أجيليتي للمخازن العمومية
٥,٨٦	١,٥٦٣,٦٠٦	١,١٥٠,٤٤٧	شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمائيات
٥,٦١	١,٤٩٨,٦٣١	١,٦٦٩,٦٢٠	شركة الأسمدة العربية السعودية
٤,٨٣	١,٢٩٠,١٩١	١,٣٣١,٧٧٩	مجموعة صافولا
٤,٥٦	١,٢١٧,١٩٨	١,٣١٨,٨٧٦	بنك الجزيرة
٣,٨٥	١,٠٢٦,٧٩٥	١,٣٩٤,٥٥٣	إعمار العقارية
٣,٤٢	٩١٣,٠٣٢	٩٠٠,٩٢٧	شركة الخطوط السعودية للتموين
٣,١٩	٨٥١,٣٢٣	٧٩٥,٠١٢	شركة القرين للبتر وكيمائيات
٣,١٥	٨٤٢,٢٥٨	٨١٦,٤٥٩	مجموعة الطيار للسفر
٣,٠٥	٨١٥,٠٥٢	١,١٥٦,٣٢٣	شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
٢,٨٥	٧٦١,٣١٩	٨٣٢,٨٩٦	شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
٢,٨٣	٧٥٤,٩٩٣	٨٠٧,٣٢٦	صناعات قطر
٢,٧٥	٧٣٤,٨٧٩	٧٦١,٠٤٣	شركة الرياض للتعمير
٢,٥٦	٦٨٣,٥٣٢	٧٧٠,٥٦٩	بنك دبي الاسلامي
٢,٤٦	٦٥٦,٩٦٩	٦٨١,٦٥٠	شركة الإسمنت السعودية
٢,٤٣	٦٤٨,٥١٥	٥٧٤,٨٩٠	شركة المراعي
٢,٣٧	٦٣١,٥٠٤	٥٦٩,٨١٢	مصرف الإنماء
٢,٢٦	٦٠٣,٤٨٠	٣٦٨,٩٦٨	شركة المواساة للخدمات الطبية
٢,٢٣	٥٩٤,٧١١	٥٥٤,٥١٦	شركة الاتصالات السعودية
١,٩٠	٥٠٧,٥٢٥	٤٧٧,٧٩٣	الشركة السعودية للنقل العام
١,٦١	٤٣٠,٦٣٩	٢٥٧,٩٣٧	أرامكس ش.م.ع.
١,٦١	٤٢٩,٣٢٥	٤٣٨,٠٢٢	شركة طيران الجزيرة
١,٥٧	٤١٨,٣٩٥	٣٧٨,٠٧٥	شركة هيومن سوفت القابضة
١,٥٢	٤٠٦,٩٨٢	٢٠٦,١٩٥	أسواق عبدالله العثيم
١,٤٣	٣٨٢,٨٨٨	٣٣٢,٥٨٣	شركة البتر وكيمائيات المتقدمة
١,٢٣	٣٢٨,٥٠١	٣٣٤,٥٧٥	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني
١,٠٢	٢٧٣,٤٣٨	٢٧٢,٥٩٣	شركة اتحاد مصانع الأسلاك
٠,٤٨	١٢٧,٢١٠	١٥٥,٠١٨	شركة الكهرباء والماء القطرية
١٠٠	٢٦,٦٩٦,٢٨٢	٢٤,٦٣٦,٥٣٨	الإجمالي

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(أ) مخاطر السوق (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م			
نسبة القيمة العادلة إلى إجمالي حقوق الملكية %	القيمة العادلة	التكلفة	اسم الشركة المستثمر فيها/الورقة المالية
١٣,٠١	٤,١٥٣,٥٤٥	٣,٨٥٠,٨٨٩	الشركة السعودية للصناعات الأساسية
٩,٠٥	٢,٨٧٧,٥٢٩	٢,٨٩٠,٠٢٨	مصرف الراجحي
٨,٣٦	٢,٦٥٩,١٧٥	٢,٠٣١,٨٢٩	شركة أجيليتي للمخازن العمومية
٥,٧١	١,٨١٤,٧٩٣	١,٩١٦,٢٥٩	شركة الأسمدة العربية السعودية
٥,٢٧	١,٦٧٥,٦٦٢	١,٩٧٧,١٨٤	صناعات قطر
٥,٠٤	١,٦٠١,٦٣٥	١,٥٥٩,٤٨٥	مجموعة صافولا
٤,٨١	١,٥٣١,٠٧٩	١,٧٦٨,٥٣٣	شركة الخطوط السعودية للتموين
٤,٥٣	١,٤٤٠,٤٠٣	١,٣٤١,٨٥٩	شركة ينبع الوطنية للبترولوكيماويات
٣,٦٨	١,١٦٩,٥٩٤	١,٤٧٧,٥١٠	بنك الجزيرة
٣,٣٧	١,٠٧٢,٥٩٥	١,٠٦٠,٧٨٠	شركة الرياض للتعمير
٣,١٠	٩٨٦,٧١٥	٩٨٠,٥٣٧	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني
٢,٨٩	٩٢٠,٠٩٦	١,٣٢٥,٢٢٩	شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
٢,٨٨	٩١٦,١٦٢	٨٧٣,٢٣٠	شركة القرين للبترولوكيماويات
٢,٨٠	٨٩١,٢٠٧	٨١٤,٤١٦	بنك دبي الاسلامي
٢,٥٨	٨٢٠,٥٧٤	٩٤٢,٣٥٢	إعمار العقارية
٢,٤٩	٧٩٠,٩٥٥	٧٤٥,٣٣٢	شركة الغاز والتصنيع الأهلية
٢,٤٦	٧٨١,٤٠١	٩٢٨,٥١٢	شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
٢,٣٤	٧٤٣,٨٥٦	٤٠٩,٢٦١	أرامكس
٢,٢٩	٧٢٨,٧٧٤	٩٣٨,٠٨٤	شركة الكهرباء والماء القطرية
٢,٢٤	٧١٢,٤٦٤	١,٠٨١,١١٥	مجموعة إعمار مولز
١,٧٦	٥٦٠,٣٦٣	٤٧٧,٧٩٣	الشركة السعودية للنقل العام
١,٦٤	٥٢٢,٢٧٨	٧٣١,٧٧٥	شركة مجموعة عبدالمحسن الحكير للسياحة والتنمية
١,٥٣	٤٨٥,٩٩٤	٣٦٨,٩٦٨	شركة المواساة للخدمات الطبية
١,٤١	٤٤٨,٣١٤	٣٧٨,٠٧٥	شركة هيومن سوفت القابضة
١,٣٣	٤٢١,٨٥٦	٢٦١,٣٦٤	أسواق عبدالله العثيم
١,٢٤	٣٩٥,٠٠٣	٤٦٧,٩٣١	إعمار للتنمية
٠,٩٣	٢٩٤,٨٣٢	٢٦٨,٩٨٤	مصرف الإنماء
٠,٨٩	٢٨٤,٥٥٣	٢٧٤,٣٩٨	شركة المراعي
٠,٣٧	٩٧,١٣٧	٩٩,٣٩٦	شركة الإسمنت السعودية
١٠٠	٣١,٧٩٨,٥٤٤	٣٢,٢٤١,١٠٨	الإجمالي

كما يدير الصندوق تعرضه لمخاطر الأسعار عن طريق تحليل المحفظة الاستثمارية حسب القطاع الاقتصادي. تتمثل سياسة الصندوق في تركيز المحفظة الاستثمارية في القطاعات التي يعتقد مدير الصندوق أن الصندوق يمكنه تعظيم العوائد الناتجة عن مستوى المخاطر التي يتعرض لها الصندوق. يمثل الجدول التالي ملخصاً للتركيزات الهامة للقطاع الاقتصادي ضمن محفظة حقوق الملكية.

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(أ) مخاطر السوق (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠١٨م			
%	القيمة العادلة	التكلفة	القطاعات الاقتصادية
٢٩,٤٧	٧,٨٦٧,٠٨٥	٦,٨٧٩,٣٨١	المواد الأساسية
١٨,٩٨	٥,٠٦٦,٠٠٣	٤,٥٦٤,٧٤٠	البنوك
١٣,٥٨	٣,٦٢٤,٠٩٣	٢,٧٧٣,٨٨٧	النقل
٨,٩٦	٢,٣٩١,٥٩٤	٢,٥٩٦,٤١٧	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٧,٢٦	١,٩٣٨,٧٠٦	١,٩٠٦,٦٦٩	الأغذية والمشروبات
٣,٤٢	٩١٣,٠٣٢	٩٠٠,٩٢٧	خدمات تجارية ومهنية
٣,١٥	٨٤٢,٢٥٨	٨١٦,٤٥٩	خدمات المستهلك
٣,٠٥	٨١٥,٠٥٢	١,١٥٦,٣٢٨	طاقة
٢,٨٣	٧٥٤,٩٩٣	٨٠٧,٣٢٦	سلع رأس المال
٢,٧٥	٧٣٤,٨٧٩	٧٦١,٠٤٣	إدارة العقارات والتطوير العقاري
٢,٢٣	٥٩٤,٧١١	٥٥٤,٥١٦	خدمات الاتصالات
١,٥٧	٤١٨,٣٩٥	٣٧٨,٠٧٥	وسائل إعلام
١,٥٢	٤٠٦,٩٨٠	٢٠٦,١٩٥	الأغذية والسلع الأساسية بالتجزئة
١,٢٣	٣٢٨,٥٠١	٣٣٤,٥٧٥	تأمين
١٠٠	٢٦,٦٩٦,٢٨٢	٢٤,٦٣٦,٥٣٨	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

%	القيمة العادلة	التكلفة	القطاعات الاقتصادية
٢٦,٤٩	٨,٤٢٢,٠٤١	٨,٠٨١,٦٣١	المواد الأساسية
١٦,٤٦	٥,٢٣٣,١٦١	٥,٤٥٠,٩٣٥	البنوك
١٤,٧٦	٤,٦٩٢,١٦٨	٣,٨٥٦,٩٦٨	النقل
٦,٨٦	٢,١٨٠,٠٦٢	٢,٦٠٩,٨٢٧	إدارة العقارات والتطوير العقاري
٦,٥٧	٢,٠٨٧,٩٦٩	٢,٢٣٩,٨٣٣	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٥,٩٣	١,٨٨٦,١٨٨	١,٨٣٣,٨٨٢	الأغذية والمشروبات
٥,٢٧	١,٦٧٥,٦٦٢	١,٩٧٧,١٨٣	سلع رأس المال
٤,٨١	١,٥٣١,٠٧٩	١,٧٦٨,٥٣٣	خدمات تجارية ومهنية
٣,١٠	٩٨٦,٧١٥	٩٨٠,٥٣٧	تأمين
٢,٨٩	٩٢٠,٠٩٦	١,٣٢٥,٢٣٠	طاقة
٢,٤٩	٧٩٠,٩٥٥	٧٤٥,٣٣٣	مرافق خدمية
١,٦٤	٥٢٢,٢٧٨	٧٣١,٧٧٦	الخدمات الاستهلاكية
١,٤٠	٤٤٨,٣١٤	٣٧٨,٠٧٦	وسائل إعلام
١,٣٣	٤٢١,٨٥٦	٢٦١,٣٦٤	الأغذية والسلع الأساسية بالتجزئة
١٠٠	٣١,٧٩٨,٥٤٤	٣٢,٢٤١,١٠٨	الإجمالي

تتركز استثمارات الأسهم للصندوق في المواقع الجغرافية التالية:

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

أ) مخاطر السوق (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠١٨م			التكلفة	القيمة العادلة	%	بلد التأسيس
٧٤,٣٤	١٩,٨٤٤,٦٧٦	١٨,١٩٤,٩٠٤				المملكة العربية السعودية
١٤,٣٤	٣,٨٢٨,٤٣٧	٣,٠٥٦,٢٣٣				الكويت
٨,٠٢	٢,١٤٠,٩٦٦	٢,٤٢٣,٠٥٩				الإمارات العربية المتحدة
٣,٣٠	٨٨٢,٢٠٣	٩٦٢,٣٤٢				دولة قطر
١٠٠	٢٦,٦٩٦,٢٨٢	٢٤,٦٣٦,٥٣٨				الإجمالي
٢٠١٧م			التكلفة	القيمة العادلة	%	بلد التأسيس
٦٨,٥٨	٢١,٨٠٧,٣٥٣	٢٢,٣٢٧,٦٢٥				المملكة العربية السعودية
١٢,٦٥	٤,٠٢٣,٦٥١	٣,٢٨٣,١٣٦				الكويت
١١,٢١	٣,٥٦٣,١٠٤	٣,٧١٥,٠٧٧				الإمارات العربية المتحدة
٧,٥٦	٢,٤٠٤,٤٣٦	٢,٩١٥,٢٧٠				دولة قطر
١٠٠	٣١,٧٩٨,٥٤٤	٣٢,٢٤١,١٠٨				الإجمالي

يقوم مدير الصندوق بمراقبة وإدارة مخاطر الأسعار على أساس منتظم.

يعرض الجدول أدناه الأثر على صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات ذات الانخفاض المحتمل بشكل معقول في أسعار سوق الأسهم الفردية بواقع ١% في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م. تتم التقديرات على أساس الاستثمار الفردي. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديدًا مخاطر أسعار الفائدة وتحويل العملات الأجنبية.

٣٠ يونيو ٢٠١٨م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
%	ريال سعودي	%	ريال سعودي
(١,٠١)	(٢٧٣,٩٩٣)	(٠,٩٧)	(٣٠٨,٢٦٩)

قد ينتج عن الارتفاع في أسعار سوق الأسهم الفردية بواقع ١% في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م أثر مساهم ومعاكس للمبالغ المبينة أعلاه.

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته أو تعهداته المبرمة مع الصندوق مما يؤدي إلى تكبد الصندوق لخسارة مالية. تنشأ بشكل أساسي من سندات الدين المحتفظ بها والنقد وما في حكمه. لأغراض إعداد تقارير إدارة المخاطر يقوم الصندوق بدراسة وتجميع كل عناصر التعرض لمخاطر الائتمان مثل مخاطر التعثر في السداد الفردية للمدين، ومخاطر الطرف المقابل ومخاطر القطاع وغيرها. إن سياسة الصندوق بشأن مخاطر الائتمان هي تقليل تعرضه لمخاطر الأطراف المقابلة مع وجود مخاطر أعلى بشأن التعثر في السداد وذلك من خلال التعامل مع الأطراف الأخرى التي تستوفي معايير ائتمان محددة.

تتم مراقبة مخاطر ائتمان الصناديق بانتظام من قبل فريق إدارة محافظ الصندوق للتأكد من تماشيها مع إرشادات الاستثمار الخاصة بالصندوق.

قد ينتج عن أنشطة الصندوق مخاطر في التسوية. "مخاطر التسوية" باعتبارها مخاطر الخسارة بسبب فشل منشأة في الوفاء بالتزاماتها بتقديم النقد أو الأوراق المالية أو الموجودات الأخرى المتفق عليها تعاقدياً.

بالنسبة لكل المعاملات تقريباً، يقلل الصندوق من هذه المخاطر من خلال إجراء تسويات عن طريق سوق أسهم نظامي لضمان تسوية الصفقة فقط عندما يكون الطرفان قد أوفيا بالتزامات التسوية التعاقدية.

إن الصندوق معرض لمخاطر الائتمان، وهي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة وأرصده البنكية.

يتبع الصندوق سياسة إبرام عقود أدوات مالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق لحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة مخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي الأولية المختصرة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	
٢٨٢,٠٦٥	٦٣٩,٧٤٢	نقد وما في حكمه
--	٥٥,٠٣٨	توزيعات أرباح مستحقة
٢٨٢,٠٦٥	٦٩٤,٧٨٠	

تحليل جودة الائتمان

يتم إيداع النقد وما في حكمه للصندوق بشكل رئيسي لدى أمين الحفظ المحتفظ به في حساب عام لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني جيد. يتضمن النقد وما في حكمه أيضاً الأرصدة المستحقة مقابل معاملات بيع تحت التسوية. تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالمعاملات التي لم يتم تسويتها صغيرة بسبب فترة التسوية القصيرة ذات الصلة والجودة الائتمانية العالية لسوق الأسهم النظامي المستخدم.

مخصص انخفاض القيمة

ليس لدى الصندوق أي انخفاض في قيمة الموجودات وبالتالي لم يتم عمل مخصص انخفاض في القيمة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

١٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو القيام بذلك فقط بشروط غير ملائمة بدرجة كبيرة.

تنص شروط وأحكام الصندوق على اشتراكات واستردادات الوحدات خلال كل يوم عمل في السعودية وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات في تلك الأيام. تتكون المطلوبات المالية للصندوق بشكل رئيسي من الذمم الدائنة التي يتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشونها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو بتصفية محفظة الاستثمار أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل.

يتم اعتبار استثمارات الصندوق في الأوراق المالية المدرجة على أنها قابلة للتحقق بشكل سريع حيث أنه يتم تداولها بشكل نشط في أسواق الأسهم الخليجية.

يدير الصندوق مخاطر السيولة الخاصة به عن طريق الاستثمار بشكل أساسي في الأوراق المالية التي من المتوقع أنه يمكن تصفيتها خلال مدة قصيرة.

(د) مخاطر العمليات

مخاطر العمليات هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالإجراءات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناتجة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يهدف الصندوق إلى إدارة المخاطر التشغيلية لكي يحقق التوازن بين الحد من الخسائر والأضرار المالية التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لحاملي الوحدات.

إن المسؤولية الرئيسية لإعداد وتنفيذ الضوابط الرقابية على مخاطر العمليات تقع على عاتق فريق إدارة المخاطر. يتم دعم هذه المسؤولية عن طريق إعداد معايير عامة لإدارة مخاطر العمليات بحيث تشمل الضوابط والإجراءات لدى مقدمي الخدمة وإنشاء مستويات خدمة مع مقدمي الخدمة في المجالات التالية:

- توثيق الضوابط والإجراءات الرقابية
- متطلبات
- الفصل المناسب بين الواجبات بين مختلف الوظائف والأدوار والمسؤوليات.
- مطابقة المعاملات ومراقبتها؛
- التقييم الدوري لمخاطر العمليات التي يواجهها الصندوق.
- كفاية الضوابط والإجراءات الرقابية لمواجهة المخاطر المحددة.
- الالتزام بالمتطلبات التنظيمية والمتطلبات القانونية الأخرى.
- وضع خطط للطوارئ.
- التدريب والتطوير المهني.
- المعايير الأخلاقية والتجارية.
- تقليل المخاطر بما في ذلك التأمين إذا كان ذلك مجدياً

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

١١. قياس القيمة العادلة

طرق التقييم

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نشط على الأسعار التي يتم الحصول عليها من أسعار الصرف التي يتم من خلالها تداول الأدوات أو من خلال وسيط يقدم الأسعار المتداولة غير المعدلة من سوق نشط لأدوات مماثلة. يقوم الصندوق بتحديد القيم العادلة لكافة الأدوات المالية الأخرى باستخدام أساليب تقييم أخرى.

وبالنسبة للأدوات المالية التي من النادر تداولها وذات شفافية أسعار ضئيلة، فإن القيمة العادلة تكون أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام بناءً على السيولة وعدم التأكد من عوامل السوق وافتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

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 للأدوات المماثلة.

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 متماثلة 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 أساليب 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 للأدوات المتماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم أسهم حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق مالي معتمد بأخر أسعارها المسجلة. إلى الحد الذي يتم فيه تداول أسهم حقوق الملكية بنشاط وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة؛ وبالتالي تم تصنيف موجودات الصندوق المسجلة بالقيمة العادلة بناءً على المستوى ١ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

القيمة 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 المعترف بها في قائمة المركز المالي. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه متكررة.

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

١١. قياس القيمة العادلة (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠١٨م					
الموجودات المالية بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
استثمارات	٢٦,٦٩٦,٢٨٢	٢٦,٦٩٦,٢٨٢	--	--	٢٦,٦٩٦,٢٨٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م					
الموجودات المالية بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
استثمارات	٣١,٧٩٨,٥٤٤	٣١,٧٩٨,٥٤٤	--	--	٣١,٧٩٨,٥٤٤

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لم يكن هناك تحويل بين المستويات.
بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن قيمها الدفترية تقارب قيمتها العادلة بشكل معقول.

١٢. 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.

١٣. توضيح للتحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢، تعد هذه القوائم المالية هي القوائم المالية الأولى للصندوق والتي أعدت وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٦ عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م وعند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٧م (تاريخ تحول الصندوق للمعايير الدولية للتقرير المالي)، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ و ١٥ كما هو مبين في إيضاح ١٥.

إن التحويل من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها السابقة، أي معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ليس له تأثير جوهري على المركز المالي للصندوق والدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكى الوحدات والتدفقات النقدية.

صندوق جدوى للأسهم الخليجية
(صندوق مشترك مفتوح)
مُدار من قبل شركة جدوى للاستثمار
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

١٤ . تأثير التغييرات في السياسات المحاسبية

قام الصندوق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ م. وبناءً على ذلك قام الصندوق بتقييم وقياس جميع أدواته المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

وحيث أن استثمارات الصندوق محتفظ بها بغرض المتاجرة و/أو تتم إدارتها وتقييمها على أساس القيمة العادلة، فإنها تظل مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لم يؤد إلى أي تغيير في تصنيف أو قياس الأدوات المالية لا في الفترة الحالية ولا السابقة. لذلك، لا يتم إعداد قائمة تسوية منفصلة لتسوية أرصدة قائمة المركز المالي من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

بالإضافة إلى ذلك، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ لم يؤد إلى أي تغيير في سياسة تحقق الإيرادات لا في الفترة الحالية ولا السابقة.

بينما، لمعلومات الفترة السابقة، فقد اختار الصندوق الاعفاء من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ و ١٥ بأثر رجعي، وبالتالي فقد تم عرض معلومات المقارنة بموجب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١.

يعرض الجدول أدناه فئات القياس الأصلية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها السابقة وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ للموجودات المالية الخاصة بالصندوق كما في ١ يناير ٢٠١٨ م:

التصنيف وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها السابقة	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها السابقة	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً للمبادئ المحاسبية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
الموجودات المالية			
نقد وما في حكمه	التكلفة المطفأة	٢٨٢,٠٦٥	٢٨٢,٠٦٥
استثمارات	استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة	٣١,٧٩٨,٥٤٤	٣١,٧٩٨,٥٤٤
المطلوبات المالية			
أتعاب إدارة مستحقة	التكلفة المطفأة	١٠٤,٨٥٢	١٠٤,٨٥٢
مصروفات مستحقة	التكلفة المطفأة	١٠٨,٩٥٥	١٠٨,٩٥٥
ومطلوبات متداولة أخرى	التكلفة المطفأة	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة	التكلفة المطفأة		

١٥ . 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 ٢٠١٨ م (٢٠١٧ م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م).

١٦ . اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

اعتمد مدير الصندوق إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة في ١ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠١٨ م).