

صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع – ريال سعودي
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع – ريال سعودي
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٥	قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٤-٧	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 1010425494

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

للسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - ريال سعودي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - ريال سعودي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م والذي تديره شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛ 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 من 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 (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات 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 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 ٢٠٢١م المرفقة لصندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - ريال سعودي غير معده، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع – ريال سعودي (بتبع)

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية المختصرة لصندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع – ريال سعودي ("الصندوق") لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل حول هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠م. كما تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٤ أبريل ٢٠٢١م.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



خليل إبراهيم السديس
رقم الترخيص ٣٧١



التاريخ: ٩ محرم ١٤٤٣هـ
الموافق: ١٧ أغسطس ٢٠٢١م

صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع – ريال سعودي
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	
			الموجودات
			نقد وما في حكمه
١,٠١٢,١٤٧,٢٥٠	٨٨٧,٩٤٦,٩١٤	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٠٦,٤٩٨,٨٨٤	١,٤١٤,٠٧٥,٨٤٥	٨	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
١٥,٥٢٨,٥٢٧,٢٤٣	٢٢,٧٦٢,٩٧٢,٠٤١	٩	
<u>١٧,٦٤٧,١٧٣,٣٧٧</u>	<u>٢٥,٠٦٤,٩٩٤,٨٠٠</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣,٣٦٧,٧٠٤	٣,٩٨٢,٤٤٣	١٠	أتعاب إدارة دائنة
٣٢,٤٨٠	١٩,٨٥٥	١٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق دائنة
٩٢,٨٦٦	٣٧١,٥٩٩	١١	مصرفات مستحقة
<u>٣,٤٩٣,٠٥٠</u>	<u>٤,٣٧٣,٨٩٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٧,٦٤٣,٦٨٠,٣٢٧</u>	<u>٢٥,٠٦٠,٦٢٠,٩٠٣</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
			وحدات مصدره (بالعدد)
<u>١٠٩,٢٤٨,٣٦٩</u>	<u>١٥٤,٤٧٣,٠٠٦</u>		
<u>١٦١,٥٠</u>	<u>١٦٢,٢٣</u>	١٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي) – بقيمة التعامل
<u>١٦١,٥٠</u>	<u>١٦٢,٢٣</u>	١٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي) – بالمعايير الدولية للتقرير المالي

صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع – ريال سعودي
 صندوق استثمار مفتوح
 (مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
 قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

<u>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو</u>		
<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>٢٠٢١ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاحات
١٤٨,٩٠٠,٧٣٢	١١٢,٧١٤,٩٨٥	الإيرادات
٢,٩٩٤,٦٤٣	٧,٣١٥,١٤٦	دخل العمولة الخاصة
-	٣٤٢,٣٨٨	صافي الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥١,٨٩٥,٣٧٥	١٢٠,٣٧٢,٥١٩	إيرادات أخرى
		إجمالي الربح
(٢١,٧٧٢,٩٣٠)	(٢٠,٥٩٤,٦٠٤)	المصروفات
-	(٣٠٤)	أتعاب إدارة
(٢٢٠,٠٠٦)	(٥١٥,١٧٤)	رسوم تطهير
(٢١,٩٩٢,٩٣٦)	(٢١,١١٠,٠٨٢)	مصروفات أخرى
١٢٩,٩٠٢,٤٣٩	٩٩,٢٦٢,٤٣٧	إجمالي المصروفات
-	-	صافي ربح الفترة
١٢٩,٩٠٢,٤٣٩	٩٩,٢٦٢,٤٣٧	الدخل الشامل الآخر للفترة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع – ريال سعودي

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٦١٩,٥٢٥,٧٣٠	١٧,٦٤٣,٦٨٠,٣٢٧

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

١٢٩,٩٠٢,٤٣٩	٩٩,٢٦٢,٤٣٧
-	-
١٢٩,٩٠٢,٤٣٩	٩٩,٢٦٢,٤٣٧

صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

١١,٢١٥,١١١,٣٥٥	١٥,٦٨٤,٧٢٢,٥٩٩
(٧,٣٢٨,٣٦٣,٥٥٣)	(٨,٣٦٧,٠٤٤,٤٦٠)
٣,٨٨٦,٧٤٧,٨٠٢	٧,٣١٧,٦٧٨,١٣٩
١٤,٦٣٦,١٧٥,٩٧١	٢٥,٠٦٠,٦٢٠,٩٠٣

الإشترابات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات

متحصلات من إصدار وحدات خلال الفترة
المدفوع لاسترداد وحدات خلال الفترة
صافي الإشترابات من قبل مالكي الوحدات

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
الوحدات	الوحدات
٦٦,٨٤١,٣٩٣	١٠٩,٢٤٨,٣٦٩
٧٠,٢٢٧,٦٩٠	٩٦,٨٩١,١١٩
(٤٥,٨٧٤,١٦٢)	(٥١,٦٦٦,٤٨٢)
٢٤,٣٥٣,٥٢٨	٤٥,٢٢٤,٦٣٧
٩١,١٩٤,٩٢١	١٥٤,٤٧٣,٠٠٦

معاملات الوحدات (بالعدد)

الوحدات المصدرة في بداية الفترة

إصدار وحدات خلال الفترة
استرداد وحدات خلال الفترة
صافي الزيادة في الوحدات

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع – ريال سعودي
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
١٢٩,٩٠٢,٤٣٩	٩٩,٢٦٢,٤٣٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		نسويات لـ:
(٢,٩٩٤,٦٤٣)	(٧,٣١٥,١٤٦)	صافي (الربح) من الاستثمارات
(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٢٦١,٨١٥)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١١,٤١٦,٨١٩,٥٢٤)	(٧٢,٤٣٥,٩٧٠,٨٦٠)	(الزيادة) في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٨٤١,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٢٠١,٥٢٦,٠٦٢	شراء استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٤,٠٧٩,٤٢٠	٦١٤,٧٣٩	المتحصل من استرداد/استبعاد استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(٩,٢٦٤)	(١٢,٦٢٥)	الزيادة في أتعاب الإدارة الدائنة
١٣٦,٠٣٠	٢٧٨,٧٣٣	(النقص) في أتعاب مجلس إدارة الصندوق الدائنة
		الزيادة في المصروفات المستحقة
(٤,٨٤٤,٧٠٥,٥٤٢)	(٧,٤٤١,٨٧٨,٤٧٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
١١,٢١٥,١١١,٣٥٥	١٥,٦٨٤,٧٢٢,٥٩٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧,٣٢٨,٣٦٣,٥٥٣)	(٨,٣٦٧,٠٤٤,٤٦٠)	المتحصل من إصدار وحدات
٣,٨٨٦,٧٤٧,٨٠٢	٧,٣١٧,٦٧٨,١٣٩	المدفوع لاسترداد الوحدات
(٩٥٧,٩٥٧,٧٤٠)	(١٢٤,٢٠٠,٣٣٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١,٤٢٧,١٧٤,٧٢٣	١,٠١٢,١٤٧,٢٥٠	صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
٤٦٩,٢١٦,٩٨٣	٨٨٧,٩٤٦,٩١٤	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
		نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع – ريال سعودي
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

(أ) صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع – ريال سعودي ("الصندوق") هو صندوق استثمار مفتوح، تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("البنك") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو كما يلي:

الراجحي المالية، المركز الرئيسي
٨٤٦٧ طريق الملك فهد – حي المروج
ص.ب. ٢٧٤٣
الرياض ١١٢٦٣
المملكة العربية السعودية

إن الصندوق مصمم للمستثمرين الباحثين عن دخل جاري يتوافق مع الحفاظ على رأس المال والسيولة. يتم استثمار موجودات الصندوق في صناديق المراجعة وفي معاملات المراجعة المنفذة طبقاً للمعايير الشرعية. تتكون المراجعة من مشتريات البيضائع والسلع من الموردين المعتمدين مقابل الدفع الفوري وبيعها إلى المؤسسات ذات السمعة الطيبة بشروط الدفع المؤجل وبالتالي تحقيق ربح. ويُعاد استثمار جميع أرباح التداول في الصندوق. وقد تأسس الصندوق في ٢٨ يونيو ١٩٩٩م.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يحق لمدير الصندوق أيضاً إبرام ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق. يدفع الصندوق رسوم إدارية بحد أقصى ١٦٪ سنوياً (٢٠٢٠م: ١٦٪) محسوبة على العمولة الخاصة للصندوق. وتهدف الرسوم إلى مكافأة مدير الصندوق عن إدارة الصندوق.

قام الصندوق بتعيين شركة البلاد للاستثمار ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق. يتم سداد أتعاب أمين الحفظ بواسطة الصندوق.

(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 تفصّل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. أصبحت اللائحة المعدلة نافذة بتاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م).

كما أصدرت هيئة السوق المالية، في ١ مارس ٢٠٢١م، بعض التعديلات على لائحة صناديق الاستثمار وقائمة المصطلحات المحددة المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها. يسري مفعول هذه التعديلات اعتباراً من ١ مايو ٢٠٢١م. إن مدير الصندوق حالياً بصدد إجراء تقييم لتحديد مدى تأثير هذه التعديلات، إن وجد، على القوائم المالية للصندوق.

٢- الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ("التقرير المالي الأولي ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٣- أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة.

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 يعتبر عملة النشاط للصندوق. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع – ريال سعودي
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

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.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يقوم الصندوق بإثبات مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة لودائع المراجعة وصكوك لديه. يقوم الصندوق بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية باستثناء ما يلي، والتي تقاس كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- الاستثمارات التي يتم تحديدها على أنها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ القوائم المالية؛ و
- الاستثمارات التي لم تزداد فيها المخاطر الائتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها.

٦- السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

(أ) **المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها، المطبقة بواسطة الصندوق**

إن المعايير الجديدة والتعديلات والتغييرات على المعايير الحالية التي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

المعايير/التعديلات	البيان
تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ و ٧ و ٤ و ١٦ تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩	

إن تطبيق المعايير المعدلة والتفسيرات الواجب تطبيقها على الصندوق لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

(ب) **المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها الصادرة وغير سارية المفعول بعد**

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات والمراجعات عليها الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعايير/التعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧	العقود المتوقعة خسارتها: تكلفة إتمام عقد	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	المراجع حول إطار المفاهيم	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري

صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع – ريال سعودي
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٧- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١١,٥٤٢,٤١٤	٣٤٢,٠٠٤,٩٤١	نقد لدى البنوك
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٥,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات لدى البنوك (تستحق خلال أقل من ٩٠ يوماً)
٦٠٤,٨٣٦	٩٤١,٩٧٣	دخل العمولة الخاصة المستحقة لإيداعات
<u>١,٠١٢,١٤٧,٢٥٠</u>	<u>٨٨٧,٩٤٦,٩١٤</u>	الإجمالي

يتكون النقد لدى البنوك من أرصدة لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("البنك") باعتباره الشركة الأم لمدير الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تتكون هذه الأرصدة أيضاً من النقد المودع لدى شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) لشراء وبيع الأوراق المالية الاستثمارية.

يتراوح معدل العمولة الخاصة على الودائع لدى البنوك من ٠,٥٠٪ - ١,٦٧٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: من ٠,٥٠٪ - ١,٦٢٪ سنوياً).

٨- الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من وحدات في الصناديق التالية كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

التكلفة ريال سعودي	القيمة العادلة ريال سعودي	نسبة القيمة العادلة	الربح غير المحقق ريال سعودي	
١,٤٠٠,٢٦٥,٣٩٢	١,٤١٤,٠٧٥,٨٤٥	١٠٠,٠٠	١٣,٨١٠,٤٥٣	صندوق الإنماء للسيولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)

التكلفة ريال سعودي	القيمة العادلة ريال سعودي	نسبة القيمة العادلة	الربح غير المحقق ريال سعودي	
١,١٠٠,٠٠٣,٥٧٧	١,١٠٦,٤٩٨,٨٨٤	١٠٠,٠٠	٦,٤٩٥,٣٠٧	صندوق الإنماء للسيولة

إن الاستثمارات في صناديق الاستثمار غير مصنفة. كما لا يوجد لدى الصندوق أي آلية تصنيف داخلية. ومع ذلك، يسعى مدير الصندوق إلى الحد من المخاطر عن طريق مراقبة تعرض كل استثمار للمخاطر ووضع حدود للاستثمارات الفردية.

٩- الاستثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	
١٥,٣١٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٣٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٩	ودائع مرابحة
١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٣١٢,٢٨٤,٧٧٨	٢,٩	صكوك
٧٦,٥٢٧,٢٤٣	٩٢,٦٨٧,٢٦٣		العمولة الخاصة المستحقة
<u>١٥,٥٢٨,٥٢٧,٢٤٣</u>	<u>٢٢,٦٧٢,٩٧٢,٠٤١</u>		

صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع – ريال سعودي
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٩- الاستثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة (يتبع)

١,٩ تتكون الاستحقاقات المتبقية لودائع المرابحة لدى البنوك الأخرى مما يلي:

ديسمبر ٣١ م ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو م ٢٠٢١ (غير مراجعة)	الاستحقاق المتبقي
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٦٤,٠٠٠,٠٠٠	حتى شهر
٦,٠٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٩,٣١٤,٠٠٠,٠٠٠	١ - ٣ أشهر
٢,٥٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣ - ٦ أشهر
١,٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦ - ٩ أشهر
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩ - ١٢ شهراً
<u>١٥,٣١٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢,٣٥٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	

يتراوح معدل العمولة الخاصة على الودائع من ٠,٦٠٪ - ٢,٣٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٠,٦٠٪ - ٣,١٠٪ سنوياً).

٢,٩ يتم تلخيص الاستثمار في الصكوك كما يلي:

ديسمبر ٣١ م ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو م ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٠٦,٢٠١,٥٥٢	صكوك الحكومة السعودية بالريال السعودي ١٠-٥-٢٠١٨ م
-	٦٧,٠٣٦,٤١٢	صكوك الحكومة السعودية بالريال السعودي ٧-٩-٢٠١٧ م
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	صكوك-بحري
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	صكوك المراعي
-	٣١,٩٦٠,٢٩٤	صكوك الحكومة السعودية بالريال السعودي ٧-١٠-٢٠١٨ م
-	٢٦,٠٨٦,٥٢٠	صكوك الحكومة السعودية بالريال السعودي ٧-٧-٢٠١٨ م
٥٣,٠٠٠,٠٠٠	-	بنك الجزيرة صكوك
<u>١٣٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣١٢,٢٨٤,٧٧٨</u>	

يتراوح معدل العمولة الخاصة على الصكوك من ١,٦٧٪ - ٣,٨٨٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٧٨٪ - ٢,٧٨٪ سنوياً).

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على البنك، ومدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق وموظفي الإدارة الرئيسيين لمدير الصندوق. يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع مدير الصندوق.

إضافة إلى المعاملات التي تم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، يقوم الصندوق بإبرام المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
			م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٢١,٧٧٢,٩٣٠	٢٠,٥٩٤,٦٠٤
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق لأعضاء مجلس الإدارة	٩,٢٣٦	١٩,٨٥٥

صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع – ريال سعودي
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

فيما يلي بيان بالأرصدة الناتجة عن المعاملات أعلاه مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة دائنة	٣,٩٨٢,٤٤٣	٣,٣٦٧,٧٠٤
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق		
		الدائنة لأعضاء مجلس الإدارة	١٩,٨٥٥	٣٢,٤٨٠

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م على ٢٠,٧٢٨ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥٠,٦٣٩ من الوحدات).

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م على ١,٣٢٦,٦٩٧ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣,٩٢٦,٠٥٦ من الوحدات).

ويحق لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين الحصول على مكافآت مقابل خدماتهم بنسب تحددها شروط وأحكام الصندوق وهي تتعلق بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين حالياً ٥,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع بحد أقصى اجتماعين سنوياً لكل عضو تُدفع بالتساوي من جميع الصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة.

١١- المصروفات المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	
٣٣٦,١٤٧	٥٦,٤١٨	أتعاب حفظ مستحقة
٢٢,٧١٦	٢٥,٣٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١٢,٧٣٦	١١,١٤٨	مصروفات أخرى مستحقة
<u>٣٧١,٥٩٩</u>	<u>٩٢,٨٦٦</u>	

١٢- رسوم التطهير

تمثل رسوم التطهير البالغة ٣٠٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠م: لا شيء) الرسوم المتكبدة المتعلقة بتطهير الأرباح الناتج من الشركات المستثمر فيها لتحقيق عائد متوافق مع الشريعة الإسلامية. ويتم احتساب هذه الرسوم على أساس الصيغة المعتمدة من الهيئة الشرعية بالصندوق ويتم دفعها للجمعيات الخيرية التي أوصت بها الهيئة الشرعية للصندوق من خلال مدير الصندوق.

١٣- المصروفات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٤٦٠,٤٣٣	١٧٧,٠٧١	أتعاب حفظ
٢٢,٧١٦	٢٢,٠٠٤	أتعاب مهنية
٣٢,٠٢٥	٢٠,٩٣١	أخرى
<u>٥١٥,١٧٤</u>	<u>٢٢٠,٠٠٦</u>	

صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع – ريال سعودي
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

١٤ . 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 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). 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.

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 بقيد استثماراته في الصناديق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تصنيف الصناديق المدرجة والصكوك ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم إطفاء الاستثمارات باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي. ويتم تصنيف الصكوك غير المدرجة ضمن المستوى ٢. تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وأتعاب الإدارة المستحقة والمصرفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى. لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستويات المختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للاستثمارات بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية.

القيمة العادلة					
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
					ريال سعودي
					٣٠ يونيو ٢٠٢١م
					الموجودات المالية المدرجة
					بالقيمة العادلة
					استثمارات مدرجة بالقيمة
					العادلة من خلال الربح أو
					الخسارة
					الموجودات المالية التي لا يتم
					قياسها بالقيمة العادلة
					استثمارات مدرجة بالتكلفة
					المطفاة
١,٤١٤,٠٧٥,٨٤٥	-	١,٤١٤,٠٧٥,٨٤٥	-	١,٤١٤,٠٧٥,٨٤٥	
					القيمة العادلة
					المستوى ٣
					المستوى ٢
					المستوى ١
					القيمة الدفترية
					ريال سعودي
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
					الموجودات المالية المقاسة
					بالقيمة العادلة
					استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
					من خلال الربح أو الخسارة
					الموجودات المالية التي لا يتم
					قياسها بالقيمة العادلة
					استثمارات مدرجة بالتكلفة
					المطفاة
١,١٠٦,٤٩٨,٨٨٤	-	١,١٠٦,٤٩٨,٨٨٤	-	١,١٠٦,٤٩٨,٨٨٤	
					القيمة العادلة
					المستوى ٣
					المستوى ٢
					المستوى ١
					القيمة الدفترية
١٥,٥٢٨,٥٢٧,٢٤٣	١٥,٣٩٣,٨٣١,٤٩٠	٨٩,٣٤٦,١٤٧	٤٥,٣٤٩,٦٠٦	١٥,٤٥٢,٥٢٧,٢٤٣	

صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع – ريال سعودي
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

- ١٥

تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يعرض الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات وفقاً للتاريخ المتوقع لاستردادها أو تسويتها:

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	دون تاريخ استحقاق		
			محدد ريال سعودي	محدد ريال سعودي	
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)					
الموجودات					
٨٨٧,٠٠٤,٩٤١	-	٥٤٥,٩٤١,٩٧٣	٣٤٢,٠٠٤,٩٤١	-	تقد وما في حكمه
١,٤١٤,٠٧٥,٨٤٥	-	-	١,٤١٤,٠٧٥,٨٤٥	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٦٧٠,٢٨٤,٧٧٨	٢٧٦,٢٨٤,٧٧٨	٢٢,٤٥٠,٦٨٧,٢٦٣	-	-	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
<u>٢٥,٠٦٤,٩٩٤,٨٠٠</u>	<u>٢٧٦,٢٨٤,٧٧٨</u>	<u>٢٣,٩٩٦,٦٢٩,٢٣٦</u>	<u>١,٧٥٦,٠٨٠,٧٨٦</u>	-	إجمالي الموجودات
المطلوبات					
٣,٩٨٢,٤٤٣	-	٣,٩٨٢,٤٤٣	-	-	أتعاب إدارة دائنة
١٩,٨٥٥	-	١٩,٨٥٥	-	-	أتعاب مجلس إدارة الصندوق دائنة
٣٧١,٥٩٩	-	٣٧١,٥٩٩	-	-	مصرفات مستحقة
<u>٤,٣٧٣,٨٩٧</u>	<u>-</u>	<u>٤,٣٧٣,٨٩٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إجمالي المطلوبات

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	دون تاريخ استحقاق		
			محدد ريال سعودي	محدد ريال سعودي	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)					
الموجودات					
١,٠١٢,١٤٧,٢٥٠	-	١,٠٠٠,٦٠٤,٨٣٦	١١,٥٤٢,٤١٤	-	تقد وما في حكمه
١,١٠٦,٤٩٨,٨٨٤	-	-	١,١٠٦,٤٩٨,٨٨٤	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٥٢٨,٥٢٧,٢٤٣	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٣٩٤,٥٢٧,٢٤٣	-	-	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
<u>١٧,٦٤٧,١٧٣,٣٧٧</u>	<u>١٣٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٦,٣٩٥,١٣٢,٠٩٧</u>	<u>١,١١٨,٠٤١,٢٩٨</u>	-	إجمالي الموجودات
المطلوبات					
٣,٣٦٧,٧٠٤	-	٣,٣٦٧,٧٠٤	-	-	أتعاب إدارة دائنة
٣٢,٤٨٠	-	٣٢,٤٨٠	-	-	أتعاب مجلس إدارة الصندوق دائنة
٩٢,٨٦٦	-	٩٢,٨٦٦	-	-	مصرفات مستحقة
<u>٣,٤٩٣,٠٥٠</u>	<u>-</u>	<u>٣,٤٩٣,٠٥٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إجمالي المطلوبات

- ١٦

آخر يوم تقييم

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

آخر يوم تقييم للسنة كان ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م) بدلا من تعميم هيئة السوق المالية أعلاه، وبلغ صافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) للتعامل في هذا اليوم ١٦٢,٢٣ ريال سعودي للوحدة (٢٠٢٠ م: ١٦١,٥٠ ريال سعودي للوحدة). إن صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للوحدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م بلغ ١٦٢,٢٣ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٦١,٥٠ ريال سعودي) للوحدة. صافي الموجودات (حقوق الملكية) للوحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ووفقاً للتعامل ناقصاً صافي قيمة الموجودات للوحدة ظل كما هو بسبب عدم جوهرية مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة المقيدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع – ريال سعودي
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

١٧- تأثير فيروس كوفيد-١٩

ما تزال جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") تعطل الأسواق العالمية حيث أن العديد من المناطق الجغرافية تشهد موجات متعددة من العدوى على الرغم من أنها كانت قد سيطرت سابقاً على تفشي الفيروس من خلال إجراءات احترازية صارمة. ومع ذلك، فقد تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن. يواصل مدير الصندوق تقييم الوضع الحالي من خلال مراجعة استراتيجية الاستثمار لديه وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة مدى تأثير تفشي جائحة كوفيد-١٩ على عملياتها الاعتيادية وأدائها المالي.

١٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع العرض في الفترة الحالية.

١٩- الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية أو الإيضاحات المرفقة.

٢٠- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بواسطة مجلس إدارة الصندوق في ٨ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١م).