

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

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 ملكي وحدات صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - دولار أمريكي

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - دولار أمريكي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م والذي تديره شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:
- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م؛
 - قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م؛
 - قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لملكي الوحدات عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م؛
 - قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م؛ و
 - الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة 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 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 ٢٠٢١ م المرفقة لصندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - دولار أمريكي غير معدة، 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 - دولار أمريكي (يتبع)

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية المختصرة لصندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - دولار أمريكي ("الصندوق") لفترة الستة 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 – دولار أمريكي
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) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاحات
------------------------------------------------	---------------------------------------------------	---------

الموجودات

١٠,٦٦٥,٣٥٩	٢,٢٠٣,٦٤٧	٧	نقد وما في حكمه
٢٠,٥١٩,٠٢١	١٨,٧٠١,٦٧٣	٨	استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٤,٨١٤,٩٦٩	١٩٣,٠٩٩,٠٦٨	٩	استثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة
<u>٢١٥,٩٩٩,٣٤٩</u>	<u>٢١٤,٠٠٤,٣٨٨</u>		إجمالي الموجودات

المطلوبات

٢٦,٦٩٦	٢٨,٧١٠	١٠	أتعاب إدارة دائنة
٩,٦٩٧	٩,٣٣٤	١١	مصرفات مستحقة
<u>٣٦,٣٩٣</u>	<u>٣٨,٠٤٤</u>		إجمالي المطلوبات

<u>٢١٥,٩٦٢,٩٥٦</u>	<u>٢١٣,٩٦٦,٣٤٤</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
--------------------	--------------------	--	------------------------------------------------------

<u>٩٢,٧٤١</u>	<u>٩١,٥٦٢</u>		وحدات مصدرة (بالعدد)
---------------	---------------	--	----------------------

<u>٢,٣٢٨,٦٧</u>	<u>٢,٣٣٦,٨٥</u>		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (دولار أمريكي) – بقيمة التعامل
-----------------	-----------------	--	------------------------------------------------------------------------------------

<u>٢,٣٢٨,٦٧</u>	<u>٢,٣٣٦,٨٥</u>		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (دولار أمريكي) – بالمعايير الدولية للتقرير المالي
-----------------	-----------------	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠م ٢٠٢١م
 دولار أمريكي دولار أمريكي إيضاحات

	١,٦٥٧,٨٧٥	٨٥٩,٧٤٥	الإيرادات
	١٢٥,٩١٨	(١٥٦,١٨١)	دخل العمولة الخاصة
	٢٥,٦٠١	٢٤١,٨٣٣	صافي (الخسارة) / الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	<u>١,٨٠٩,٣٩٤</u>	<u>٩٤٥,٣٩٧</u>	صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إجمالي الربح
			المصروفات
	(٢٧٦,٥٨٧)	(١٥٦,٦٦٧)	١٠ أتعاب إدارة
	(٩,١٤٣)	(١٠,٢٥٦)	١٢ مصروفات أخرى
	(٢٨٥,٧٣٠)	(١٦٦,٩٢٣)	إجمالي المصروفات
	<u>١,٥٢٣,٦٦٤</u>	<u>٧٧٨,٤٧٤</u>	صافي ربح الفترة
	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
	<u>١,٥٢٣,٦٦٤</u>	<u>٧٧٨,٤٧٤</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع – دولار أمريكي
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 ٢٠٢١م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	
<u>دولار أمريكي</u>	<u>دولار أمريكي</u>	
١٥٩,١٤٣,١٥٨	٢١٥,٩٦٢,٩٥٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١,٥٢٣,٦٦٤	٧٧٨,٤٧٤	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٥٢٣,٦٦٤	٧٧٨,٤٧٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧٣,٤٨٢,٣٥٠	٤٤,٧٠٩,٢٠٢	الاشتراكات و الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
(٣١,٥٦٦,٨٧٠)	(٤٧,٤٨٤,٢٨٨)	متحصلات من إصدار وحدات خلال الفترة
		المدفوع لاسترداد وحدات خلال الفترة
٤١,٩١٥,٤٨٠	(٢,٧٧٥,٠٨٦)	صافي (الاستردادات) / الاشتراكات من قبل مالكي الوحدات
٢٠٢,٥٨٢,٣٠٢	٢١٣,٩٦٦,٣٤٤	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	
٦٩,٢٩٩	٩٢,٧٤١	معاملات الوحدات (بالعدد)
٣١,٧٩١	١٩,١٦٨	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
(١٣,٦٨٧)	(٢٠,٣٤٧)	إصدار وحدات خلال الفترة
١٨,١٠٤	(١,١٧٩)	استرداد وحدات خلال الفترة
٨٧,٤٠٣	٩١,٥٦٢	صافي (نقص) / زيادة واسترداد الوحدات
		الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠م **٢٠٢١م**
دولار أمريكي **دولار أمريكي**

	١,٥٢٣,٦٦٤	٧٧٨,٤٧٤	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح الفترة
			نسويات لـ:
			صافي (الربح) من الاستثمارات
	(١٥١,٥١٩)	(٨٥,٦٥٢)	
			صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			النقص / (الزيادة) في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			شراء استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
			المتحصل من استرداد/استبعاد استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
			الزيادة في أتعاب الإدارة الدائنة
			(النقص) في المصروفات المستحقة
	(٩,٠١٥,١٦٩)	١,٩٠٣,٠٠٠	
	(١٥٢,٨٥٠,٣٩٣)	(٢٤٣,٦٢٠,٠٩٩)	
	١١٤,٨٨١,٥٧٢	٢٣٥,٣٣٦,٠٠٠	
	٦٢,٦١١	٢,٠١٤	
	(١,٦٨٧)	(٣٦٣)	
	(٤٥,٥٥٠,٩٢١)	(٥,٦٨٦,٦٢٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			المتحصل من إصدار وحدات
			المدفوع لاسترداد الوحدات
	٧٣,٤٨٢,٣٥٠	٤٤,٧٠٩,٢٠٢	
	(٣١,٥٦٦,٨٧٠)	(٤٧,٤٨٤,٢٨٨)	
	٤١,٩١٥,٤٨٠	(٢,٧٧٥,٠٨٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
	(٣,٦٣٥,٤٤١)	(٨,٤٦١,٧١٢)	صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
			نقد وما في حكمه في بداية الفترة
	١٢,٤٥٥,٩٠٥	١٠,٦٦٥,٣٥٩	
	٨,٨٢٠,٤٦٤	٢,٢٠٣,٦٤٧	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع – دولار أمريكي
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 – دولار أمريكي ("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 ("المالكي 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 ١٤ ديسمبر ١٩٩٠م.

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 ١.٦٪ سنوياً (٢٠٢٠م: ١.٦٪) 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 تفصل 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 سيولته.

٤- عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالدولار الأمريكي الذي يمثل عملة النشاط للصندوق. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب دولار أمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك.

صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع – دولار أمريكي
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 بالبضائع – دولار أمريكي
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) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٦٥٩,٠٦٥	٢,٢٠٣,٦٤٧	نقد لدى البنوك
١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	إيداعات لدى البنوك (تستحق خلال أقل من ٩٠ يوماً)
٦,٢٩٤	--	دخل العمولة الخاصة المستحقة لإيداعات
<u>١٠,٦٦٥,٣٥٩</u>	<u>٢,٢٠٣,٦٤٧</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.

كان معدل العمولة الخاصة على الودائع لدى البنوك كما في قوائم السنة السابقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ١,٠٣٪ سنوياً.

٨- الاستثمارات المدرجة 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)			
الربح غير المحقق	القيمة العادلة دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	
١٥٤,٠٣١	١٨,٧٠١,٦٧٣	١٨,٥٤٧,٦٤٢	صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع – ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)			
الربح غير المحقق	القيمة العادلة دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	
٣١٠,٢١٢	٢٠,٥١٩,٠٢١	٢٠,٢٠٨,٨٠٩	صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع – ريال سعودي

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 المدرجة بالتكلفة المطفاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاحات
١٨٠,٨٤٢,٠٠٠	١٨٩,٠٣٨,٥٠٠	١,٩ ودائع مراوحة لدى البنوك الأخرى
٣,٤١٢,٧١٦	٣,٤١٠,٥٠٠	٢,٩ صكوك
٥٦٠,٢٥٣	٦٥٠,٠٦٨	العمولة الخاصة المستحقة
<u>١٨٤,٨١٤,٩٦٩</u>	<u>١٩٣,٠٩٩,٠٦٨</u>	

صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع – دولار أمريكي
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

٩- الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة (يتبع)

١,٩ تتكون ودائع المراجعة لدى البنوك الأخرى مما يلي:

ديسمبر ٣١ ٢٠٢٠م (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) دولار أمريكي	الاستحقاق المتبقي
٢٨,٣٦٠,٠٠٠	٢٢,١٧٥,٠٠٠	حتى شهر
٧٠,٣٠٢,٠٠٠	٨٢,٢٠١,٥٠٠	١ - ٣ أشهر
٥١,٠٥٠,٠٠٠	٥٨,٧١٥,٠٠٠	٣ - ٦ أشهر
٢٤,٠٦٠,٠٠٠	١٤,٩٤٧,٠٠٠	٦ - ٩ أشهر
٧,٠٧٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	٩ - ١٢ شهراً
١٨٠,٨٤٢,٠٠٠	١٨٩,٠٣٨,٥٠٠	

يتراوح معدل العمولة الخاصة على الودائع من ٠,٤٢٪ - ١,٧٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٠,٤٪ - ٢,٤٦٪ سنوياً).

يتم تلخيص الصكوك كما يلي:

ديسمبر ٣١ ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٠١١,١٤٧	١,٠٠٩,٧٦٧	حكومة الشارقة صكوك ٢٠٢٤م
١,٠٠٥,٧٤٩	١,٠٠٤,٥٩١	دولة قطر صكوك
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	صكوك المراعي
٤٩٥,٨٢٠	٤٩٦,١٤٢	صكوك ممتلكات
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	حكومة الشارقة صكوك ٢٠٢٧م
٣,٤١٢,٧١٦	٣,٤١٠,٥٠٠	

يتراوح معدل العمولة الخاصة على الصكوك من ٢,٩٤٪ - ٤,٣١٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢,٩٤٪ - ٤,٣٩٪ سنوياً).

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على البنك، مدير 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
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٢٠٢٠م ٢٧٦,٥٨٧
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	٢٠٢١م ١٥٦,٦٦٧
		لأعضاء مجلس الإدارة	١٤٠
			١٢١

صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع – دولار أمريكي
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 مجلس إدارة الصندوق	مدير الصندوق مجلس إدارة الصندوق	أتعاب إدارة دائنة أتعاب مجلس إدارة الصندوق الدائنة لأعضاء مجلس الإدارة	٢٨,٧١٠	٢٦,٦٩٦
			٢٤٣	٤٤٦

خلال السياق الاعتيادي للأعمال يضع الصندوق استثمارات المرابحة لدى البنك بأسعار السوق السائدة. عادة ما تتضمن استثمارات المرابحة شراء سلعة من قبل الصندوق لغرض إعادة بيعها. وقد يتم الاتفاق على إعادة البيع والهامش المتعلق به على التكلفة مع الطرف المقابل عند بدء صفقات المرابحة.

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 ١,٣٣٣ دولار أمريكي 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) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) دولار أمريكي	
٦,٠٥٨	٨,٧٢٩	أتعاب مهنية مستحقة
٣,٢٧٦	٩٦٨	مصروفات أخرى مستحقة
<u>٩,٣٣٤</u>	<u>٩,٦٩٧</u>	

١٢- المصروفات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) دولار أمريكي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٦,٠٥٨	٥,٨٦٨	أتعاب مهنية
٧٦٠	٦٩٧	رسوم تداول
٣,٤٣٨	٢,٥٧٨	أخرى
<u>١٠,٢٥٦</u>	<u>٩,١٤٣</u>	

صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع – دولار أمريكي
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

١٣. 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 الاستثمارات 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 والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية للقيمة 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				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
دولار أمريكي				
٣٠ يونيو ٢٠٢١ م				
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة				
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٨,٧٠١,٦٧٣	-	-	١٨,٧٠١,٦٧٣
الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة				
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	١٩٣,٠٩٩,٠٦٨	-	١٨٩,٦٤٥,٠٧٠	١٩٣,٢٧٩,٦٣٤
القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
دولار أمريكي				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة				
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٠,٥١٩,٠٢١	-	-	٢٠,٥١٩,٠٢١
الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة				
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	١٨٤,٨١٤,٩٦٩	-	١٨١,٣٦٤,٢٦٦	١٨٥,٠١٢,٣٦٢

صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع – دولار أمريكي
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- تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

الإجمالي دولار أمريكي	دون تاريخ استحقاق			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)
	بعد ١٢ شهراً دولار أمريكي	خلال ١٢ شهراً دولار أمريكي	محدد دولار أمريكي	
٢,٢٠٣,٦٤٧	-	-	٢,٢٠٣,٦٤٧	الموجودات
١٨,٧٠١,٦٧٣	-	-	١٨,٧٠١,٦٧٣	نقد وما في حكمه
١٩٣,٠٩٩,٠٦٨	٣,٤١٠,٥٠٠	١٨٩,٦٨٨,٥٦٨	-	استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٤,٠٠٤,٣٨٨	٣,٤١٠,٥٠٠	١٨٩,٦٨٨,٥٦٨	٢٠,٩٠٥,٣٢٠	استثمارات المدرجة بالتكلفة المضافة
				إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٢٨,٧١٠	-	٢٨,٧١٠	-	أتعاب إدارة دائنة
٩,٣٣٤	-	٩,٣٣٤	-	مصرفات مستحقة
٣٨,٠٤٤	-	٣٨,٠٤٤	-	إجمالي المطلوبات

الإجمالي دولار أمريكي	دون تاريخ استحقاق			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)
	بعد ١٢ شهراً دولار أمريكي	خلال ١٢ شهراً دولار أمريكي	محدد دولار أمريكي	
١٠,٦٦٥,٣٥٩	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٥,٤٥٩	الموجودات
٢٠,٥١٩,٠٢١	-	-	٢٠,٥١٩,٠٢١	نقد وما في حكمه
١٨٤,٨١٤,٩٦٩	٣,٤١٢,٧١٦	١٨١,٤٠٢,٢٥٣	-	استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٥,٩٩٩,٣٤٩	٣,٤١٢,٧١٦	١٩١,٤٠٢,٢٥٣	٢١,١٨٤,٣٨٠	استثمارات المدرجة بالتكلفة المضافة
				إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٢٦,٦٩٦	-	٢٦,٦٩٦	-	أتعاب إدارة دائنة
٩,٦٩٧	-	٩,٦٩٧	-	مصرفات مستحقة
٣٦,٣٩٣	-	٣٦,٣٩٣	-	إجمالي المطلوبات

١٥- آخر يوم تقييم

اعتمدت هيئة السوق المالية في تعميمها بتاريخ ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧م) 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 ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) بدلاً من تعميم هيئة السوق المالية أعلاه، وبلغ صافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) للتعامل في هذا اليوم ٢,٣٣٦,٨٥ دولار أمريكي للوحدة (٢٠٢٠م: ٢,٣٢٨,٦٧ دولار أمريكي للوحدة). إن صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للوحدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م بلغ ٢,٣٣٦,٨٥ دولار أمريكي (٢٠٢٠م: ٢,٣٢٨,٦٧ دولار أمريكي) للوحدة. صافي الموجودات (حقوق الملكية) للوحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ووفقاً للتعامل ناقصاً صافي قيمة الموجودات للوحدة ظل كما هو بسبب عدم جوهريّة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة المقيدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

١٦- 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.

صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع – دولار أمريكي
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

١٧- أرقام المقارنة

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

١٨- الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

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

١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

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