

صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م.

البيانات المالية المرحلية

للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م.

البيانات المالية المرحلية

كما في للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مدقق الحسابات المستقل عن مراجعة البيانات المالية المرحلية إلى حاملة الوحدات البيانات المالية المرحلية
٢	بيان المركز المالي
٣	بيان الدخل
٤	بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات
٥	بيان التدفقات النقدية
١٦ - ٦	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

كي بي إم جي
منطقة رقم ٢٥ الدائري الثالث
ص.ب: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تليفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧ ٦٤٤٤
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٤٢ ٥٦٢٦
الموقع الإلكتروني: www.kpmg.com.qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل عن مراجعة البيانات المالية المرحلية إلى حملة وحدات صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م.

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لصندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م. ("الصندوق") والتي تتكون من:

- بيان المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وللفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان التغير في صافي الموجودات المنسوبة إلى حملة الوحدات للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان التدفقات النقدية للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛ وأيضاً
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية.

إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ولوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها. إن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير حول هذه البيانات المالية المرحلية استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة البيانات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة". تشمل أعمال مراجعة البيانات المالية المرحلية على الاستفسار من المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات مراجعة تحليلية بالإضافة إلى إجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على التأكيد الذي يجعلنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. وعليه، فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

النتيجة

استناداً إلى ما قمنا به من أعمال المراجعة، فإنه لم يتبادر إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير معدة - من كافة الجوانب الجوهرية - وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ولوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها.



جوبال بالاسوبرامانيام
سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥١)
كي بي إم جي
مرخص من هيئة قطر للأسواق المالية:
رخصة مدقق خارجي رقم ١٢٠١٥٣

١٦ أكتوبر ٢٠١٨
الدوحة
دولة قطر

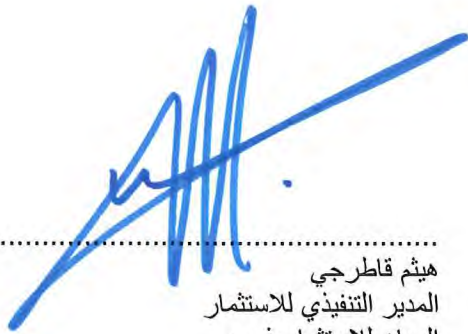
صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م.

بيان المركز المالي
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	إيضاح	
		الموجودات
٥,٢٤١,٢١٠		أرصدة بنكية
٥٢٢,١١٩,٠٧٦	٥	استثمارات مالية
٦٧,٨٢٦		مبالغ مدفوعة مسبقاً
<u>٥٢٧,٤٢٨,١١٢</u>		أجمالي الموجودات
		المطلوبات
٩٠٠,٧٩٢	٦	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع
٦٠١,٠٧٢		تسويات تجارية
<u>١,٥٠١,٨٦٤</u>		إجمالي المطلوبات
		صافي قيمة الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
<u>٥٢٥,٩٢٦,٢٤٨</u>		
		عدد الوحدات المصدرة
<u>٢٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	٧	
		صافي قيمة الموجودات للوحدة
<u>٢٣,٣٧٤</u>		

اعتمد المؤسس ومدير الصندوق هذه البيانات المالية في ١٦ أكتوبر ٢٠١٨ ووقع عليها بالنيابة عنهما:


.....
هيثم قاطري
المدير التنفيذي للاستثمار
الريان للاستثمار ذ.م.م.
مدير الصندوق


.....
عادل مصطفى
الرئيس التنفيذي للمجموعة
مصرف الريان ش.م.ق.ع.
المؤسس

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية.

صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م.

بيان الدخل

بالريال القطري

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ولفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

لفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	إيضاح	
١٠,٥٦٧,٦٦١	٣٢,٣٢٧,٦٠٩	٨	الإيراد التشغيلي
٨,٥٧٢,٥٠٥	-		صافي الربح من استثمارات مالية
١٩,١٤٠,١٦٦	٣٢,٣٢٧,٦٠٩		صافي إيرادات توزيعات الأرباح
			إجمالي الدخل
(١,٣٦٢,٧٥٨)	(٦٦٥,٣١٥)	٩	المصروفات
(١,٣٦٢,٧٥٨)	(٦٦٥,٣١٥)		المصروفات
			إجمالي المصروفات
١٧,٧٧٧,٤٠٨	٣١,٦٦٢,٢٩٤		التغير في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية.

صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م.

بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات
للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

للفترة من ٢١	
مارس ٢٠١٨	
إلى ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	
(مراجعة)	
٤٦٠,٤١٢,٠٧٢	الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)
١٧,٧٧٧,٤٠٨	التغير في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
	عمليات الإنشاء والاسترداد من قبل المشاركين المصرح لهم:
٨٢,٤٢١,٧٩٨	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(١١,٧٨٥,٠٣٠)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
٧٠,٦٣٦,٧٦٨	المعاملات مع حاملي الوحدات
(٢٢,٩٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي الوحدات
٥٢٥,٩٢٦,٢٤٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية.

صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م.

بيان التدفقات النقدية

للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	إيضاح	
١٧,٧٧٧,٤٠٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٧,٠٧٣,١٤٠)	٨	التغير في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات تعديلات على: صافي أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مالية ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٧٠٤,٢٦٨		التغيرات في: استثمارات مالية مبالغ مدفوعة مسبقاً ذمم دائنة ومصروفات مستحقة تسويات تجارية صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
١١,٩٤٨,٣٩٧		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٧,٨٢٦)		المتحصلات من إصدار وحدات قابلة للاسترداد
٩٠٠,٧٩٢		المدفوعات من أجل استرداد الوحدات القابلة للاسترداد
٦٠١,٠٧٢		توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي الوحدات
١٤,٠٨٦,٧٠٣		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٢,٩٢١,٦١٠		صافي الانخفاض في النقد وما يعادله خلال الفترة
(٢٦,٠٧٥)		رصيد النقد وما يعادله في بداية الفترة
(٢٢,٩٠٠,٠٠٠)		رصيد النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر
(٢٠,٠٠٤,٤٦٥)		
(٥,٩١٧,٧٦٢)		
١١,١٥٨,٩٧٢		
٥,٢٤١,٢١٠		

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية.

صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

ريال قطري

كما في للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١ المركز القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م. ("الصندوق") هو صندوق مفتوح النهاية متوافق مع الشريعة تم تأسيسه بموجب القانون رقم ٢٥ لسنة ٢٠٠٢ وقرار وزارة الاقتصاد والتجارة رقم ٦٩ لسنة ٢٠٠٤ لإصدار القوانين الداخلية لصناديق الاستثمار لدولة قطر. تم ترخيص الصندوق من قبل مصرف قطر المركزي بترخيص رقم إم/إف/٢٧/٢٠١٦ ومسجل لدى وزارة الاقتصاد والتجارة بسجل رقم ٩١٠٧٥.

تم إطلاق الصندوق في ٢١ مارس ٢٠١٨ ("تاريخ الإطلاق")، وهو التاريخ الذي تم فيه إدراج الصندوق في بورصة قطر ("البورصة"). مدة الصندوق ٢٥ سنة تبدأ من ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦، وهو تاريخ تسجيل الصندوق في سجل صناديق الاستثمار بالوزارة، وقابلة للتجديد من قبل المؤسس بعد موافقة مصرف قطر المركزي.

القيمة الاسمية للوحدة هي ١٠٠/١ ألف من قيمة سعر مؤشر الريان الإسلامي ببورصة قطر ("المؤشر") عند إقفال التداول في البورصة في آخر يوم عمل قبل تاريخ الإطلاق، ويتراوح رأس مال الصندوق بين ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري (خمسين مليون ريال قطري) كحد أدنى ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري (ملياري ريال قطري) كحد أعلى.

تم تأسيس الصندوق من قبل مصرف الريان ش.م.ق.ع. ("المؤسس") والذي تم تأسيسه كشركة مساهمة قطرية عامة بموجب قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ بموجب القرار رقم ١١ لسنة ٢٠٠٦ المؤرخ في ٤ يناير ٢٠٠٦ من وزارة الاقتصاد والتجارة.

عين المؤسس شركة الريان للاستثمار ذ.م.م. كمدير للصندوق ("مدير الصندوق") وبنك إتش إس بي سي الشرق الأوسط المحدود، فرع قطر كأمين للصندوق ("أمين الصندوق")، والمجموعة للأوراق المالية كمزود سيولة للصندوق.

إن المشاركين المعتمدين هم الذين يعتمدهم المؤسس وهم الأطراف الوحيدة المعتمدة لإنشاء أو استرداد وحدات إنشاء مقابل سلة إنشاء. كل وحدة إنشاء هي إجمالي ١٠٠,٠٠٠ وحدة أو عدد وحدات يمكن أن يغيره المؤسس من وقت لآخر.

جميع الأشخاص سواء كانوا طبيعيين أو اعتباريون، وسواء كانوا قطريون أو أجنيون، من المشاركين غير المعتمدين سوف يشترون أو يبيعون وحدات من خلال البورصة.

هدف الصندوق وطبيعة أنشطته

إن هدف الصندوق هو تعقب أداء المؤشر قدر الإمكان قبل الرسوم والمصروفات. إن المؤشر هو مؤشر لأسعار العائد الذي يتضمن أسهم متوافقة مع الشريعة الإسلامية مدرجة في البورصة، والتي تستوفي معايير البورصة. على الرغم من أن مدير الصندوق يهدف إلى محاكاة أداء الصندوق بقدر الإمكان، لا يوجد ضمان على أن هدف الصندوق من الاستثمار سيتحقق.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية للصندوق وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ولوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها. بما يتماشى مع متطلبات هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية يسترشد الصندوق بالمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالنسبة للأمور التي لا تغطيها معايير المحاسبة المالية.

(ب) أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية للصندوق للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لمعايير المحاسبة المالية ونصوص لوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها وقد تم عرضها بالريال القطري الذي يمثل عملة العرض للصندوق.

صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

كما في للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

ريال قطري

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ب) أساس الإعداد (تابع)

ليس بالضرورة أن تشير نتائج الفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

(ج) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والمسجلة بالقيمة العادلة.

(د) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية بالريال القطري وهو العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال قطري.

(هـ) استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه البيانات المالية، أجرى مدير الصندوق أحكامًا وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ الواردة عن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الحقيقية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بصورة مستقبلية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية أدناه في إعداد هذه البيانات المالية:

(أ) الأدوات المالية

الاعتراف

يقوم الصندوق بالاعتراف بموجود مالي أو مطلوب مالي عندما يصبح طرفا في النصوص التعاقدية للأداة. مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني الموضوع عموماً بواسطة الجهات التنظيمية أو العرف السائد في السوق يتم الاعتراف بها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجود المالي (أو جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المتمثلة، متى انطبق ذلك) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- قيام الصندوق بتحويل جميع حقوقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عند تحمله لالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير لطرف ثالث في ترتيب "معاملة تمرير"، و
- إما قيام (أ) الصندوق بتحويل جميع المخاطر والحوافز الخاصة بالأصل بالكامل، أو (ب) لم يتم الصندوق بتحويل كما لم يتم بالاحتفاظ بجميع مخاطر وحوافز الأصل بشكل كبير ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

عند قيام الصندوق بتحويل حقوقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عند دخوله في ترتيب معاملة تمرير لتلك الحقوق ولا يكون قد قام بتحويل ولا الاحتفاظ بجميع المخاطر والحوافز الهامة للأصل كما لم يتم بتحويل السيطرة على الأصل يتم الاعتراف بالأصل إلى الحد الذي يستمر فيه الصندوق بالارتباط بذلك الأصل.

يلغي الصندوق الاعتراف عن المطلوب المالي عند التفرغ من أو إلغاء أو انتهاء الالتزام بموجب المطلوب المالي.

صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

كما في للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

ريال قطري

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) الأدوات المالية (تابع)

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم الاعتراف بصافي المبلغ المعروض في بيان المركز المالي فقط وحصراً عندما يكون للصندوق الحق القانوني لمقاصة المبالغ المعترف بها وينوي إما التسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجود وتسوية المطلوب في وقت واحد.

استثمارات مالية

القياس المبني

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بجميع تكاليف المعاملة المتعلقة بتلك الموجودات والمطلوبات المالية مباشرة في الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

في أعقاب القياس المبني يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بأسعار الإقفال.

(ب) النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله كما هو مشار إليه في بيان التدفقات النقدية من نقد وأرصدة لدى البنوك.

(ج) الذمم المدينة الأخرى

تسجل الذمم المدينة الأخرى بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص المبالغ غير القابلة للتحويل. يتم وضع تقدير للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بكامله. يتم شطب الديون المعدومة عندما لا يتوفر أي احتمال لإمكانية استردادها.

(د) الذمم الدائنة الأخرى والمستحقات

يتم الاعتراف بالمطلوبات على أنها المبالغ التي ينبغي دفعها في المستقبل مقابل خدمات مستلمة سواء صدرت بها فاتورة من المورد أم لم تصدر.

(هـ) الاعتراف بالإيرادات

- يتضمن صافي الربح / (الخسارة) من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل جميع الأرباح / (الخسائر) المحققة والأرباح / (الخسائر) غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة، ولكنه يستبعد إيرادات توزيعات الأرباح، و
- يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يكون لدى الصندوق الحق في تحصيل توزيعات الأرباح.

(و) المعايير الجديدة والتفسيرات

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨

لم تكن هناك معايير محاسبية جديدة وتعديلات وتفسيرات صادرة وسارية من ١ يناير ٢٠١٨.

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن لم تصبح سارية بعد

معيير المحاسبة المالية رقم ٣٠: انخفاض القيمة والخسائر الائتمانية والالتزامات ذات المخاطر العالية

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم ٣٠ حول انخفاض القيمة والخسائر الائتمانية والالتزامات ذات المخاطر العالية في ٢٠١٧.

صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

كما في للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

ريال قطري

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) المعايير الجديدة والتفسيرات (تابع)

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن لم تصبح سارية بعد (تابع)

معيار المحاسبة المالية رقم ٣٠: انخفاض القيمة والخسائر الائتمانية والالتزامات ذات المخاطر العالية (تابع)

يهدف هذا المعيار إلى وضع المبادئ الخاصة بإعداد تقارير محاسبية ومالية حول انخفاض القيمة والخسائر الائتمانية لمختلف الموجودات الإسلامية التمويلية والاستثمارية وبعض الموجودات الأخرى للمؤسسات المالية الإسلامية (المؤسسات)، وتكوين مخصصات مقابل الالتزامات ذات المخاطر العالية من أجل تمكين مستخدمي البيانات المالية على وجه الخصوص من تقييم المبالغ الخاصة بالتدفقات النقدية المستقبلية ذات الصلة بتلك الموجودات والمعاملات وتوقيتها والشكوك حولها بصورة عادلة. سيحل معيار المحاسبة المالية رقم ٣٠ محل معيار المحاسبة المالية رقم ١١ الخاص بالمخصصات والاحتياطيات، وأجزاء من معيار المحاسبة المالية رقم ٢٥ حول الاستثمار في الصكوك والأسهم والأدوات المالية المماثلة فيما يتعلق بانخفاض القيمة.

يسري المعيار من الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بتطبيقه مبكراً.

إن الصندوق بصدد تقييم الأثر التقديري للتطبيق المبدئي لمعيار المحاسبة المالية رقم ٣٠ على البيانات المالية.

معيار المحاسبة المالية رقم ٣١ وكالة الاستثمار (الوكالة بالاستثمار)

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم ٣١ حول وكالة الاستثمار (الوكالة بالاستثمار) في ١٤ مايو ٢٠١٨.

الهدف من هذا المعيار هو وضع المبادئ الخاصة بإعداد تقارير محاسبية ومالية حول أدوات وكالة الاستثمار (الوكالة بالاستثمار) والموجودات والمطلوبات ذات الصلة بوجهات نظر كل من الموكل (المستثمر) والوكيل. يقدم المعيار تصنيفاً موسعاً، بحيث يقوم الموكل (المستثمر) عند بداية المعاملة بتقييم طبيعة الاستثمار إما "استثمار ذو دخل ثابت يدفع من خلال وسيط" - كخيار مفضل، أو طريقة "وكالة مشروع مشترك".

سيصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بتبنيه مبكراً.

إن الصندوق بصدد تقييم الأثر التقديري للتطبيق المبدئي لمعيار المحاسبة المالية رقم ٣١ على البيانات المالية.

معيار المحاسبة المالية رقم ٢٨: المراجعة ومبيعات الدفع المؤجل الأخرى

الهدف من هذا المعيار هو النص على مبادئ محاسبة وتقارير مناسبة للاعتراف والقياس والإفصاحات التي سيتم تطبيقها فيما يتعلق بمعاملات المراجعة ومبيعات الدفع المؤجل الأخرى بالنسبة للبائعين والمشتريين في هذه المعاملات. سيصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بتبنيه مبكراً. يلغي معيار المحاسبة المالية رقم ٢٨ معيار المحاسبة المالية رقم ٢ السابق حول "المراجعة والمرحبة بالنسبة لطالب الشراء" ومعيار المحاسبة المالية رقم ٢٠ حول "مبيعات الدفع المؤجل". يسري هذا المعيار على المحاسبة عن المراجعة ومبيعات مؤجلة الدفع الأخرى التي تتم بموجب مبادئ الشريعة، باستثناء التورق ومعاملات مراجعة السلع.

يصبح هذا المعيار ساريًا للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بتطبيقه مبكراً

إن الصندوق بصدد تقييم الأثر التقديري للتطبيق المبدئي لمعيار المحاسبة المالية رقم ٢٨ على بياناته المالية.

معيار المحاسبة المالية رقم ٣٥: احتياطات المخاطر

يهدف هذا المعيار إلى وضع مبادئ التقارير المحاسبية والمالية حول احتياطات المخاطر لتخفيف مختلف المخاطر التي تواجه المعنويين، وبصفة أساسية المستثمرين المتلقين للربح والخسارة لدى المؤسسات المالية الإسلامية (المؤسسات المالية الإسلامية/ المؤسسات).

السياسات المحاسبية الهامة (تابع) ٣

صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

كما في للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

ريال قطري

(و) المعايير الجديدة والتفسيرات (تابع)

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن لم تصبح سارية بعد (تابع)

معيار المحاسبة المالية رقم ٣٥: احتياطات المخاطر (تابع)

يحدد المعيار المبادئ المحاسبية لاحتياطات المخاطر وفقاً لأفضل ممارسات إعداد التقارير المالية وإدارة المخاطر. يشجع هذا المعيار على الحفاظ على احتياطات مخاطر كافية لحماية مصالح الجهات المعنية بالربح والخسارة وخاصة ضد المخاطر المختلفة، بما في ذلك مخاطر الائتمان والسوق ومخاطر الاستثمار في الأسهم، بالإضافة إلى مخاطر معدل العائد، بما في ذلك إبعاد المخاطر التجارية. من المتوقع أن يوفر هذا المعيار استقراراً أفضل لقطاع التمويل الإسلامي وفقاً لأفضل الممارسات. لا يتطلب هذا المعيار بشكل ملزم الاحتفاظ باحتياطات المخاطر، فبما أنه قابل للتطبيق على أي من تلك الاحتياطات، بأي اسم تشير إليه المؤسسة، إذا كانت تفي بتعريف أي احتياطات بتناولها المعيار.

يصبح هذا المعيار ساريًا للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بتطبيقه مبكراً إن الصندوق بصدده تقييم الأثر التقديري للتطبيق المبدئي لمعيار المحاسبة المالية رقم ٣٥ على بياناته المالية.

٤ إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالي من الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق، وأيضاً
- مخاطر السيولة

مقدمة وثيقة عامة

هدف الصندوق من إدارة المخاطر هو خلق وحماية القيمة لحملة الوحدات. إن المخاطر متصلة في أنشطة الصندوق ولكنه تتم إدارتها من خلال أسلوب تحديد وقياس ورصد مستمر خضوعاً لحدود مخاطر وضوابط أخرى. إن أسلوب إدارة المخاطر يعتبر أمراً حاسماً لاستمرارية ربحية الصندوق.

هيكل إدارة المخاطر

مدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والسيطرة عليها. يقوم مدير الصندوق بالإشراف على إدارة المخاطر الكلية للصندوق وهو المسؤول النهائي عن ذلك.

يرصد مدير الصندوق وقياس المخاطر الكلية فيما يتعلق بالتعرض المجمع للمخاطر عبر جميع أنواع المخاطر والأنشطة.

صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

كما في واللفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

ريال قطري

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي أن يفشل الطرف المقابل للأداة المالية في الوفاء بالتزام دخل فيه مع الصندوق، مما ينتج عنه خسارة مالية للصندوق. تم وضع سياسات وإجراءات للسيطرة على جميع تلك المخاطر ومراقبتها.

إن سياسة الصندوق تجاه مخاطر الائتمان هي تخفيف التعرض لأطراف مقابلة ذات مخاطر عجز أعلى من خلال التعامل مع الأطراف المقابلة التي تحقق معايير الائتمان الموضحة في نشرة الصندوق وأخذ ضمانات.

الحد الأقصى لتعرض الصندوق للمخاطر كما في تاريخ التقرير ممثل من خلال القيم الدفترية ذات الصلة بالموجودات المالية المتعلقة بها في بيان المركز المالي.

إجمالي الحد الأقصى للتعرض للمخاطر هو كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التعرض لمخاطر الائتمان

النقد وما يعادله

أرصدة لدى بنوك*

٥,٢٤١,٢١٠

* الصندوق لديه حساب جاري لدى بنوك حاصلة على تصنيف ائتماني مقبول.

(ب) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل معدلات الربح وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم. إن الحد الأقصى للمخاطر الناتجة عن أداة مالية يساوي القيمة العادلة لها.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلبات قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يتعرض الصندوق لأي مخاطر عملات نظراً لأن جميع المعاملات تتم بالريال القطري.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر التغيرات غير الإيجابية في القيم العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيم الأسهم الفردية. تنشأ مخاطر صافي موجودات حملة الوحدات من استثمارات الصندوق في أسهم حقوق ملكية لحملة الوحدات. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، الصندوق لديه أسهم حقوق ملكية بمبلغ ٥٢٢,١١٩,٠٧٦ ريال قطري. قد يؤدي حدوث اختلاف بنسبة ١% في مؤشرات الأسهم إلى زيادة / (انخفاض) في القيم العادلة لأسهم حقوق الملكية وبيان الدخل الشامل بمبلغ ٥,٢٢١,١٩١ ريال قطري.

صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

كما في للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

ريال قطري

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب) مخاطر السوق (تابع)

تركز مخاطر أسعار الأسهم

يسعى الصندوق إلى محاكاة المؤشر، ومن ثم فإن جميع الأسهم مدرجة في دولة قطر.

يحلل الجدول التالي تركيز مخاطر أسعار الأسهم بالصندوق في محفظة أسهم الصندوق حسب التوزيع القطاعي:

٣٠ سبتمبر
٢٠١٨
% من أوراق
حقوق الملكية

٣٨%	الصناعات
٢٨%	بنوك وخدمات مالية
١٣%	العقارات
١١%	سلع وخدمات المستهلكين
٥%	المواصلات
٥%	الاتصالات
١٠٠%	

ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنتج عن مواجهة الصندوق لصعوبة في الوفاء بالتزاماته المصاحبة للمطلوبات المالية التي يتم سدادها بواسطة تقديم نقد أو أصل مالي آخر، أو أن تلك الالتزامات سيتم تسويتها بطريقة غير مناسبة للصندوق.

إن سياسة الصندوق وطريقة مدير الصندوق في إدارة السيولة هما للحصول على سيولة كافية للوفاء بمطلوباته، بما في ذلك الرد المقدر للأسهم عند استحقاقها ودون تكبد خسائر لا داعي لها أو المخاطرة بسمعة الصندوق. يدير مدير الصندوق سيولة الصندوق على أساس يومي وفقاً للسياسات والإجراءات المتبعة.

يسعى الصندوق إلى استقراء نتائج أداء المؤشر، قبل احتساب الرسوم والمصروفات، بالاستثمار في مكونات المؤشر وفقاً للموازن التي تتوافق بشكل كبير مع تلك الموجودة في المؤشر والالتزام بتوجيهاته والتي يمكن، وفق الظروف العادية للسوق، تحويلها بسهولة إلى نقد.

يملك الصندوق كما في تاريخ التقرير ٩٩,٩٩% من صافي الموجودات المستثمرة في النقد وما يعادله.

صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

كما في وللفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

ريال قطري

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

تحليل الاستحقاق

يستند تحليل حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في مجموعات الاستحقاق إلى التاريخ المتوقع الذي سيتم فيه الاعتراف بهذه الموجودات. بالنسبة للموجودات الأخرى، يعتمد التحليل في مجموعات الاستحقاق على الفترة المتبقية من نهاية فترة التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدى أو، إذا كان في تاريخ أقرب، التاريخ المتوقع الذي ستتحقق فيه الموجودات.

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣ إلى ٥ شهور	٦ إلى ١٢ شهر	١٢ إلى ٦ سنوات	٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
الموجودات المالية							
أرصدة بنكية	٥,٢٤١,٢١٠	-	-	-	-	-	٥,٢٤١,٢١٠
استثمارات مالية	٥٢٢,١١٩,٠٧٦	-	-	-	-	-	٥٢٢,١١٩,٠٧٦
إجمالي الموجودات المالية	٥٢٧,٣٦٠,٢٨٦	-	-	-	-	-	٥٢٧,٣٦٠,٢٨٦
المطلوبات المالية							
ذمم دائنة ومصروفات مستحقة	٤٣,٤٦٠	-	-	-	-	-	٤٣,٤٦٠
تسويات تجارية	٦٠١,٠٧٢	-	-	-	-	-	٦٠١,٠٧٢
إجمالي المطلوبات المالية	٦٤٤,٥٣٢	-	-	-	-	-	٦٤٤,٥٣٢
فجوة السيولة	٥٢٦,٧١٥,٧٥٤	-	-	-	-	-	٥٢٦,٧١٥,٧٥٤

صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

كما في واللفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال قطري

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

د) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم تلقيه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بشكل رئيسي، أو، عند غياب هذا السعر، أفضل سوق يكون للصندوق حق الدخول فيه في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة لمطلوب مخاطر عدم الأداء.

يقيس الصندوق القيمة العادلة لأداة باستخدام السعر المعلن في سوق نشطة لتلك الأداة، عندما يكون ذلك متاحًا. يعتبر السوق أنه نشط إذا كانت معاملات الموجود أو المطلوب تتم بوتيرة وتداول كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر.

إذا لم يكن هناك سعر معلن في سوق نشطة، يستخدم الصندوق طرق تعظم استخدام مدخلات ذات صلة ملحوظة وتقل استخدام المدخلات غير الملحوظة. تتضمن طريقة التقييم المختارة جميع العوامل التي يمكن أن يأخذها المشاركون في السوق في اعتبارهم عند تسعير معاملة.

تدرج القيمة العادلة

يستخدم الصندوق التدرج التالي لتحديد قيمة الاستثمارات المالية والإفصاح عنها من خلال أسلوب التقييم:

المستوى ١: السعر المدرج بالسوق (غير المعدل) في سوق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة؛

المستوى ٢: تقنيات أخرى يمكن فيها ملاحظة جميع المدخلات ذات الأثر الهام على القيمة العادلة المسجلة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى ٣: تقنيات تستخدم مدخلات لها أثر هام على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يتم تقييمها على أساس المستوى (١) من مستويات التقييم.

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات المالية ٥٢٢,١١٩,٠٧٦ ريال قطري كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ حسب المستوى ١ لتدرج القيمة العادلة.

لم تكن هناك أية تحويلات بين المستويات الأول والثاني والثالث من مستويات قياس القيمة العادلة خلال فترة التقرير المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

٥ استثمارات مالية

استثمارات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(مراجعة)

٥٢٢,١١٩,٠٧٦

أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر

٦ الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(مراجعة)

٥٨٩,٤٣٨

٤٣,٤٦٠

٢٥٣,٣٥٥

١٤,٥٣٩

٩٠٠,٧٩٢

أتعاب إدارة مستحقة

أتعاب أمين مستحقة

مصروفات أخرى مستحقة

أتعاب تدقيق مستحقة

صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

كما في والفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

ريال قطري

٧ الوحدات المصدرة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	
١٩,٥٠٠,٠٠٠	الوحدات في بداية الفترة
٣,٥٠٠,٠٠٠	الوحدة الجديدة المستحدثة خلال الفترة
(٥٠٠,٠٠٠)	استردادات خلال الفترة
<u>٢٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	الوحدات كما في ٣٠ سبتمبر

٨ صافي الربح من استثمارات مالية

للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	
(٦,٥٠٥,٤٧٩)	(٣,٦٦١,٨٧١)	صافي الخسائر المحققة من بيع استثمارات مالية
١٧,٠٧٣,١٤٠	٣٥,٩٨٩,٤٨٠	صافي الأرباح غير المحققة من إعادة تقييم استثمارات مالية
<u>١٠,٥٦٧,٦٦١</u>	<u>٣٢,٣٢٧,٦٠٩</u>	

٩ المصروفات

للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	
٥٨٩,٤٣٨	٣٣٩,١٥٥	أتعاب الإدارة (إيضاح ١٠)
٢٤٥,٥٤٩	٩٢,٦٦٣	أتعاب الحفظ
١٦٩,٤١٠	٩٩,٨٠٨	رسوم معاملات
٧٦,٩٤٩	٣٦,٤٩١	رسوم إدراج
٢٧,٣٠٤	١٤,٥٣٩	أتعاب التدقيق
٢٥٤,١٠٨	٨٢,٦٥٩	أخرى
<u>١,٣٦٢,٧٥٨</u>	<u>٦٦٥,٣١٥</u>	إجمالي المصروفات
٠,٥%	٠,٥%	نسبة إجمالي المصروفات للفترة على أساس متوسط صافي قيمة الأصول اليومية

يتضمن إجمالي مصروفات الصندوق أتعاب الإدارة، وأتعاب الحفظ، ورسوم المؤشر، وأتعاب مدقق الحسابات، ورسوم المنظم، والرسوم المتنوعة الأخرى. إن نسبة إجمالي مصروفات الصندوق هي ٠,٥% من إجمالي صافي قيمة موجودات الصندوق وتحسب على أساس يومي.

صندوق الريان قطر المتداول ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

كما في واللفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال قطري

١٠ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف أنها ذات علاقة إذا كان للطرف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ هام على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

أتعاب الإدارة

يدفع الصندوق أتعاب الإدارة لمدير الصندوق. تبلغ أتعاب الإدارة قيمة الفرق بين نسبة إجمالي المصروفات وجميع المصروفات الأخرى.

يحق للمؤسس في أي وقت، أو في حالة تجاوز مجموع الرسوم والمصروفات، باستثناء أتعاب الإدارة، ٥,٥% من إجمالي صافي قيمة الموجودات، أن يقوم بتغيير نسبة إجمالي المصروفات، بشرط موافقة مصرف قطر المركزي.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بنود بيان المركز المالي
أتعاب الإدارة المستحقة

٥٨٩,٤٣٨

للفترة من ٢١
مارس ٢٠١٨ إلى
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣٠
سبتمبر ٢٠١٨

٥٨٩,٤٣٨

٣٣٩,١٥٥

بيان الدخل
أتعاب الإدارة

١١ أرقام المقارنة

تم إطلاق الصندوق في ٢١ مارس ٢٠١٨، ومن ثم ليس هناك أرقام مقارنة لفترة التقرير.