

صندوق الريان قطر المتداول  
البيانات المالية المختصرة المرحلية  
٣١ مارس ٢٠١٩

## صندوق الريان قطر المتداول

### البيانات المالية المختصرة المرحلية

كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

---

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المختصرة المرحلية إلى حاملة الوحدات البيانات المالية المختصرة المرحلية
٢	بيان المركز المالي المختصر
٣	بيان الدخل المختصر
٤	بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات المختصر
٥	بيان التدفقات النقدية المختصر
١٢-٦	إيضاحات حول البيانات المالية المختصرة 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 المختصرة المرحلية إلى حملة وحدات صندوق الريان قطر المتداول

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المختصرة المرحلية المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ لصندوق الريان قطر المتداول ("الصندوق") والتي تتكون من:

- بيان المركز المالي المختصر كما في ٣١ مارس ٢٠١٩؛
- بيان الدخل المختصر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩؛
- بيان التغير في صافي الموجودات المنسوبة إلى حملة الوحدات المختصر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩؛
- بيان التدفقات النقدية المختصر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩؛ و
- إيضاحات حول البيانات المالية المختصرة المرحلية.

إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المختصرة 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 المختصرة 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 نبدى رأي تدقيق.

### النتيجة

استناداً إلى ما قمنا به من أعمال المراجعة، فإنه لم يتبادر إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المختصرة المرحلية المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ غير معدة - من كافة الجوانب الجوهرية - وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ولوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها.

### فقرة أمر آخر

نود أن نلفت الانتباه إلى حقيقة أننا لم نقوم بمراجعة بيان المركز المالي المختصر المرفق كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، وبيان الدخل المختصر، وبيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حملة الوحدات المختصر والتدفقات النقدية للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣١ مارس ٢٠١٨ أو أي إيضاحات ذات صلة بالبيانات المالية المختصرة المرحلية، ومن ثم لا نبدى رأي مراجعة عليها.

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

١٧ أبريل ٢٠١٩  
الدوحة  
دولة قطر

## صندوق الريان قطر المتداول

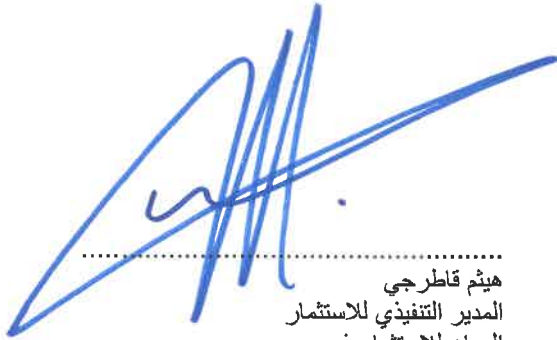
### بيان المركز المالي المختصر

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

بالريال القطري

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)	إيضاحات	
٧١٥,٣٧١	٢٣,٧١٣,٤٣٢		الموجودات
٥٣٨,٠٧١,٩٣٩	٥٣١,٥١١,٠٣٣	٣	أرصدة بنكية
-	٢,٥٧٣,٤٨٥		استثمارات مالية
٣١,٣٣٥	١٤٤,٤٦٣		تسويات تجارية
٥٣٨,٨١٨,٦٤٥	٥٥٧,٩٤٢,٤١٣		ذمم مدينة أخرى
			أجمالي الموجودات
١٩٦,٧٧٨	٧٧٦,٣٨٣	٤	المطلوبات
١٩٦,٧٧٨	٧٧٦,٣٨٣		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع
			إجمالي المطلوبات
٥٣٨,٦٢١,٨٦٧	٥٥٧,١٦٦,٠٣٠		صافي قيمة الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٥	عدد الوحدات المصدرة
٢٣,٩٣٩	٢٤,٧٦٣		صافي قيمة الموجودات للوحدة

اعتمد مؤسس ومدير الصندوق هذه البيانات المالية المختصرة المرحلية في ١٧ أبريل ٢٠١٩ ووقع عليها بالإنيابة عنهما:



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



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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المختصرة المرحلية.

## صندوق الريان قطر المتداول

### بيان الدخل المختصر

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

بالريال القطري

لفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣١ مارس ٢٠١٨	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاحات
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(٢١,٨٠٦,٩٣٨)	(٤,١٦٩,٨٦٤)	٦ الإيرادات التشغيلية
٧,١٣٩,٢٨٩	٢٣,٣٦٨,٣٤٥	صافي الخسارة من استثمارات مالية
-	٢٥,٤٤٤	صافي إيرادات توزيعات الأرباح
(١٤,٦٦٧,٦٤٩)	١٩,٢٢٣,٩٢٥	ربح من أرصدة بنكية
		إجمالي الدخل / (الخسارة)
(١٩٩,٨٩٧)	(٦٧٩,٧٦٢)	٧ المصروفات
(١٩٩,٨٩٧)	(٦٧٩,٧٦٢)	المصروفات
(١٤,٨٦٧,٥٤٦)	١٨,٥٤٤,١٦٣	إجمالي المصروفات
		التغير في صافي الموجودات
		المنسوبة إلى حاملي الوحدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المختصرة المرحلية.

## صندوق الريان قطر المتداول

بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات المختصر  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

بالريال القطري

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)	
٤٦٠,٤١٢,٠٧٢	الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)
(١٤,٨٦٧,٥٤٦)	التغير في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
١٤,١٣٨,١٢٩	<u>عمليات الإنشاء والاسترداد من قبل المشاركين المصرح لهم:</u>
-	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
١٤,١٣٨,١٢٩	دفع لاسترداد وحدات قابلة للاسترداد
-	المعاملات مع حاملي الوحدات
-	توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي الوحدات
٤٥٩,٦٨٢,٦٥٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
٥٣٨,٦٢١,٨٦٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق)
١٨,٥٤٤,١٦٣	التغير في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
-	<u>عمليات الإنشاء والاسترداد من قبل المشاركين المصرح لهم:</u>
-	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
-	دفع لاسترداد وحدات قابلة للاسترداد
-	المعاملات مع حاملي الوحدات
-	توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي الوحدات
٥٥٧,١٦٦,٠٣٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المختصرة المرحلية.

## صندوق الريان قطر المتداول

### بيان التدفقات النقدية المختصر

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

بالريال القطري

لفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)	إيضاحات
(١٤,٨٦٧,٥٤٦)	١٨,٥٤٤,١٦٣	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل التغير في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات تعديلات على:
١٩,١١٤,٣٦٩	(٣٤٧,٥٧٠)	٦ صافي (ربح) / خسارة غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مالية
٤,٢٤٦,٨٢٣	١٨,١٩٦,٥٩٣	ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٠,٣٢١,٤٣٥)	٦,٩٠٨,٤٧٦	التغيرات في:
(٦٨١,٣٥١)	(١١٣,١٢٨)	استثمارات مالية
-	(٢,٥٧٣,٤٨٥)	ذمم مدينة أخرى
٩٣,٤٠٩	٥٧٩,٦٠٥	تسويات تجارية
(٦,٦٦٢,٥٥٤)	٢٢,٩٩٨,٠٦١	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة الدفع صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة التشغيل
١٤,١٣٨,١٢٩	-	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٤,١٣٨,١٢٩	-	قيمة الوحدة المصدرة صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
٧,٤٧٥,٥٧٥	٢٢,٩٩٨,٠٦١	صافي الزيادة في النقد وما يعادله خلال الفترة
١١,١٥٨,٩٧٢	٧١٥,٣٧١	رصيد النقد وما يعادله في بداية الفترة
١٨,٦٣٤,٥٤٧	٢٣,٧١٣,٤٣٢	رصيد النقد وما يعادله في ٣١ مارس

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المختصرة المرحلية.

## صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية المختصرة المرحلية  
كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

### ١ المركز القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الريان قطر المتداول ("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 التجارة والصناعة بموجب سجل 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 أقصى.

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 المختصرة المرحلية للصندوق وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ولوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها. يسترشد الصندوق، بما يتماشى مع متطلبات هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، بالمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالنسبة للأمور التي لا تغطيها معايير المحاسبة المالية. ومن ثم، تم إعداد البيانات المالية المختصرة المرحلية وفقاً للتوجيهات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية".



## صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية المختصرة المرحلية  
كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ب) أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المختصرة المرحلية للصندوق لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً لمعايير المحاسبة المالية وأحكام لوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها وقد تم عرضها بالريال القطري الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

لا تحتوي البيانات المالية المختصرة المرحلية على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية ويجب قراءتها بالاقتران مع البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالإضافة إلى ذلك، لا تشير بالضرورة نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

(ج) السياسات المحاسبية الهامة

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

عند إعداد هذه البيانات المالية المختصرة المرحلية، أجرى مدير الصندوق أحكاماً 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.

كانت الأحكام الهامة التي وضعها مدير الصندوق عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية للشكوك حول التقديرات هي نفسها تلك المطبقة على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تتطابق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية مع تلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة في هذه البيانات المالية المختصرة المرحلية مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتفسيرات المذكورة أدناه:

**المعايير الجديدة والتفسيرات**

*المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨*

*معيار المحاسبة المالية رقم ٢٨: المراجعة ومبيعات الدفعات المؤجلة الأخرى*

الهدف من هذا المعيار هو وضع المبادئ المناسبة الخاصة بالمحاسبة وإعداد التقارير لغرض الاعتراف والقياس والإفصاحات ذات الصلة بمعاملات المراجعة ومبيعات الدفعات المؤجلة الأخرى، وللبائعين والمشتريين في تلك المعاملات. يحل معيار المحاسبة المالية رقم ٢٨ محل معيار المحاسبة المالية رقم ٢ السابق حول "المراجعة والمراجعة لطالب الشراء" ومعيار المحاسبة المالية رقم ٢٠ حول "مبيعات الدفعات المؤجلة". يسري هذا المعيار على المحاسبة عن المراجعة ومبيعات الدفعات المؤجلة الأخرى التي تتم وفقاً لمبادئ الشريعة، باستثناء التورق ومعاملات مراجعة السلع.

ليس لمعيار المحاسبة المالية رقم ٢٨: المراجعة ومبيعات الدفعات المؤجلة الأخرى أثر على البيانات المالية المختصرة المرحلية.

## صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية المختصرة المرحلية  
كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢ أساس الإعداد (تابع)

### المعايير الجديدة والتفسيرات (تابع)

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن لم تصبح سارية بعد

معيار 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.  
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.  
يجري الصندوق حالياً تقييماً للأثر المقدر للتطبيق المبني لمعيار المحاسبة المالية رقم ٣٠ على بياناته 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 بأعداد 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 المبني لمعيار المحاسبة المالية رقم ٣١ على بياناته المالية.

معيار المحاسبة المالية رقم ٣٣: الاستثمار في الأسهم والصكوك والأدوات المماثلة

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم ٣٣ "الاستثمار في  
الأسهم والصكوك والأدوات المماثلة" في ديسمبر ٢٠١٨. يحل معيار المحاسبة المالية رقم ٣٣ محل معيار  
المحاسبة المالية السابق رقم ٢٥ "الاستثمار في الصكوك والأسهم والأدوات المماثلة" الصادر في ٢٠١٠. إن  
هدف هذا المعيار هو وضع مبادئ لتصنيف الاستثمارات في الصكوك والأسهم والأدوات المماثلة للاستثمار من  
جانب المؤسسات المالية الإسلامية وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية والاعتراف بها وعرضها والإفصاح عنها.

يسري هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بتطبيقه مبكراً. يجري الصندوق  
حالياً تقييماً لأثر هذا معيار المحاسبة المالية رقم ٣٣ على بياناته المالية.

معيار المحاسبة المالية رقم ٣٤: تقديم التقارير المالية لحاملي الصكوك

إن هدف هذا المعيار هو وضع مبادئ تقديم التقارير المحاسبية والمالية عن الموجودات والأعمال التي تنطوي  
على صكوك لضمان تقديم تقارير شفافة وعادلة لجميع أصحاب المصلحة وخصوصاً حاملي الصكوك. ينطبق  
هذا المعيار على الصكوك وفقاً لمبادئ وقواعد الشريعة الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات  
المالية الإسلامية أو المؤسسة الأخرى ("المنشئ")، بشكل مباشر أو من خلال استخدام كيان لأغراض خاصة  
أو آلية مماثلة. فيما يتعلق بالصكوك التي يحتفظ بها المنشئ في الميزانية العمومية بما يتماشى مع متطلبات  
معيار المحاسبة المالية رقم ٢٩ "الصكوك في دفاتر المنشئ"، قد يختار المنشئ عدم تطبيق هذا المعيار. يسري  
هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بتطبيقه مبكراً. لم تطبق الإدارة  
معيار المحاسبة المالية رقم ٣٤ مبكراً وتقوم حالياً بتقييم أثره على البيانات المالية.

## صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية المختصرة المرحلية  
كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

بالريال القطري

### ٢ أساس الإعداد (تابع)

#### المعايير الجديدة والتفسيرات (تابع)

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).

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، فير أنه قابل للتطبيق على أي من تلك الاحتياطات، بأي اسم تشير إليه المؤسسة، إذا كانت تفي بتعريف أي احتياطات يشملها المعيار.

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

إن الصندوق بصدد تقييم الأثر التقديري للتطبيق المبني لمعيار المحاسبة المالية رقم ٣٥ على بياناته المالية.

### ٣ استثمارات مالية

استثمارات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)
٥٣٨,٠٧١,٩٣٩	٥٣١,٥١١,٠٣٣

أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر

تكلفة الاستثمارات المالية وقيمتها العادلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)
٥٠٧,٦٨١,٢٠٣	٥٠٠,٧٧٢,٧٢٧
٣٠,٣٩٠,٧٣٦	٣٠,٧٣٨,٣٠٦
٥٣٨,٠٧١,٩٣٩	٥٣١,٥١١,٠٣٣

تكلفة الاستثمارات المحتفظ بها في نهاية الفترة  
ربح غير محقق من إعادة تقييم استثمارات  
القيمة العادلة للسوق

الاستثمارات المالية مقومة بالعملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)
٥٣٨,٠٧١,٩٣٩	٥٣١,٥١١,٠٣٣

أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر

## صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية المختصرة المرحلية  
كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

بالريال القطري

		٤
		الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)	
١٠٩,٣٩٥	٢٣٢,١٧١	أتعاب إدارة مستحقة
٤٧,٢٢٢	٤٧,٣٢١	أتعاب أمين مستحقة
٢٧,٣١١	١٥,٠٥٦	أتعاب تدقيق مستحقة
١٢,٨٥٠	٤٨١,٨٣٥	مصروفات أخرى مستحقة
١٩٦,٧٧٨	٧٧٦,٣٨٣	
		٥
		الوحدات المصدرة والمدفوعة بالكامل
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)	
١٩,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	الوحدات في بداية الفترة
٣,٥٠٠,٠٠٠	-	الاكتتابات خلال الفترة
(٥٠٠,٠٠٠)	-	الاستردادات خلال الفترة
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	
		٦
		صافي الخسارة من استثمارات مالية
	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)	
الفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)		
(٢,٦٩٢,٥٦٩)	(٤,٥١٧,٤٣٤)	صافي الخسارة المحققة من بيع استثمارات مالية
(١٩,١١٤,٣٦٩)	٣٤٧,٥٧٠	صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من إعادة تقييم استثمارات مالية
(٢١,٨٠٦,٩٣٨)	(٤,١٦٩,٨٦٤)	
		٧
		المصروفات
	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)	
الفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)		
٦٩,٠٦٦	٢٣٢,١٧١	أتعاب الإدارة (إيضاح ٨)
-	١٣٧,١٠٦	أتعاب الحفظ
١٣٠,٨٣١	١٨٢,٢٦٤	رسوم معاملات
-	٧١,١٧٩	رسوم إدراج
-	١٥,٠٥٦	أتعاب التدقيق
-	٤١,٩٨٦	أخرى
١٩٩,٨٩٧	٦٧٩,٧٦٢	إجمالي المصروفات

## صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية المختصرة المرحلية  
كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

بالريال القطري

### ٧ المصروفات (تابع)

حساب نسبة إجمالي المصروفات - على أساس متوسط صافي قيمة الأصول اليومية

لفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣١ مارس ٢٠١٨	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
٠,٥%	٠,٥%

نسبة إجمالي المصروفات لفترة الثلاثة أشهر 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 ٠,٥٠% من إجمالي صافي قيمة موجودات الصندوق وتحسب على أساس يومي.

### ٨ إفساحات 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، ٠,٥% من إجمالي صافي قيمة الموجودات، أن يقوم بتغيير نسبة إجمالي المصروفات، بشرط موافقة مصرف قطر المركزي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)
٧١٥,٣٧١	١٧,٨٢٧,٨٨٧
١٠٩,٣٩٥	٢٣٢,١٧١
٨٢٤,٧٦٦	١٨,٠٦٠,٠٥٨

بنود بيان المركز المالي  
رصيد بنكي  
أتعاب الإدارة المستحقة

لفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)
٦٩,٠٦٦	٢٣٢,١٧١
-	٢٥,٤٤٤
٦٩,٠٦٦	٢٥٧,٦١٥

بنود بيان الدخل  
أتعاب الإدارة  
ربح عن رصيد بنكي

## صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية المختصرة المرحلية  
كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

بالريال القطري

### ٩ 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 ٥٣١,٥١١,٠٣٣ ريال قطري كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ حسب المستوى ١ لتدرج القيمة العادلة.

لم تكن هناك أية تحويلات بين المستويات الأول والثاني والثالث من مستويات قياس القيمة العادلة خلال فترة التقرير المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

### ١٠ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة بحيث تتوافق مع طريقة العرض المتبعة في البيانات المالية المختصرة المرحلية للفترة الحالية. برغم ذلك ليس لإعادة التصنيف تلك تأثير على صافي إيرادات وصافي موجودات الفترة السابقة.