

صندوق الريان قطر المتداول
البيانات المالية المختصرة المرحلية
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المختصرة المرحلية

كما في والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
١١-٦	إيضاحات حول البيانات المالية المختصرة المرحلية

كي بي ام 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 حول مراجعة البيانات المالية المختصرة المرحلية إلى حملة وحدات صندوق الريان قطر المتداول

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المختصرة المرحلية المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لصندوق الريان قطر المتداول ("الصندوق") والتي تتكون من:

- بيان المركز المالي المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩؛
- بيان الدخل المختصر لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩؛
- بيان التغيير في صافي الموجودات المنسوبة إلى حملة الوحدات المختصر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩؛
- بيان التدفقات النقدية المختصر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المختصرة المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة". تشمل أعمال مراجعة البيانات المالية المختصرة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير معده - من كافة الجوانب الجوهرية - وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ولوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها.



جوبال بالاسويدامانيام
سجل مرابي الحسابات رقم (٢٥١)
كي بي ام جي
مرخص من هيئة قطر للأسواق المالية:
رخصة مدقق خارجي رقم ١٢٠١٥٣

١٦ أكتوبر ٢٠١٩
الدوحة
دولة قطر

صندوق الريان قطر المتداول

بيان المركز المالي المختصر
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٧١٥,٣٧١	٣,٢٤٧,٩٠٣		أرصدة بنكية
٥٣٨,٠٧١,٩٣٩	٥٢٥,٢١٤,٥١٠	٣	استثمارات مالية
-	٩٠٥,٧٩٠		تسويات تجارية
٣١,٣٣٥	٤٥,٤٢٩		ذمم مدينة أخرى
<u>٥٣٨,٨١٨,٦٤٥</u>	<u>٥٢٩,٤١٣,٦٣٢</u>		أجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٩٦,٧٧٨	١,٢٣٣,٠٤٤		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع
<u>١٩٦,٧٧٨</u>	<u>١,٢٣٣,٠٤٤</u>		إجمالي المطلوبات
			صافي قيمة الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
<u>٥٣٨,٦٢١,٨٦٧</u>	<u>٥٢٨,١٨٠,٥٨٨</u>		
			عدد الوحدات المصدرة
<u>٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	٤	
			صافي قيمة الموجودات للوحدة
<u>٢,٣٩٤</u>	<u>٢,٣٤٧</u>		

اعتمد مؤسس ومدير الصندوق هذه البيانات المالية المختصرة المرحلية في ١٦ أكتوبر ٢٠١٩ ووقع عليها بالإنيابة
عنهما:



هيثم قاطرجي
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

بالريال القطري

لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاحات
(مراجعة)				
				الإيرادات التشغيلية
				صافي (الخسارة) / الربح من استثمارات مالية
١٠,٥٦٧,٦٦١	(٩,٢٤٦,٩٩٩)	٣٢,٣٢٧,٦٠٩	(٨,١٧٩,٣٨٠)	٥
٨,٥٧٢,٥٠٥	٢٥,٤٦٤,٢٠٩	-	-	صافي إيرادات توزيعات الأرباح
-	١٠٧,٣٥٦	-	١٣,٨٨٦	ربح من أرصدة بنكية
<u>١٩,١٤٠,١٦٦</u>	<u>١٦,٣٢٤,٥٦٦</u>	<u>٣٢,٣٢٧,٦٠٩</u>	<u>(٨,١٦٥,٤٩٤)</u>	إجمالي (الخسارة) / الدخل
				المصروفات
				المصروفات
(١,٣٦٢,٧٥٨)	(٢,٠١٥,٨٤٥)	(٦٦٥,٣١٥)	(٦٦٠,٤٣٨)	٦
<u>(١,٣٦٢,٧٥٨)</u>	<u>(٢,٠١٥,٨٤٥)</u>	<u>(٦٦٥,٣١٥)</u>	<u>(٦٦٠,٤٣٨)</u>	إجمالي المصروفات
				التغير في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات
<u>١٧,٧٧٧,٤٠٨</u>	<u>١٤,٣٠٨,٧٢١</u>	<u>٣١,٦٦٢,٢٩٤</u>	<u>(٨,٨٢٥,٩٣٢)</u>	

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	
٤٦٠,٤١٢,٠٧٢	٥٣٨,٦٢١,٨٦٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق) / ٢١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)
١٧,٧٧٧,٤٠٨	١٤,٣٠٨,٧٢١	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)	-	دفعه لاسترداد وحدات قابلة للاسترداد
٧٠,٦٣٦,٧٦٨	-	المعاملات مع حاملي الوحدات
(٢٢,٩٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي الوحدات
٥٢٥,٩٢٦,٢٤٨	٥٢٨,١٨٠,٥٨٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

لفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	إيضاحات
١٧,٧٧٧,٤٠٨	١٤,٣٠٨,٧٢١	
(١٧,٠٧٣,١٤٠)	٣,٧٥٦,٨٤٣	٥
٧٠٤,٢٦٨	١٨,٠٦٥,٥٦٤	
١١,٩٤٨,٣٩٧ (٦٧,٨٢٦) ٩٠٠,٧٩٢ ٦٠١,٠٧٢	٩,١٠٠,٥٨٦ (١٤,٠٩٤) ١,٠٣٦,٢٦٦ (٩٠٥,٧٩٠)	
١٤,٠٨٦,٧٠٣	٢٧,٢٨٢,٥٣٢	
٢,٩٢١,٦١٠ (٢٦,٠٧٥) (٢٢,٩٠٠,٠٠٠) (٢٠,٠٠٤,٤٦٥)	- - (٢٤,٧٥٠,٠٠٠) (٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	
(٥,٩١٧,٧٦٢)	٢,٥٣٢,٥٣٢	
١١,١٥٨,٩٧٢	٧١٥,٣٧١	
٥,٢٤١,٢١٠	٣,٢٤٧,٩٠٣	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
التغير في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات
تعديلات على:
صافي خسائر / (أرباح) غير محققة من إعادة تقييم
استثمارات مالية
ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات
التشغيلية

التغيرات في:
استثمارات مالية
ذمم مدينة أخرى
ذمم دائنة أخرى ومصرفات مستحقة الدفع
تسويات تجارية
صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
متحصلات من إصدار وحدات قابلة للاسترداد
دفعات لاسترداد وحدات قابلة للاسترداد
توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي الوحدات
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله خلال الفترة
رصيد النقد وما يعادله في بداية الفترة
رصيد النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر

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 والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 أجانب، 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".

(ب) أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المختصرة المرحلية للصندوق لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وفقاً لمعايير المحاسبة المالية وأحكام لوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها وقد تم عرضها بالريال القطري الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية المختصرة المرحلية

كما في للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ب) أساس الإعداد (تابع)

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 الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

(ج) السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد البيانات المالية المختصرة المرحلية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المختصر المسجلة بالقيمة العادلة.

عند إعداد هذه البيانات المالية المختصرة، 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 في الفترة التي يتم فيها التعديل أو في أي فترات مستقبلية تتأثر بها.

كانت الأحكام الهامة التي أجراها مدير الصندوق عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لتقديرات الشوك هي نفس تلك المطبقة على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر مع تلك المفصحة عنها في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة في هذه البيانات المالية المختصرة 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 ٢٠١٩

معيار المحاسبة المالية رقم ٢٨: المراجعة ومبيعات الدفعات المؤجلة الأخرى

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم ٢٨ حول المراجعة ومبيعات الدفعات المؤجلة الأخرى في سنة ٢٠١٧. 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".

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.

يصبح هذا المعيار سارياً على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ وليس له أثر على البيانات المالية المختصرة المرحلية للصندوق.

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 والاحتياطات، وأجزاء من معيار المحاسبة المالية رقم ٢٥ حول الاستثمار في الصكوك والأسهم والأدوات المالية المماثلة فيما يتعلق بانخفاض القيمة.

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية المختصرة المرحلية

كما في والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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)

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

يجري الصندوق حالياً تقييماً لأثر تطبيق المبدئي 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 سنة ٢٠١٨. الهدف من هذا المعيار هو وضع المبادئ الخاصة بإعداد تقارير محاسبية ومالية لأدوات وكالة الاستثمار (الوكالة بالاستثمار) والموجودات والالتزامات ذات الصلة من منظور كل من الموكل (المستثمر) والوكيل. سيصبح هذا المعيار سارياً للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بتطبيقه مبكراً.

إن الصندوق بصدد تقييم الأثر التقديري للتطبيق المبدئي 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 سنة ٢٠١٩. يحل معيار المحاسبة المالية رقم ٣٣ محل معيار المحاسبة المالية السابق رقم ٢٥ "الاستثمار في الصكوك والأسهم والأدوات المماثلة". إن هدف هذا المعيار هو وضع مبادئ محسنة 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. 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. يسري هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بتطبيقه مبكراً.

لم تطبيق الإدارة معيار المحاسبة المالية رقم ٣٤ مبكراً وتقوم حالياً بتقييم أثره على البيانات المالية.

معيار المحاسبة المالية رقم ٣٥: احتياطات المخاطر

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم ٣٥ "احتياطات المخاطر" في سنة ٢٠١٨. يحل هذا المعيار بجانب معيار المحاسبة المالية رقم ٣٠ "انخفاض القيمة والخسائر الائتمانية والالتزامات ذات المخاطر العالية" محل معيار المحاسبة المالية رقم ١١ "المخصصات والاحتياطات".

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).

يصبح هذا المعيار سارياً للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. يسمح بتطبيقه مبكراً. إن الصندوق بصدد تقييم الأثر التقديري للتطبيق المبدئي لمعيار المحاسبة المالية رقم ٣٥ على بياناته المالية.

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية المختصرة المرحلية

كما في والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٣ استثمارات مالية

استثمارات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	
٥٣٨,٠٧١,٩٣٩	٥٢٥,٢١٤,٥١٠	أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر

تكلفة الاستثمارات المالية وقيمتها العادلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	
٥٠٧,٦٨١,٢٠٣	٤٩٨,٥٨٠,٦١٧	تكلفة الاستثمارات
٣٠,٣٩٠,٧٣٦	٢٦,٦٣٣,٨٩٣	ربح غير محقق من إعادة تقييم استثمارات
٥٣٨,٠٧١,٩٣٩	٥٢٥,٢١٤,٥١٠	القيمة العادلة للسوق

جميع الاستثمارات المالية مقومة بالريال القطري.

٤ الوحدات المصدرة والمدفوعة بالكامل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	
١٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الوحدات في بداية الفترة
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	الاكتتابات خلال الفترة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	الاستردادات خلال الفترة
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	

وفقاً لتعليمات هيئة قطر للأسواق المالية (QFMA)، حصل الصندوق على الموافقة المطلوبة من مؤسسة قطر للمال بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٩ لتقسيم ١٠ وحدات لكل وحدة. وقد أدى ذلك إلى زيادة في عدد الوحدات من ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ إلى ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠. تم تنفيذ إدراج الأسهم الجديدة في بورصة قطر في ٧ يوليو ٢٠١٩، وفقاً لما قرره بورصة قطر. وبالتالي، تم تعديل عدد الوحدات القائمة بأثر رجعي

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية المختصرة المرحلية

كما في والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٥ صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات مالية

لفترة المنتهية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية	لفترة التسعة أشهر المنتهية	لفترة من ٢١ مارس إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
٨٥٨,٣٥٥	٣,٦٦١,٨٧١	٥,٤٩٠,١٥٦	٦,٥٠٥,٤٧٩
(٧,٣٢١,٠٢٥)	٣٥,٩٨٩,٤٨٠	(٣,٧٥٦,٨٤٣)	١٧,٠٧٣,١٤٠
(٨,١٧٩,٣٨٠)	٣٢,٣٢٧,٦٠٩	(٩,٢٤٦,٩٩٩)	١٠,٥٦٧,٦٦١

صافي خسائر محققة من بيع

استثمارات مالية

صافي (خسارة) / ربح غير

محققة من إعادة تقييم استثمارات

مالية

٦ المصروفات

تم تعريف إجمالي مصروفات الصندوق في النظام الأساسي وفقا لنسبة الإجمالي المصروف. تتضمن نسبة إجمالي المصروف، من بين بنود أخرى، أتعاب الإدارة، وأتعاب الحفظ، ورسوم المؤشر، وأتعاب مدقق الحسابات. إن نسبة إجمالي المصروف هي ٠,٥٠% من إجمالي صافي قيمة موجودات الصندوق وتحسب على أساس يومي.

٧ 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 إدارية

يدفع الصندوق أتعاب إدارية لمدير الصندوق. تبلغ الأتعاب الإدارية قيمة الفرق بين نسبة إجمالي المصروفات وجميع المصروفات الأخرى.

يحق للمؤسس في أي وقت، أو في حالة تجاوز مجموع الرسوم والمصروفات، باستثناء الأتعاب الإدارية، ٠,٥% من إجمالي صافي قيمة الموجودات، أن يقوم بتغيير نسبة إجمالي المصروفات، بشرط موافقة مصرف قطر المركزي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(مدققة)	(مراجعة)
٧١٥,٣٧١	٢,٦٢٢,١٦٧
٧١٥,٣٧١	٢,٦٢٢,١٦٧

بنود بيان المركز المالي المختصر

رصيد بنكي

٨ 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

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية المختصرة المرحلية

كما في والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٨ تدرج القيمة العادلة (تابع)

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 المختصر يتم تقييمها على أساس المستوى (١) من مستويات التقييم.

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات المالية ٥٢٥,٢١٤,٥١٠ ريال قطري كما في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٩ توزيعات الأرباح

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، وزع الصندوق توزيعات أرباح بلغت ٢٤,٧٥ مليون ريال (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٢٢,٩٠ مليون ريال). ومع ذلك، لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: لا شيء)، لم يوزع الصندوق أي أرباح.

١٠ معلومات 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.