

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى حاملي الوحدات
٢	بيان المركز المالي
٣	بيان الدخل
٤	بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات
٥	بيان التدفقات النقدية
١٨-٦	إيضاحات حول البيانات المالية

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: home.kpmg/qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى حملة وحدات صندوق الريان قطر المتداول

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لصندوق الريان قطر المتداول ("الصندوق") والتي تشمل على بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبيانات الدخل والتغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحملة الوحدات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التي تشمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

مسؤوليات كل من مدير الصندوق والمدققين

إن مدير الصندوق مسؤول عن هذه البيانات المالية وعن تعهد الصندوق بالالتزام بقواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية. إن مسؤوليتنا هي إصدار رأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى التدقيق الذي قمنا به.

أساس الرأي

لقد قمنا بإجراء أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق للمؤسسات المالية الإسلامية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية. تتطلب تلك المعايير التخطيط والقيام بالتدقيق بهدف الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية خالية من أية أخطاء جوهرية. تتضمن عملية التدقيق إجراء فحص، على أساس الاختبار، للأدلة المؤيدة للمبالغ والإفصاحات الواردة بالبيانات المالية. كما يشمل التدقيق أيضاً تقييماً للمبادئ المحاسبية المتبعة والتقييمات الهامة التي تجريها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للبيانات المالية. إننا نرى أن أعمال التدقيق التي قمنا بها تكون أساساً معقولاً لرأينا.

الرأي

برأينا أن البيانات المالية تُعطي صورة صحيحة وعادلة للمركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ونتائج أعماله، والتغيرات في حقوق ملكيته، وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ووفقاً للوائح مصرف قطر المركزي.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع المعلومات والتوضيحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لغرض التدقيق. يحتفظ الصندوق بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية مع تلك السجلات. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام لوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها أو لبنود النظام الأساسي وأية تعديلات عليه خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للصندوق أو أدائه كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.



جوبال بالاسوبرامانيام

كي بي إم جي

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥١)

مرخص من هيئة قطر للأسواق المالية: رخصة

مدقق خارجي رقم ١٢٠١٥٣

٢٠ يناير ٢٠٢٠

الدوحة

دولة قطر

صندوق الريان قطر المتداول

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
			الموجودات
٧١٥,٣٧١	٢,٠٨٠,١٩٣	٦	أرصدة بنكية
٥٣٨,٠٧١,٩٣٩	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	٧	استثمارات مالية
٣١,٣٣٥	-		ذمم مدينة أخرى
<u>٥٣٨,٨١٨,٦٤٥</u>	<u>٥٢٣,٧٢٦,٠٥٠</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٩٦,٧٧٨	١,٢٢٥,٧٣٥		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع
<u>١٩٦,٧٧٨</u>	<u>١,٢٢٥,٧٣٥</u>		إجمالي المطلوبات
			صافي قيمة الموجودات المنسوبة لحاملي
<u>٥٣٨,٦٢١,٨٦٧</u>	<u>٥٢٢,٥٠٠,٣١٥</u>		الوحدات
الوحدات	الوحدات		
<u>٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	٨	عدد الوحدات المصدرة
<u>٢,٣٩٤</u>	<u>٢,٣٢٢</u>		صافي قيمة الموجودات للوحدة

اعتمد مؤسس ومدير الصندوق هذه البيانات المالية في ٢٠ يناير ٢٠٢٠ ووقع عليها بالإبابة 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 ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

صندوق الريان قطر المتداول

بيان الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاحات	
٢٣,٩٣٩,٢٦٥	(١٤,٢٨٠,٩١٥)	١٠	الإيرادات التشغيلية
٨,٥٧٢,٥٠٤	٢٥,٤٦٤,٢٠٩		صافي (الخسارة) / الربح من استثمارات مالية
٤,٥٨٣	١١٨,٥٩٥		صافي إيرادات توزيعات الأرباح
			ربح من أرصدة بنكية
٣٢,٥١٦,٣٥٢	١١,٣٠١,٨٨٩		إجمالي الدخل
(٢,٠٤٣,٣٢٥)	(٢,٦٧٣,٤٤١)	١١	المصروفات
(٢,٠٤٣,٣٢٥)	(٢,٦٧٣,٤٤١)		المصروفات
			إجمالي المصروفات
٣٠,٤٧٣,٠٢٧	٨,٦٢٨,٤٤٨		التغير في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

صندوق الريان قطر المتداول

بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٣٨,٦٢١,٨٦٧	٤٦٠,٤١٢,٠٧٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق) // ٢١ مارس ٢٠١٨ - (غير مدقق)
٨,٦٢٨,٤٤٨	٣٠,٤٧٣,٠٢٧	التغير في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
-	٨٢,٤٢١,٧٩٨	عمليات الإنشاء والاسترداد من قبل المشاركين المصرح لهم:
-	(١١,٧٨٥,٠٣٠)	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة/ الفترة
-	٧٠,٦٣٦,٧٦٨	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة / الفترة
(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	(٢٢,٩٠٠,٠٠٠)	المعاملات مع المشتركين المصرح لهم
٥٢٢,٥٠٠,٣١٥	٥٣٨,٦٢١,٨٦٧	توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي الوحدات خلال السنة/ الفترة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

صندوق الريان قطر المتداول

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاحات
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		التغير في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات
٣٠,٤٧٣,٠٢٧	٨,٦٢٨,٤٤٨	تعديلات على:
		صافي (خسارة) غير محققة / (ربح) من إعادة تقييم استثمارات مالية
(٣٠,٤٥٩,١٦٦)	٨,٢٧٣,٠٧٢	١٠ ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٣,٨٦١	١٦,٩٠١,٥٢٠	
		التغيرات في:
		استثمارات مالية
٩,٣٨١,٥٦٠	٨,١٥٣,٠١٠	مبالغ مدفوعة مسبقاً
(٣١,٣٣٥)	٣١,٣٣٥	ذمم دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
١٩٦,٧٧٨	١,٠٢٨,٩٥٧	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
٩,٥٦٠,٨٦٣	٢٦,١١٤,٨٢٢	
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		المتحصلات من إصدار وحدات قابلة للاسترداد
٢,٩٢١,٦١٠	-	المدفوعات من أجل استرداد الوحدات القابلة للاسترداد
(٢٦,٠٧٥)	-	توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي الوحدات
(٢٢,٩٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٢٠,٠٠٤,٤٦٥)	(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	
		صافي الزيادة / (الانخفاض) في النقد وما يعادله خلال السنة / الفترة
(١٠,٤٤٣,٦٠١)	١,٣٦٤,٨٢٢	رصيد النقد وما يعادله في بداية السنة / الفترة
١١,١٥٨,٩٧٢	٧١٥,٣٧١	رصيد النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر
٧١٥,٣٧١	٢,٠٨٠,١٩٣	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 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 كامين 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 الإنشاء. 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 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.

(ب) أساس القياس

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

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه البيانات المالية، أجرى مدير الصندوق أحكامًا وتقديرات وافتراضات 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 بصورة منتظمة على الفترة المعروضة في هذه البيانات المالية:

(أ) الأدوات المالية

الاعتراف

يقوم الصندوق بالاعتراف بوجود مالي أو مطلوب مالي عندما يصبح طرفا في النصوص التعاقدية للأداة. مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني الموضوع عموما 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 المتماثلة، 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
- قيام الصندوق بحقه في استلام التدفقات النقدية من الموجود وإما (أ) قيامه بتحويل جميع المخاطر والحوافز الخاصة بالأصول بالكامل، أو (ب) لم يتم 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.

المقاصة

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

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) الأدوات المالية (تابع)

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

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يعادله من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل وتعرض بالتكلفة المطفأة ناقص مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجدت.

(ج) الذمم المدينة الأخرى

تسجل الذمم المدينة الأخرى بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصا 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،
- يُعترف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يكون الصندوق لديه الحق في تحصيل توزيعات الأرباح، و
- يُعترف بالإيرادات من الودائع البنكية على أساس الوقت المخصص على مدى مدة العقد على أساس مبالغ الأصل القائم والأرباح المتوقعة.

(و) سياسة توزيعات الأرباح

سيقوم الصندوق بتوزيع الأرباح حسب تقدير مدير الصندوق لوحده. سيقوم الصندوق بتوزيع الأرباح على حاملي الوحدات من الدخل الذي يتلقاه من مؤشر الأوراق المالية، بالصافي من المصروفات وتطهير توزيعات الأرباح، وذلك مرة واحدة على الأقل سنويا.

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) المعايير الجديدة والتفسيرات

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها من ١ يناير ٢٠١٩

معيار المحاسبة المالية رقم ٢٨: المراجعة ومبيعات الدفع المؤجل الأخرى

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

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. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تفسير مجلس تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم ٢٣: الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل

تم إصدار التفسير رقم ٢٣ من لجنة المعايير والمحاسبة الدولية في يونيو ٢٠١٧. الهدف من التفسير هو توضيح المحاسبة عن معالجات ضريبة الدخل والتي لم يتم قبولها بعد من جانب السلطات الضريبية كما يهدف إلى تعزيز الشفافية في نفس الوقت. لم يؤثر تطبيق هذا التفسير على البيانات المالية للصندوق.

معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات صادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٩

معيار المحاسبة المالية رقم ٣٣ الاستثمار في الصكوك والأسهم والأدوات المماثلة

يلغي معيار المحاسبة المالية رقم ٣٣ معيار المحاسبة المالية رقم ٢٥ السابق "الاستثمار في الصكوك والأسهم والأدوات المماثلة". الهدف من هذا المعيار هو أن يضع مبادئ محسنة للتصنيف والاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن الاستثمارات في الصكوك والأسهم وأدوات الاستثمار المماثلة التي تقوم بها المؤسسات المالية الإسلامية بما يتماشى مع مبادئ الشريعة. سيصبح المعيار ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع وجود خيار بتبنيه مبكراً.

التصنيف والتبويب

يحتوي معيار المحاسبة المالية رقم ٣٣ على منهج لتصنيف وقياس الاستثمارات في الصكوك والأسهم والأدوات المماثلة التي تعكس نموذج العمل الذي تدار فيه هذه الاستثمارات والخصائص الأساسية للتدفقات النقدية. بموجب هذا المعيار يجب تبويب كل استثمار كاستثمار في:

(أ) أدوات حقوق ملكية

(ب) أدوات دين وتتضمن:

(١) أدوات دين نقدية

(٢) أدوات دين غير نقدية

(ج) وأدوات استثمار أخرى

ما لم تتم ممارسة خيارات الاعتراف المبني المنصوص عليها في الفقرة ١٠ من المعيار يجب على المؤسسة تصنيف الاستثمارات لاحقاً على أنها مقاسة إما (١) بالتكلفة المطفأة؛ (٢) القيمة العادلة من خلال حقوق الملكية؛ أو (٣) القيمة العادلة من خلال بيان الدخل وذلك على أساس كل من:

(أ) نموذج أعمال الصندوق لإدارة الاستثمارات؛ و

(ب) خصائص التدفق النقدي المتوقع للاستثمار بما يتماشى مع طبيعة عقود التمويل الإسلامي الأساسية.

الصندوق بصدد تقييم الأثر المقدر للتطبيق المبني لمعيار المحاسبة المالية رقم ٣٣ على بياناته المالية.

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) المعايير الجديدة والتفسيرات (تابع)

معايير جديدة وتعديلات وتفسيرات صادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٩ (تابع)

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 التي تتعامل مع انخفاض القيمة.

يصبح المعيار ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بتبنيه مبكراً.

الصندوق بصدد تقييم الأثر 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 سنة ٢٠١٩. 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. سيصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بتبنيه مبكراً.

الصندوق بصدد تقييم الأثر المقدر للتطبيق المبني لمعيار المحاسبة المالية رقم ٣١ على بياناته المالية.

معيار المحاسبة المالية رقم ٣٤ التقرير المالي لحاملي الصكوك

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم ٣٤ التقارير المالية لحاملي الصكوك في سنة ٢٠١٩. الهدف من هذا المعيار هو وضع مبادئ المحاسبة والتقارير المالية للموجودات والأعمال الأساسية للصكوك للتأكد من تقديم التقارير الشفافة والعادلة لجميع المعنيين وخصوصاً حاملي الصكوك. سيصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بتبنيه مبكراً.

الصندوق بصدد تقييم الأثر المقدر للتطبيق المبني لمعيار المحاسبة المالية رقم ٣٤ على بياناته المالية.

معيار المحاسبة المالية رقم ٣٥: احتياطيات الخسائر

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم ٣٥ "احتياطيات المخاطر" في عام ٢٠١٨. هذا المعيار بجانب معيار المحاسبة المالية رقم ٣٠ "انخفاض القيمة والخسائر الائتمانية والالتزامات ذات المخاطر العالية" يلغيان معيار المحاسبة المالية رقم ١١ "المخصصات والاحتياطيات".

يهدف هذا المعيار إلى وضع مبادئ التقارير المحاسبية والمالية حول احتياطيات الخسائر الموضوعية لتخفيف مختلف المخاطر التي تواجه المعنويين، وبصفة أساسية المستثمرين المتقبلين للربح والخسارة لدى المؤسسات المالية الإسلامية (المؤسسات المالية الإسلامية/ المؤسسات). سيصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ مع السماح بتطبيقه مبكراً فقط في حالة تبني الصندوق المبكر لمعيار المحاسبة المالية رقم ٣٠ "انخفاض القيمة والخسائر الائتمانية والالتزامات ذات المخاطر العالية".

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

(ط) الرسوم والعمولات

يتم الاعتراف بإيراد الرسوم والعمولات في بيان الدخل في وقت أداء الخدمات ذات الصلة.

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالي من الأدوات المالية:

- (أ) مخاطر الائتمان
- (ب) مخاطر السوق، وأيضاً
- (ج) مخاطر السيولة

مقدمة ونبذة 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 للمخاطر عبر جميع أنواع المخاطر والأنشطة.

(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 إصدار الصندوق وأخذ ضمانات.

التعرض لمخاطر الائتمان

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

٢٠١٨	٢٠١٩	النقد وما يعادله
ريال قطري	ريال قطري	أرصدة لدى بنوك*
<u>٧١٥,٣٧١</u>	<u>٢,٠٨٠,١٩٣</u>	

* للصندوق حساب جاري وحساب تحت الطلب وحساب تحت الطلب لدى المؤسس يحتسب عنه أرباح لدى بنوك قطرية حاصلة على تصنيف ائتماني مقبول.

(ب) 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 استقرار 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 ٠,٤٠% (٠,١٣% في ٢٠١٨) من صافي الموجودات المستثمرة في النقد وما يعادله.

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع) (ب) 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.

	٢٠١٩	٣ إلى ٠ شهور ريال قطري	٣ إلى ٠ شهور ريال قطري	٦ إلى ٠ شهور ريال قطري	١٢ إلى ٠ شهر ريال قطري	١ إلى ٠ سنوات ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
الموجودات المالية								
أرصدة بنكية	٢,٠٨٠,١٩٣	-	-	-	-	-	-	٢,٠٨٠,١٩٣
استثمارات مالية	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	-	-	-	-	-	-	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧
إجمالي الموجودات المالية	٥٢٣,٧٢٦,٠٥٠	-	-	-	-	-	-	٥٢٣,٧٢٦,٠٥٠
المطلوبات المالية								
نم داتنة ومصرفات مستحقة	١,٢٢٥,٧٣٥	-	-	-	-	-	-	١,٢٢٥,٧٣٥
إجمالي المطلوبات المالية	١,٢٢٥,٧٣٥	-	-	-	-	-	-	١,٢٢٥,٧٣٥
فجوة السيولة	٢٠١٨	٥٢٢,٥٠٠,٣١٥	-	-	-	-	-	٥٢٢,٥٠٠,٣١٥
		٣ إلى ٠ شهور ريال قطري	٣ إلى ٠ شهور ريال قطري	٦ إلى ٠ شهور ريال قطري	١٢ إلى ٠ شهر ريال قطري	١ إلى ٠ سنوات ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
الموجودات المالية								
أرصدة بنكية	٧١٥,٣٧١	-	-	-	-	-	-	٧١٥,٣٧١
استثمارات مالية	٥٣٨,٠٧١,٩٣٩	-	-	-	-	-	-	٥٣٨,٠٧١,٩٣٩
مدفوعات مقدما	٣١,٣٣٥	-	-	-	-	-	-	٣١,٣٣٥
إجمالي الموجودات المالية	٥٣٨,٨١٨,٦٤٥	-	-	-	-	-	-	٥٣٨,٨١٨,٦٤٥
المطلوبات المالية								
نم داتنة ومصرفات مستحقة	١٩٦,٧٧٨	-	-	-	-	-	-	١٩٦,٧٧٨
إجمالي المطلوبات المالية	١٩٦,٧٧٨	-	-	-	-	-	-	١٩٦,٧٧٨
فجوة السيولة	٢٠١٨	٥٣٨,٦٢١,٨٦٧	-	-	-	-	-	٥٣٨,٦٢١,٨٦٧

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) 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 معدل الربح

تنشأ مخاطر معدل الربح من احتمال أن تؤثر التغيرات في معدلات الربح على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية.

يحلل الجدول التالي مخاطر معدل ربح الصندوق. يتم إدراج موجودات والتزامات الصندوق بالقيمة العادلة وتصنيفها إما بإعادة تسعيرها التعاقدية أو تواريخ استحقاقها، أيهما أقرب.

	٣- أشهر ريال قطري	٢-٦ أشهر ريال قطري	١٢-٦ شهرا ريال قطري	١-٥ سنوات ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات ريال قطري	لا يحتسب عنها ربح ريال قطري	الإجمالي ريال قطري	
٢٠١٩								
الموجودات								
أرصدة لدى البنوك	٢,٠٨٠,١٩٣	-	-	-	-	-	٢,٠٨٠,١٩٣	
استثمارات مالية	-	-	-	-	-	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	
إجمالي الموجودات	٢,٠٨٠,١٩٣	-	-	-	-	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	٥٢٣,٧٢٦,٠٥٠	
المطلوبات								
ذمم دائنة أخرى ومصرفات مستحقة	-	-	-	-	-	١,٢٢٥,٧٣٥	١,٢٢٥,٧٣٥	
إجمالي المطلوبات	-	-	-	-	-	١,٢٢٥,٧٣٥	١,٢٢٥,٧٣٥	
إجمالي فجوة حساسية الربح	٢,٠٨٠,١٩٣	-	-	-	-	٥٢٠,٤٢٠,١٢٢	٥٢٢,٥٠٠,٣١٥	
٢٠١٨								
الموجودات								
أرصدة لدى البنوك	٧١٥,٣٧١	-	-	-	-	-	٧١٥,٣٧١	
استثمارات مالية	-	-	-	-	-	٥٣٨,٠٧١,٩٣٩	٥٣٨,٠٧١,٩٣٩	
ذمم مدينة أخرى	-	-	-	-	-	٣١,٣٣٥	٣١,٣٣٥	
إجمالي الموجودات	٧١٥,٣٧١	-	-	-	-	٥٣٨,١٠٣,٢٧٤	٥٣٨,٨١٨,٦٤٥	
المطلوبات								
ذمم دائنة أخرى ومصرفات مستحقة	-	-	-	-	-	١٩٦,٧٧٨	١٩٦,٧٧٨	
إجمالي المطلوبات	-	-	-	-	-	١٩٦,٧٧٨	١٩٦,٧٧٨	
إجمالي فجوة حساسية الربح	٧١٥,٣٧١	-	-	-	-	٥٣٧,٩٠٦,٤٩٦	٥٣٨,٦٢١,٨٦٧	

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السوق (تابع)

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى الصندوق أسهم حقوق ملكية بمبلغ ٥٢١,٦٤٥,٨٥٧ ريال قطري (٥٣٨,٠٧١,٩٣٩ ريال قطري في ٢٠١٨). قد يؤدي حدوث اختلاف بنسبة ١% في مؤشرات الأسهم إلى زيادة / (انخفاض) في القيم العادلة لأسهم حقوق الملكية وبيان الدخل بمبلغ ٥,٢١٦,٤٥٨ ريال قطري (٥,٣٨٠,٧١٩ ريال قطري) في ٢٠١٨.

تركز مخاطر أسعار الأسهم

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

يحلل الجدول التالي تركيز مخاطر أسعار أسهم حملة الوحدات بالصندوق في محفظة أسهم الصندوق حسب التوزيع الجغرافي (استناداً إلى موقع الأطراف المقابلة في الإدراج الأولي، أو لو لم تكن مدرجة، في مقر إقامتها).

٢٠١٨	٢٠١٩	
% من أوراق حقوق الملكية	% من أوراق حقوق الملكية	
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر
١٠٠%	١٠٠%	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
% من أوراق حقوق الملكية	% من أوراق حقوق الملكية	
٣٦,٩١%	٣٥,٨٦%	الصناعات
٢٩,٧٨%	٢٤,٢١%	بنوك وخدمات مالية
١٣,٤٤%	٢٠,٥١%	العقارات
١٠,٩١%	١١,٥٠%	سلع وخدمات المستهلكين
٤,٥٨%	٢,٧٦%	المواصلات
٤,٣٨%	٤,٦٩%	الاتصالات
-	٠,٤٧%	التأمين
١٠٠%	١٠٠%	

(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 متاحاً. 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 وتقلل استخدام المدخلات غير الملحوظة. تتضمن طريقة التقييم المختارة جميع العوامل التي يمكن أن يأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير معاملة.

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع) (د) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تابع) 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 ٥٣٨,٠٧١,٩٣٩ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٥ القيم الدفترية مقابل القيم العادلة

فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، إلى جانب القيم الدفترية في بيان المركز المالي:

٢٠١٩

القيمة العادلة	إجمالي القيمة الدفترية	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الموجودات
٢,٠٨٠,١٩٣	٢,٠٨٠,١٩٣	٢,٠٨٠,١٩٣	-	الأرصدة البنكية
٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	-	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	استثمارات مالية
٥٢٣,٧٢٦,٠٥٠	٥٢٣,٧٢٦,٠٥٠	٢,٠٨٠,١٩٣	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	إجمالي الموجودات
١,٢٢٥,٧٣٥	١,٢٢٥,٧٣٥	١,٢٢٥,٧٣٥	-	المطلوبات
١,٢٢٥,٧٣٥	١,٢٢٥,٧٣٥	١,٢٢٥,٧٣٥	-	ذمم دائنة أخرى
				إجمالي المطلوبات

٢٠١٨

القيمة العادلة	إجمالي القيمة الدفترية	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الموجودات
٧١٥,٣٧١	٧١٥,٣٧١	٧١٥,٣٧١	-	الأرصدة البنكية
٥٣٨,٠٧١,٩٣٩	٥٣٨,٠٧١,٩٣٩	-	٥٣٨,٠٧١,٩٣٩	استثمارات مالية
٣١,٣٣٥	٣١,٣٣٥	٣١,٣٣٥	-	الذمم المدينة الأخرى
٥٣٨,٨١٨,٦٤٥	٥٣٨,٨١٨,٦٤٥	٧٤٦,٧٠٦	٥٣٨,٠٧١,٩٣٩	إجمالي الموجودات
١٩٦,٧٧٨	١٩٦,٧٧٨	١٩٦,٧٧٨	-	المطلوبات
١٩٦,٧٧٨	١٩٦,٧٧٨	١٩٦,٧٧٨	-	ذمم دائنة أخرى
				إجمالي المطلوبات

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ולلسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

		٢٠١٩	٢٠١٨	
		ريال قطري		
٦	أرصدة بنكية	٢,٠٧٦,٣٠٩	٧١٢,٧٣١	أرصدة لدى بنوك
		٣,٨٨٤	٢,٦٤٠	ربح مستحق
		<u>٢,٠٨٠,١٩٣</u>	<u>٧١٥,٣٧١</u>	

٧ استثمارات مالية

استثمارات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

		٢٠١٩	٢٠١٨	
		ريال قطري		
	أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	٥٣٨,٠٧١,٩٣٩	
		<u>٥٢١,٦٤٥,٨٥٧</u>	<u>٥٣٨,٠٧١,٩٣٩</u>	

تكلفة الاستثمارات المالية وقيمتها العادلة كما يلي:

		٢٠١٩	٢٠١٨	
	تكلفة الاستثمارات المحتفظ بها في نهاية السنة	٤٩٩,٥٢٨,١٩٣	٥٠٧,٦١٢,٧٧٣	
	ربح غير محقق من إعادة تقييم استثمارات القيمة العادلة للسوق	٢٢,١١٧,٦٦٤	٣٠,٤٥٩,١٦٦	
		<u>٥٢١,٦٤٥,٨٥٧</u>	<u>٥٣٨,٠٧١,٩٣٩</u>	

الاستثمارات المالية مقومة بالعملات التالية:

		٢٠١٩	٢٠١٨	
	العملة			
	ريال قطري	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	٥٣٨,٠٧١,٩٣٩	
		<u>٥٢١,٦٤٥,٨٥٧</u>	<u>٥٣٨,٠٧١,٩٣٩</u>	

٨ الوحدات المصدرة والمدفوعة بالكامل

		٢٠١٩	٢٠١٨	
		الوحدات		
	الوحدات في بداية السنة / الفترة	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	
	الاكتتابات خلال السنة / الفترة	-	٣,٥٠٠,٠٠٠	
	الاستردادات خلال السنة / الفترة	-	(٥٠٠,٠٠٠)	
		<u>٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	

حسب توجيهات هيئة قطر للأسواق المالية حصل الصندوق على الموافقة المطلوبة من الهيئة بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٩ لتقسيم الوحدات لتصبح عشرة وحدات مقابل الوحدة الواحدة. أدى ذلك إلى زيادة في عدد الوحدات من ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ وحدة إلى ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ وحدة. تم تنفيذ إدراج الأسهم الجديدة في بورصة قطر بتاريخ ٧ يوليو ٢٠١٩ حسب قرار بورصة قطر. نتيجة لذلك تم تعديل عدد الوحدات القائمة بأثر رجعي.

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩ صافي الربح من استثمارات مالية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦,٠٠٧,٨٤٣	٦,٥١٩,٩٠١
(٨,٢٧٣,٠٧٢)	٣٠,٤٥٩,١٦٦
(١٤,٢٨٠,٩١٥)	٢٣,٩٣٩,٢٦٥

صافي الخسارة المحققة من بيع استثمارات مالية
صافي (الخسارة) / الربح غير المحقق من إعادة تقييم
استثمارات مالية

١٠ المصروفات

للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٦٧٣,٤٤١	٢,٠٤٣,٣٢٥
%٠,٥٠	%٠,٥٠

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

١١ توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وزع الصندوق أرباحاً بمبلغ ٢٤,٧٥ مليون ريال قطري (٢٢,٩٠ مليون ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

١٢ 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، ٠,٥% من إجمالي صافي قيمة الموجودات، أن يقوم بتغيير نسبة إجمالي المصروفات، بشرط موافقة مصرف قطر المركزي.

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

أتعاب الإدارة (تابع)

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٧١٥,٣٧١	٢,٠٨٠,١٩٣
للفترة من ٢١ مارس ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال قطري	للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال قطري
٩٠٤,٠٩٠	١,١١٤,٢٣٦
٢,٦٤٠	١١٨,٥٩٥
<u>٩٠٦,٧٣٠</u>	<u>١,٢٣٢,٨٣١</u>

بنود بيان المركز المالي

موجودات
رصيد بنكي

بنود بيان الدخل

أتعاب الإدارة
ربح عن رصيد بنكي

١٣ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف أرقام المقارنة المعروضة للفترة في ٢٠١٨ متى طلب ذلك للمحافظة مع الانسجام مع أرقام ٢٠١٩. مع ذلك ليس لعمليات إعادة التصنيف المذكورة أي أثر على صافي الدخل أو صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات الصندوق لفترة المقارنة.