

## صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة  
مع تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

<u>صفحات</u>	<u>الفهرس</u>
--	تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
١	بيان المركز المالي المرحلي المختصر
٢	بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر
٣	بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات المرحلي المختصر
٤	بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر
١٠-٥	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

# ديلويت

ديلويت أند توش - فرع قطر  
بناية البنك الأهلي - المركز الرئيسي  
شارع سحيم بن حمد  
منطقة السد  
ص.ب ٤٣١  
الدوحة - قطر

هاتف: +٩٧٤ ٤٤٣٤١١١٢  
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٤٢٢١٣١  
www.deloitte.com

ق.ر ٨-٩٩

RN: ١٠١٨/WS/FY٢٠٢٠

## تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل

إلى السادة / حملة وحدات صندوق الريان قطر المتداول  
المحترمين  
الدوحة - قطر

### المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لصندوق الريان قطر المتداول ("الصندوق") والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي المختصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وبيان التغيرات في صافي قيمة الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات المرحلي المختصر وبيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وبعض الإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ولوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"، تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل جوهرياً عن نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق وتبعاً لذلك، فإننا لا نبدى رأي تدقيق بشأنها.

### أمر آخر

إن البيانات المالية الموحدة والبيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ على التوالي، تم تدقيقها / مراجعتها من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأي غير متحفظ عن التدقيق واستنتاج عن المراجعة لهذه البيانات المالية بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢٠ و ١٥ يوليو ٢٠١٩ على التوالي.

تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل (تتمة)

الإستنتاج

إستناداً إلى أعمال مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ولوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها.

عن ديلويت أند توش  
فرع قطر

الدوحة - قطر في  
٢٠ يوليو ٢٠٢٠


وليد سليم  
شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (٣١٩)  
سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر  
للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥٦)


صندوق الريان قطر المتداول

بيان المركز المالي المرحلي المختصر  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال قطري (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال قطري (مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٢,٠٨٠,١٩٣	١,٠٠٣,٩٨٤	٦	أرصدة لدى البنك
٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	٤٥٦,٤٢٦,٥٧٨	٧	إستثمارات مالية
--	١٦٥,٨٧٩		ذمم مدينة أخرى
<u>٥٢٣,٧٢٦,٠٥٠</u>	<u>٤٥٧,٥٩٦,٤٤١</u>		<b>أجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١,٢٢٥,٧٣٥	٣٨٥,٠٧٣		مصاريف مستحقة الدفع
<u>١,٢٢٥,٧٣٥</u>	<u>٣٨٥,٠٧٣</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٥٢٢,٥٠٠,٣١٥</u>	<u>٤٥٧,٢١١,٣٦٨</u>		<b>صافي قيمة الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات</b>
			<b>عدد الوحدات المصدرة</b>
<u>٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢٥,٧٠٠,٠٠٠</u>	٨	
<u>٢,٣٢٢٢</u>	<u>٢,٠٢٥٧</u>		<b>صافي قيمة الموجودات للوحدة</b>

تم الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ من قبل المؤسس ومدير الصندوق في ٢٠ يوليو ٢٠٢٠.

  
هشام قاطرجي  
الرئيس التنفيذي  
الريان للإستثمار (م.م.)  
مدير الصندوق

  
عادل مصطفى  
الرئيس التنفيذي للمجموعة  
مصرف الريان (ش.م.ع.ق.)  
مؤسس الصندوق

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة

صندوق الريان قطر المتداول

بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر  
لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري		
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)		
					(الخسارة) / الدخل التشغيلي
					صافي الربح / (الخسارة) من إستثمارات مالية
(١,٠٦٧,٦١٩)	(٦٥,٥٥٢,٣٨٣)	٣,١٠٢,٢٤٥	٦٠,٢٤١,٥٣٣	٩	صافي توزيعات الأرباح
٢٥,٤٦٤,٢٠٩	٢٠,٢٤٩,٢١١	٢,٠٩٥,٨٦٤	٣,٠٨٢,٨٧٧		ربح من أرصدة لدى البنوك
٩٣,٤٧٠	٦٢,٧٠١	٦٨,٠٢٦	٣٩,٧٧٨		
٢٤,٤٩٠,٠٦٠	(٤٥,٢٤٠,٤٧١)	٥,٢٦٦,١٣٥	٦٣,٣٦٤,١٨٨		إجمالي (الخسارة) / الربح
					المصروفات
(١,٣٥٥,٤٠٧)	(١,١٦٢,٥٠٧)	(٦٧٥,٦٤٥)	(٥٦٧,٦٦١)	١٠	المصروفات
(١,٣٥٥,٤٠٧)	(١,١٦٢,٥٠٧)	(٦٧٤,٦٤٥)	(٥٦٧,٦٦١)		إجمالي المصروفات
					التغير في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات
٢٣,١٣٤,٦٥٣	(٤٦,٤٠٢,٩٧٨)	٤,٥٩٠,٤٩٠	٦٢,٧٩٦,٥٢٧		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة

صندوق الريان قطر المتداول

بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات المرحلي المختصر  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري (مراجعة)	ريال قطري (مراجعة)	
٥٣٨,٦٢١,٨٦٧	٥٢٢,٥٠٠,٣١٥	الرصيد في ١ يناير (مدققة)
٢٣,١٣٤,٦٥٣	(٤٦,٤٠٢,٩٧٨)	التغير في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
--	٤,٠٣٧,٦٠٤	عمليات الإنشاء والاسترداد من قبل المشاركين المصرح لهم:
--	(٢,٦٣٧,٥٧٣)	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
--	١,٤٠٠,٠٣١	الدفع مقابل الوحدات القابلة للاسترداد
(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	(٢٠,٢٨٦,٠٠٠)	المعاملات مع حاملي الوحدات
٥٣٧,٠٠٦,٥٢٠	٤٥٧,٢١١,٣٦٨	توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي الوحدات
		الرصيد في ٣٠ يونيو (مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة

صندوق الريان قطر المتداول

بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري (مراجعة)	ريال قطري (مراجعة)	
٢٣,١٣٤,٦٥٣	(٤٦,٤٠٢,٩٧٨)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل التغير في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات تعديلات على:
(٣,٥٦٤,١٨٢)	٦٠,٣٣٢,٣٥٢	٩ صافي خسارة غير محققة / (ربح) من إعادة تقييم إستثمارات مالية
١٩,٥٧٠,٤٧١	١٣,٩٢٩,٣٧٤	ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٦,٦٩٧,٥٠٥	٦,٢٦٩,٣٥٩	التغيرات في:
(٥٤,٧٦٣)	(١٦٥,٨٧٩)	استثمارات مالية
٥٧٢,٥٩٢	(٨٤٠,٦٦٢)	ذمم مدينة أخرى
٢٦,٧٨٥,٨٠٥	١٩,١٩٢,١٩٢	مصاريف مستحقة الدفع صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	(٢٠,٢٨٦,٠٠٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	٦٧,٠٥٣	توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي الوحدات
--	(٤٩,٤٥٤)	العائدات من إصدار الوحدات القابلة للاسترداد
(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	(٢٠,٢٦٨,٤٠١)	الدفع مقابل الوحدات القابلة للاسترداد صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٢,٠٣٥,٨٠٥	(١,٠٧٦,٢٠٩)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله خلال الفترة
٧١٥,٣٧١	٢,٠٨٠,١٩٣	رصيد النقد وما يعادله في بداية الفترة
٢,٧٥١,١٧٦	١,٠٠٣,٩٨٤	رصيد النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة



## 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 ("الوزارة") بموجب سجل رقم ٩١٠٧٥.

تم إطلاق الصندوق في ٢١ مارس ٢٠١٨ ("تاريخ الإطلاق")، وهو التاريخ الذي تم فيه إدراج الصندوق في بورصة قطر ("بورصة قطر" أو "بورصة"). 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.ع.ق. ("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 إنتش 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

## ١- بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ونصوص لوائح مصرف قطر المركزي المطبقة، تماشياً مع اشتراطات معايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، تقوم الصندوق بالاسترشاد بالمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة بالنسبة للأمور التي لا تغطيها معايير المحاسبة المالية. بناءً على ذلك فقد تم عرض البيانات المالية المختصرة الموحدة المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية".

لا تحتوي البيانات المالية المرحلية المختصرة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة بالبيانات المالية السنوية؛ ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

ب- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأوراق المالية الإستثمارية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة بالريال القطري وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

I. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الجديدة المصدرة سارية المفعول من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٠

معيار المحاسبة المالية رقم ٢٣: 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 ٢٠١٨. يحل معيار المحاسبة المالية رقم ٣٣ محل معيار المحاسبة المالية السابق رقم ٢٥ " الاستثمار في الأسهم والأدوات المماثلة". الهدف من هذا المعيار هو وضع مبادئ محسنة لتصنيف وتقدير وقياس وعرض وكشف الاستثمارات في الصكوك والأسهم وغيرها من أدوات الاستثمار المماثلة التي تقوم بها المؤسسات المالية الإسلامية بما يتماشى مع مبادئ الشريعة الإسلامية.

يسري هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو مع السماح بتطبيقه مبكراً بعد ١ يناير ٢٠٢٠. وليس لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية المختصرة للصندوق.

٤. إدارة المخاطر المالية

وتتماشى أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للصندوق مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

(١) تقييم الأدوات المالية

يستخدم الصندوق الهيكل التالي لتحديد وإيضاح القيمة العادلة للإستثمارات المالية بتقنية التقييم:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات.
- المستوى ٢: تقنيات التقييم التي تستند إلى مدخلات يمكن ملاحظتها سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مثل المشتقات من الأسعار). تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها باستخدام: أسعار سوق مدرجة في سوق نشط لأدوات مماثلة أو أسعار مدرجة لأدوات مطابقة أو مماثلة في أسواق تعتبر أقل نشاطاً أو تقنيات تقييم أخرى بحيث يمكن بشكل مباشر أو غير مباشر ملاحظة المدخلات الهامة من بيانات السوق.
- المستوى ٣: تقنيات تقييم باستخدام مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات حيث تتضمن تقنيّة التقييم مدخلات لا تستند إلى بيانات يمكن ملاحظتها ويكون للمدخلات التي لا يمكن ملاحظتها أثر هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها استناداً إلى أسعار مدرجة لأدوات مماثلة حيث تكون التعديلات أو الإفتراضات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها مطلوبة لتعكس الإختلافات بين الأدوات.

يتم تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس طريقة التقييم من المستوى ١.

## ٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## (٢) تصنيف الأدوات المالية

كان لدى الصندوق الموجودات المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في نهاية فترة إعداد التقارير:

تاريخ التقييم	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٤٥٦,٤٢٦,٥٧٨	٤٥٦,٤٢٦,٥٧٨	--	--
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	--	--

والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المنقولة بالتكلفة المستهلكة تعادل القيمة الدفترية، وبالتالي، لا ترد في جدول التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم نقل الأوراق المالية الاستثمارية التي يبلغ مجموع قيمتها صفر ريال قطري بالتكلفة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: صفر ريال قطري).

خلال فترة إعداد التقرير ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تكن هناك تحويلات في المستوى ١ والمستوى ٢ و ٣ لقياسات القيمة العادلة.

## ٥. استخدام التقديرات والأحكام

## المصادر الرئيسية للشك في التقديرات

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعايير المحاسبية المالية إصدار الإدارة أحكاماً وتقديرات وافتراضات والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المعلن عنها من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والنفقات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. ويجري مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ويتم الاعتراف بتعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها التعديل وفي أي فترة لاحقة.

## تحديد القيم العادلة

إن تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي ليس لها سعر سوق يمكن ملاحظته يتطلب استخدام أساليب التقييم التي تم شرحها في السياسات المحاسبية الهامة. بالنسبة للأدوات المالية التي تتم المتاجرة بها بشكل غير متكرر ولها شفافية سعر قليلة فإن القيمة العادلة لها تكون أقل موضوعية، وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام استناداً إلى مخاطر السيولة والتركيز والشك حول عوامل السوق وافتراضات التسعير ومخاطر أخرى تؤثر على الأداة بحد ذاتها.

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٦. أرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مراجعة)	
٢,٠٧٦,٣٠٩	١,٠٠١,٧٠١	أرصدة لدى البنوك
٣,٨٨٤	٢,٢٨٣	اتعاب مستحقة
<u>٢,٠٨٠,١٩٣</u>	<u>١,٠٠٣,٩٨٤</u>	

يتم تقييم الأرصدة لدى بنوك على أنها ذات مخاطر إئتمانية منخفضة للتعثر في السداد نظراً لأن هذه البنوك تخضع لرقابة شديدة من البنوك المركزية. وفقاً لذلك، تقوم إدارة الصندوق بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى بنوك في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير وبقيمة مساوية لـ ١٢ شهراً من خسائر الإئتمان المتوقعة. الذي كان صفر ريال قطري في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: صفر ريال قطري).

٧. إستثمارات مالية

إستثمارات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مراجعة)	
٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	٤٥٦,٤٢٦,٥٧٨	أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر

تكلفة الإستثمارات المالية وقيمتها العادلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مراجعة)	
٤٩٩,٥٢٨,١٩٣	٤٩٤,٦٤١,٢٦٦	تكلفة الإستثمارات المالية المحتفظ بها في نهاية الفترة / السنة
٢٢,١١٧,٦٦٤	(٣٨,٢١٤,٦٨٨)	(خسارة) غير محققة / ربح من إعادة تقييم إستثمارات مالية
<u>٥٢١,٦٤٥,٨٥٧</u>	<u>٤٥٦,٤٢٦,٥٧٨</u>	بالقيمة العادلة

الإستثمارات المالية مقومة بالعملات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مراجعة)	
٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	٤٥٦,٤٢٦,٥٧٨	الريال القطري

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٨. عدد الوحدات المصدرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وحدات (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وحدات (مُدققة)	
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الوحدات في بداية الفترة / السنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	--	الاكتتابات خلال الفترة / السنة
(١,٣٠٠,٠٠٠)	--	الاسترداد خلال الفترة / السنة
<u>٢٢٥,٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	

٩. صافي الخسارة من الإستثمارات المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)	
(٥,٢٢٠,٠٣١)	(٤,٦٣١,٨٠١)	صافي الخسارة المحققة من بيع الإستثمارات المالية
(٦٠,٣٣٢,٣٥٢)	٣,٥٦٤,١٨٢	صافي (الخسارة) غير المحققة / الربح من إعادة تقييم الإستثمارات المالية
<u>(٦٥,٥٥٢,٣٨٣)</u>	<u>(١,٠٦٧,٦١٩)</u>	

١٠. المصروفات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)	
١,١٦٢,٥٠٧	١,٣٥٥,٤٠٧	إجمالي المصروفات
%٠,٥٠	%٠,٥٠	نسبة إجمالي المصروفات لفترة الستة أشهر على أساس متوسط صافي قيمة الأصول اليومية

يتضمن إجمالي مصروفات الصندوق أتعاب الإدارة، وأتعاب الحفظ، ورسوم المؤشر، وأتعاب مدقق الحسابات، ورسوم المنظم، ورسوم الصرف، 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 فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، قام الصندوق بتوزيع أرباح بلغت ٢٠,٢٩ مليون ريال قطري (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ٢٤,٧٥ مليون ريال قطري).

١٢. الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف أنها ذات علاقة إذا كان للطرف القدرة على السيطرة على الطرف الأخر أو ممارسة نفوذ هام على الطرف الأخر 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 المرحلية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٢. الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أتعاب الإدارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مراجعة)
٢,٠٨٠,١٩٣	١,٠٠٣,٩٨٤
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٩ (مراجعة)	٢٠٢٠ (مراجعة)
٩٣,٤٧٠	٦٢,٧٠١

بنود بيان المركز المالي  
أرصدة لدى البنوك

بنود بيان الدخل  
ربح من أرصدة لدى البنوك

١٣. تأثيرات فيروس كورونا (Covid-١٩)

يتسبب الانتشار السريع لوباء فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") في جميع أنحاء العالم في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. عكست البيانات المالية المرحلية المختصرة للصندوق تأثير فيروس كورونا على الأصول المالية للصندوق، والتي تم إعدادها من قبل الإدارة وقد عكست تأثيرات ("كوفيد-١٩") على الأصول المالية للصندوق، ولاسيما على الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، والتي تشكل جزءاً كبيراً من مجموع أصول الصندوق. ومع ذلك، لا تزال الظروف الاقتصادية متقلبة وتبقى المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.