

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية

مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

## صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية مع تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

<u>صفحات</u>	<u>الفهرس</u>
--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	بيان المركز المالي
٢	بيان الدخل الشامل
٣	بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
٤	بيان التدفقات النقدية
٥	بيان مصادر واستخدامات الصندوق لأموال الجمعيات الخيرية
١٩-٦	إيضاحات حول البيانات المالية

ق. ر. ٨-٩٩

RN: ١٥٧٥/WS/FY٢٠٢٠

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / حملة وحدات صندوق الريان قطر المتداول

الدوحة - قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لصندوق الريان قطر المتداول ("الصندوق") والتي تشتمل على بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبيان الدخل الشامل، التغييرات في صافي الموجودات المنسوبة لحملة الوحدات والتدفقات النقدية وبيان مصادر واستخدامات الصندوق لأموال الجمعيات الخيرية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التي تشتمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ولوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات" حول تدقيق البيانات المالية في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الصندوق وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للصندوق في دولة قطر. هذا، وقد إنزمتنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا حول التدقيق.

أمر آخر

إن البيانات المالية للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأي غير متحفظ عن التدقيق لهذه البيانات المالية بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢٠.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

### مسؤوليات مدير الصندوق والأشخاص القائمين على الحوكمة عن البيانات المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ولوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها، والاحتفاظ بأنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لغرض إعداد البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، إن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الإستمرار كصندوق مستمر والإفصاح متى كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية وإعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم ينوي مدير الصندوق تصفية الصندوق أو وقف عملياته، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

ويعتبر الأشخاص القائمين على الحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرياً بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الإقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

• بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

• بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.

• بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

• بإستنتاج مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهريّة من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهريّة حول قدرة الصندوق على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود حالة جوهريّة من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالصندوق إلى توقف أعماله على أساس مبدأ الإستمرارية.

• بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، بالأمور الأخرى، النطاق المخطط له وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري يتبين لنا من خلال تدقيقنا في نظام الرقابة الداخلي.


تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أيضاً، أن الصندوق يحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة. كما وقد حصلنا على كافة المعلومات والإفصاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وأن البيانات المالية الواردة في تقرير الإدارة الموجه للجمعية العامة تتفق مع سجلات ودفاتر الصندوق وأنه، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لأحكام مصرف قطر المركزي المعمول بها والقانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ من قانون الشركات التجارية القطري المعمول به أو لأحكام عقد تأسيس الصندوق على وجه قد يؤثر بشكل جوهري في نشاط الصندوق أو في مركزه المالي كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

عن ديلويت أند توش  
فرع قطر

الدوحة - قطر في  
١٩ يناير ٢٠٢١

  
وليد سليم  
شريك

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

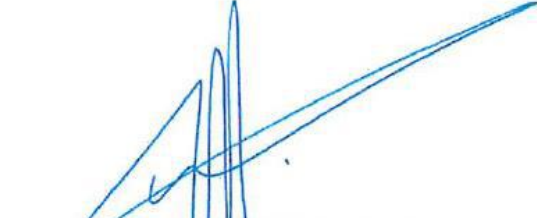


صندوق الريان قطر المتداول

بيان المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٢,٠٨٠,١٩٣	١,٦١٧,٢٨٥	٦	أرصدة لدى البنوك
٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	٥٤٢,١٧٢,٨٦٨	٧	إستثمارات مالية
<u>٥٢٣,٧٢٦,٠٥٠</u>	<u>٥٤٣,٧٩٠,١٥٣</u>		<b>أجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١,٢٢٥,٧٣٥	٥٥٣,٩٥٣		مصاريف مستحقة
<u>١,٢٢٥,٧٣٥</u>	<u>٥٥٣,٩٥٣</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٥٢٢,٥٠٠,٣١٥</u>	<u>٥٤٣,٢٣٦,٢٠٠</u>		<b>صافي قيمة الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات</b>
<u>٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢٧,٧٠٠,٠٠٠</u>	٨	<b>عدد الوحدات المصدرة</b>
<u>٢,٣٢٢٢</u>	<u>٢,٣٨٥٨</u>		<b>صافي قيمة الموجودات للوحدة</b>

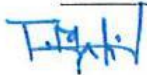
تمت الموافقة على هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل المؤسس ومدير الصندوق في ١٩ يناير ٢٠٢١.

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

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

تم إعداد هذا البيان من قبل إدارة الشركة وتم ختمه من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط





١  
إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

١/٢

صندوق الريان قطر المتداول

بيان الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال قطري	ريال قطري		
(١٤,٢٨٠,٩١٥)	١٦,٩٧٠,٣٠١	٩	الدخل / (الخسارة) التشغيلي
٢٥,٤٦٤,٢٠٩	٢٠,٢٤٩,٢١١		صافي الربح / (الخسارة) من إستثمارات مالية
١١٨,٥٩٥	٦٧,٦٧٤		صافي توزيعات الأرباح
١١,٣٠١,٨٨٩	٣٧,٢٨٧,١٨٦		ربح من أرصدة لدى البنوك
			إجمالي الربح
(٢,٦٧٣,٤٤١)	(٢,٤٥١,٧١٩)	١٠	المصروفات
(٢,٦٧٣,٤٤١)	(٢,٤٥١,٧١٩)		المصروفات
			إجمالي المصروفات
٨,٦٢٨,٤٤٨	٣٤,٨٣٥,٤٦٧		التغير في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات

تم إعداد هذا البيان من قبل إدارة الشركة وتم ختمه من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط

DELOITTE & TOUCHE  
Doha- Qatar

13 JAN 2021

Signed for Identification  
Purposes Only

صندوق الريان قطر المتداول

بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
ريال قطري	ريال قطري	
٥٣٨,٦٢١,٨٦٧	٥٢٢,٥٠٠,٣١٥	الرصيد في ١ يناير
٨,٦٢٨,٤٤٨	٣٤,٨٣٥,٤٦٧	التغير في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
		عمليات الإنشاء والاسترداد من قبل المشاركين المصرح لهم:
--	٨,٨٢٣,٩٩١	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
--	(٢,٦٣٧,٥٧٣)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
--	٦,١٨٦,٤١٨	المعاملات مع حملة الوحدات
(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	(٢٠,٢٨٦,٠٠٠)	١١ توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي الوحدات خلال السنة
٥٢٢,٥٠٠,٣١٥	٥٤٣,٢٣٦,٢٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر



صندوق الريان قطر المتداول

بيان التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
ريال قطري	ريال قطري	
٨,٦٢٨,٤٤٨	٣٤,٨٣٥,٤٦٧	
٨,٢٧٣,٠٧٢	(٢٣,٦١٠,٥٦٥)	٩
١٦,٩٠١,٥٢٠	١١,٢٢٤,٩٠٢	
٨,١٥٣,٠١٠	٩,٢٤١,١٨٩	
٣١,٣٣٥	--	
١,٠٢٨,٩٥٧	(٦٧١,٧٨٢)	
٢٦,١١٤,٨٢٢	١٩,٧٩٤,٣٠٩	
--	٧٨,٢٣٧	
--	(٤٩,٤٥٤)	
(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	(٢٠,٢٨٦,٠٠٠)	١١
(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	(٢٠,٢٥٧,٢١٧)	
١,٣٦٤,٨٢٢	(٤٦٢,٩٠٨)	
٧١٥,٣٧١	٢,٠٨٠,١٩٣	
٢,٠٨٠,١٩٣	١,٦١٧,٢٨٥	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل  
التغير في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات  
تعديلات على:

صافي (ربح) غير محقق / خسارة من إعادة تقييم إستثمارات مالية  
ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

التغيرات في:

استثمارات مالية  
مبالغ مدفوعة مسبقاً  
مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى  
صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي الوحدات  
العائدات من إصدار الوحدات القابلة للاسترداد  
توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي الوحدات  
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله خلال السنة

رصيد النقد وما يعادله في بداية السنة

رصيد النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

صندوق الريان قطر المتداول

بيان مصادر واستخدامات الصندوق لأموال الجمعيات الخيرية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ريال قطري	٢٠٢٠ ريال قطري	
٢٦٦,٢٤٣	٢٥٤,٨٦٣	مصادر أموال الجمعيات الخيرية أرباح محظورة من قبل الشريعة خلال السنة
٢٦٦,٢٤٣	٢٥٤,٨٦٣	إستخدامات أموال الجمعيات الخيرية تطهير خلال السنة
--	--	صافي أرباح محرمة من قبل الشريعة خلال السنة

## 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 ("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 إقبال التداول في البورصة في آخر يوم عمل قبل تاريخ الإطلاق، ويتراوح رأس مال الصندوق بين ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري (خمس مائة 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 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

أعدت البيانات المالية للصندوق وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ومبادئ وأحكام الشريعة الإسلامية المحددة ونصوص لوائح مصرف قطر المركزي المطبقة. تماشياً مع متطلبات ومبادئ وأحكام الشريعة الإسلامية، بالنسبة للمواضيع التي لا تغطيها معايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، تقوم الصندوق بالاسترشاد بالمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

ب- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية 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 بالريال القطري، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. تم تقريب جميع القيم المعروضة بالريال القطري إلى أقرب ريال قطري.

د- استخدام التقديرات والاحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية من قبل الصندوق بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ الصادر عنها التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على نحو مستمر. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي أية فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

هـ- مبدأ الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على الاستمرارية، وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية قد تلقي على قدرة الشركة على الاستمرار طبقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، يستمر إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

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

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجود المالي (أو جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية 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 الاحتفاظ 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. يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

المقاصة

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

**٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****(أ) الأدوات المالية (تتمة)****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 بيان الدخل.

**القياس اللاحق**

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

**خسارة الائتمان المتوقعة (ECL)**

يطبق الصندوق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية ومخاطر الائتمان التي تشمل الأرصدة البنكية. يتم تصنيف جميع استثمارات الصندوق على أنها محتفظ بها للتداول.

تعتبر الموجودات المالية التي لم تلاحظ زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان في "المرحلة ١" والتي يتم تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. تصنف الموجودات المالية التي تعتبر ذات زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان في "المرحلة ٢" وتلك المتخلفة عن السداد أو التي يوجد دليل موضوعي على انخفاض قيمتها تصنف في "المرحلة ٣". يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للموجودات المالية في المرحلة ٢ و ٣.

عند التصنيف المبني، يلزم وجود مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة تجاه أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً القادمين، أو أقل، حيث يكون العمر المتبقي أقل من ١٢ شهراً.

في حالة حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، يلزم وجود علاوة (أو مخصص) لخسائر الائتمان المتوقعة تجاه جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية ("الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة").

يتم شطب الموجودات المالية (ومخصصات خسائر انخفاض القيمة ذات الصلة) بالكامل، عندما لا يكون هناك احتمال واقعي لاستردادها.

**(ب) النقد وما يعادله**

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يعادله من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك واستثمارات 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 التغييرات 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 إستثمارات قصيرة الأجل على أساس الوقت المخصص على مدى مدة العقد على أساس مبالغ الأصل القائم والأرباح المتوقعة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(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 سنوياً.

(ز) الرسوم والعمولات

يتم الاعتراف بمصروفات الرسوم والعمولات في بيان الدخل متى تم تقديم الخدمات ذات الصلة.

(ح) الزكاة

يتم تحمل الزكاة بشكل مباشر من قبل حاملي الوحدات. لا يقوم الصندوق بتحصيل أو دفع الزكاة بالإثابة عن حاملي الوحدات.

(د) المعايير الجديدة والتفسيرات

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

معيير 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 ٢٠١٨. يحل معيار المحاسبة المالية رقم ٣٣ محل معيار المحاسبة المالية السابق رقم ٢٥ " الاستثمار في الصكوك والأسهم 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 مبركاً بعد ١ يناير ٢٠٢٠. وليس لها أي تأثير مادي على البيانات المالية للصندوق.

II. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد

لم يتم إصدار قواعد نظم المحاسبة المالية الجديدة والمعدلة الغير سارية المفعول بعد والتي تنطبق على الصندوق.

٤. إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالي من الأدوات المالية:

- (أ) مخاطر الائتمان
- (ب) مخاطر السيولة
- (ج) مخاطر السوق، وأيضاً
- (د) مخاطر الخطأ في اتباع المؤشر

مقدمة ونبذة عامة

هدف الصندوق من إدارة المخاطر هو خلق وحماية القيمة لحملة الوحدات مع تحقيق الهدف الاستثماري للصندوق. 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 ويقيس المخاطر الكلية فيما يتعلق بالتعرض المجمع للمخاطر عبر جميع أنواع المخاطر والأنشطة.

## ٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## (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. ينشأ بشكل رئيسي من أرصدة لدى البنوك ودمم مدينة أخرى. تم إنشاء وظائف التحكم لرصد جميع حالات التعرض.

إن سياسة الصندوق تجاه مخاطر الائتمان هي تخفيف التعرض لأطراف مقابلة ذات مخاطر عجز أعلى من خلال التعامل مع الأطراف المقابلة التي تلبى معايير الائتمان المطلوبة التي حددها مدير الصندوق.

## 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.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٠٨٠,١٩٣	١,٦١٧,٢٨٥	أرصدة لدى البنوك*

\* للصندوق حسابات استثمارية جارية وقصيرة الأجل لدى بنوك قطرية وحساب استثمار قصير الأجل تحت الطلب لدى المؤسس يحتسب عنه أرباح لدى بنوك قطرية حاصلة على تصنيف ائتماني مقبول.

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة من التخلف عن السداد لأن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل مصرف قطر المركزي. وبناءً عليه، تقدر إدارة الصندوق مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، والتي كانت ٢٢٩ ريال قطري كما في نهاية فترة التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: صفر).

## (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 و / أو خطورة الانحدار / الارتفاع في قيمة الأسعار نتيجة لمحاولة بيع / شراء ورقة مالية معينة في حالة إعادة التوازن أو الإنشاء أو الاسترداد. تنشأ مخاطر السيولة عندما يقوم الصندوق بإعادة التوازن مرتين في السنة بما يتماشى مع التغييرات في تكوين المؤشر، إن وجدت. قد تنشأ مخاطر السيولة أيضاً عندما يتم تعليق أو إلغاء إدراج أي من الأوراق المالية في المؤشر من قبل البورصة أو المنظمين.

يسعى الصندوق إلى استقرار نتائج أداء المؤشر، قبل احتساب الرسوم والمصروفات، بالاستثمار في مكونات المؤشر بما يتماشى مع أوزان هذه الأوراق المالية في المؤشر، وفقاً للظروف العادية للسوق، يتم تحويلها بسهولة إلى نقد.

يملك الصندوق كما في تاريخ التقرير ٣٠,٠% (٤٠,٠% في ٢٠١٩) من صافي الموجودات المستثمرة في النقد وما يعادله

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر السيولة (تتمة)

تحليل الاستحقاق

تحليل حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل إلى مجموعات استحقاق في التاريخ الذي يتوقع أن يتم تحقيق هذه الموجودات فيه. بالنسبة للموجودات الأخرى، يستند التحليل إلى مجموعات الاستحقاق إلى الفترة المتبقية من نهاية فترة التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية، أو إن كان ذلك مبكراً، التاريخ المتوقع الذي سيتم تحقيق الموجودات فيه.

٢٠٢٠	صفر-٣ أشهر	٣-٦ أشهر	٦-١٢ شهراً	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
الموجودات المالية						
أرصدة لدى البنوك	١,٦١٧,٢٨٥	--	--	--	--	١,٦١٧,٢٨٥
استثمارات مالية	٥٤٢,١٧٢,٨٦٨	--	--	--	--	٥٤٢,١٧٢,٨٦٨
إجمالي الموجودات المالية	٥٤٣,٧٩٠,١٥٣	--	--	--	--	٥٤٣,٧٩٠,١٥٣
المطلوبات المالية						
ذمم دائنة أخرى ومصروفات مستحقة	٥٥٣,٩٥٣	--	--	--	--	٥٥٣,٩٥٣
إجمالي المطلوبات المالية	٥٥٣,٩٥٣	--	--	--	--	٥٥٣,٩٥٣
فجوة السيولة	٥٤٣,٢٣٦,٢٠٠	--	--	--	--	٥٤٣,٢٣٦,٢٠٠



صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)  
(ب) مخاطر السيولة (تتمة)  
تحليل الإستحقاق (تتمة)

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	١٢-٦ شهراً	٦-٣ أشهر	٣-١ أشهر	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢,٠٨٠,١٩٣	--	--	--	--	٢,٠٨٠,١٩٣	الموجودات المالية
٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	--	--	--	--	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	أرصدة لدى البنوك
٥٢٣,٧٢٦,٠٥٠	--	--	--	--	٥٢٣,٧٢٦,٠٥٠	استثمارات مالية
						إجمالي الموجودات المالية
١,٢٢٥,٧٣٥	--	--	--	--	١,٢٢٥,٧٣٥	المطلوبات المالية
١,٢٢٥,٧٣٥	--	--	--	--	١,٢٢٥,٧٣٥	ذمم دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
						إجمالي المطلوبات المالية
٥٢٢,٥٠٠,٣١٥	--	--	--	--	٥٢٢,٥٠٠,٣١٥	فجوة السيولة

٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(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. ومع ذلك، بما أن هدف الصندوق هو تتبع المؤشر، فإن هذه المخاطر ضئيلة للغاية.

**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 أن عملة الصندوق هي الريال القطري وجميع 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.

## صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)							٢٠٢٠
(ج) مخاطر السوق (تتمة)							
مخاطر معدل الربح (تتمة)							
الإجمالي ريال قطري	لا يحتسب عنها ربح ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات ريال قطري	٥-١ سنوات ريال قطري	٦ أشهر-١٢ شهرا ريال قطري	٣-٦ أشهر ريال قطري	صفر-٣ أشهر ريال قطري	
							<b>الموجودات</b>
١,٦١٧,٢٨٥	--	--	--	--	--	١,٦١٧,٢٨٥	أرصدة لدى البنوك
٥٤٢,١٧٢,٨٦٨	٥٤٢,١٧٢,٨٦٨	--	--	--	--	--	استثمارات مالية
<u>٥٤٣,٧٩٠,١٥٣</u>	<u>٥٤٢,١٧٢,٨٦٨</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>١,٦١٧,٢٨٥</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
							<b>المطلوبات</b>
٥٥٣,٩٥٣	٥٥٣,٩٥٣	--	--	--	--	--	ذمم دائنة أخرى
<u>٥٥٣,٩٥٣</u>	<u>٥٥٣,٩٥٣</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	ومصرفات مستحقة
							<b>إجمالي المطلوبات</b>
							<b>إجمالي فجوة حساسية الربح</b>
<u>٥٤٣,٢٣٦,٢٠٠</u>	<u>٥٤١,٦١٨,٩١٥</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>١,٦١٧,٢٨٥</u>	

## صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)  
(ج) مخاطر السوق (تتمة)  
مخاطر معدل الربح (تتمة)

الإجمالي ريال قطري	لا يحتسب عنها ربح ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات ريال قطري	٥-١ سنوات ريال قطري	٦ أشهر-١٢ شهرا ريال قطري	٦-٣ أشهر ريال قطري	صفر-٣ أشهر ريال قطري	
							٢٠١٩
							الموجودات
٢,٠٨٠,١٩٣	--	--	--	--	--	٢,٠٨٠,١٩٣	أرصدة لدى البنوك
٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	--	--	--	--	--	استثمارات مالية
٥٢٣,٧٢٦,٠٥٠	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	--	--	--	--	٢,٠٨٠,١٩٣	إجمالي الموجودات
							المطلوبات
							ذمم دائنة أخرى
١,٢٢٥,٧٣٥	١,٢٢٥,٧٣٥	--	--	--	--	--	ومصرفات مستحقة
١,٢٢٥,٧٣٥	١,٢٢٥,٧٣٥	--	--	--	--	--	إجمالي المطلوبات
							إجمالي فجوة حساسية الربح
٥٢٢,٥٠٠,٣١٥	٥٢٠,٤٢٠,١٢٢	--	--	--	--	٢,٠٨٠,١٩٣	

## ٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## (ج) مخاطر السوق (تتمة)

## 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 ٢٠٢٠، كان لدى الصندوق أسهم حقوق ملكية بمبلغ ٥٤٢,١٧٢,٨٦٨ ريال قطري (٥٢١,٦٤٥,٨٥٧ ريال قطري في ٢٠١٩). قد يؤدي حدوث اختلاف بنسبة ١% في مؤشرات الأسهم إلى زيادة / (انخفاض) في القيم العادلة لأسهم حقوق الملكية وبيان الدخل الشامل بمبلغ ٥,٤٢١,٧٢٩ ريال قطري (٥,٢١٦,٤٥٨ ريال قطري في ٢٠١٩).

## 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).

٢٠١٩	٢٠٢٠	
% من أوراق	% من أوراق	
حقوق الملكية	حقوق الملكية	
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر
١٠٠%	١٠٠%	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
% من أوراق	% من أوراق	
حقوق الملكية	حقوق الملكية	
٢٤,٢١%	٣٥,٨٩%	بنوك وخدمات مالية
٣٥,٨٦%	٢٨,٩٨%	الصناعات
٢٠,٥١%	١٧,٥٢%	سلع وخدمات المستهلكين
١١,٥٠%	١١,٦٨%	العقارات
٤,٦٩%	٥,١٦%	الاتصالات
٠,٤٧%	٠,٤٠%	التأمين
٢,٧٦%	٠,٣٧%	المواصلات
١٠٠%	١٠٠%	

## (د) مخاطر الخطأ في اتباع المؤشر

التغيرات في استثمارات الصندوق، بما في ذلك ما يتم بناء على التغيرات في تقييمات مؤشر بورصة قطر وإعادة موازنة الصندوق، إلى حدوث خطأ في التتبع. كما أن النسبة الاجمالية لمصاريف الصندوق سيقبل من عوائده وسيؤدي إلى خطأ تتبّع مقابل أداء المؤشر.

بالإضافة إلى ذلك، في حالة تعليق أو إيقاف التداول على أسهم مؤشر بورصة قطر أو اضطراب السوق، قد لا يكون من الممكن التداول نيابة عن الصندوق مما قد يؤدي إلى الخطأ في تتبّع مؤشر بورصة قطر. الخطأ في بورصة قطر. الخطأ في تتبّع المؤشر قد يحدث أيضاً بسبب لأن الصندوق يحتفظ بالنقد لدفع النفقات وأرباح الأسهم بينما لا يتضمن المؤشر أي نقد.

## صندوق الريان لدول مجلس التعاون الخليجي

إيضاحات على البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

### ٤ إدارة المخاطر المالية (تمة)

#### (٥) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

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

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

#### 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 ٥٤٢,١٧٢,٨٦٨ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩): ٥٢١,٦٤٥,٨٥٧ ريال قطري) 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 ٢٠٢٠.

#### ٥. القيم الدفترية مقابل القيم العادلة

٢٠٢٠			
القيمة العادلة	إجمالي القيمة الدفترية	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٦١٧,٢٨٥	١,٦١٧,٢٨٥	١,٦١٧,٢٨٥	--
٥٤٢,١٧٢,٨٦٨	٥٤٢,١٧٢,٨٦٨	--	٥٤٢,١٧٢,٨٦٨
٥٤٣,٧٩٠,١٥٣	٥٤٣,٧٩٠,١٥٣	١,٦١٧,٢٨٥	٥٤٢,١٧٢,٨٦٨
<b>الموجودات</b>			
			أرصدة لدى البنوك
			استثمارات مالية
			<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات</b>			
			ذمم دائنة أخرى
			<b>إجمالي المطلوبات</b>
١,٦١٧,٢٨٥	١,٦١٧,٢٨٥	١,٦١٧,٢٨٥	--
٥٤٢,١٧٢,٨٦٨	٥٤٢,١٧٢,٨٦٨	--	٥٤٢,١٧٢,٨٦٨
٥٤٣,٧٩٠,١٥٣	٥٤٣,٧٩٠,١٥٣	١,٦١٧,٢٨٥	٥٤٢,١٧٢,٨٦٨
٥٥٣,٩٥٣	٥٥٣,٩٥٣	٥٥٣,٩٥٣	--
٥٥٣,٩٥٣	٥٥٣,٩٥٣	٥٥٣,٩٥٣	--
٢٠١٩			
القيمة العادلة	إجمالي القيمة الدفترية	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢,٠٨٠,١٩٣	٢,٠٨٠,١٩٣	٢,٠٨٠,١٩٣	--
٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	--	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧
٥٢٣,٧٢٦,٠٥٠	٥٢٣,٧٢٦,٠٥٠	٢,٠٨٠,١٩٣	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧
<b>الموجودات</b>			
			أرصدة لدى البنوك
			استثمارات مالية
			<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات</b>			
			ذمم دائنة أخرى
			<b>إجمالي المطلوبات</b>
٢,٠٨٠,١٩٣	٢,٠٨٠,١٩٣	٢,٠٨٠,١٩٣	--
٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	--	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧
٥٢٣,٧٢٦,٠٥٠	٥٢٣,٧٢٦,٠٥٠	٢,٠٨٠,١٩٣	٥٢١,٦٤٥,٨٥٧
١,٢٢٥,٧٣٥	١,٢٢٥,٧٣٥	١,٢٢٥,٧٣٥	--
١,٢٢٥,٧٣٥	١,٢٢٥,٧٣٥	١,٢٢٥,٧٣٥	--

صندوق الريان لدول مجلس التعاون الخليجي

إيضاحات على البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦. أرصدة لدى البنوك

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٠٧٦,٣٠٩	١,٦١٦,٢٢١	أرصدة لدى البنوك
٣,٨٨٤	١,٠٦٤	أرباح مستحقة من استثمارات قصيرة الاجل
<u>٢,٠٨٠,١٩٣</u>	<u>١,٦١٧,٢٨٥</u>	

يرجى الاطلاع على إيضاح رقم ٤ (أ) لخسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة البنكية.

٧. إستثمارات مالية

إستثمارات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	٥٤٢,١٧٢,٨٦٨	أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر

تكلفة الإستثمارات المالية وقيمتها العادلة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٩٩,٥٢٨,١٩٣	٤٩٦,٤٤٤,٦٣٩	تكلفة الإستثمارات المالية المحتفظ بها في نهاية السنة
٢٢,١١٧,٦٦٤	٤٥,٧٢٨,٢٢٩	ربح غير محقق من إعادة تقييم إستثمارات مالية
<u>٥٢١,٦٤٥,٨٥٧</u>	<u>٥٤٢,١٧٢,٨٦٨</u>	بالقيمة العادلة

الإستثمارات المالية مقومة بالعملات التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٢١,٦٤٥,٨٥٧	٥٤٢,١٧٢,٨٦٨	الريال القطري

٨. عدد الوحدات المصدرة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الوحدات في بداية السنة
--	٤,٠٠٠,٠٠٠	الاكتتابات خلال السنة
--	(١,٣٠٠,٠٠٠)	الاسترداد خلال السنة
<u>٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢٧,٧٠٠,٠٠٠</u>	

حسب توجيهات هيئة قطر للأسواق المالية (QFMA)، 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 ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ 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 لدول مجلس التعاون الخليجي

إيضاحات على البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

### ٩. صافي الربح / (الخسارة) من الإستثمارات المالية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
(٦,٠٠٧,٨٤٣)	(٦,٦٤٠,٢٦٤)	صافي الخسارة المحققة من بيع الإستثمارات المالية
(٨,٢٧٣,٠٧٢)	٢٣,٦١٠,٥٦٥	صافي الربح غير المحقق / (الخسارة) من إعادة تقييم
(١٤,٢٨٠,٩١٥)	١٦,٩٧٠,٣٠١	الإستثمارات المالية

### ١٠. المصروفات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٦٧٣,٤٤١	٢,٤٥١,٧١٩	إجمالي المصروفات
٠,٥٠%	٠,٥٠%	نسبة إجمالي المصروفات لفترة التسعة 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قام الصندوق بتوزيع أرباح بلغت ٢٠,٢٩ مليون ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٤,٧٥ مليون ريال قطري).

### ١٢. 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.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٠٨٠,١٩٣	١,٦١٧,٢٨٥	بنود بيان المركز المالي
		أرصدة لدى البنوك

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
١١٨,٥٩٥	٦٧,٦٧٤	بنود بيان الدخل
		ربح من من إستثمارات قصيرة الاجل

### 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 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.