

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة

مع تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| <u>صفحات</u> | <u>المحتويات</u> |
|--------------|---|
| -- | تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل |
| ١ | بيان صافي الموجودات المرحلي المختصر |
| ٢ | بيان استثمارات المحفظة والذمم المدينة الشامل المرحلي المختصر |
| ٣ | بيان العمليات المرحلي المختصر |
| ٤ | بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات المرحلي المختصر |
| ٥ | بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر |
| ٦ | بيان موارد واستخدامات أموال الأعمال الخيرية المرحلي المختصر |
| ١٣-٧ | إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة |

ق. ر. ٨-٩٩

RN: ١٠٤/WS/FY٢٠٢٣

تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / حملة وحدات صندوق الريان قطر المتداول

الدوحة - قطر

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لصندوق الريان قطر المتداول ("الصندوق") والتي تتكون من بيان صافي الموجودات المرحلي المختصر و بيان استثمارات المحفظة والذمم المدينة الشامل المرحلي المختصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وكلاً من بيان العمليات المرحلي المختصر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وبيان التغيرات في صافي قيمة الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات المرحلي المختصر وبيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر و بيان موارد واستخدامات أموال الأعمال الخيرية 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 الدولية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية. إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة إستناداً 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 الإستفسارات، 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 نبدي رأي تدقيق بشأنها.

تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل (تتمة)

الإستنتاج

إستناداً إلى أعمال مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن البيانات المالية المرجحية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية.

عن ديلويت آند توش

فرع قطر



وليد سليم

شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (٣١٩)

سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر

للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥٦)

الدوحة - قطر

١٤ يوليو ٢٠٢٢

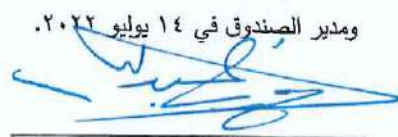
صندوق الريان قطر المتداول
بيان صافي الموجودات المرحلي المختصر
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | إيضاحات | |
|----------------------|-----------------------|---------|--|
| ريال قطري (مدققة) | ريال قطري (مراجعة) | | |
| | | | الموجودات |
| ١,٥١١,٢٣٢ | ٢,٢٨٦,٩٤٥ | ٥ | أرصدة لدى البنك |
| ٥٥٢,٧١٤,٨٠٣ | ٥٦٩,٠٥٦,٣٦٤ | ٦ | إستثمارات مالية |
| — | ١٨٧,٧٦٦ | | ذمم مدينة أخرى |
| ٥٥٤,٢٢٦,٠٣٥ | ٥٧١,٥٣١,٠٧٥ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٥٧٥,١٢٣ | ٣٧٧,٣٠٤ | | مصاريف مستحقة الدفع |
| ٥٧٥,١٢٣ | ٣٧٧,٣٠٤ | | إجمالي المطلوبات |
| ٥٥٣,٦٥٠,٩١٢ | ٥٧١,١٥٣,٧٧١ | | صافي قيمة الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات |
| | | | المطلوبات |
| ٢١٨,٣٠٠,٠٠٠ | ٢١٩,١٠٠,٠٠٠ | ٧ | عدد الوحدات المصدرة |
| ٢.٥٣٦٢ | ٢.٦٠٦٨ | | صافي قيمة الموجودات للوحدة (ريال قطري) |

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ من قبل المؤسس ومدير الصندوق في ١٤ يوليو ٢٠٢٢.



هيثم قاطري
الرئيس التنفيذي
الريان للإستثمار (ذ.م.م.)
مدير الصندوق



فهد بن عبدالله آل خليفة
الرئيس التنفيذي للمجموعة
مصرف الريان (ش.م.ع.ق.)
مؤسس الصندوق

DELOITTE & TOUCHE
Doha-Qatar

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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة، ويجب أن تُقرأ بالتزامن معها

Signed for Identification
Purposes Only

صندوق الريان قطر المتداول
بيان استثمارات المحفظة والذمم المدينة الشامل المرحلي المختصر
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | % | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | % | إيضاحات |
|--------------------------------------|----------------------|--------|-----------------------|--------|---------|
| | ريال قطري (مدققة) | | ريال قطري (مراجعة) | | |
| الإستثمارات | | | | | |
| أرصدة لدى البنك | ١,٥١١,٢٣٢ | ٠.٤٠ | ٢,٢٨٦,٩٤٥ | ٥ | |
| الأوراق المالية | ٥٥٢,٧١٤,٨٠٣ | ٩٩.٥٧ | ٥٦٩,٠٥٦,٣٦٤ | ٦ | |
| الذمم المدينة | | | | | |
| ذمم مدينة أخرى | --- | ٠.٠٣ | ١٨٧,٧٦٦ | | |
| إجمالي الاستثمارات والذمم المدينة | ٥٥٤,٢٢٦,٠٣٥ | ١٠٠.٠٠ | ٥٧١,٥٣١,٠٧٥ | ١٠٠.٠٠ | |

DELOITTE & TOUCHE
Doha- Qatar
14 JUL 2022
Signed for Identification
Purposes Only

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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة ويجب أن تُقرأ بالتزامن معها

صندوق الريان قطر المتداول

بيان العمليات المرحلي المختصر

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | إيضاح |
|---------------------------------------|-------------|---|--------------|---|
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
| ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | |
| (مراجعة) | (مراجعة) | (مراجعة) | (مراجعة) | |
| ١٦,٥٠٨,٠٧٢ | ٢١,٩٤٧,٧٠٥ | ٥٦٦,٧٧٧ | ٣,٢٦٦,٤٦٨ | الربح من الاستثمارات |
| ٣٧,٠٢٩ | ٤١,٠٧٥ | ٢٨,٩٤١ | ٣١,٤٦٧ | توزيعات الأرباح |
| | | | | أرباح من حساب |
| | | | | إستثمارات قصيرة |
| | | | | الأجل |
| ١٦,٥٤٥,١٠١ | ٢١,٩٨٨,٧٨٠ | ٥٩٥,٧١٨ | ٣,٢٩٧,٩٣٥ | إجمالي الربح من الاستثمارات |
| (١,٣٦٦,٢٩٨) | (١,٥٤٠,٩٠٦) | (٦٧٢,٣١٧) | (٧٦١,٩٦٥) | المصروفات |
| (١,٣٦٦,٢٩٨) | (١,٥٤٠,٩٠٦) | (٦٧٢,٣١٧) | (٧٦١,٩٦٥) | المصروفات |
| | | | | إجمالي المصروفات |
| ١٥,١٧٨,٨٠٣ | ٢٠,٤٤٧,٨٧٤ | (٧٦,٥٩٩) | ٢,٥٣٥,٩٧٠ | صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات |
| | | | | أرباح محققة وغير محققة / (خسائر) من الاستثمارات |
| | | | | صافي المكاسب المحققة / (الخسائر) من الاستثمارات |
| (٧٤٤,٥٧٣) | ١٠,٥٨١,٨٣٥ | ١,٠٠٣,٠٤١ | ٤٩٩,٩٧٢ | صافي المكاسب غير المحققة / (الخسائر) من الاستثمارات |
| ١٥,٢٩٥,٠٩٩ | ٦,٠٣٨,٦٢٢ | ١٥,٣٠٨,١٨١ | (٦٠,١١٨,٠٦٧) | صافي أرباح / (خسائر) من الاستثمارات |
| ١٤,٥٥١,٥٧١ | ١٦,٦٢٠,٤٥٧ | ١٦,٣١١,٢٢٢ | (٥٩,٦١٨,٠٩٥) | زيادة / (نقص) صافي الموجودات من العمليات |
| ٢٩,٧٧٩,٣٢٩ | ٣٧,٠٦٨,٣٣١ | ١٦,٢٣٤,٦٢٣ | (٥٧,٠٨٢,١٢٥) | |



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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة ويجب أن تُقرأ بالتزامن معها

صندوق الريان قطر المتداول

بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات المرحلي المختصر
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | إيضاح |
|---|-----------------------|---|
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
| ريال قطري (مراجعة) | ريال قطري (مراجعة) | |
| ٥٤٣,٢٣٦,٢٠٠ | ٥٥٣,٦٥٠,٩١٢ | الرصيد في ١ يناير (مدقق) |
| ٢٩,٧٢٩,٣٢٩ | ٣٧,٠٦٨,٣٣١ | الزيادة في صافي الموجودات من العمليات |
| <u>عمليات الإنشاء والاسترداد من قبل المشاركين المصرح لهم:</u> | | |
| ٣,٦٩٤,٦٨٩ | ٢,٣٤٤,٥٢٨ | إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة |
| (٢٤,٣١٤,٦١٧) | -- | استردادات وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة |
| (٢٠,٦١٩,٩٢٨) | ٢,٣٤٤,٥٢٨ | المعاملات مع المشاركين المصرح لهم |
| (١٧,٥٢٠,٠٠٠) | (٢١,٩١٠,٠٠٠) | توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات |
| (٣٨,١٣٩,٩٢٨) | (١٩,٥٦٥,٤٧٢) | المعاملات مع مالكي الوحدات |
| ٥٣٤,٨٢٥,٦٠١ | ٥٧١,١٥٣,٧٧١ | الرصيد في ٣٠ يونيو (مراجع) |

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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة ويجب أن تُقرأ بالتزامن معها



صندوق الريان قطر المتداول

بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|---------------------------------------|-----------------------|---|
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | إيضاح |
| ريال قطري (مراجعة) | ريال قطري (مراجعة) | |
| ٢٩,٧٢٩,٣٢٩ | ٣٧,٠٦٨,٣٣١ | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| (١٥,٢٩٥,٠٩٩) | (٦,٠٣٨,٦٢٢) | الزيادة في صافي الموجودات من العمليات |
| ٥٨٠ | ٤٢٣ | تعديلات على: |
| ١٤,٤٣٤,٨١٠ | ٣١,٠٣٠,١٣٢ | صافي ربح غير محقق من إستثمارات |
| | | مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الأرصدة البنكية |
| | | ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية |
| | | التغيرات في: |
| ٢,٦٧٥,٥٣٦ | (٨,٠٤٧,٥١١) | استثمارات مالية |
| (١٧٥,٠٠٤) | (١٨٧,٧٦٦) | ذمم مدينة أخرى |
| (٨٧,٨٦٢) | (١٩٧,٨١٩) | مصاريف مستحقة الدفع |
| ١٦,٨٤٧,٤٨٠ | ٢٢,٥٩٧,٠٣٦ | صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل |
| | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (١٧,٥٢٠,٠٠٠) | (٢١,٩١٠,٠٠٠) | توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات |
| ٣٧,٢٧٦ | ٨٩,١٠٠ | الدفع مقابل الوحدات القابلة للاسترداد |
| (٤٨٠,١٦٦) | — | العائدات من إصدار الوحدات القابلة للاسترداد |
| (١٧,٩٦٢,٨٩٠) | (٢١,٨٢٠,٩٠٠) | صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل |
| (١,١١٥,٤١٠) | ٧٧٦,١٣٦ | صافي الزيادة / (انخفاض) في النقد وما يعادله خلال الفترة |
| ١,٦١٧,٢٨٥ | ١,٥١٣,٧٠١ | رصيد النقد وما يعادله في ١ يناير |
| ٥٠١,٨٧٥ | ٢,٢٨٩,٨٣٧ | رصيد النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو |

DELOITTE & TOUCHE
Doha - Qatar

تم إعداد هذا البيان من قبل إدارة الشركة وتم ختمه من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط. تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة ويجب أن تُقرأ بالتزامن معها

Signed for Identification
Purposes Only

صندوق الريان قطر المتداول

بيان موارد واستخدامات أموال الأعمال الخيرية المرحلي المختصر
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|---|-----------------------|
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
| ريال قطري (مراجعة) | ريال قطري (مراجعة) |
| ٢٥٧,٠٦٥ | ٢٢٦,٣٥٢ |
| موارد أموال الأعمال الخيرية إيرادات تحظرها الشريعة خلال الفترة | |
| ٢٥٧,٠٦٥ | ٢٢٦,٣٥٢ |
| إستخدامات أموال الأعمال الخيرية تطهير خلال الفترة | |
| -- | -- |
| صافي الأرباح المحظورة من قبل الشريعة خلال الفترة | |



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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة ويجب أن تُقرأ بالترامن معها

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 (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

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

٢. أساس الإعداد (تتمة)

أ- بيان الإلتزام (تتمة)

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 ٢٠٢١. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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.

د- استخدام التقديرات والاحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية من قبل الصندوق بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات 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

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن الصندوق لديها الموارد للإستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الصندوق مع الاستمرارية. لذلك، يستمر إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ هي نفسها التي تم تطبيقها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(أ) المعايير والتفسيرات الجديدة

١. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الجديدة المصدرة سارية المفعول من تاريخ ١ يناير ٢٠٢١

معيار المحاسبة المالية رقم ٣٨: وعد وخيار وتحوط

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم (٣٨) في عام ٢٠٢٠. والهدف من هذا المعيار هو وصف مبادئ المحاسبة والاعتراف والقياس والإفصاح فيما يتعلق بترتيبات الوعد والخيار والتحوط المتوافقة مع الشريعة للمؤسسات المالية الإسلامية.

يسري هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر وليس له تأثير مادي على البيانات المالية للصندوق.

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

لم يطبق الصندوق حتى الآن معايير المحاسبة المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

معيار المحاسبة المالية رقم (٣٩): التقارير المالية للزكاة

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم (٣٩) في عام ٢٠٢١. ويحسن هذا المعيار ويحل محل معيار المحاسبة المالية رقم (٩) "الزكاة" الصادر سابقاً. يهدف هذا المعيار إلى تحديد المعالجة المحاسبية للزكاة في دفاتر المؤسسة المالية الإسلامية، بما في ذلك العرض والإفصاح في البيانات المالية.

سيصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بتطبيقه مبكراً.

معيار المحاسبة المالية رقم (١): العرض العام والإفصاحات لمعيار المحاسبة المالية رقم (١) في البيانات المالية (المعدل ٢٠٢١)

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم (١) المعدل في عام ٢٠٢١. يصف معيار المحاسبة المالية رقم (١) "العرض العام والإفصاحات في البيانات المالية" ويحسن العرض الشامل ومتطلبات الإفصاح المنصوص عليها بما يتماشى مع أفضل الممارسات العالمية ويحل محل معيار المحاسبة المالية رقم (١) السابق. والهدف من هذا المعيار هو موازنة المعالجات المحاسبية و متطلبات إعداد التقارير للمؤسسات المالية الإسلامية إلى أقصى حد ممكن مع مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً دون المساس بمتطلبات الشريعة الإسلامية وطبيعة المعاملات والمؤسسات المالية الإسلامية.

سيصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بتطبيقه مبكراً.

يقوم الصندوق حالياً بتقييم تأثير المعايير المذكورة أعلاه.

٤. إدارة المخاطر المالية

تتماشى أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للصندوق مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(١) تقييم الأدوات المالية

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعتلة) 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 بإستخدام: 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. و
- المستوى ٣: تقنيات تقييم بإستخدام مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات حيث تتضمن تقنية 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 الافتراضات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها مطلوبة لتعكس الاختلافات بين الأدوات.

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

(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 ٢٠٢٢ | ٥٦٩,٠٥٦,٣٦٤ | ٥٦٩,٠٥٦,٣٦٤ | -- | -- |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٥٥٢,٧١٤,٨٠٣ | ٥٥٢,٧١٤,٨٠٣ | -- | -- |

خلال فترة إعداد التقرير ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تكن هناك تحويلات في المستوى ١ والمستوى ٢ و ٣ لقياسات القيمة العادلة.

صندوق الريان قطر المتداول
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥. أرصدة لدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مراجعة) | |
|---------------------------|---------------------------|---|
| ١,٥١٢,٦١١ | ٢,٢٨٦,٠٤٥ | أرصدة لدى البنوك* |
| ١,٠٩٠ | ٣,٧٩٢ | اتعاب مستحقة من حساب استثمار قصير الأجل |
| ١,٥١٣,٧٠١ | ٢,٢٨٩,٨٣٧ | إجمالي الرصيد لدى البنوك |
| (٢,٤٦٩) | (٢,٨٩٢) | خسارة انخفاض قيمة الأرصدة البنكية (خسائر الائتمان المتوقعة) |
| ١,٥١١,٢٣٢ | ٢,٢٨٦,٩٤٥ | صافي الرصيد مع البنوك |

* للصندوق حسابات استثمارية جارية وقصيرة الأجل لدى بنوك قطرية وحساب استثمار قصير الأجل يحمل أرباحاً لدى مؤسس الصندوق، مع تصنيفات ائتمانية مقبولة.

يتم تقييم الأرصدة لدى بنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للتعثّر في السداد نظراً لأن هذه البنوك تخضع لرقابة شديدة من بنك مصرف المركزي. وفقاً لذلك، تقوم إدارة الصندوق بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى بنوك في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير وبقيمة مساوية لـ ١٢ شهراً من خسائر الائتمان المتوقعة.

٦. إستثمارات مالية

إستثمارات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مراجعة) | |
|---------------------------|---------------------------|---|
| ٥٥٢,٧١٤,٨٠٣ | ٥٦٩,٠٥٦,٣٦٤ | أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر |
| | | تكلفة الإستثمارات المالية وقيمتها العادلة كما يلي: |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مراجعة) | |
| ٤٨٦,٣١٨,٩٠٦ | ٤٩٦,٦٢١,٨٤٥ | تكلفة الإستثمارات المالية المحتفظ بها في نهاية الفترة / السنة |
| ٦٦,٣٩٥,٨٩٧ | ٧٢,٤٣٤,٥١٩ | ربح غير محقق من إعادة تقييم إستثمارات مالية |
| ٥٥٢,٧١٤,٨٠٣ | ٥٦٩,٠٥٦,٣٦٤ | بالقيمة العادلة |
| | | الإستثمارات المالية مقومة بالعملة التالية: |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مراجعة) | |
| ٥٥٢,٧١٤,٨٠٣ | ٥٦٩,٠٥٦,٣٦٤ | الريال القطري |

صندوق الريان قطر المتداول
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| ٧. عدد الوحدات المصدرة | | |
|------------------------|----------------|---------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
| (مراجعة) | (مدققة) | |
| ٢١٨,٣٠٠,٠٠٠ | ٢٢٧,٧٠٠,٠٠٠ | الوحدات في بداية الفترة / السنة |
| ٨٠٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | الاكتتابات خلال الفترة / السنة |
| --- | (١٠,٩٠٠,٠٠٠) | الاسترداد خلال الفترة / السنة |
| ٢١٩,١٠٠,٠٠٠ | ٢١٨,٣٠٠,٠٠٠ | |

| ٨. المصروفات | | |
|---------------------------------------|-----------|--|
| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | |
| (مراجعة) | (مراجعة) | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ١,٥٤٠,٩٠٦ | ١,٣٦٦,٢٩٨ | إجمالي المصروفات |
| ٠.٥٠% | ٠.٥٠% | نسبة إجمالي المصروفات لفترة الستة أشهر على أساس متوسط صافي قيمة الأصول اليومية |

تم تعريف إجمالي مصروفات الصندوق في النظام الأساسي بموجب نسبة إجمالي مصروفات. يشمل نسبة إجمالي مصروفات من بين أمور أخرى كأتعاب 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. تمثل رسوم الإدارة الفرق بين نسبة المصاريف الإجمالية وجميع المصروفات الأخرى.

٩. توزيعات الأرباح
خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قام الصندوق بتوزيع أرباح بلغت ٢١,٩١ مليون ريال قطري (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ١٧,٥٢ مليون ريال قطري).

صندوق الريان قطر المتداول
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٠. الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف أنها ذات علاقة إذا كان للطرف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ هام على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

أتعاب الإدارة

يدفع الصندوق أتعاب الإدارة لمدير الصندوق. تبلغ أتعاب الإدارة قيمة الفرق بين نسبة إجمالي المصروفات وجميع المصروفات الأخرى.

يحق للمؤسس في أي وقت، أو في حالة تجاوز مجموع الرسوم والمصروفات، باستثناء أتعاب الإدارة، ٠.٥٪ من إجمالي صافي قيمة الموجودات، أن يقوم بتغيير نسبة إجمالي المصروفات، بشرط موافقة مصرف قطر المركزي.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
|----------------|---------------|
| (مدققة) | (مراجعة) |
| ريال قطري | ريال قطري |
| ١,٥١٣,٧٠١ | ٢,٢٨٩,٨٣٧ |

بيان صافي الموجودات
أرصدة لدى البنوك

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|---------------------------------------|-----------|------|
| (مراجعة) | (مراجعة) | |
| ريال قطري | ريال قطري | |

بيان العمليات

أرباح من حساب إستثمارات قصيرة الاجل

| | |
|--------|--------|
| ٣٧,٠٢٩ | ٤١,٠٧٥ |
|--------|--------|

توزيعات الأرباح

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ، دفع الصندوق ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٨٠٠,٠٠٠ ريال قطري) كأرباح للمؤسس.

١١. تأثيرات فايروس كورونا (١٩-Covid)

يتسبب الانتشار السريع لوباء فايروس كورونا ("كوفيد-١٩") في جميع أنحاء العالم في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. عكست البيانات المالية المرحلية المختصرة للصندوق تأثير فايروس 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.