

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة

مع تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
١٤-٧	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

ق. ر. ٨-٩٩

RN: ٢٨٢/JEK/FY٢٠٢٣

تقرير المراجعة لمصدق 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 سبتمبر ٢٠٢٢، وكلاً من بيان العمليات المرحلي المختصر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة 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 المرحلية 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

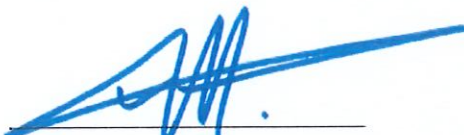
سجل مراقبي الحسابات رقم (٣١٩)
سجل مدققي الحسابات لدى هيئة
قطر للأسواق المالية رقم
(١٢٠١٥٦)

الدوحة - قطر
١٧ أكتوبر ٢٠٢٢

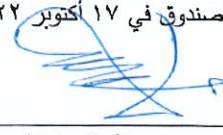
صندوق الريان قطر المتداول
بيان صافي الموجودات المرحلي المختصر
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
ريال قطري (مدققة)	ريال قطري (مراجعة)		
			الموجودات
١,٥١١,٢٣٢	٢,٠٩٦,٣٦٦	٥	أرصدة لدى البنك
٥٥٢,٧١٤,٨٠٣	٥٩٤,٢٤٩,٨٨٨	٦	إستثمارات مالية
--	٩٣,٨٨٣		نم مدينة أخرى
٥٥٤,٢٢٦,٠٣٥	٥٩٦,٤٤٠,١٣٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
--	١,٠٣٣,٩٢٢		التداولات قيد التسوية
٥٧٥,١٢٣	٥٩٣,٦٦١		مصاريف مستحقة الدفع
٥٧٥,١٢٣	١,٦٢٧,٥٨٣		إجمالي المطلوبات
٥٥٣,٦٥٠,٩١٢	٥٩٤,٨١٢,٥٥٤		صافي قيمة الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
			عدد الوحدات المصدرة
الوحدات	الوحدات	٨	
٢١٨,٣٠٠,٠٠٠	٢١٩,١٠٠,٠٠٠		
٢.٥٣٦٢	٢.٧١٤٨		صافي قيمة الموجودات للوحدة (ريال قطري)

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من قبل المؤسس ومدير الصندوق في ١٧ أكتوبر 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.)

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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة ويجب أن تُقرأ بالتزامن معها



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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		إيضاحات	
ريال قطري (مراجعة)		ريال قطري (مدققة)			
%		%			
٢,٠٩٦,٣٦٦		١,٥١١,٢٣٢		الإستثمارات	
٥٩٤,٢٤٩,٨٨٨		٥٥٢,٧١٤,٨٠٣		أرصدة لدى البنك	
٩٣,٨٨٣		---		الأوراق المالية	
٥٩٦,٤٤٠,١٣٧		٥٥٤,٢٢٦,٠٣٥		الذمم المدينة	
١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠		ذمم مدينة أخرى	
١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠		إجمالي الاستثمارات	
١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠		والذمم المدينة	

DELOITTE & TOUCHE
Doha- Qatar
17 OCT 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 ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة ويجب أن تُقرأ بالتزامن معها

صندوق الريان قطر المتداول

بيان العمليات المرحلي المختصر

لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري		الربح من الاستثمارات
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)		توزيعات الأرباح
١٦,٥٠٨,٠٧٢	٢١,٩٤٧,٧٠٥	---	٣,٢٦٦,٤٦٨		أرباح من حساب
٣٧,٦٦١	٤٧,٨٦١	٦٣٢	٣٨,٢٥٣		إستثمارات قصيرة الاجل
١٦,٥٤٥,٧٣٣	٢١,٩٩٥,٥٦٦	٦٣٢	٣,٣٠٤,٧٢١		إجمالي الربح من الاستثمارات
(٢,٠٥١,٣٤٧)	(٢,٣١٥,٢٢٨)	(٦٨٥,٠٤٩)	(١,٥٣٦,٢٨٧)	٩	المصروفات
(٢,٠٥١,٣٤٧)	(٢,٣١٥,٢٢٨)	(٦٨٥,٠٤٩)	(١,٥٣٦,٢٨٧)		المصروفات
١٤,٤٩٤,٣٨٦	١٩,٦٨٠,٣٣٨	(٦٨٤,٤١٧)	١,٧٦٨,٤٣٤		إجمالي المصروفات
٤٥,٨٢٨,١٤٠	٤١,٠٤٦,٧٧٦	٣١,٢٧٧,٦١٤	٢٤,٤٢٦,٣١٩	٧	صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات
٤٥,٨٢٨,١٤٠	٤١,٠٤٦,٧٧٦	٣١,٢٧٧,٦١٤	٢٤,٤٢٦,٣١٩		أرباح محققة وغير محققة من الاستثمارات
٦٠,٣٢٢,٥٢٦	٦٠,٧٢٧,١١٤	٣٠,٥٩٣,١٩٧	٢٦,١٩٤,٧٥٣		صافي الأرباح المحققة وغير المحققة من الاستثمارات
					زيادة صافي الموجودات من العمليات

DELOITTE & TOUCHE
Doha- Qatar

17 OCT 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 ١٢ 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 المرهلي المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري (مراجعة)	ريال قطري (مراجعة)	إيضاح
٥٤٣,٢٣٦,٢٠٠	٥٥٣,٦٥٠,٩١٢	الرصيد في ١ يناير (مدقق)
٦٠,٣٢٢,٥٢٦	٦٠,٧٢٧,١١٤	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
(٢٦,٣٢٩,١٦٨)	--	استردادات وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٢٢,٦٣٤,٤٧٩)	٢,٣٤٤,٥٢٨	المعاملات مع المشاركين المصرح لهم
(١٧,٥٢٠,٠٠٠)	(٢١,٩١٠,٠٠٠)	١٠ توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات
(٤٠,١٥٤,٤٧٩)	(١٩,٥٦٥,٤٧٢)	المعاملات مع مالكي الوحدات
٥٦٣,٤٠٤,٢٤٧	٥٩٤,٨١٢,٥٥٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر (مراجع)

DELOITTE & TOUCHE
Doha - Qatar
17 OCT 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 ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرهلية المختصرة ويجب أن تُقرأ بالتزامن معها

صندوق الريان قطر المتداول

بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ريال قطري (مراجعة)	ريال قطري (مراجعة)	
٦٠,٣٢٢,٥٢٦	٦٠,٧٢٧,١١٤	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل الزيادة في صافي الموجودات من العمليات تعديلات على:
(٣١,٠٤٩,٤٠٠)	(٢٤,٩٨١,٢٦٤)	صافي ربح من إستثمارات
٨٧٠	١٨٢	مخصص خسارة الائتمان على الأرصدة البنكية
٢٩,٢٧٣,٩٩٦	٣٥,٧٤٦,٠٣٢	ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		التغيرات في:
(٩,٠٣٩,٣١٣)	(١٤,٢٩٨,٣٩٣)	استثمارات مالية
(٨٧,٥٠٢)	(٩٣,٨٨٣)	ذمم مدينة أخرى
(٣,١٢٩,٢١٥)	١,٠٥٢,٤٦٠	مصاريف مستحقة الدفع والتداولات قيد التسوية
١٧,٠١٧,٩٦٦	٢٢,٤٠٦,٢١٦	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٧,٥٢٠,٠٠٠)	(٢١,٩١٠,٠٠٠)	١٠ توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات
٣٧,٢٧٦	٨٩,١٠٠	العائدات من إصدار الوحدات القابلة للاسترداد
(٤٧٨,٨٥٤)	--	الدفع مقابل الوحدات القابلة للاسترداد
(١٧,٩٦١,٥٧٨)	(٢١,٨٢٠,٩٠٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٩٤٣,٦١٢)	٥٨٥,٣١٦	صافي الزيادة / (انخفاض) في النقد وما يعادله خلال الفترة
١,٦١٧,٢٨٥	١,٥١٣,٧٠١	رصيد النقد وما يعادله في ١ يناير
٦٧٣,٦٧٣	٢,٠٩٩,٠١٧	رصيد النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر

DELOITTE & TOUCHE
Doha- Qatar

17 OCT 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 ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة ويجب أن تُقرأ بالتزامن معها

صندوق الريان قطر المتداول

بيان موارد واستخدامات أموال الأعمال الخيرية المرحلي المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري (مراجعة)	ريال قطري (مراجعة)
٢٥٧,٠٦٥	٢٢٦,٣٥٢
٢٥٧,٠٦٥	٢٢٦,٣٥٢
--	--

موارد أموال الأعمال الخيرية
إيرادات تحظرها الشريعة خلال الفترة

استخدامات 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 مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة ويجب أن تُقرأ بالتزامن 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 إقبال 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 ٢٠.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠ 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 يعتمدونهم 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 للأموال 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 تشير 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

١١. 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. ويُحسن 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 مواءمة المعالجات المحاسبية ومتطلبات 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 والسنة 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 المعدّلة) 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 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.

(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 سبتمبر ٢٠٢٢	٥٩٤,٢٤٩,٨٨٨	٥٩٤,٢٤٩,٨٨٨	--	--
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٥٢,٧١٤,٨٠٣	٥٥٢,٧١٤,٨٠٣	--	--

خلال فترة إعداد التقرير ٣٠ سبتمبر 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 ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥. أرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
١,٥١٢,٦١١	٢,٠٩٧,٠٢٠	أرصدة لدى البنوك*
١,٠٩٠	١,٩٩٧	أرباح مستحقة من حساب استثمار قصير الاجل
١,٥١٣,٧٠١	٢,٠٩٩,٠١٧	إجمالي الرصيد لدى البنوك
(٢,٤٦٩)	(٢,٦٥١)	خسارة انخفاض قيمة الأرصدة البنكية (خسائر الائتمان المتوقعة)
١,٥١١,٢٣٢	٢,٠٩٦,٣٦٦	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 للتعرض 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 سبتمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
ريال قطري	ريال قطري	أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر
٥٥٢,٧١٤,٨٠٣	٥٩٤,٢٤٩,٨٨٨	

الإستثمارات المالية مقومة بالعملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
ريال قطري	ريال قطري	الريال القطري
٥٥٢,٧١٤,٨٠٣	٥٩٤,٢٤٩,٨٨٨	

صندوق الريان قطر المتداول
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٧. صافي الأرباح المحققة وغير المحققة من الاستثمارات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
(مراجعة)	(مراجعة)	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤,٧٧٨,٧٤٠	١٦,٠٦٥,٥١٢	صافي الأرباح المحققة من الاستثمارات ^١
٣١,٠٤٩,٤٠٠	٢٤,٩٨١,٢٦٤	صافي الأرباح غير المحققة من الاستثمارات ^٢
٤٥,٨٢٨,١٤٠	٤١,٠٤٦,٧٧٦	

^١ الفرق بين صافي عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للاستثمارات المباعة، بما في ذلك الأرباح غير / (الخسائر) المحققة ذات الصلة المعترف بها في الفترات السابقة، والتي تتماشى مع الأرباح / (الخسائر) المطلوبة لتحديد الدخل الخاضع للضريبة.

^٢ صافي الأرباح / (الخسائر) غير المحققة المعترف بها في الفترات السابقة المحققة خلال الفترة الحالية الناتجة عن بيع الاستثمارات.

٨. عدد الوحدات المصدرة

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

٩. المصروفات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
(مراجعة)	(مراجعة)	
ريال قطري	ريال قطري	
إجمالي المصروفات	(٢,٣١٥,٢٢٨)	(٢,٠٥١,٣٤٧)
نسبة إجمالي المصروفات لفترة التسعة أشهر على أساس متوسط صافي قيمة الأصول اليومية	%٠.٥٠	%٠.٥٠

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.

١٠. توزيعات الأرباح

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، قام الصندوق بتوزيع أرباح بلغت ٢١,٩١ مليون ريال قطري (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ١٧,٥٢ مليون ريال قطري).

١١. إيضاحات الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف 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.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(مراجعة)	(مدققة)	
ريال قطري	ريال قطري	
بيان صافي الموجودات	١,٨٣٣,٣٠٨	١,٥١٣,٧٠١
رصيد البنك		

١١. إيضاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
(مراجعة)	(مراجعة)
ريال قطري	ريال قطري
٣٧,٦٦١	٤٧,٨٦١

بيان العمليات
أرباح من حساب إستثمارات قصيرة الاجل

توزيعات الأرباح

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

١٢. تأثيرات فايروس 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 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.