

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة
مع تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

صندوق الريان قطر المتداول
البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الصفحات

المحتويات

١	تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
٢	بيان صافي الموجودات المرحلي
٣	بيان إستثمارات المحفظة والزمم المدينة المرحلي
٤	بيان العمليات المرحلي
٥	بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات المرحلي
٦	بيان التدفقات النقدية المرحلي
٧	بيان موارد واستخدامات أموال الأعمال الخيرية المرحلي
٨ - ١٣	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة إلى حاملي الوحدات في صندوق الريان قطر المتداول

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية لصافي الموجودات المرحلي وبيان استثمارات المحفظة والذمم المدينة المرحلي لصندوق الريان قطر المتداول ("الصندوق") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وبيان العمليات المرحلي، وبيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات المرحلي، وبيان التدفقات النقدية المرحلي، وبيان موارد واستخدمات أموال الأعمال الخيرية المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وبعض الإيضاحات التفسيرية.

الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج في هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة بناءً على 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 البيانات 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 نبدى رأي تدقيق بشأنها.

النتيجة

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

نيابة عن برايس ووترهاوس كوبرز - فرع قطر
سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر للأسواق المالية رقم ١٢٠١٥٥

ولو



وليد تهتموني
سجل مراقبي الحسابات رقم ٣٧٠
الدوحة، دولة قطر
١٨ أبريل ٢٠٢٣

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان صافي الموجودات المرحلي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٢,٠٣١,٧٧١	٢٤,٦٦٨,٩٧٤	٥	أرصدة لدى البنك
٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٤٨٤,٦١٩,٦٨٣	٦	إستثمارات مالية
-	٢١٣,٠٩٦		نعم مدينة أخرى
٥٢١,٧٣٠,٨٢١	٥٠٩,٥٠١,٧٥٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
-	١,٦٦٣,٠٣٨		التداولات قيد التسوية
٥٢٩,٠١٠	٤٣١,٩٢٦		مصاريف مستحقة الدفع
٥٢٩,٠١٠	٢,٠٩٤,٩٦٤		إجمالي المطلوبات
٥٢١,٢٠١,٨١١	٥٠٧,٤٠٦,٧٨٩		صافي قيمة الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
٢١٩,١٠٠,٠٠٠	٢١٥,١٠٠,٠٠٠	٨	عدد الوحدات المصدرة
٢,٣٧٨٨	٢,٣٥٨٩		صافي قيمة الموجودات للوحدة

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ من قبل المؤسس ومدير الصندوق في ١٦ أبريل ٢٠٢٣.



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



تقرير المدقق المستقل مدرج في الصفحة ١.
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان إستثمارات المحفظة والذمم المدينة المرحلي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	%	٣١ مارس ٢٠٢٣ (مراجعة)	إيضاحات
الإستثمارات				
أرصدة لدى البنك	٢,٠٣١,٧٧١	٤,٨٤	٢٤,٦٦٨,٩٧٤	٥
الأوراق المالية	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٩٥,١٢	٤٨٤,٦١٩,٦٨٣	٦
الذمم المعينة	-	٠,٠٤	٢١٣,٠٩٦	
نم مدينة أخرى	-			
إجمالي الإستثمارات والذمم المدينة	٥٢١,٧٣٠,٨٢١	١٠٠,٠٠	٥٠٩,٥٠١,٧٥٣	



تقرير المدقق المستقل مُدرج في الصفحة ١.
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان العمليات المرحلي
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس		
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢٣ (مراجعة)	الإيضاحات
		الربح من الإستثمارات المالية
١٨,٦٨١,٢٣٧	٢٣,٤٢٩,١١٧	توزيعات الأرباح
٩,٦٠٨	٦٠,٦٧٥	أرباح من حساب استثمار قصير الأجل
١٨,٦٩٠,٨٤٥	٢٣,٤٨٩,٧٩٢	إجمالي الربح من الإستثمارات المالية
(٧٧٨,٩٤١)	(٦٥٥,٩٢٣)	٩ المصروفات
(٧٧٨,٩٤١)	(٦٥٥,٩٢٣)	المصروفات
١٧,٩١١,٩٠٤	٢٢,٨٣٣,٨٦٩	إجمالي المصروفات
		صافي الربح من الإستثمارات المالية
٧٦,٢٣٨,٥٥٢	(٢٧,٢٥٢,٦٠٢)	٧ (خسارة) محققة وغير محققة / ربح من الإستثمارات المالية
٧٦,٢٣٨,٥٥٢	(٢٧,٢٥٢,٦٠٢)	صافي (خسارة) محققة وغير محققة / ربح من الإستثمارات المالية
		صافي (خسارة) / ربح من الإستثمارات
٩٤,١٥٠,٤٥٦	(٤,٤١٨,٧٣٣)	(انخفاض) / زيادة صافي الموجودات من العمليات



تقرير المدقق المستقل مُدرج في الصفحة ١.
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان التدفقات النقدية المرحلي
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس		
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢٣ (مراجعة)	إيضاح
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩٤,١٥٠,٤٥٦	(٤,٤١٨,٧٣٣)	(نقص) / زيادة في صافي الموجودات من العمليات تعديلات على:
(٦٦,١٥٦,٦٨٩)	٢٥,٤٦٢,٠٧٨	صافي خسارة غير محققة / (ربح) من استثمارات مالية
٢١,٨١٦	٢٨,٤٦٢	مخصص خسارة الائتمان المتوقع على الأرصدة البنكية
٢٨,٠١٥,٥٨٣	٢١,٠٧١,٨٠٧	ربح تشغيلي قبل التخيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٩,٣٦٦,٩٢٢)	٢٦٣,٧٧٥	التغييرات في:
(٢٨٠,٦٢٩)	(٢١٣,٠٩٦)	استثمارات مالية
(٦٠٩,٧١٤)	١,٦٦٣,٠٣٨	نم مدينة أخرى
(٩١,٤٠٩)	(٩٧,٠٨٤)	التسويات التجارية المعلقة
١٧,٦٦٦,٩٠٩	٢٢,٦٨٨,٤٤٠	مصاريف مستحقة الدفع
		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
-	(٢٢,٧٧٥)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٢٢,٧٧٥)	الدفع مقابل الوحدات القابلة للاسترداد*
		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
١٧,٦٦٦,٩٠٩	٢٢,٦٦٥,٦٦٥	صافي الزيادة في النقد وشبه النقد خلال الفترة
١,٥١٣,٧٠١	٢,٠٣٤,٣٣٦	رصيد النقد وشبه النقد في ١ يناير
١٩,١٨٠,٦١٠	٢٤,٧٠٠,٠٠١	رصيد النقد وشبه النقد في ٣١ مارس

* معاملة غير نقدية هامة: يشمل الاسترداد والبالغ ٩,٣٥٣,٥١٤ ريال قطري مبالغ نقدية بقيمة ٢٢,٧٧٥ ريال قطري ويتعلق مبلغ الرصيد بسلة الأسهم المحولة (٢٠٢٢: لا شيء).



تقرير المدقق المستقل مُدرج في الصفحة ١.
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان موارد واستخدامات أموال الأعمال الخيرية المرحلي المختصر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس	
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢٣ (مراجعة)
٢٢٥,٢٥٨	٤٠٨,٥١٢
موارد أموال الأعمال الخيرية إيرادات تحظرها الشريعة خلال السنة	
٢٢٥,٢٥٨	٤٠٨,٥١٢
إستخدامات أموال الأعمال الخيرية تطهير خلال السنة	
-	-
صافي أرباح محرمة من قبل الشريعة خلال الفترة	



تقرير المدقق المستقل مُدرج في الصفحة ١.
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ المركز القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الريان قطر المتداول ("الصندوق") هو صندوق مفتوح النهاية متوافق مع للشيعة 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 "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") وبذلك إتش إس بي سي للشرق الأوسط المحدود، فرع قطر كأمين للصندوق ("أمين الصندوق")، والمجموعة للأوراق المالية كمزود سيولة للصندوق.

إن المشاركين المعتمدين، للذين يعتمدهم المؤسس، هم الأطراف الوحيدة المعتمدة لإنشاء أو استرداد وحدات إنشاء مقبل سنة 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 أجانبون، من المشاركين غير المعتمدين سوف يشتركون أو يبيعون وحدات من خلال البورصة.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ من قبل المؤسس ومدير الصندوق بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠٢٣.

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 معيار 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

١,٢ بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية. تماثياً مع اشتراطات معيار المحاسبة المالية للصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، يقوم 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 المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية".

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم ينكر خلاف ذلك)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

١.٢ بيان الالتزام (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 ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

كفت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة، وأهداف ومياسات إدارة المخاطر المالية للصندوق مماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢.٢ 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.

٣.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة بالريال القطري وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. جميع القيم المعروضة بالريال القطري.

٤.٢ 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

تتفق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ باستثناء اعتماد معايير جديدة ومعدلة كما هو موضح أدناه.

١.٣ المعايير والتعديلات الجديدة

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الجديدة المصدرة سارية المفعول من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣

معيار المحاسبة المالية رقم ٣٩: التقارير المالية للزكاة

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم ٣٩ في عام ٢٠٢١. يحسن 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.

يسري هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر وليس له تأثير مادي على البيانات المالية للصندوق.

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٣ المعايير والتعديلات الجديدة (تتمة)

ب) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣

لم يطبق الصندوق حتى الآن معايير المحاسبة المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد. تخضع هذه المعايير حالياً للتقييم من قبل إدارة الصندوق للنظر في أي تأثير على قترات الإبلاغ الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

معيير المحاسبة المالية ١ - العرض العام والإفصاحات في البيانات المالية (معدلة ٢٠٢١)

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم ١ (المعدل) في عام ٢٠٢١. يصف معيار المحاسبة المالية رقم ١ المنقح "العرض العام والإفصاح في البيانات المالية" ويحسن العرض الإجمالي ومتطلبات الإفصاح المنصوص عليها بما يتماشى مع أفضل الممارسات العالمية ويحل محل معيار المحاسبة المالية ١ السابق. الهدف من هذا المعيار هو مواعمة 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. تتماشى مراجعة معيار المحاسبة المالية رقم ١ مع التعديلات التي أدخلت على الإطار المفاهيمي لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية لإعداد التقارير المالية. تم تأجيل تاريخ سريان هذا المعيار من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ١ يناير ٢٠٢٤ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيير المحاسبة المالية رقم ٤٠: إعداد التقارير المالية لنواذ التمويل الإسلامي

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة للمالية ٤٠ لعام ٢٠٢١. الهدف من هذا المعيار المعدل هو وضع متطلبات إعداد التقارير المالية لنواذ التمويل الإسلامي وقابلة للتطبيق على جميع المؤسسات المالية التقليدية التي تقدم خدمات مالية إسلامية من خلال نافذة التمويل الإسلامي. يحسن هذا المعيار ويحل محل معيار المحاسبة المالية ١٨ "الخدمات المالية الإسلامية التي تقدمها المؤسسات المالية التقليدية". يسري هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيير المحاسبة المالية رقم ٤٢: العرض والإفصاحات في القوائم المالية لمؤسسات التكافل

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية ٤٢ في عام ٢٠٢٢. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المالية رقم ١٢ السابق - العرض العام والإفصاح في البيانات المالية لشركات التأمين الإسلامية". الهدف من هذا المعيار هو تحديد المتطلبات العامة لعرض البيانات المالية، والحد الأدنى من متطلبات محتويات البيانات المالية والإفصاح عنها والهيكل الموصى به للبيانات المالية التي تسهل العرض العادل بما يتماشى مع مبادئ الشريعة الإسلامية و قواعد لمؤسسات التكافل. يجب أن يكون هذا المعيار ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم اعتماده جنباً إلى جنب مع معيار المحاسبة المالية ٤٣ - محاسبة التكافل: الاعتراف والقياس.

معيير المحاسبة المالية رقم ٤٣: محاسبة التكافل: الاعتراف والقياس

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية ٤٣ في عام ٢٠٢٢. الهدف من هذا المعيار هو وضع مبادئ الاعتراف وقياس ترتيبات التكافل والمعاملات الإضافية بهدف تمثيل المعلومات المتعلقة بهذه الترتيبات بأمانة لأصحاب المصلحة المعنيين. يجب قراءة المعيار بالاقتران مع معيار المحاسبة المالية ٤٢ - العرض والإفصاح في البيانات المالية لمؤسسات التكافل. يسري هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم اعتماده جنباً إلى جنب مع معيار المحاسبة المالية ٤٢ - العرض والإفصاحات في البيانات المالية لمؤسسات التكافل.

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ٢٠٢٢.

(أ) تقييم الأدوات المالية

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعثلة) 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؛ و
- المستوى ٣: تقنيات تقييم باستخدام 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.

(ب) تصنيف الأدوات المالية

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

تاريخ التقييم	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
٣١ مارس ٢٠٢٣	٤٨٤,٦١٩,٦٨٣	٤٨٤,٦١٩,٦٨٣	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	-	-

خلال فترة إعداد التقرير ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تكن هناك تحويلات في المستويات ١ و ٢ و ٣ لقياسات القيمة العادلة.

٥. أرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (منققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٢,٠٢٨,٤٩٠	٢٤,٧٠٠,٠٠١	أرصدة لدى البنوك*
٥,٨٤٦	-	اتعاب مستحقة من استثمارات قصيرة الأجل
٢,٠٣٤,٣٣٦	٢٤,٧٠٠,٠٠١	إجمالي الرصيد لدى البنوك
(٢,٥٦٥)	(٣١,٠٢٧)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٠٣١,٧٧١	٢٤,٦٦٨,٩٧٤	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 للتعثر في السداد نظراً لأن هذه البنوك تخضع لرقابة شديدة من بنك مصرف المركزي. وفقاً لذلك، تقوم إدارة الصندوق بتقدير مخصص المصاهرة على الأرصدة لدى بنوك في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير بقيمة مساوية لـ ١٢ شهراً من خسائر الائتمان المتوقعة.

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الإستثمارات المالية

الإستثمارات المالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٤٨٤,٦١٩,٦٨٣	أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر

الإستثمارات المالية مقومة بالعملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٤٨٤,٦١٩,٦٨٣	الريال القطري

٧. صافي (خسارة) محققة وغير محققة / ربح من الإستثمارات المالية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢٣ (مراجعة)	
١٠,٠٨١,٨٦٣	(١,٧٩٠,٥٢٤)	صافي (خسارة) محققة / ربح من الإستثمارات المالية ^١
٦٦,١٥٦,٦٨٩	(٢٥,٤٦٢,٠٧٨)	صافي (خسارة) غير محققة / ربح من الإستثمارات المالية ^٢
٧٦,٢٣٨,٥٥٢	(٢٧,٢٥٢,٦٠٢)	

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

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

٨. عدد الوحدات المصدرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٢١٨,٣٠٠,٠٠٠	٢١٩,١٠٠,٠٠٠	الوحدات في بداية الفترة / السنة
٨٠٠,٠٠٠	-	الإكتتابات خلال الفترة / السنة
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	الاسترداد خلال الفترة / السنة
٢١٩,١٠٠,٠٠٠	٢١٥,١٠٠,٠٠٠	

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم ينكر خلاف ذلك)

٩. المصروفات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(مراجعة)	(مراجعة)
٧٧٨,٩٤١	٦٥٥,٩٢٣
٠,٥١%	٠,٥٢%
إجمالي المصروفات	
نسبة إجمالي المصروفات للمنفعة على أساس متوسط صافي قيمة للموجودات 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.

تجاوز معدل التعرض للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٢ الحد الأدنى بسبب صافي رسوم الخسائر الائتمانية المتوقعة للفترة (بند غير نقدي).

١٠. توزيعات الأرباح

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، لم يتم توزيع أي أرباح (٣١ مارس ٢٠٢٢: صفر).

١١. إفساحات 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، ٠,٥٠٪ من إجمالي صافي قيمة الموجودات، أن يقوم بتغيير نسبة إجمالي المصروفات، بشرط موافقة مصرف قطر المركزي.

المعاملات والأرصدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (مراجعة)
٢,٠٣٤,٣٣٦	٢٣,٩٧٠,٨٣١
بيان صافي الموجودات المرحلي أرصدة لدى البنوك	

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(مراجعة)	(مراجعة)
٩,٦٠٨	٦٠,٦٧٥
بيان العمليات المرحلي أرباح من حساب إستثمارات قصيرة الأجل	