

## صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة  
مع تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الصفحات

المحتويات

١	تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
٢	بيان صافي الموجودات المرحلي
٣	بيان إستثمارات المحفظة والذمم المدينة المرحلي
٤	بيان العمليات المرحلي
٥	بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي 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 بيان صافي الموجودات المرحلي وبيان استثمارات المحفظة والذمم المدينة المرحلي لصندوق الريان قطر المتداول ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وبيان العمليات المرحلي لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وبيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات المرحلي، وبيان التدفقات النقدية المرحلي، وبيان موارد واستخدامات أموال الأعمال الخيرية المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وبعض الإيضاحات التفسيرية. الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة المالي رقم ٤١ "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول 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 الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل جوهرياً عن نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق وتبعاً لذلك، فإننا لا نبدى رأي تدقيق بشأنها.

### النتيجة

إستناداً إلى أعمال مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة المالي رقم ٤١.

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  
١٩ يوليو ٢٠٢٣



صندوق الريان قطر المتداول

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

بيان صافي الموجودات المرحلي  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (مراجعة)	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
٢,٠٣١,٧٧١	١,٩٨٥,١٧١	٥	أرصدة لدى البنك
٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٤٧٠,٨١٤,٠٩٢	٦	إستثمارات مالية
-	١٧٧,٦١٩		نعم مدينة أخرى
٥٢١,٧٣٠,٨٢١	٤٧٢,٩٧٦,٨٨٢		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٥٢٩,٠١٠	٢٤٦,٢٢١		مصاريق مستحقة الدفع
٥٢٩,٠١٠	٢٤٦,٢٢١		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٥٢١,٢٠١,٨١١	٤٧٢,٧٣٠,٦٦١		صافي قيمة الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
٢١٩,١٠٠,٠٠٠	٢١٣,١٠٠,٠٠٠	٨	عدد الوحدات المصدرة
٢,٣٧٨٨	٢,٢١٨٤		صافي قيمة الموجودات للوحدة

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من قبل المؤسس ومدير الصندوق في ١٨ يوليو ٢٠٢٣.

Alberk

أكبر خان  
الرئيس التنفيذي بالإنيابة  
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 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 إستثمارات المحفظة والذمم المدينة المرحلي  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (مراجعة)		إيضاحات	
%		%			
٠.٣٩	٢,٠٣١,٧٧١	٠.٤٢	١,٩٨٥,١٧١	٥	الإستثمارات
٩٩.٦١	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٩٩.٥٤	٤٧٠,٨١٤,٠٩٢	٦	أرصدة لدى البنك أوراق حقوق الملكية
-	-	٠.٠٤	١٧٧,٦١٩		الذمم المدينة ذمم مدينة أخرى
١٠٠.٠٠	٥٢١,٧٣٠,٨٢١	١٠٠.٠٠	٤٧٢,٩٧٦,٨٨٢		إجمالي الإستثمارات والذمم المدينة



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 العمليات المرحلي

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

لفترة الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢٣ (مراجعة)	٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢٣ (مراجعة)	
				الربح من الإستثمارات المالية
				توزيعات الأرباح
٢١,٩٤٧,٧٠٥	٢٣,٤٩٩,٦٤٦	٣,٢٦٦,٤٦٨	٧٠,٥٢٩	أرباح من حساب إستثمار قصير الأجل
٤١,٠٧٥	١٩٦,٠٨١	٣١,٤٦٧	١٣٥,٤٠٦	إجمالي الربح من الإستثمارات المالية
٢١,٩٨٨,٧٨٠	٢٣,٦٩٥,٧٢٧	٣,٢٩٧,٩٣٥	٢٠٥,٩٣٥	المصروفات
(١,٥٤٠,٩٠٦)	(١,٢٣١,٧٧٣)	(٧٦١,٩٦٥)	(٥٧٥,٨٥٠)	٩
(١,٥٤٠,٩٠٦)	(١,٢٣١,٧٧٣)	(٧٦١,٩٦٥)	(٥٧٥,٨٥٠)	إجمالي المصروفات
٢٠,٤٤٧,٨٧٤	٢٢,٤٦٣,٩٥٤	٢,٥٣٥,٩٧٠	(٣٦٩,٩١٥)	صافي الربح / (الخسارة) من الإستثمارات المالية
				(خسارة) محققة وغير محققة / ربح من الإستثمارات المالية
				صافي (خسارة) محققة وغير محققة / ربح من الإستثمارات المالية
١٦,٦٢٠,٤٥٧	(٣٣,٣٦٤,٤٥٥)	(٥٩,٦١٨,٠٩٥)	(٦,١١١,٨٥٣)	٧
١٦,٦٢٠,٤٥٧	(٣٣,٣٦٤,٤٥٥)	(٥٩,٦١٨,٠٩٥)	(٦,١١١,٨٥٣)	صافي (خسارة) / ربح من الإستثمارات المالية
٣٧,٠٦٨,٣٣١	(١٠,٩٠٠,٥٠١)	(٥٧,٠٨٢,١٢٥)	(٦,٤٨١,٧٦٨)	(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 التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات المرحلي  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(مراجعة)	(مراجعة)	إيضاح
٥٥٣,٦٥٠,٩١٢	٥٢١,٢٠١,٨١١	صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات في ١ يناير (مدققة)
٣٧,٠٦٨,٣٣١	(١٠,٩٠٠,٥٠١)	(انخفاض) / زيادة في صافي الموجودات من العمليات
-	(١٣,٩٠٩,٦٤٩)	عمليات الإنشاء والاسترداد من قبل المشاركين المصرح لهم: استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
٢,٣٤٤,٥٢٨	-	المعاملات مع المشاركين المصرح لهم توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات
(٢١,٩١٠,٠٠٠)	(٢٣,٦٦١,٠٠٠)	١٠ المعاملات مع حملة الوحدات
(١٩,٥٦٥,٤٧٢)	(٣٧,٥٧٠,٦٤٩)	صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات في ٣٠ يونيو (مراجعة)
٥٧١,١٥٣,٧٧١	٤٧٢,٧٣٠,٦٦١	



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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(مراجعة)	(مراجعة)	إيضاحات
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٣٧,٠٦٨,٣٣١	(١٠,٩٠٠,٥٠١)	(انخفاض) / زيادة في صافي الموجودات من العمليات تعديلات على:
(٦,٠٣٨,٦٢٢)	٣١,٨٣٣,٧٤١	٧ صافي خسارة غير محققة / (ربح) من استثمارات مالية
٤٢٣	(٥٣)	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الأرصدة البنكية
٣١,٠٣٠,١٣٢	٢٠,٩٣٣,١٨٧	ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٨,٠٤٧,٥١١)	٣,١٨٣,٠٩٣	التغييرات في:
(١٨٧,٧٦٦)	(١٧٧,٦١٩)	استثمارات مالية
(١٩٧,٨١٩)	(٢٨٢,٧٨٩)	ذمم مدينة أخرى
٢٢,٥٩٧,٠٣٦	٢٣,٦٥٥,٨٧٢	مصاريف مستحقة الدفع
		<b>صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٢١,٩١٠,٠٠٠)	(٢٣,٦٦١,٠٠٠)	١٠ توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات
-	(٤١,٥٢٥)	مدفوعات استرداد مقابل الوحدات القابلة للاسترداد *
٨٩,١٠٠	-	حصيلة إصدار الوحدات القابلة للاسترداد *
(٢١,٨٢٠,٩٠٠)	(٢٣,٧٠٢,٥٢٥)	<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل</b>
٧٧٦,١٣٦	(٤٦,٦٥٣)	<b>صافي (الانخفاض) / الزيادة في النقد وشبه النقد خلال الفترة</b>
١,٥١٣,٧٠١	٢,٠٣٤,٣٣٦	رصيد النقد وشبه النقد في ١ يناير
٢,٢٨٩,٨٣٧	١,٩٨٧,٦٨٣	<b>رصيد النقد وشبه النقد في ٣٠ يونيو</b>

\* معاملات غير نقدية هامة:

- يشمل الاسترداد البالغ ١٣,٩٠٩,٦٤٩ ريال قطري على المكون النقدي البالغ ٤١,٥٢٥ ريال قطري ويتعلق المبلغ المتبقي بسلة الأسهم المحولة (٢٠٢٢: لا شيء).

- خلال عام ٢٠٢٢، يشمل الإصدار البالغ ٢,٣٤٤,٥٢٨ ريال قطري على المكون النقدي البالغ ٨٩,١٠٠ ريال قطري ويتعلق المبلغ المتبقي بسلة الأسهم المستلمة.



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 موارد واستخدامات أموال الأعمال الخيرية المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢٣ (مراجعة)	
٢٢٦,٣٥٢	٤٠٨,٦٤٣	موارد أموال الأعمال الخيرية إيرادات تحظرها الشريعة خلال الفترة
٢٢٦,٣٥٢	٤٠٨,٦٤٣	إستخدامات أموال الأعمال الخيرية تطهير خلال الفترة
-	-	صافي أرباح تحظرها 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 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 "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 من قيمة سعر مؤشر الريان الإسلامي ببورصة قطر ("المؤشر") عند إقفال التداول في البورصة في آخر يوم عمل قبل تاريخ الإطلاق، ويتراوح رأس مال الصندوق بين ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري (خمسين مليون ريال قطري) كحد أدنى إلى 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.

المشاركون المعتمدون، المعتمدون من المؤسس، هم الأطراف الوحيدة المصرح لها بإنشاء أو استرداد الوحدات مقابل السلة. كل وحدة إنشاء هي إجمالي ١٠٠,٠٠٠ وحدة أو عدد وحدات يمكن أن يغيره المؤسس من وقت لآخر.

جميع الأشخاص سواء كانوا طبيعيين أو اعتباريين، وسواء كانوا قطريين أو أجانب، من المشاركين غير المعتمدين سوف يشترون أو يبيعون الوحدات من خلال البورصة.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من قبل المؤسس ومدير الصندوق بتاريخ ١٨ يوليو 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 معايير البورصة. على الرغم من أن مدير الصندوق يهدف إلى محاكاة أداء المؤشر 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 وفقا لمعيار المحاسبة المالي رقم ٤١ "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية. تماثيا مع إشتراطات معايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، يقوم الصندوق بالاسترشاد بالمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة بالنسبة للأمور التي لا تغطيها معايير المحاسبة المالية.

## صندوق الريان قطر المتداول

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة، وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للصندوق مماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

### 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 مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد للإستمرار في أعماله في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية فيما يتعلق بقدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة. لذلك، يستمر إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة 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

معييار 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.

يعتبر هذا المعيار ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

طبق الصندوق هذا المعيار كأساس لإعداد بياناته المالية المرحلية المختصرة. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة للصندوق.

معييار المحاسبة المالي رقم ٤١ - التقارير المالية المرحلية

يحدد هذا المعيار مبادئ إعداد المعلومات المالية المرحلية المختصرة ومتطلبات العرض والإفصاح ذات الصلة، مع التأكيد على الحد الأدنى من الإفصاحات الخاصة بالمؤسسة المالية الإسلامية بما يتماشى مع معايير المحاسبة المالية المختلفة الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية. يوفر هذا المعيار أيضاً خياراً للمؤسسة لإعداد مجموعة كاملة من البيانات المالية في تواريخ إعداد التقارير الدورية بما يتماشى مع معايير المحاسبة المالية ذات الصلة.

يعتبر هذا المعيار ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

طبق الصندوق هذا المعيار كأساس لإعداد بياناته المالية المرحلية المختصرة. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة للصندوق.

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 فترات 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 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. 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 لنوافذ التمويل الإسلامي

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية ٤٠ لعام ٢٠٢١. الهدف من هذا المعيار المعدل هو وضع متطلبات إعداد التقارير المالية لنوافذ 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 وقواعد 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

#### أ) تقييم الأدوات المالية

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- 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 التقارير:

تاريخ التقييم	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٤٧٠,٨١٤,٠٩٢	٤٧٠,٨١٤,٠٩٢	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	-	-

خلال فترتي إعداد التقارير ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تكن هناك تحويلات في المستويات ١ و ٢ و ٣ لقياسات القيمة العادلة.

### ٥. أرصدة لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	
١,٩٨٢,٢٧٥	٢,٠٢٨,٤٩٠	أرصدة لدى البنوك*
٥,٤٠٨	٥,٨٤٦	اتعاب مستحقة من إستثمارات قصيرة الأجل
١,٩٨٧,٦٨٣	٢,٠٣٤,٣٣٦	إجمالي الرصيد لدى البنوك
(٢,٥١٢)	(٢,٥٦٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٩٨٥,١٧١	٢,٠٣١,٧٧١	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 قطر 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.

## صندوق الريان قطر المتداول

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	
٤٧٠,٨١٤,٠٩٢	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر

الإستثمارات المالية مقومة بالعملات التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	
٤٧٠,٨١٤,٠٩٢	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	الريال القطري

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ (مراجعة)	٢٠٢٢ (مراجعة)	
(١,٥٣٠,٧١٤)	١٠,٥٨١,٨٣٥	صافي (خسارة) محققة / ربح من الإستثمارات المالية <sup>١</sup>
(٣١,٨٣٣,٧٤١)	٦,٠٣٨,٦٢٢	صافي (خسارة) غير محققة / ربح من الإستثمارات المالية <sup>٢</sup>
(٣٣,٣٦٤,٤٥٥)	١٦,٦٢٠,٤٥٧	

<sup>١</sup> 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.

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

### ٨. عدد الوحدات المصدرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	
٢١٩,١٠٠,٠٠٠	٢١٨,٣٠٠,٠٠٠	الوحدات في بداية الفترة / السنة
-	٨٠٠,٠٠٠	الاكتتابات خلال الفترة / السنة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	الاسترداد خلال الفترة / السنة
٢١٣,١٠٠,٠٠٠	٢١٩,١٠٠,٠٠٠	

## صندوق الريان قطر المتداول

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٩. المصروفات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢٣ (مراجعة)
١,٥٤٠,٩٠٦	١,٢٣١,٧٧٣
٠.٥٠%	٠.٥٠%

إجمالي المصروفات  
نسبة إجمالي المصروفات لفترة الستة أشهر المنتهية على أساس متوسط صافي قيمة الموجودات اليومية

تم تعريف إجمالي مصروفات الصندوق في النظام الأساسي بموجب نسبة إجمالي مصروفات. تشمل نسبة إجمالي المصروفات، من بين أمور أخرى، أتعاب الإدارة، وأتعاب الحفظ، ورسوم المؤشر، وأتعاب مدقق الحسابات، ورسوم المنظم، والرسوم المتنوعة الأخرى. إن نسبة إجمالي مصروفات الصندوق هي ٠.٥٠٪ من إجمالي صافي قيمة موجودات الصندوق وتحسب على أساس يومي.

### ١٠. توزيعات الأرباح

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قام الصندوق بتوزيع أرباح بلغت ٢٣,٦٦ مليون ريال قطري (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٢١,٩١ مليون ريال قطري).

### ١١. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

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

#### أتعاب الإدارة

يدفع الصندوق أتعاب الإدارة لمدير الصندوق. تبلغ أتعاب الإدارة قيمة الفرق بين نسبة إجمالي المصروفات وجميع المصروفات الأخرى. يحق للمؤسس في أي وقت، أو في حالة تجاوز مجموع الرسوم والمصروفات، باستثناء أتعاب الإدارة، ٠.٥٠٪ من إجمالي صافي قيمة الموجودات، أن يقوم بتغيير نسبة إجمالي المصروفات، بشرط موافقة مصرف قطر المركزي.

#### المعاملات والأرصدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (مراجعة)
٢,٠٣١,٧٧١	١,٩٨٥,١٧١

بيان صافي الموجبات المرحلي  
أرصدة لدى البنوك

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢٣ (مراجعة)
٤١,٠٧٥	١٩٦,٠٨١

بيان العمليات المرحلي  
أرباح من حساب إستثمارات قصيرة الأجل

### الأرباح

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، دفع الصندوق مبلغ ١,١٠٠,٠٠٠ ريال قطري (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري) كأرباح للمؤسس.