

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة
مع تقرير المراجعة لمدفق الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الصفحات

المحتويات

١	تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
٢	بيان صافي الموجودات المرحلي
٣	بيان إستثمارات المحفظة والنم المدينية 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
١٣ - ٨	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 والنم المدينة المرحلي لصندوق الريان قطر المتداول ("الصندوق") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وبيان العمليات المرحلي لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وبيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات المرحلي، وبيان التدفقات النقدية المرحلي، وبيان موارد واستثمارات أموال الأعمال الخيرية المرحلي لفترة التسعة 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 للمقشاة". 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 بالتحقيق وفقاً للمعايير الدولية للتحقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التحقيق وتبعاً لذلك، فإننا لا نبدي 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

ولي

وليد تهنموني
سجل مراقبي الحسابات رقم ٣٧٠
الدوحة، دولة قطر
١٧ أكتوبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (محققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٢,٠٣١,٧٧١	١,٤٦٥,٧١٨	٥	أرصدة لدى البنك
٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٤٧٨,٠٣٥,٢١١	٦	إستثمارات مالية
-	٨٨,٨٠٩		نم مدينة أخرى
٥٢١,٧٣٠,٨٢١	٤٧٩,٥٨٩,٧٣٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
-	١,٣٤١,٩٧٦		صققات في انتظار التسوية
٥٢٩,٠١٠	٢٤٤,٩٨٣		مصاريف مستحقة الدفع
٥٢٩,٠١٠	١,٥٨٦,٩٥٩		إجمالي المطلوبات
٥٢١,٢٠١,٨١١	٤٧٨,٠٠٢,٧٧٩		صافي قيمة الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
٢١٩,١٠٠,٠٠٠	٢١٣,١٠٠,٠٠٠	٨	عدد الوحدات المصدرة
٢,٣٧٨٨	٢,٢٤٣١		صافي قيمة الموجودات للوحدة

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ من قبل المؤسس ومدير الصندوق في ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣.



أكبر خان
الرئيس التنفيذي بالإتابة
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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	%	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	إيضاحات	
					الإستثمارات
	٢,٠٣١,٧٧١	٠,٣٠	١,٤٦٥,٧١٨	٥	أرصدة لدى البنك
	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٩٩,٦٨	٤٧٨,٠٣٥,٢١١	٦	أوراق حقوق الملكية
	-	٠,٠٢	٨٨,٨٠٩		الذمم المدينة
	-				ذمم مدينة أخرى
	٥٢١,٧٣٠,٨٢١	١٠٠	٤٧٩,٥٨٩,٧٣٨		إجمالي الإستثمارات والذمم المدينة
	١٠٠,٠٠				



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

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

لفترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	إيضاحات
				الربح من الإستثمارات المالية
٢١,٩٤٧,٧٠٥	٢٣,٤٩٩,٦٤٦	٣,٢٦٦,٤٦٨	-	توزيعات الأرباح
٤٧,٨٦١	٢١٢,٠٩٨	٣٨,٢٥٣	١٦,٠١٧	أرباح من حساب إستثمار قصير الأجل
٢١,٩٩٥,٥٦٦	٢٣,٧١١,٧٤٤	٣,٣٠٤,٧٢١	١٦,٠١٧	إجمالي الربح من الإستثمارات المالية
				المصروفات
(٢,٣١٥,٢٢٨)	(١,٨٥٤,٨١٥)	(١,٥٣٦,٢٨٧)	(٦٢٣,٠٤٢)	٩
(٢,٣١٥,٢٢٨)	(١,٨٥٤,٨١٥)	(١,٥٣٦,٢٨٧)	(٦٢٣,٠٤٢)	المصروفات
١٩,٦٨٠,٣٣٨	٢١,٨٥٦,٩٢٩	١,٧٦٨,٤٣٤	(٦٠٧,٠٢٥)	إجمالي المصروفات
				صافي (الخسارة) / الربح من الإستثمارات المالية
				ربح / (خسارة) محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية
٤١,٠٤٦,٧٧٦	(٢٧,٤٨٥,٣١٢)	٢٤,٤٢٦,٣١٩	٥,٨٧٩,١٤٣	٧
٤١,٠٤٦,٧٧٦	(٢٧,٤٨٥,٣١٢)	٢٤,٤٢٦,٣١٩	٥,٨٧٩,١٤٣	صافي ربح / (خسارة) محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية
				صافي ربح / (خسارة) من الإستثمارات المالية
٦٠,٧٢٧,١١٤	(٥,٦٢٨,٣٨٣)	٢٦,١٩٤,٧٥٣	٥,٢٧٢,١١٨	زيادة / (انخفاض) صافي الموجودات من العمليات



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 التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات المرحلي
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(مراجعة)	(مراجعة)	إيضاح
٥٥٣,٦٥٠,٩١٢	٥٢١,٢٠١,٨١١	صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات في ١ يناير (مدققة)
٦٠,٧٢٧,١١٤	(٥,٦٢٨,٣٨٣)	(انخفاض) / زيادة في صافي الموجودات من العمليات
-	(١٣,٩٠٩,٦٤٩)	عمليات الإنشاء والاسترداد من قبل المشاركين المصرح لهم:
٢,٣٤٤,٥٢٨	-	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
٢,٣٤٤,٥٢٨	(١٣,٩٠٩,٦٤٩)	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٢١,٩١٠,٠٠٠)	(٢٣,٦٦١,٠٠٠)	المعاملات مع المشاركين المصرح لهم
(١٩,٥٦٥,٤٧٢)	(٣٧,٥٧٠,٦٤٩)	توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات
٥٩٤,٨١٢,٥٥٤	٤٧٨,٠٠٢,٧٧٩	المعاملات مع حملة الوحدات
		صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات في ٣٠ سبتمبر (مراجعة)



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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(مراجعة)	(مراجعة)	إيضاحات
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٠,٧٢٧,١١٤	(٥,٦٢٨,٣٨٣)	(انخفاض) / زيادة في صافي الموجودات من العمليات تعديلات على:
(٢٤,٩٨١,٢٦٤)	٢٦,٢١٤,٥٦٦	٧ صافي خسارة غير محققة / (ربح) من استثمارات مالية (عكس) / مخصص خسارة الائتمان المتوقع على الأرصدة البنكية
١٨٢	(١,٧٦٨)	ربح تشغيلي قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية التغييرات في:
٣٥,٧٤٦,٠٣٢	٢٠,٥٨٤,٤١٥	استثمارات مالية
(١٤,٢٩٨,٣٩٣)	١,٥٨١,١٤٩	نم مدينة أخرى
(٩٣,٨٨٣)	(٨٨,٨٠٩)	مصاريف مستحقة الدفع والصفقات في انتظار التسوية
١,٠٥٢,٤٦٠	١,٠٥٧,٩٤٩	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
٢٢,٤٠٦,٢١٦	٢٣,١٣٤,٧٠٤	
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢١,٩١٠,٠٠٠)	(٢٣,٦٦١,٠٠٠)	١٠ توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات مدفوعات استرداد مقابل الوحدات القابلة للاسترداد * حصيلة إصدار الوحدات القابلة للاسترداد *
-	(٤١,٥٢٥)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٨٩,١٠٠	-	
(٢١,٨٢٠,٩٠٠)	(٢٣,٧٠٢,٥٢٥)	
		صافي (الانخفاض) / الزيادة في النقد وشبه النقد خلال الفترة
٥٨٥,٣١٦	(٥٦٧,٨٢١)	رصيد النقد وشبه النقد في ١ يناير
١,٥١٣,٧٠١	٢,٠٣٤,٣٣٦	رصيد النقد وشبه النقد في ٣٠ سبتمبر
٢,٠٩٩,٠١٧	١,٤٦٦,٥١٥	

* 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(مراجعة)	(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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 إم 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ من قبل المؤسس ومدير الصندوق بتاريخ ١٧ أكتوبر 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. تماشيا مع إشتراطات معيار المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، يقوم الصندوق بالاسترشاد بالمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة بالنسبة للأمر التي لا تغطيها معايير المحاسبة المالية.

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 موضوع أذناه.

١,٣ المعايير والتعديلات الجديدة

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

معيير 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 على البيانات المالية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة للصندوق.

معيير 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.

يسري هذا المعيار على البيانات المالية للفترة 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.

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 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 للفترة 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 للفترة 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 للفترة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 للسنة 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 المعتلة) 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 سبتمبر ٢٠٢٣	٤٧٨,٠٣٥,٢١١	٤٧٨,٠٣٥,٢١١	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	-	-

خلال فترتي إعداد التقارير ٣٠ سبتمبر 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 (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٢,٠٢٨,٤٩٠	١,٤٦٢,٣٨٣	أرصدة لدى البنوك*
٥,٨٤٦	٤,١٣٢	اتعاب مستحقة من إستثمارات قصيرة الأجل
٢,٠٣٤,٣٣٦	١,٤٦٦,٥١٥	إجمالي الرصيد لدى البنوك
(٢,٥٦٥)	(٧٩٧)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٠٣١,٧٧١	١,٤٦٥,٧١٨	صافي الرصيد مع البنوك

* للصندوق حسابات استثمارية جارية وقصيرة الأجل لدى بنوك قطرية وحساب استثمار قصيرة 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 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٤٧٨,٠٣٥,٢١١	أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر

الإستثمارات المالية مقومة بالعملات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٤٧٨,٠٣٥,٢١١	الريال القطري

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢٣ (مراجعة)	
١٦,٠٦٥,٥١٢	(١,٢٧٠,٧٤٦)	صافي (خسارة) محققة / ربح من الإستثمارات المالية ^١
٢٤,٩٨١,٢٦٤	(٢٦,٢١٤,٥٦٦)	صافي (خسارة) غير محققة / ربح من الإستثمارات المالية ^٢
٤١,٠٤٦,٧٧٦	(٢٧,٤٨٥,٣١٢)	

^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)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٢١٨,٣٠٠,٠٠٠	٢١٩,١٠٠,٠٠٠	الوحدات في بداية الفترة / السنة
٨٠٠,٠٠٠	-	الاكتتابات خلال الفترة / السنة
-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	الاسترداد خلال الفترة / السنة
٢١٩,١٠٠,٠٠٠	٢١٣,١٠٠,٠٠٠	

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم ينكر خلاف ذلك)

٩. المصروفات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(مراجعة)	(مراجعة)
(٢,٣١٥,٢٢٨)	(١,٨٥٤,٨١٥)
٠.٥٠%	٠.٥٠%

إجمالي المصروفات
نسبة إجمالي المصروفات لفترة التسعة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، قام الصندوق بتوزيع أرباح بلغت ٢٣,٦٦ مليون ريال قطري (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٢١,٩١ مليون ريال قطري).

١١. إفصاحات 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)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
٢,٠٣١,٧٧١	١,٤٦٥,٧١٨

بيان صافي الموجودات المرحلي
أرصدة لدى البنوك

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(مراجعة)	(مراجعة)
٤٧,٨٦١	٢١٢,٠٩٨

بيان العمليات المرحلي
أرباح من حساب إستثمارات قصيرة الأجل

الأرباح

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