

## صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحات

الفهرس

٣ - ١	تقرير مراقب الحسابات المستقل
٤	بيان صافي الموجودات
٥	بيان استثمارات المحفظة والذمم المدينة
٦	بيان العمليات
٧	بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
٨	بيان التدفقات النقدية
٩	بيان موارد واستخدامات أموال الأعمال الخيرية
٢٢ - ١٠	الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مالكي وحدات صندوق الريان قطر المتداول

### التقرير عن تدقيق البيانات المالية

#### رأينا

برأينا، إن البيانات المالية المرفقة تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق الريان قطر المتداول ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية.

#### قمنا بتدقيق ما يلي:

تتكون البيانات المالية للصندوق من:

- بيان صافي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- بيان استثمارات المحفظة والذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- بيان العمليات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- بيان الموارد واستخدامات أموال الأعمال الخيرية.
- الإيضاحات المتممة للبيانات المالية، والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

#### أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبنية بالتفصيل ضمن قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من هذا التقرير.

ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساسٍ لرأينا.

#### الاستقلالية

نحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين (والتي تشمل معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي في دولة قطر والمتعلقة بعملية التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي في دولة قطر.

#### منهجنا في التدقيق

#### نظرة عامة

#### أمر التدقيق الرئيسي - تقييم الاستثمارات في أوراق مالية

كجزء من تصميم عملية التدقيق الخاص بنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريف المادي في البيانات المالية. وعلى وجه الخصوص، فقد وضعنا في الحسبان الأحكام الشخصية التي قام بها مدير الصندوق، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تتضمن وضع افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية في الاعتبار والتي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هو متبع في جميع عمليات التدقيق لدينا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز بما يمثل أحد مخاطر التحريف المادي نتيجة الاحتيال.

وقد صممنا نطاق التدقيق الذي قمنا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لتتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية ككل، آخذين في الاعتبار هيكل الصندوق والعمليات والضوابط المحاسبية ومجال الصناعة الذي يعمل فيه الصندوق.

## أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي صياغة رأينا في هذا الشأن، ونحن لا نعرب عن رأي منفصل بخصوص هذه الأمور.

## أمور التدقيق الرئيسية

### تقييم الاستثمارات في أوراق مالية

### تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يتعلق بأمر التدقيق الرئيسي هذا ما يلي:

- الحصول على فهم العملية المتعلقة بأنشطة إدارة الاستثمارات التي يتبعها مدير الصندوق.
- فحص تقييم المحفظة الاستثمارية المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، من خلال مطابقة الأسعار المستخدمة من قبل مدير الصندوق في التقييم مع مصادر خارجية مستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- تم اختبار وجود المحفظة الاستثمارية المدرجة من خلال الموافقة على حيازات الاستثمارات مع تأكيد أمين الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- إعادة حساب صافي الخسارة من الاستثمارات في أوراق مالية، والذي يتكون من صافي الخسارة المحقق من بيع الاستثمارات في أوراق مالية وصافي الخسارة غير المحقق من إعادة تقييم الاستثمارات في أوراق مالية.
- تقييم مدى معقولية إفصاحات البيانات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المالية رقم ١.

يمثل التقييم العادل للاستثمارات في أوراق مالية أفضل تقدير لمدير الصندوق للقيمة العادلة. كما هو موضح في السياسات المحاسبية الهامة للبيانات المالية، تم تحديد القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة المالية رقم ٣٣.

علاوة على ذلك، تشمل القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على أوراق مالية مدرجة تبلغ قيمتها ٤٨٧,٨٤٦,١٧٦ ريال قطري (٥١٩,٦٩٩,٠٥٠: ٢٠٢٢)، وهو ما يمثل ٩٩,٧١٪ (٢٠٢٢: ٩٩,٦١٪) من إجمالي قيمة أصول الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ولذلك، فهي تعتبر جوهرية ضمن السياق العام للبيانات المالية. راجع الملاحظة ٤ للإفصاح عن الاستثمارات في أوراق مالية.

بلغ صافي الخسارة من الاستثمارات في أوراق مالية ما قيمته ٥,٢٦٥,٤٨٦ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣١,٨٤٧,٦٦٤ ريال قطري) والتي تم الإفصاح عنها في إيضاح ٨ حول البيانات المالية.

## مسؤوليات مدير الصندوق والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يراها مدير الصندوق ضرورية لكي يتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من التحريفات المادية سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

يُعدّ مدير الصندوق، عند إعداد البيانات المالية، مسؤولاً عن تقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المرتبطة باستمرارية المنشأة وعن استخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ما لم يكن مدير الصندوق ينوي تصفية الصندوق أو إيقاف أنشطته أو لا يوجد أمامه بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

## مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل تخلو من أي تحريف مادي، سواء كان ناتجاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكشف دوماً عن أي تحريفات مادية في حال وجودها. تنشأ حالات التحريف من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر مادية إذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

وكجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الاحتيال تعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

### مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

- فهم الرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للصندوق.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أصدرها مدير الصندوق.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام مدير الصندوق لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية فيما يتعلق بقدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا. ومع ذلك، فقد تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن يتوقف الصندوق عن مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية الأساسية بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق التدقيق وتوقيته المخطط، واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصور جوهري في أنظمة الرقابة الداخلية، والذي نحدده خلال أعمال التدقيق.

كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات الوقائية فيما يتعلق بهذا الخصوص .

ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية للفترة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

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

ولو



وليد تهتموني  
سجل مراقبي الحسابات رقم ٣٧٠  
الدوحة، دولة قطر  
١٨ يناير ٢٠٢٤

## صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### بيان صافي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
٢,٠٣١,٧٧١	١,٤١٤,٩٠٢	٦	أرصدة لدى البنك
٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٤٨٧,٨٤٦,١٧٦	٧	استثمارات في أوراق مالية
٥٢١,٧٣٠,٨٢١	٤٨٩,٢٦١,٠٧٨		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٥٢٩,٠١٠	٢٤١,٠٨٥		مصاريف مستحقة الدفع
٥٢٩,٠١٠	٢٤١,٠٨٥		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٥٢١,٢٠١,٨١١	٤٨٩,٠١٩,٩٩٣		<b>صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات</b>
٢١٩,١٠٠,٠٠٠	٢٠٨,٢٠٠,٠٠٠	٩	عدد الوحدات المصدرة
٢,٣٧٨٨	٢,٣٤٨٨		<b>صافي قيمة الموجودات للوحدة</b>

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل المؤسس ومدير الصندوق في ١٦ يناير ٢٠٢٤.



ناصر جار الله سعيد جار الله المري  
رئيس مجلس الإدارة  
الريان للاستثمار ذ.م.م  
مدير الصندوق



فهد بن عبد الله آل خليفة  
الرئيس التنفيذي للمجموعة  
مصرف الريان ش.م.ع.ق.  
المؤسس



إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج في الصفحات من ١ إلى ٣.  
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

## صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### بيان استثمارات المحفظة والذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢		٢٠٢٣		الإيضاحات	الاستثمارات
%		%			
٠,٣٩	٢,٠٣١,٧٧١	٠,٢٩	١,٤١٤,٩٠٢	٦	أرصدة لدى البنك
٩٩,٦١	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٩٩,٧١	٤٨٧,٨٤٦,١٧٦	٧	أوراق حقوق الملكية
١٠٠,٠٠	٥٢١,٧٣٠,٨٢١	١٠٠,٠٠	٤٨٩,٢٦١,٠٧٨		إجمالي الاستثمارات



إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج في الصفحات من ١ إلى ٣.  
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

## صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### بيان العمليات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاحات	
			الربح من الاستثمارات
٢١,٩٤٧,٧٠٥	٢٣,٤٩٩,٦٤٦		صافي توزيعات الأرباح
٥٨,١٥٥	٢٢٥,٣٣٧		أرباح من حساب استثمار قصير الأجل
٢٢,٠٠٥,٨٦٠	٢٣,٧٢٤,٩٨٣		إجمالي الربح من الاستثمارات
			المصروفات
(٣,٠٤١,٨٢٥)	(٢,٤٤٢,٠٨٩)	١٠	المصروفات
(٣,٠٤١,٨٢٥)	(٢,٤٤٢,٠٨٩)		إجمالي المصروفات
١٨,٩٦٤,٠٣٥	٢١,٢٨٢,٨٩٤		صافي الربح من الاستثمارات
			خسارة محققة وغير محققة من الاستثمارات في أوراق مالية
(٣١,٨٤٧,٦٦٤)	(٥,٢٦٥,٤٨٦)	٨	صافي خسارة محققة وغير محققة من الاستثمارات في أوراق مالية
(٣١,٨٤٧,٦٦٤)	(٥,٢٦٥,٤٨٦)		صافي الخسارة من الاستثمارات في أوراق مالية
(١٢,٨٨٣,٦٢٩)	١٦,٠١٧,٤٠٨		زيادة / (انخفاض) في صافي الموجودات من العمليات



إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج في الصفحات من ١ إلى ٣.  
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.



## صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٥٥٣,٦٥٠,٩١٢	٥٢١,٢٠١,٨١١	الرصيد في ١ يناير
(١٢,٨٨٣,٦٢٩)	١٦,٠١٧,٤٠٨	زيادة / (انخفاض) في صافي الموجودات من العمليات
		عمليات الإنشاء والاسترداد من قبل المشاركين المعتمدين:
	(٢٤,٥٣٨,٢٢٦)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
٢,٣٤٤,٥٢٨	-	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
٢,٣٤٤,٥٢٨	(٢٤,٥٣٨,٢٢٦)	المعاملات مع المشاركين المعتمدين
(٢١,٩١٠,٠٠٠)	(٢٣,٦٦١,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات خلال السنة
		١١
(١٩,٥٦٥,٤٧٢)	(٤٨,١٩٩,٢٢٦)	المعاملات مع مالكي الوحدات
٥٢١,٢٠١,٨١١	٤٨٩,٠١٩,٩٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر



إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج في الصفحات من ١ إلى ٣.  
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

## صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاحات
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(١٢,٨٨٣,٦٢٩)	١٦,٠١٧,٤٠٨	زيادة / (انخفاض) في صافي الموجودات من العمليات تعديلات على:
٤٨,٠٦٣,٧٦٤	٣,٢١٥,٠٥٩	صافي خسارة غير محققة من استثمارات في أوراق مالية
٩٦	(٢,٣٥٦)	(عكس) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرصدة البنكية
٣٥,١٨٠,٢٣١	١٩,٢٣٠,١١١	ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية التغييرات في:
(١٢,٧٩٢,٥٨٣)	٤,١٧٩,٧١٧	استثمارات في أوراق مالية
(٤٦,١١٣)	(٢٨٧,٩٢٥)	مصاريف مستحقة الدفع
٢٢,٣٤١,٥٣٥	٢٣,١٢١,٩٠٣	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٢١,٩١٠,٠٠٠)	(٢٣,٦٦١,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مالكي الوحدات
-	(٨٠,١٢٨)	دفعات استرداد الوحدات القابلة للاسترداد *
٨٩,١٠٠	-	متحصلات من إصدار الوحدات القابلة للاسترداد *
(٢١,٨٢٠,٩٠٠)	(٢٣,٧٤١,١٢٨)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
٥٢٠,٦٣٥	(٦١٩,٢٢٥)	<b>صافي (الانخفاض) / الزيادة في النقد وشبه النقد خلال السنة</b>
١,٥١٣,٧٠١	٢,٠٣٤,٣٣٦	رصيد النقد وشبه النقد في ١ يناير
٢,٠٣٤,٣٣٦	١,٤١٥,١١١	<b>رصيد النقد وشبه النقد في ٣١ ديسمبر</b>

\* معاملات غير نقدية هامة:

- يشمل الاسترداد البالغ ٢٤,٥٣٨,٢٢٦ ريال قطري على المكون النقدي البالغ ٨٠,١٢٨ 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.



إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج في الصفحات من ١ إلى ٣.  
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

## صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### بيان الموارد واستخدامات أموال الأعمال الخيرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٢٦,٣٥٢	٤٠٨,٦٤٣	موارد أموال الأعمال الخيرية الأرباح التي تحظرها الشريعة خلال السنة
٢٢٦,٣٥٢	٤٠٨,٦٤٣	إستخدامات أموال الأعمال الخيرية تنقية خلال السنة
-	-	صافي أرباح تحظرها الشريعة خلال السنة



إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج في الصفحات من ١ إلى ٣.  
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

## صندوق الريان قطر المتداول

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١ المركز القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الريان قطر المتداول ("الصندوق") هو صندوق مفتوح العضوية متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية أُسس بموجب القانون رقم (٢٥) لسنة ٢٠٠٢ وقرار وزارة الاقتصاد والتجارة رقم (٦٩) لسنة ٢٠٠٤ بإصدار لائحة صناديق الاستثمار في دولة قطر. رخص مصرف قطر المركزي الصندوق بموجب ترخيص 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"). إن مدة الصندوق ٢٥ سنة، تبدأ من ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ وهو تاريخ تسجيل الصندوق في سجل صناديق الاستثمار بالوزارة، والذي يمكن للمؤسس تجديده بموجب موافقة مصرف قطر المركزي.

تبلغ القيمة الاسمية للوحدة ١٠٠/١ من قيمة مؤشر بورصة قطر الريان الإسلامي – ("المؤشر") القيمة السعرية عند إغلاق التداول في البورصة في آخر يوم عمل قبل تاريخ الإطلاق، ويتراوح رأس مال الصندوق من 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 الصندوق ("مدير الصندوق") وبنك إنتش إس بي سي الشرق الأوسط المحدود - فرع قطر كأمين الصندوق ("أمين الصندوق"). حتى نوفمبر ٢٠٢٣، كانت المجموعة للأوراق المالية هي مزود السيولة للصندوق. واعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٣، تم تعيين QNB للخدمات المالية من قبل المؤسس كمزود السيولة الجديد للصندوق.

المشاركون المعتمدون من قبل 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، غير المرخص لهم بالمشاركة، سوف يقومون بشراء أو بيع الوحدات في البورصة.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل المؤسس ومدير الصندوق في ١٦ يناير ٢٠٢٤.

### هدف الصندوق وطبيعة نشاطه

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

أعدت البيانات المالية للصندوق وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية. وفقاً لمتطلبات هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، وبالنسبة للأمور غير المشمولة بمعايير المحاسبة المالية، يستخدم الصندوق توجيهات المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي.

#### ٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في أوراق مالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

## صندوق الريان قطر المتداول

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢ أساس الإعداد (تتمة)

#### ٢-٣ العملة الوظيفية و عملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية بالريال القطري وهي العملة الوظيفية و عملة العرض للصندوق. جميع القيم المعروضة بالريال القطري.

#### ٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية، قام مدير الصندوق بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بأي تعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

#### ٢-٥ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد للاستمرار 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 على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في البيانات المالية، ما لم ينص على خلاف ذلك.

#### ٣-١ المعايير والتعديلات الجديدة

(أ) *المعايير 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 على البيانات المالية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

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

*معيار المحاسبة المالية 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 في ٢٠٢٣. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة للصندوق.

*معيار المحاسبة المالية رقم ٤٤ - تحديد السيطرة على الأصول والأعمال*

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم ٤٤ في عام ٢٠٢٣. ويحدد هذا المعيار معايير الحصول على السيطرة على الأصول، أي وجود مخاطر ومكافآت مرتبطة بملكية الأصول، بما في ذلك تلك المتعلقة بالأصول الأساسية لأدوات مثل الصكوك والترتيبات التشاركية مثل المضاربة والمشاركة والوكالة. علاوة على ذلك، يتناول المعيار الظروف التي يتم فيها فقدان السيطرة. ويحدد هذا المعيار أيضاً مبادئ تقييم الحاجة إلى توحيد البيانات المالية في حالة سيطرة إحدى المؤسسات على الأعمال، واتخاذ شكل كيان قانوني مستقل. المعيار ساري المفعول في وقت الإصدار. ولم يكن لتطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على البيانات المالية للصندوق.

## صندوق الريان قطر المتداول

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة

##### (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 لنواذ 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 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 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.

**معيير المحاسبة المالية رقم ٤٥ - شبه حقوق الملكية (بما في ذلك حسابات الاستثمار)**  
أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم ٤٥ في عام ٢٠٢٣. وينص هذا المعيار على مبادئ إعداد التقارير المالية المتعلقة بأدوات الاستثمار التشاركي (بما في ذلك حسابات الاستثمار) التي تسيطر فيها مؤسسة مالية إسلامية على الأصول الأساسية (في الغالب، كشرية عامل)، نيابة عن أصحاب المصلحة بخلاف حقوق الملكية. وعادة ما تكون هذه الأدوات (بما في ذلك، على وجه الخصوص، حسابات الاستثمار غير المقيدة) مؤهلة للمحاسبة في الميزانية العمومية ويتم الإبلاغ عنها باعتبارها أشباه حقوق الملكية. كما يوفر هذا المعيار المعايير العامة للمحاسبة في الميزانية العمومية لأدوات الاستثمار التشاركي وأشباه حقوق الملكية، بالإضافة إلى التجميع والاعتراف وإلغاء الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لأشباه حقوق الملكية. ويتناول كذلك إعداد التقارير المالية المتعلقة بأدوات أشباه حقوق الملكية أخرى وبعض القضايا المحددة. يسري هذا المعيار على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦.

**معيير المحاسبة المالية رقم ٤٦ - الأصول خارج الميزانية العمومية الخاضعة للإدارة**  
أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم ٤٦ في عام ٢٠٢٣. ويحدد هذا المعيار معايير توصيف الأصول خارج الميزانية العمومية الخاضعة للإدارة، والمبادئ ذات الصلة بإعداد التقارير المالية بما يتماشى مع "الإطار المفاهيمي لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية لإعداد التقارير المالية". يشمل المعيار جوانب الاعتراف وإلغاء الاعتراف والقياس واختيار واعتماد السياسات المحاسبية المتعلقة بالأصول خارج الميزانية العمومية الخاضعة للإدارة، بالإضافة إلى جوانب محددة من التقارير المالية مثل انخفاض القيمة والالتزامات المحملة بالخسائر من قبل المؤسسة. يتضمن المعيار أيضاً متطلبات العرض والإفصاح، ولا سيما مواءمتها مع متطلبات معيار المحاسبة المالية رقم ١ "العرض العام والإفصاحات في البيانات المالية" فيما يتعلق ببيان التغييرات في الأصول خارج الميزانية العمومية الخاضعة للإدارة. يحل هذا المعيار، إلى جانب معيار المحاسبة المالية رقم ٤٥ "شبه حقوق الملكية (بما في ذلك حسابات الاستثمار)"، محل معيار المحاسبة المالية رقم ٢٧ السابق "حسابات الاستثمار". يسري مفعول هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ ويجب اعتماده في نفس وقت اعتماد معيار المحاسبة المالية رقم ٤٥ - شبه حقوق الملكية (بما في ذلك حسابات الاستثمار).

**معيير المحاسبة المالية رقم ٤٧ - نقل الأصول بين مجموعات الاستثمار**  
أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم ٤٧ في عام ٢٠٢٣. ويحدد هذا المعيار مبادئ إعداد التقارير المالية ومتطلبات الإفصاح المطبقة على جميع التحويلات بين مجموعات الاستثمار المتعلقة (وحيثما تكون هامة، بين الفئات الهامة) بحقوق الملكية وشبه حقوق الملكية والأصول خارج الميزانية العمومية الخاضعة لإدارة المؤسسة. ويتطلب اعتماد وتطبيق السياسات المحاسبية بشكل متنسق لمثل هذه التحويلات بما يتماشى مع مبادئ وقواعد الشريعة ويصف متطلبات الإفصاح العام في هذا الصدد. يسري هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ ويحل محل معيار المحاسبة المالية رقم ٢١ السابق - "الإفصاح عن تحويل الأصول".

## صندوق الريان قطر المتداول

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢-٣ الأدوات المالية

##### الاعتراف

يعترف الصندوق بأصل مالي أو التزام مالي عندما، و فقط عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بمشتريات أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق في تاريخ التداول، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

##### إلغاء الاعتراف

يتم استبعاد الأصل المالي (أو، متى ما أمكن تطبيقه، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عندما:

- يكون الحق في قبض التدفقات النقدية من الأصل قد انقضى.
- يحتفظ الصندوق بحقوقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكنه يلتزم بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى أي طرف آخر بموجب ترتيب "مرور".
- يقوم الصندوق بتحويل حقوقه في استلام تدفقات نقدية من الأصل وإما (أ) أن يكون قد قام فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم يقم بشكل أساسي بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما ينقل الصندوق حقوقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل وعندما يدخل في ترتيب مرور، ولم ينقل أو يحتفظ بشكل أساسي بجميع المخاطر والعوائد المتعلقة بالأصل ولم ينقل السيطرة على الأصل، فإنه يتم الاعتراف بالأصل إلى حد استمرار ارتباط الصندوق بالأصل.

يلغى الاعتراف بالالتزام المالي في حالة سداد أو إلغاء أو انقضاء الالتزام المدرج في العقد.

##### المقاصة

يتم إجراء المقاصة للموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان صافي الموجودات فقط عندما يكون لدى الصندوق الحق القانوني في مقاصة المبالغ المعترف بها ورغبته إما في تسويتها على أساس الصافي أو عن طريق تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

##### الخسائر الائتمانية المتوقعة

يطبق الصندوق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس خسائر الانخفاض في القيمة والاعتراف بها على الموجودات المالية وتعرضت مخاطر الائتمان، بما في ذلك الأرصدة البنكية.

تعتبر الموجودات المالية التي لم تتم ملاحظة أي زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان فيها في "المرحلة ١" ويُعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. تعتبر الموجودات المالية ذات الزيادة الجوهريّة في مخاطر الائتمان في "المرحلة ٢" وتلك التي تكون في حالة التعثر في السداد أو التي يوجد لها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة في "المرحلة ٣". يُعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر للموجودات المالية في المرحلة ٢ والمرحلة ٣.

عند الاعتراف الأولي، يلزم رصد خصم للخسائر الائتمانية المتوقعة تجاه حالات التعثر في السداد المحتملة خلال الإثني عشر شهراً القادمة أو أقل، في حال كان العمر المتبقي أقل من ١٢ شهراً.

في حالة حدوث زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، يلزم رصد خصم (أو مخصص) للخسائر الائتمانية المتوقعة تجاه جميع أحداث التعثر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية ("الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر").

يتم شطب الموجودات المالية (ومخصصات الانخفاض في القيمة ذات العلاقة) كلياً، عندما لا يكون هناك أي احتمال واقعي لاستردادها.

## صندوق الريان قطر المتداول

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٣ الاستثمارات في أوراق مالية

تشتمل الاستثمارات في الأوراق المالية على استثمارات في أدوات حقوق الملكية.

#### تصنيف

أدوات حقوق الملكية هي الأدوات التي تثبت الحصة المتبقية في أصول المنشأة بعد خصم جميع التزاماتها وأرصدة شبه حقوق الملكية، بما في ذلك أدوات حقوق الملكية العادية وأدوات الاستثمار المهيكلة الأخرى التي تصنف كأدوات حقوق ملكية.

عند الاعتراف المبدئي، يقوم الصندوق باختيار غير قابل للإلغاء لتخصيص بعض أدوات حقوق الملكية غير المخصصة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل لتصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية.

#### القياس الأولي

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بيان صافي الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بجميع تكاليف المعاملات المتعلقة بهذه الموجودات والمطلوبات المالية مباشرة في بيان العمليات.

#### القياس اللاحق

بعد القياس المبدئي، يقيس الصندوق الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بسعر الإقفال. إن أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة، إن وجدت، والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة، يتم إثباتها في قائمة العمليات.

#### ٤-٣ النقد وشبه النقد

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وشبه النقد من أرصدة بنكية واستثمارات قصيرة الأجل بفترات استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل وتُدْرَج بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، إن وجدت.

#### ٥-٣ الذمم المدينة الأخرى

يتم تحقيق الذمم المدينة الأخرى بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصاً مخصص أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تقدير الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المعدومة في حالة عدم وجود إمكانية لاستردادها.

#### ٦-٣ مصاريف مستحقة الدفع

يُعتَرَف بالمطلوبات مستحقة الدفع مستقبلاً نظير البضائع والخدمات المستلمة بغض النظر عن استلام أو عدم استلام الفواتير من المورد.

#### ٧-٣ الاعتراف بالإيرادات

- يشمل صافي الربح/(الخسارة) من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل جميع الأرباح/(الخسائر) المحققة والأرباح/(الخسائر) غير المحققة من تغيرات القيمة العادلة، ولكنه لا يشمل إيرادات توزيعات الأرباح.
- يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يكون للصندوق الحق في تحصيلها.
- يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات قصيرة الأجل على أساس زمني موزع على مدى فترة العقد على أساس أصل المبلغ القائم والأرباح المتوقعة.

#### ٨-٣ سياسة توزيعات الأرباح

سيقوم الصندوق بتوزيعات الأرباح على مالكي الوحدات من الإيرادات التي يحصل عليها من شركة الأوراق المالية للمؤشر، بعد خصم المصروفات وتنقية توزيعات الأرباح، سنوياً على الأقل.

#### ٩-٣ الزكاة

يتحمل مالكو الوحدات الزكاة مباشرة. ولا يخصم الصندوق أو يدفع الزكاة نيابة عن مالكي وحدته.



## صندوق الريان قطر المتداول

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤ إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق إلى المخاطر التالية من الأدوات المالية:

- (أ) مخاطر الائتمان.
- (ب) مخاطر السيولة.
- (ج) مخاطر السوق.
- (د) مخاطر خطأ التتبع.

#### مقدمة ونظرة عامة

إن هدف الصندوق في إدارة المخاطر هو خلق وحماية قيمة حامل الوحدة مع تحقيق الهدف الاستثماري للصندوق. إن المخاطر متأصلة في أنشطة الصندوق، ويتم إدارتها من خلال عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة، خاضعة لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. تُعتبر عملية إدارة المخاطر ذات أهمية لاستمرار ربحية الصندوق.

#### هيكل إدارة المخاطر

إن مدير الصندوق مسؤولٌ عن تحديد المخاطر والسيطرة عليها. يُشرف مدير الصندوق على إدارة المخاطر لدى الصندوق بصورة عامة ويكون المسؤول النهائي عنها.

يُراقب مدير الصندوق وقيس المخاطر بصورة عامة فيما يتعلق بإجمالي التعرض للمخاطر عبر جميع أنواع المخاطر والأنشطة.

#### (أ) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل الطرف المقابل للأداة المالية في الوفاء بالتزام أو ارتباط أبرمه مع الصندوق، مما يؤدي إلى خسارة مالية للصندوق. وتنشأ بشكل رئيسي من الأرصدة البنكية والذمم المدينة الأخرى. يتم إنشاء وظائف المراقبة لرصد جميع حالات التعرض هذه.

تتمثل سياسة الصندوق بشأن مخاطر الائتمان في تقليل التعرض للأطراف المقابلة التي لديها مخاطر أعلى متعلقة بالتعثر في السداد من خلال التعامل فقط مع الأطراف ذات العلاقة التي تفي بمعايير الائتمان المطلوبة التي حددها مدير الصندوق.

#### التعرض لمخاطر الائتمان

يتمثل الحد الأقصى لتعرض الصندوق في تاريخ التقرير في القيم الدفترية المعنية للموجودات المالية ذات الصلة في بيان صافي الموجودات.

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢,٠٣٤,٣٣٦	١,٤١٥,١١١

#### النقد وشبه النقد

أرصدة لدى البنك \*

\* لدى الصندوق حسابات استثمارية جارية وقصيرة الأجل لدى بنوك قطرية وحساب استثمارات قصيرة الأجل محمّل بالربح لدى المؤسس، بتصنيفات ائتمانية مقبولة.

يرجى مراجعة الإيضاح رقم ٦ للاطلاع على مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرصدة البنكية.

## صندوق الريان قطر المتداول

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### (ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في أن يواجه الصندوق صعوبة في الوفاء بالالتزامات الناشئة عن مطلوباته المالية التي تمت تسويتها عن طريق تسليم النقد أو أي أصل مالي آخر، و/أو أن تتم تسوية هذه الالتزامات بطريقة غير مواتية للصندوق، و/أو مخاطر مراجعة الأسعار هبوطيًا/تصاعديًا بشكل حاد نتيجة لمحاولة بيع/شراء ورقة مالية معينة في حالة إعادة التوازن أو الإنشاء أو الاسترداد. تنشأ مخاطر السيولة عندما يقوم الصندوق بإعادة التوازن مرتين في السنة بما يتماشى مع التغييرات في تكوين المؤشر، إن وجدت. قد تنشأ مخاطر السيولة أيضًا عندما يتم تعليق أو شطب أي من الأوراق المالية للمؤشر من قبل البورصة أو الجهات التنظيمية.

يسعى الصندوق إلى تكرار نتائج أداء المؤشر، قبل الرسوم والمصروفات، من خلال الاستثمار في مكونات المؤشر بما يتماشى مع أوزان هذه الأوراق المالية في المؤشر، والتي في ظل ظروف السوق العادية، قابلة للتحويل بسهولة إلى نقد.

كما في تاريخ التقرير، استثمر الصندوق ٠,٢٩٪ (٢٠٢٢: ٠,٣٩٪) من صافي موجوداته في النقد وشبه النقد.

#### تحليل الاستحقاق

إن تحليل حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل إلى مجموعات الاستحقاق يعتمد على التاريخ المتوقع الذي سيتم فيه تحقيق هذه الموجودات. بالنسبة للموجودات الأخرى، يعتمد التحليل في مجموعات الاستحقاق على الفترة المتبقية من نهاية فترة التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية أو التاريخ المتوقع لتحقيق الموجودات، إذا كان ذلك سابقًا.

٢٠٢٣	من ٠ أشهر إلى ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى ٦ أشهر	من ٦ أشهر إلى ١٢ شهرًا	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
<b>الموجودات</b>						
أرصدة لدى البنك	١,٤١٤,٩٠٢	-	-	-	-	١,٤١٤,٩٠٢
استثمارات في أوراق مالية	٤٨٧,٨٤٦,١٧٦	-	-	-	-	٤٨٧,٨٤٦,١٧٦
<b>إجمالي الموجودات</b>	٤٨٩,٢٦١,٠٧٨	-	-	-	-	٤٨٩,٢٦١,٠٧٨
<b>المطلوبات</b>						
مصاريف مستحقة الدفع	٢٤١,٠٨٥	-	-	-	-	٢٤١,٠٨٥
<b>إجمالي المطلوبات</b>	٢٤١,٠٨٥	-	-	-	-	٢٤١,٠٨٥
<b>فارق السيولة</b>	٤٨٩,٠١٩,٩٩٣	-	-	-	-	٤٨٩,٠١٩,٩٩٣
٢٠٢٢	من ٠ أشهر إلى ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى ٦ أشهر	من ٦ أشهر إلى ١٢ شهرًا	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
<b>الموجودات</b>						
أرصدة لدى البنك	٢,٠٣١,٧٧١	-	-	-	-	٢,٠٣١,٧٧١
استثمارات في أوراق مالية	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	-	-	-	-	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠
<b>إجمالي الموجودات</b>	٥٢١,٧٣٠,٨٢١	-	-	-	-	٥٢١,٧٣٠,٨٢١
<b>المطلوبات</b>						
مصاريف مستحقة الدفع	٥٢٩,٠١٠	-	-	-	-	٥٢٩,٠١٠
<b>إجمالي المطلوبات</b>	٥٢٩,٠١٠	-	-	-	-	٥٢٩,٠١٠
<b>فارق السيولة</b>	٥٢١,٢٠١,٨١١	-	-	-	-	٥٢١,٢٠١,٨١١

## صندوق الريان قطر المتداول

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### (ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في متغيرات السوق مثل معدلات الربح وأسعار الصرف الأجنبي وأسعار الأسهم. الحد الأقصى للمخاطر الناتجة عن الأدوات المالية يساوي قيمتها العادلة. ومع ذلك، بما أن هدف الصندوق هو تتبع المؤشر، فإن هذه المخاطر ضئيلة

#### (١) مخاطر العملة

تتمثل مخاطر سعر العملة في مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. لا يتعرض الصندوق لأية مخاطر عملة حيث أن عملة الصندوق هي الريال القطري وجميع المعاملات تتم بالريال القطري.

#### (٢) مخاطر معدل الربح

إن مخاطر معدل الربح هي نتيجة احتمال تقلبات في معدلات الربح مما يؤثر على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. يحلل الجدول التالي تعرض الصندوق لمخاطر معدل الربح. تُدرج موجودات ومطلوبات الصندوق بالقيمة العادلة وتُصنّف حسب تواريخ إعادة التسعير أو الاستحقاق التعاقدية السابقة.

		٢٠٢٣					
	غير محمل بالربح	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٢ شهراً	٣ إلى ٦ شهراً	٠ إلى ٣ شهراً	
الإجمالي	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
<b>الموجودات</b>							
	١,٤١٤,٩٠٢	-	-	-	-	-	١,٤١٤,٩٠٢
أرصدة لدى البنك							
استثمارات في أوراق مالية	٤٨٧,٨٤٦,١٧٦	٤٨٧,٨٤٦,١٧٦	-	-	-	-	-
<b>إجمالي الموجودات</b>	٤٨٩,٢٦١,٠٧٨	٤٨٧,٨٤٦,١٧٦	-	-	-	-	١,٤١٤,٩٠٢
<b>المطلوبات</b>							
مصاريف مستحقة الدفع	٢٤١,٠٨٥	٢٤١,٠٨٥	-	-	-	-	-
<b>إجمالي المطلوبات</b>	٢٤١,٠٨٥	٢٤١,٠٨٥	-	-	-	-	-
<b>إجمالي فارق حساسية الربح</b>	٤٨٩,٠١٩,٩٩٣	٤٨٧,٦٠٥,٠٩١	-	-	-	-	١,٤١٤,٩٠٢
		٢٠٢٢					
	غير محمل بالربح	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٢ شهراً	٣ إلى ٦ شهراً	٠ إلى ٣ شهراً	
الإجمالي	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
<b>الموجودات</b>							
	٢,٠٣١,٧٧١	-	-	-	-	-	٢,٠٣١,٧٧١
أرصدة لدى البنك							
استثمارات في أوراق مالية	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	-	-	-	-	-
<b>إجمالي الموجودات</b>	٥٢١,٧٣٠,٨٢١	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	-	-	-	-	٢,٠٣١,٧٧١
<b>المطلوبات</b>							
مصاريف مستحقة الدفع	٥٢٩,٠١٠	٥٢٩,٠١٠	-	-	-	-	-
<b>إجمالي المطلوبات</b>	٥٢٩,٠١٠	٥٢٩,٠١٠	-	-	-	-	-
<b>إجمالي فارق حساسية الربح</b>	٥٢١,٢٠١,٨١١	٥١٩,١٧٠,٠٤٠	-	-	-	-	٢,٠٣١,٧٧١

## صندوق الريان قطر المتداول

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### (ج) مخاطر السوق (تتمة)

#### (٣) مخاطر أسعار حقوق الملكية

مخاطر أسعار حقوق الملكية هي مخاطر التغيرات غير المواتية في القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. ينشأ تعرض مالكي الوحدات لمخاطر أسعار صافي الموجودات من استثمارات الصندوق في الأوراق المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى الصندوق أوراق حقوق الملكية بقيمة ٤٨٧,٨٤٦,١٧٦ ريال قطري (٢٠٢٢: ٥١٩,٦٩٩,٠٥٠ ريال قطري). قد يؤدي التغير بنسبة ١٪ في مؤشرات الأسهم إلى زيادة / (انخفاض) في القيمة العادلة لأوراق حقوق الملكية وبيان العمليات بمبلغ ٤,٨٧٨,٤٦٢ ريال قطري (٥,١٩٦,٩٩٠ ريال قطري).

#### (٤) تركيز مخاطر أسعار حقوق الملكية

يسعى الصندوق إلى محاكاة المؤشر، وبالتالي يتم وضع جميع الأوراق المالية في دولة قطر.

يحل الجدول التالي تركيز مخاطر أسعار حقوق الملكية لمالكي الوحدات في محفظة حقوق الملكية للصندوق حسب التوزيع الجغرافي (استناداً إلى مكان الإدراج الأولي للأطراف المقابلة، أو مكان الإقامة إذا لم تكن مدرجة).

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٪ من أسهم حقوق الملكية	٪ من أسهم حقوق الملكية	
١٠٠	١٠٠	دولة قطر
١٠٠	١٠٠	

يحل الجدول التالي تركيز الصندوق لمخاطر أسعار حقوق الملكية في محفظة حقوق ملكية الصندوق حسب التوزيع الصناعي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٪ من أسهم حقوق الملكية	٪ من أسهم حقوق الملكية	
٢٧,٠٧	٣٥,٠٨	البنوك والخدمات المالية
٣٠,٩٧	٢٩,٤٢	الصناعة
١١,٧٤	١٢,٦٨	اتصالات
٨,٩٥	١٠,٢٦	البضائع والخدمات الاستهلاكية
١٢,٢٣	٨,٠٥	العقارات
٩,٠٤	٤,٥١	وسائل النقل
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	

#### (د) مخاطر خطأ التتبع

قد تؤدي التغيرات في استثمارات الصندوق، بما في ذلك التغيرات في أوزان الأوراق المالية للمؤشر وإعادة توازن الصندوق، إلى خطأ التتبع. كما أن نسبة إجمالي المصروفات للصندوق سيقبل من عوائده وسيؤدي إلى خطأ التتبع مقابل أداء المؤشر.

بالإضافة إلى ذلك، في حالة التعليق المؤقت أو انقطاع التداول في الأوراق المالية للمؤشر، أو شطب أي من الأوراق المالية للمؤشر أو اضطرابات السوق، فقد لا يكون التداول نيابة عن الصندوق ممكناً وقد يؤدي إلى خطأ التتبع. قد يحدث خطأ التتبع أيضاً لأن الصندوق يحتفظ بالنقد لدفع المصروفات وتوزيعات الأرباح بينما لا يتضمن المؤشر أي نقد.

## صندوق الريان قطر المتداول

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### (هـ) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

"القيمة العادلة" هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل ما أو دفعه لسداد التزام ما في معاملة تجارية نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بالمبلغ الأصلي أو، في حال غياب ذلك السوق، في السوق الأكثر ملاءمة التي يمكن للصندوق الوصول إليها في ذلك التاريخ. لا تعكس القيمة العادلة للالتزام ما مخاطر عدم الأداء الخاصة به.

عندما يكون ذلك متاحاً، يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة لأداة ما باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة. تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات للأصل أو الالتزام بتواتر وحجم كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر.

#### التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات وفقاً لطريقة التقييم:

المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتماثلة.

المستوى ٢: الأساليب الأخرى التي تكون فيها جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة قابلة للملاحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: الأساليب التي تستخدم المدخلات والتي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة.

يتم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وفقاً لطريقة تقييم المستوى ١.

القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي ٤٨٧,٨٤٦,١٧٦ ريال قطري (٢٠٢٢: ٥١٩,٦٩٩,٠٥٠ ريال قطري) ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

خلال فترة التقرير ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تكن هناك أي تحويلات بين مستويات قياسات القيمة العادلة ١ و ٢ و ٣.

إن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفاة تقارب القيمة الدفترية.

## صندوق الريان قطر المتداول

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٥ القيم الدفترية مقابل القيم العادلة

٢٠٢٣			
القيمة العادلة	إجمالي القيمة الدفترية	التكلفة المطفاة	القيمة العادلة من خلال بيان الدخل
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
<b>الموجودات</b>			
١,٤١٤,٩٠٢	١,٤١٤,٩٠٢	١,٤١٤,٩٠٢	-
٤٨٧,٨٤٦,١٧٦	٤٨٧,٨٤٦,١٧٦	-	٤٨٧,٨٤٦,١٧٦
٤٨٩,٢٦١,٠٧٨	٤٨٩,٢٦١,٠٧٨	١,٤١٤,٩٠٢	٤٨٧,٨٤٦,١٧٦
<b>إجمالي الموجودات</b>			
<b>المطلوبات</b>			
٢٤١,٠٨٥	٢٤١,٠٨٥	٢٤١,٠٨٥	-
٢٤١,٠٨٥	٢٤١,٠٨٥	٢٤١,٠٨٥	-
<b>إجمالي المطلوبات</b>			

٢٠٢٢			
القيمة العادلة	إجمالي القيمة الدفترية	التكلفة المطفاة	القيمة العادلة من خلال بيان الدخل
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
<b>الموجودات</b>			
٢,٠٣١,٧٧١	٢,٠٣١,٧٧١	٢,٠٣١,٧٧١	-
٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	-	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠
٥٢١,٧٣٠,٨٢١	٥٢١,٧٣٠,٨٢١	٢,٠٣١,٧٧١	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠
<b>إجمالي الموجودات</b>			
<b>المطلوبات</b>			
٥٢٩,٠١٠	٥٢٩,٠١٠	٥٢٩,٠١٠	-
٥٢٩,٠١٠	٥٢٩,٠١٠	٥٢٩,٠١٠	-
<b>إجمالي المطلوبات</b>			

### ٦ أرصدة لدى البنك

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢,٠٢٨,٤٩٠	١,٤١٠,٦٤١
٥,٨٤٦	٤,٤٧٠
٢,٠٣٤,٣٣٦	١,٤١٥,١١١
(٢,٥٦٥)	(٢٠٩)
٢,٠٣١,٧٧١	١,٤١٤,٩٠٢

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بسبب التعثر في السداد نظراً لأن هذه البنوك تخضع لرقابة شديدة من قبل مصرف قطر المركزي. وبناءً على ذلك، تقدر إدارة الصندوق خصم الخسارة على الأرصدة لدى البنوك بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

## صندوق الريان قطر المتداول

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٧ استثمارات في أوراق مالية

فيما يلي الاستثمارات في الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٤٨٧,٨٤٦,١٧٦	أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر

يتم تقويم الاستثمارات في الأوراق المالية بالعملة التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٤٨٧,٨٤٦,١٧٦	الريال القطري

### ٨ صافي خسارة محققة وغير محققة من الاستثمارات في أوراق مالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦,٢١٦,١٠٠	(٢,٠٥٠,٤٢٧)	صافي (الخسارة) / الأرباح المحققة من الاستثمارات في أوراق مالية <sup>١</sup>
(٤٨,٠٦٣,٧٦٤)	(٣,٢١٥,٠٥٩)	صافي خسارة غير محققة من الاستثمارات في أوراق مالية <sup>٢</sup>
(٣١,٨٤٧,٦٦٤)	(٥,٢٦٥,٤٨٦)	

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

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

### ٩ عدد الوحدات المصدرة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢١٨,٣٠٠,٠٠٠	٢١٩,١٠٠,٠٠٠	الوحدات في بداية السنة
-	(١٠,٩٠٠,٠٠٠)	الاسترداد خلال السنة
٨٠٠,٠٠٠	-	الاكتتابات خلال السنة
٢١٩,١٠٠,٠٠٠	٢٠٨,٢٠٠,٠٠٠	

### ١٠ المصروفات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٠٤١,٨٢٥	٢,٤٤٢,٠٨٩	إجمالي المصروفات
%٠,٥٠	%٠,٥٠	نسبة إجمالي المصروفات للسنة بناءً على المتوسط اليومي لصافي قيمة الموجودات

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.

### ١١ توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قام الصندوق بتوزيعات أرباح بقيمة ٢٣,٦٦ ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢١,٩١ مليون ريال قطري).

## صندوق الريان قطر المتداول

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٢ 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 رسوم الإدارة إلى مدير الصندوق. تبلغ رسوم الإدارة الفرق بين نسبة إجمالي المصروفات وجميع المصروفات الأخرى. يحق للمؤسس في أي وقت، أو في حالة تجاوز مجموع الرسوم والمصروفات، باستثناء أتعاب الإدارة، ٥٠٪ من إجمالي صافي قيمة الموجودات، أن يقوم بتغيير نسبة إجمالي المصروفات، بشرط موافقة مصرف قطر المركزي.

#### المعاملات والأرصدة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢,٠٣١,٧٧١	١,٤١٤,٩٠٢
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥٨,١٥٥	٢٢٥,٣٣٧

#### توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، دفع الصندوق ١,١٠٠,٠٠٠ ريال قطري كتوزيعات أرباح للمؤسس فيما يتعلق بحيازات المؤسس في الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري).