

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة
مع تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

صندوق الريان قطر المتداول
البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

الصفحات

المحتويات

1	تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
2	بيان صافي الموجودات المرحلي
3	بيان إستثمارات المحفظة والذمم المدينة المرحلي
4	بيان العمليات المرحلي
5	بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات المرحلي
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي
12 - 7	الإيضاحات المتممة للبيانات المالية المرحلية المختصرة

تقرير حول 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 30 سبتمبر 2024 وبيان العمليات المرحلي لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهين بذلك التاريخ، وبيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات المرحلي، وبيان التدفقات النقدية 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 41 "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 2410، "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 نبدي رأي تدقيق بشأنها.

النتيجة

إمبتاداً 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 41 الصادر عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية.

عن برايس ووترهاوس كوبرز - فرع قطر
سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر للأسواق المالية رقم 120155

ولو

وليد تهتموني
سجل مراقبي الحسابات رقم 370
الدوحة، دولة قطر
20 أكتوبر 2024



صندوق الريان قطر المتداول
البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان صافي الموجودات المرحلي
كما في 30 سبتمبر 2024

31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 سبتمبر 2024 (مراجعة)	إيضاحات
		الموجودات
1,414,902	608,621	5 أرصدة لدى البنك
487,846,176	469,833,037	6 إستثمارات مالية
-	2,222,160	الصفقات في انتظار التسوية
-	58,582	ذمم مدينة أخرى
489,261,078	472,722,400	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
241,085	472,398	مصاريف مستحقة الدفع
241,085	472,398	إجمالي المطلوبات
489,019,993	472,250,002	صافي قيمة الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
208,200,000	206,500,000	8 عدد الوحدات المصدرة
2.3488	2.2869	صافي قيمة الموجودات للوحدة

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 من قبل المؤسس ومدير الصندوق في 20 أكتوبر 2024.



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
Alexis Neeson



تقرير المدقق المستقل مدرج في الصفحة 1.
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 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 30 سبتمبر 2024

31 ديسمبر 2023		30 سبتمبر 2024		إيضاحات	
%	(مدققة)	%	(مراجعة)		
0.29	1,414,902	0.13	608,621	5	الإستثمارات
99.71	487,846,176	99.39	469,833,037	6	أرصدة لدى البنك
					أوراق حقوق الملكية
-	-	0.47	2,222,160		الذمم المدينة
-	-	0.01	58,582		الصفقات في انتظار التسوية
					ذمم مدينة أخرى
100.00	489,261,078	100.00	472,722,400		إجمالي الإستثمارات والذمم المدينة



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 30 سبتمبر 2024

لفترة التسعة أشهر المنتهية 30 سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية 30 سبتمبر		
2023 (مراجعة)	2024 (مراجعة)	2023 (مراجعة)	2024 (مراجعة)	إيضاحات
				الربح من الإستثمارات
23,499,646	27,737,280	-	4,950,155	توزيعات الأرباح
212,098	250,655	16,017	28,781	أرباح من حساب استثمار قصير الأجل
23,711,744	27,987,935	16,017	4,978,936	إجمالي الربح من الإستثمارات
				المصروفات
(1,854,815)	(1,745,111)	(623,042)	(577,621)	9 المصروفات
(1,854,815)	(1,745,111)	(623,042)	(577,621)	إجمالي المصروفات
21,856,929	26,242,824	(607,025)	4,401,315	صافي الربح / (الخسارة) من الإستثمارات المالية
				أرباح / (خسائر) محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية
(27,485,312)	(10,809,060)	5,879,143	25,047,390	7 صافي أرباح / (خسائر) محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية
(27,485,312)	(10,809,060)	5,879,143	25,047,390	صافي أرباح / (خسائر) من الإستثمارات المالية
(5,628,383)	15,433,764	5,272,118	29,448,705	زيادة / (انخفاض) صافي الموجودات من العمليات



تقرير المدقق المستقل مُدرج في الصفحة 1.
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 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 30 سبتمبر 2024

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2023 (مراجعة)	2024 (مراجعة)	
521,201,811	489,019,993	صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات في 1 يناير (مدققة)
(5,628,383)	15,433,764	زيادة / (انخفاض) في صافي الموجودات من العمليات
(13,909,649)	(3,788,955)	عمليات الإنشاء والاسترداد من قبل المشاركين المصرح لهم:
(13,909,649)	(3,788,955)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(23,661,000)	(28,414,800)	المعاملات مع المشاركين المصرح لهم
(37,570,649)	(32,203,755)	توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات
478,002,779	472,250,002	المعاملات مع حملة الوحدات
		صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات في 30 سبتمبر (مراجعة)



تقرير المدقق المستقل مُدرج في الصفحة 1.
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 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 30 سبتمبر 2024

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2023 (مراجعة)	2024 (مراجعة)	إيضاح
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(5,628,383)	15,433,764	زيادة / (انخفاض) في صافي الموجودات من العمليات
26,214,566	5,270,794	تعديلات على:
(1,768)	(119)	صافي خسارة غير محققة من استثمارات مالية
20,584,415	20,704,439	عكس الانخفاض في قيمة الأرصدة البنكية
		ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		التغييرات في:
1,581,149	9,021,303	استثمارات مالية
1,057,949	(1,990,847)	الصفقات في انتظار التسوية والمصروفات المستحقة
(88,809)	(58,582)	ذمم مدينة أخرى
23,134,704	27,676,313	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(23,661,000)	(28,414,800)	توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات
(41,525)	(67,913)	مدفوعات استرداد مقابل الوحدات القابلة للاسترداد *
(23,702,525)	(28,482,713)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(567,821)	(806,400)	صافي الانخفاض في النقد وشبه النقد خلال الفترة
2,034,336	1,415,111	رصيد النقد وشبه النقد في 1 يناير
1,466,515	608,711	رصيد النقد وشبه النقد في 30 سبتمبر

* معاملة غير نقدية هامة:

- يشمل الاسترداد البالغ 3,788,955 ريال قطري على المكون النقدي البالغ 67,913 ريال قطري ويتعلق المبلغ المتبقي بسلة الأسهم المحولة (30 سبتمبر 2023: 13,909,649 ريال قطري مبلغ استردادات يتضمن المكون النقدي البالغ 41,525 ريال قطري والمبلغ المتبقي يتعلق بسلة الأسهم المحولة).



صندوق الريان قطر المتداول
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

1 المركز القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الريان قطر المتداول ("الصندوق") هو صندوق مفتوح النهاية متوافق مع الشريعة تم تأسيسه بموجب القانون رقم 25 لسنة 2002 وقرار وزارة الاقتصاد والتجارة رقم 69 لسنة 2004 لإصدار القوانين الداخلية لصناديق الاستثمار لدولة قطر. تم ترخيص الصندوق من قبل مصرف قطر المركزي بترخيص رقم إم إف/27/2016 ومسجل لدى وزارة التجارة والصناعة ("الوزارة") بموجب سجل رقم 91075.

تم إطلاق الصندوق في 21 مارس 2018 ("تاريخ الإطلاق")، وهو التاريخ الذي تم فيه إدراج الصندوق في بورصة قطر ("بورصة قطر" أو "البورصة"). مدة الصندوق 25 سنة تبدأ من 26 ديسمبر 2016، وهو تاريخ تسجيل الصندوق في سجل صناديق الاستثمار بالوزارة، وقابلة للتجديد من قبل المؤسس بعد موافقة مصرف قطر المركزي.

القيمة الاسمية للوحدة هي 100/1 من قيمة سعر مؤشر الريان الإسلامي ببورصة قطر ("المؤشر") عند إقبال التداول في البورصة في آخر يوم عمل قبل تاريخ الإطلاق، ويتراوح رأس مال الصندوق بين 50,000,000 ريال قطري (خمسين مليون ريال قطري) كحد أدنى إلى 2,000,000,000 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 11 لسنة 2015 بموجب القرار رقم 11 لسنة 2006 المؤرخ في 4 يناير 2006 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")، وبنك قطر الوطني للخدمات المالية كمزود السيولة الجديد للصندوق.

المشاركون المعتمدون، المعتمدون من المؤسس، هم الأطراف الوحيدة المصرح لها بإنشاء أو استرداد الوحدات مقابل السلة. كل وحدة إنشاء هي إجمالي 100,000 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 30 سبتمبر 2024 من قبل المؤسس ومدير الصندوق بتاريخ 20 أكتوبر 2024.

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.

2 أساس الإعداد

2-1 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة المالي رقم 41 "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية. تماشياً مع إشتراطات معايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، يقوم الصندوق بالاسترشاد بالمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة بالنسبة للأمور التي لا تغطيها معايير المحاسبة المالية.

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 31 ديسمبر 2023. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

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 31 ديسمبر 2023.

2-2 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.

2 أساس الإعداد (تتمة)

2-3 العملة الوظيفية وعملة العرض

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

2-4 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 المرحلية المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية.

3 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 31 ديسمبر 2023 باستثناء اعتماد معايير جديدة ومعدلة كما هو موضوع أدناه.

3-1 المعايير والتعديلات الجديدة

أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الجديدة المصدرة سارية المفعول من تاريخ 1 يناير 2024

معيير المحاسبة المالية 1 - العرض العام والإفصاحات في البيانات المالية (معدلة 2021)

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم 1 (المعدل) في عام 2021. يصف معيار المحاسبة المالية رقم 1 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 1 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 1 مع التعديلات التي أدخلت على الإطار المفاهيمي لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية لإعداد التقارير المالية. تم تأجيل تاريخ سريان هذا المعيار من 1 يناير 2023 إلى 1 يناير 2024. ولم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على الاعتراف والقياس.

معيير المحاسبة المالية رقم 40: إعداد التقارير المالية لنوافذ التمويل الإسلامي

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم 40 في عام 2021. الهدف من هذا المعيار المعدل هو تحديد متطلبات إعداد التقارير المالية لنوافذ التمويل الإسلامي وتطبيق على جميع المؤسسات المالية التقليدية التي تقدم خدمات مالية إسلامية من خلال نافذة تمويل إسلامي. يحسن هذا المعيار معيار المحاسبة المالية رقم 18 "الخدمات المالية الإسلامية التي تقدمها المؤسسات المالية التقليدية" ويحل محله. يسري هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 مع السماح بالتطبيق المبكر مع مراعاة التطبيق المتزامن لمعيار المحاسبة المالية رقم 1 (المعدل في 2021). لم يكن لتطبيق هذا المعيار تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة للصندوق.

صندوق الريان قطر المتداول
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-1 المعايير والتعديلات الجديدة (تتمة)

(ب) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول من تاريخ 1 يناير 2024

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 للظفر في أي تأثير على فترات الإبلاغ الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

معيار المحاسبة المالية رقم 42: العرض والإفصاحات في القوائم المالية لمؤسسات التكافل

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية 42 في عام 2022. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المالية رقم 12 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 1 يناير 2025 مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم اعتماده جنباً إلى جنب مع معيار المحاسبة المالية 43 - محاسبة التكافل: الاعتراف والقياس.

معيار المحاسبة المالية رقم 43: محاسبة التكافل: الاعتراف والقياس

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية 43 في عام 2022. 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 42 - العرض والإفصاح في البيانات المالية لمؤسسات التكافل. يسري هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025 مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم اعتماده جنباً إلى جنب مع معيار المحاسبة المالية 42 - العرض والإفصاحات في البيانات المالية لمؤسسات التكافل.

معيار المحاسبة المالية 45 - شبه حقوق الملكية (بما في ذلك حسابات الاستثمار)

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم 45 في عام 2023. 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، كشريك عامل)، نيابة عن الشركة. أصحاب المصلحة بخلاف حقوق الملكية. وعادة ما تكون هذه الأدوات (بما في ذلك، على وجه الخصوص، حسابات الاستثمار غير المقيّدة) مؤهلة للمحاسبة في الميزانية العمومية ويتم الإبلاغ عنها باعتبارها شبه أسهم. كما يوفر هذا المعيار المعايير العامة للمحاسبة في الميزانية العمومية لأدوات الاستثمار التشاركي وأشياء حقوق الملكية، بالإضافة إلى التجميع والاعتراف وإلغاء الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لأشياء حقوق الملكية. ويتناول كذلك إعداد التقارير المالية المتعلقة بأدوات أخرى شبه أسهم حقوق الملكية وبعض القضايا المحددة. يسري هذا المعيار على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026.

معيار المحاسبة المالي 46 - الأصول خارج الميزانية العمومية الخاضعة للإدارة

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم 46 في عام 2023. ويحدد هذا المعيار معايير توصيف الأصول خارج الميزانية العمومية الخاضعة للإدارة، والمبادئ ذات الصلة بإعداد التقارير المالية بما يتماشى مع "الإطار المفاهيمي لأبواب إعداد 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 المرفقة من قبل المؤسسة. يتضمن المعيار أيضاً متطلبات العرض والإفصاح، لا سيما مواعيتها مع متطلبات معيار المحاسبة المالي رقم 1 المعدل "العرض العام والإفصاحات في البيانات المالية" فيما يتعلق ببيان التغيرات في الأصول خارج الميزانية العمومية الخاضعة للإدارة. يحل هذا المعيار، إلى جانب معيار المحاسبة المالية رقم 45 "شبه حقوق الملكية (بما في ذلك حسابات الاستثمار)"، محل معيار المحاسبة المالية رقم 27 السابق "حسابات الاستثمار". يسري مفعول هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026 ويجب اعتماده في نفس وقت اعتماد معيار المحاسبة المالية رقم 45 - شبه حقوق الملكية (بما في ذلك حسابات الاستثمار).

معيار المحاسبة المالية 47 - نقل الأصول بين مجموعات الاستثمار

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم 47 في عام 2023. 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 وخارج الميزانية العمومية الأصول الخاضعة لإدارة المؤسسة. ويتطلب اعتماد تطبيق السياسات المحاسبية بشكل متسق 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 1 يناير 2026 ويحل محل معيار المحاسبة المالية رقم 21 السابق - "الإفصاح عن تحويل الأصول".

صندوق الريان قطر المتداول
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية

تتماشى أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للصندوق مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

(أ) تقييم الأدوات المالية

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

- المستوى 1: الأسعار المتداولة (غير المعتلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى 2: 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 3: 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 1.

(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 1	المستوى 2	المستوى 3
30 سبتمبر 2024 (مراجعة)	469,833,037	469,833,037	-	-
31 ديسمبر 2023 (مدققة)	487,846,176	487,846,176	-	-

خلال فترتي إعداد التقارير 30 سبتمبر 2024 و31 ديسمبر 2023، لم تكن هناك تحويلات في المستويات 1 و2 و3 لقياسات القيمة العادلة.

5 أرصدة لدى البنوك

30 سبتمبر 2024 (مراجعة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)
أرصدة لدى البنوك*	1,410,641
اتعاب مستحقة من استثمارات قصيرة الأجل	4,470
إجمالي الرصيد لدى البنوك	1,415,111
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(90)
صافي الرصيد مع البنوك	1,414,902
594,705	608,711
14,006	(209)
608,621	

* للصندوق حسابات استثمارية جارية وقصيرة الأجل لدى بنوك قطرية وحساب استثمار قصير الأجل يحمل أرباحاً لدى مؤسس الصندوق، مع تصنيفات ائتمانية مقبولة.

يتم تقييم الأرصدة لدى بنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للتعرض في السداد نظراً لأن هذه البنوك تخضع لرقابة شديدة من بنك مصرف قطر المركزي. وفقاً لذلك، تقوم إدارة الصندوق بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى بنوك في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير وبقيمة مساوية لـ 12 شهراً من خسائر الائتمان المتوقعة.

صندوق الريان قطر المتداول
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

6 الإستثمارات المالية

الإستثمارات المالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

30 سبتمبر 2024 (مراجعة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)
469,833,037	487,846,176
أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر	
الإستثمارات المالية مقومة بالعملة التالية:	
30 سبتمبر 2024 (مراجعة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)
469,833,037	487,846,176
الريال القطري	

7 صافي خسارة محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2024 (مراجعة)	2023 (مراجعة)
(5,538,266)	(1,270,746)
(5,270,794)	(26,214,566)
(10,809,060)	(27,485,312)
صافي خسارة محققة ¹	
صافي خسارة غير محققة ²	

¹ 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 لتحديد الدخل الخاضع للضريبة.

² صافي خسارة غير محققة المعترف بها في الفترات السابقة المحققة خلال الفترة الحالية الناتجة من بيع الإستثمارات.

8 عدد الوحدات المصدرة

30 سبتمبر 2024 (مراجعة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)
208,200,000	219,100,000
(1,700,000)	(10,900,000)
206,500,000	208,200,000
الوحدات في بداية الفترة / السنة	
الاسترداد خلال الفترة / السنة	
الوحدات في نهاية الفترة / السنة	

9 المصروفات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2024 (مراجعة)	2023 (مراجعة)
1,745,111	1,854,815
إجمالي المصروفات	
نسبة إجمالي المصروفات لفترة التسعة أشهر المنتهية على أساس متوسط صافي قيمة الموجودات اليومية	
%0.50	%0.50

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 0.50% من إجمالي صافي قيمة موجودات الصندوق وتحسب على أساس يومي.

صندوق الريان قطر المتداول
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

10 توزيعات الأرباح

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024، قام الصندوق بتوزيع أرباح بلغت 28.41 مليون ريال قطري (30 سبتمبر 2023: 23.66 مليون ريال قطري).

11 بيان مرحلي لمصادر واستخدامات الأموال الخيرية للفترة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2023 (مراجعة)	2024 (مراجعة)	
408,643	700,617	مصادر الصندوق الخيري الأرباح المحظورة شرعاً خلال الفترة
408,643	700,617	استخدامات الصندوق الخيري التطهير خلال الفترة
-	-	صافي الأرباح المحظورة شرعاً خلال الفترة

12 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. بحق للمؤسس في أي وقت، أو في حالة تجاوز مجموع الرسوم والمصروفات، باستثناء أتعاب الإدارة، 0.50% من إجمالي صافي قيمة الموجودات، أن يقوم بتغيير نسبة إجمالي المصروفات، بشرط موافقة مصرف قطر المركزي.

المعاملات والأرصدة

31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 سبتمبر 2024 (مراجعة)	
1,414,902	608,621	بيان صافي الموجات المرحلي أرصدة لدى البنوك
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2023 (مراجعة)	2024 (مراجعة)	
212,098	250,655	بيان العمليات المرحلي أرباح من حساب إستثمارات قصيرة الاجل

أرباح

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024، دفع الصندوق مبلغ 1,370,000 ريال قطري (30 سبتمبر 2023: 1,100,000 ريال قطري) كتوزيعات أرباح للمؤسس.