

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة
مع تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الصفحات

المحتويات

١	تقرير المراجعة لمصدق الحسابات المستقل
٢	بيان صافي الموجودات المرحلي
٣	بيان إستثمارات المحفظة والذمم المدينة المرحلي
٤	بيان العمليات المرحلي
٥	بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات المرحلي
٦	بيان التدفقات النقدية المرحلي
٧ - ١٢	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

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

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان صافي الموجودات المرحلي وبيان استثمارات المحفظة والذمم المدينة المرحلي لصندوق الريان قطر المتداول ("الصندوق") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وبيان العمليات، وبيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات المرحلي، وبيان التدفقات النقدية المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وبعض الإيضاحات التفسيرية. الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة المالي رقم ٤١ "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة البيانات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل جوهرياً عن نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق وتبعاً لذلك، فإننا لا نبدى رأي تدقيق بشأنها.

النتيجة

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

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



وليد تهتموني
سجل مراقبي الحسابات رقم ٣٧٠
الدوحة، دولة قطر
١٧ أبريل ٢٠٢٤



صندوق الريان قطر المتداول

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

بيان صافي الموجودات المرحلي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
١,٤١٤,٩٠٢	١٩,٧٦٣,٢٤٠	٥	ارصدة لدى البنك
٤٨٧,٨٤٦,١٧٦	٤٤٨,٨٤٨,٣٢٥	٦	إستثمارات مالية
-	٣,٤٥٠,٠٧٦		صفقات في انتظار التسوية
-	٢,٣٦٨,٤١٦		نعم مدينة أخرى
٤٨٩,٢٦١,٠٧٨	٤٧٤,٤٣٠,٠٥٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٤١,٠٨٥	٨٨٠,١٢٨		مصاريف مستحقة الدفع
٢٤١,٠٨٥	٨٨٠,١٢٨		إجمالي المطلوبات
٤٨٩,٠١٩,٩٩٣	٤٧٣,٥٤٩,٩٢٩		صافي قيمة الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
٢٠٨,٢٠٠,٠٠٠	٢٠٧,٨٠٠,٠٠٠	٨	عدد الوحدات المصنرة
٢,٣٤٨٨	٢,٢٧٨٩		صافي قيمة الموجودات للوحدة

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ من قبل المؤسس ومدير الصندوق في ١٥ أبريل ٢٠٢٤.

Alberk

أكبر خان
الرئيس التنفيذي بالإمانة
الريان للإستثمار (ذ.م.م.)
مدير الصندوق

فهد بن عبدالله آل خليفة

فهد بن عبدالله آل خليفة
الرئيس التنفيذي للمجموعة
مصرف الريان (ش.م.ع.ق.)
مؤسس الصندوق



تقرير المدقق المستقل مُدرج في الصفحة ١.
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

عبدالله بن فهد

صندوق الريان قطر المتداول

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

بيان إستثمارات المحفظة والذمم المدينة المرحلي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ %		٣١ مارس ٢٠٢٤ %		إيضاحات
(مدققة)		(مراجعة)		
٠.٢٩	١,٤١٤,٩٠٢	٤.١٧	١٩,٧٦٣,٢٤٠	٥
٩٩.٧١	٤٨٧,٨٤٦,١٧٦	٩٤.٦١	٤٤٨,٨٤٨,٣٢٥	٦
الإستثمارات				
أرصدة لدى البنك				
أوراق حقوق الملكية				
الذمم المدينة				
-	-	٠.٧٢	٣,٤٥٠,٠٧٦	صفقات في انتظار التسوية
-	-	٠.٥٠	٢,٣٦٨,٤١٦	ذمم مدينة أخرى
١٠٠.٠٠	٤٨٩,٢٦١,٠٧٨	١٠٠.٠٠	٤٧٤,٤٣٠,٠٥٧	إجمالي الإستثمارات والذمم المدينة



تقرير المدقق المستقل مُدرج في الصفحة ١.
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق الريان قطر المتداول

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

بيان العمليات المرحلي
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس		
٢٠٢٣ (مراجعة)	٢٠٢٤ (مراجعة)	إيضاحات
		الربح من الإستثمارات
٢٣,٤٢٩,١١٧	٢٠,٦٤٨,٣١٥	توزيعات الأرباح
٦٠,٦٧٥	٥٦,٢٥٦	أرباح من حساب إستثمار قصير الأجل
٢٣,٤٨٩,٧٩٢	٢٠,٧٠٤,٥٧١	إجمالي الربح من الإستثمارات
		المصروفات
(٦٥٥,٩٢٣)	(٥٩٢,٨٢٢)	٩ المصروفات
(٦٥٥,٩٢٣)	(٥٩٢,٨٢٢)	إجمالي المصروفات
٢٢,٨٣٣,٨٦٩	٢٠,١١١,٧٤٩	صافي الربح من الإستثمارات
		خسائر محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية
(٢٧,٢٥٢,٦٠٢)	(٣٤,٦٤٨,٣٦٦)	٧ صافي خسائر محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية
(٢٧,٢٥٢,٦٠٢)	(٣٤,٦٤٨,٣٦٦)	صافي خسائر من الإستثمارات المالية
(٤,٤١٨,٧٣٣)	(١٤,٥٣٦,٦١٧)	انخفاض صافي الموجودات من العمليات



تقرير المدقق المستقل مدرج في الصفحة ١.
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣ (مراجعة)	٢٠٢٤ (مراجعة)	
٥٢١,٢٠١,٨١١	٤٨٩,٠١٩,٩٩٣	صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات في ١ يناير (مدققة)
(٤,٤١٨,٧٣٣)	(١٤,٥٣٦,٦١٧)	انخفاض في صافي الموجودات من العمليات
(٩,٣٧٦,٢٨٩)	(٩٣٣,٤٤٧)	عمليات الإنشاء والاسترداد من قبل المشاركين المصرح لهم: استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(٩,٣٧٦,٢٨٩)	(٩٣٣,٤٤٧)	المعاملات مع المشاركين المصرح لهم
(٩,٣٧٦,٢٨٩)	(٩٣٣,٤٤٧)	المعاملات مع حملة الوحدات
٥٠٧,٤٠٦,٧٨٩	٤٧٣,٥٤٩,٩٢٩	صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات في ٣١ مارس (مراجعة)



تقرير المدقق المستقل مُدرج في الصفحة ١.
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق الريان قطر المتداول

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
(مراجعة)	(مراجعة)	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٤,٤١٨,٧٣٣)	(١٤,٥٣٦,٦١٧)	انخفاض في صافي الموجودات من العمليات
		تعديلات على:
٢٥,٤٦٢,٠٧٨	٣٢,١٩٤,٠٢٠	صافي خسارة غير محققة من استثمارات مالية
٢٨,٤٦٢	٣,٠١٥	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الأرصدة البنكية
٢١,٠٧١,٨٠٧	١٧,٦٦٠,٤١٨	ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		التغييرات في:
٢٦٣,٧٧٥	٥,٩٠٤,٤٢٢	استثمارات مالية
(٢١٣,٠٩٦)	(٢,٣٦٨,٤١٦)	ذمم مدينة أخرى
١,٦٦٣,٠٣٨	(٣,٤٥٠,٠٧٦)	التسويات التجارية المعلقة
(٩٧,٠٨٤)	٦٣٩,٠٤٣	مصاريف مستحقة الدفع
٢٢,٦٨٨,٤٤٠	١٨,٣٨٥,٣٩١	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٢,٧٧٥)	(٣٤,٠٣٨)	مدفوعات استرداد مقابل الوحدات القابلة للاسترداد *
(٢٢,٧٧٥)	(٣٤,٠٣٨)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
		صافي الزيادة في النقد وشبه النقد خلال الفترة
٢٢,٦٦٥,٦٦٥	١٨,٣٥١,٣٥٣	رصيد النقد وشبه النقد في ١ يناير
٢,٠٣٤,٣٣٦	١,٤١٥,١١١	رصيد النقد وشبه النقد في ٣١ مارس
٢٤,٧٠٠,٠٠١	١٩,٧٦٦,٤٦٤	

* معاملات غير نقدية هامة:

- يشمل الاسترداد البالغ ٩٣٣,٤٤٧ ريال قطري على المكون النقدي البالغ ٣٤,٠٣٨ ريال قطري ويتعلق المبلغ المتبقي بسلة الأسهم المحولة (٢٠٢٣): يشمل الاسترداد البالغ ٩,٣٧٦,٢٨٩ ريال قطري على المكون النقدي البالغ ٢٢,٧٧٥ ريال قطري والمبلغ المتبقي يتعلق بسلة الأسهم المحولة).



تقرير المدقق المستقل مُدرج في الصفحة ١.
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
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 (خمس مائة مليون ريال قطري) كحد أدنى إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري (ملياري ريال قطري) كحد أقصى.

تم تأسيس الصندوق من قبل مصرف الريان ش.م.ع.ق. ("المؤسس") والذي تم تأسيسه كشركة مساهمة قطرية عامة بموجب قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ بموجب القرار رقم ١١ لسنة ٢٠٠٦ المؤرخ في ٤ يناير ٢٠٠٦ من وزارة الاقتصاد والتجارة.

عين المؤسس شركة الريان للاستثمار ذ.م.م. كمدير للصندوق ("مدير الصندوق") وبنك إتش إس بي سي الشرق الأوسط المحدود، فرع قطر كأمين للصندوق ("أمين الصندوق"). حتى نوفمبر ٢٠٢٣، كانت مجموعة الأوراق المالية هي مزود السيولة للصندوق. اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٣، تم تعيين بنك قطر الوطني للخدمات المالية من قبل المؤسس 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 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ من قبل المؤسس ومدير الصندوق بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٤.

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 الأعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة المالي رقم ٤١ "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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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 ٢٠٢٣.

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٤ 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 ٢٠٢٣ باستثناء اعتماد معايير جديدة ومعدلة كما هو موضح أدناه.

٣-١ المعايير والتعديلات الجديدة

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الجديدة المصدرة سارية المفعول من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤

معيار 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. ولم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على الاعتراف والقياس.

معيار المحاسبة المالية رقم ٤٠: إعداد التقارير المالية لنوافذ التمويل الإسلامي
أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم ٤٠ في عام ٢٠٢١. 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 ١٨ "الخدمات المالية الإسلامية التي تقدمها المؤسسات المالية التقليدية" ويحل محله. يسري هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ مع السماح بالتطبيق المبكر مع مراعاة التطبيق المتزامن لمعيار المحاسبة المالية رقم ١ (المعدل في ٢٠٢١). لم يكن لتطبيق هذا المعيار تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة للصندوق.

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ المعايير والتعديلات الجديدة (تتمة)

(ب) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤

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.

معيار 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.

معيار 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.

معيار المحاسبة المالية 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، كشريك عامل)، نيابة عن الشركة. 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 شبه أسهم. كما يوفر هذا المعيار المعايير العامة للمحاسبة في الميزانية العمومية لأدوات الاستثمار التشاركي وأشبه حقوق الملكية، بالإضافة إلى التجميع والاعتراف والغاء الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لأشبه 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 ١ يناير ٢٠٢٦.

معيار المحاسبة المالية 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 لأبوفي لإعداد التقارير المالية". يشمل المعيار جوانب الاعتراف والغاء الاعتراف والقياس واختيار واعتماد السياسات المحاسبية المتعلقة بالأصول خارج الميزانية العمومية الخاضعة للإدارة، بالإضافة إلى جوانب محددة من التقارير المالية مثل انخفاض القيمة والالتزامات المرهقة من قبل المؤسسة. يتضمن المعيار أيضاً متطلبات العرض والإفصاح، لا سيما مواعدها مع متطلبات معيار المحاسبة المالي رقم ١ المعدل "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).

معيار المحاسبة المالية 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 وخارج الميزانية العمومية الأصول الخاضعة لإدارة المؤسسة. ويتطلب اعتماد وتطبيق 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 ١ يناير ٢٠٢٦ ويحل محل معيار المحاسبة المالية رقم ٢١ السابق - "الإفصاح عن تحويل الأصول".

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ إدارة المخاطر المالية

تتماشى أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للصندوق مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

أ) تقييم الأدوات المالية

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى ٢: تقنيات التقييم التي تستند إلى مدخلات يمكن ملاحظتها سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مثل المشتقات من الأسعار). تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها بإستخدام: 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 بإستخدام 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 الإفتراضات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها مطلوبة لتعكس الإختلافات 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
٣١ مارس ٢٠٢٤ (مراجعة)	٤٤٨,٨٤٨,٣٢٥	٤٤٨,٨٤٨,٣٢٥	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	٤٨٧,٨٤٦,١٧٦	٤٨٧,٨٤٦,١٧٦	-	-

خلال فترتي إعداد التقارير ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تكن هناك تحويلات في المستويات ١ و ٢ و ٣ لقياسات القيمة العادلة.

٥ أرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (مراجعة)
١,٤١٠,٦٤١	١٩,٧٢٠,٣٤٥
٤,٤٧٠	٤٦,١١٩
١,٤١٥,١١١	١٩,٧٦٦,٤٦٤
(٢٠٩)	(٣,٢٢٤)
١,٤١٤,٩٠٢	١٩,٧٦٣,٢٤٠

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

يتم تقييم الأرصدة لدى بنوك على أنها ذات مخاطر إنتمانية منخفضة للتعثر في السداد نظراً لأن هذه البنوك تخضع لرقابة شديدة من بنك مصرف قطر المركزي. وفقاً لذلك، تقوم إدارة الصندوق بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى بنوك في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير وبقيمة مساوية لـ ١٢ شهراً من خسائر الإنتمان المتوقعة.

صندوق الريان قطر المتداول
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
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 ٢٠٢٣ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (مراجعة)	
٤٨٧,٨٤٦,١٧٦	٤٤٨,٨٤٨,٣٢٥	أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر

الإستثمارات المالية مقومة بالعملات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (مراجعة)	
٤٨٧,٨٤٦,١٧٦	٤٤٨,٨٤٨,٣٢٥	الريال القطري

٧ صافي خسارة محققة وغير محققة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣ (مراجعة)	٢٠٢٤ (مراجعة)	
(١,٧٩٠,٥٢٤)	(٢,٤٥٤,٣٤٦)	صافي خسارة محققة
(٢٥,٤٦٢,٠٧٨)	(٣٢,١٩٤,٠٢٠)	صافي خسارة غير محققة
(٢٧,٢٥٢,٦٠٢)	(٣٤,٦٤٨,٣٦٦)	

^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 لتحديد الدخل الخاضع للضريبة.

^٢ صافي الخسائر المعترف بها في الفترات السابقة المحققة خلال الفترة الحالية الناتجة من بيع الإستثمارات.

٨ عدد الوحدات المصدرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (مراجعة)	
٢١٩,١٠٠,٠٠٠	٢٠٨,٢٠٠,٠٠٠	الوحدات في بداية الفترة / السنة
(١٠,٩٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	الاسترداد خلال الفترة / السنة
٢٠٨,٢٠٠,٠٠٠	٢٠٧,٨٠٠,٠٠٠	الوحدات في نهاية الفترة / السنة

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ المصروفات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣ (مراجعة)	٢٠٢٤ (مراجعة)
٦٥٥,٩٢٣	٥٩٢,٨٢٢
%٠.٥٢	%٠.٥٠

إجمالي المصروفات
نسبة إجمالي المصروفات لفترة الثلاثة 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، لم يتم توزيع أرباح (٣١ مارس ٢٠٢٣: لا شيء).

١١ بيان مؤقت لمصادر واستخدامات الأموال الخيرية للفترة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣ (مراجعة)	٢٠٢٤ (مراجعة)
٤٠٨,٥١٢	٤٨٣,٧٩٢
٤٠٨,٥١٢	٤٨٣,٧٩٢
-	-

مصادر الصندوق الخيري
الأرباح المحظورة شرعاً خلال الفترة
استخدامات الصندوق الخيري
التطهير خلال الفترة
صافي الأرباح المحظورة شرعاً خلال الفترة

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 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 ٢٠٢٣ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (مراجعة)
١,٤١٤,٩٠٢	١٩,٧٦٣,٢٤٠

بيان صافي الموجات المرحلي
أرصدة لدى البنوك

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣ (مراجعة)	٢٠٢٤ (مراجعة)
٦٠,٦٧٥	٥٦,٢٥٦

بيان العمليات المرحلي
أرباح من حساب إستثمارات قصيرة الأجل