

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة
مع تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025

الصفحات

أ

المحتويات

تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل

1

بيان صافي الموجودات المرحلي

2

بيان إستثمارات المحفظة والذمم المدينة المرحلي

3

بيان العمليات المرحلي

4

بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات المرحلي

5

بيان التدفقات النقدية المرحلي

6

بيان المؤشرات المالية المرحلي

12 - 7

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة



تقرير عن 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 2025 وبيان العمليات المرحلي لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات المرحلي، وبيان التدفقات النقدية المرحلي و بيان المؤشرات المالية المرحلي لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعايير 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 بمراجعةنا 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 الإستفسارات، 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 يبيّنها التدقيق وتبعاً لذلك، فإننا لا نبني رأي تدقيق بشأنها.

النتيجة

استناداً إلى أعمال مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الإعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة المالي رقم 41 الصادر عن هيئة قطر المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية.

عن برليس ووترهاوس كوبرز - فرع قطر
سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر للأأسواق المالية رقم 120155

وليد تهموني
سجل مرافقي الحسابات رقم 370
الدوحة، دولة قطر
19 أكتوبر 2025

بيان صافي الموجودات المرحلي
كما في 30 سبتمبر 2025

31 ديسمبر 2024 (مدقة)	30 سبتمبر 2025 (مراجعة)	إيضاحات	
1,733,678	933,418	5	الموجودات
462,048,108	475,594,724	6	أرصدة لدى البنك
-	55,969		استثمارات مالية
463,781,786	476,584,111		ذمم مدينة أخرى
			اجمالي الموجودات
505,564	501,507		المطلوبات
505,564	501,507		صاريف مستحقة الدفع
463,276,222	476,082,604		اجمالي المطلوبات
205,700,000	204,300,000	8	صافي قيمة الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
2.2522	2.3303		عدد الوحدات المصدرة
			صافي قيمة الموجودات للوحدة

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025 من قبل المؤسس ومدير الصندوق في 15 أكتوبر 2025.

أكبر خان
الرئيس التنفيذي وبالنابة
الريان للاستثمار (ذ.م.م.)
مدير الصندوق

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

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 2025

31 ديسمبر 2024		30 سبتمبر 2025		إيضاحات <small>(مراجعة)</small>
%	(مدققة)	%	(مراجعة)	
0.37	1,733,678	0.20	933,418	5
99.63	462,048,108	99.79	475,594,724	6
				الاستثمارات
				أرصدة لدى البنك
				أوراق حقوق الملكية
				الذمم المدينة
				ذمم مدينة أخرى
100.00		463,781,786	100.00	476,584,111
				اجمالي الإستثمارات والذمم المدينة

تقرير المدقق المستقل مدرج في الصفحة أ.
 تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

بيان العمليات المرحلي
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2025

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية 30 سبتمبر 2024				
2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	إيضاحات
27,737,280 250,655	22,401,527 142,433	4,950,155 28,781	5,442,756 23,397	الربح من الإستثمارات صافي توزيعات الأرباح أرباح من حساب إستثمار قصير الأجل إجمالي الربح من الإستثمارات
27,987,935	22,543,960	4,978,936	5,466,153	
				المصروفات
(1,745,111)	(1,751,069)	(577,621)	(604,854)	المصروفات إجمالي المصروفات
(1,745,111)	(1,751,069)	(577,621)	(604,854)	
26,242,824	20,792,891	4,401,315	4,861,299	صافي الربح من الإستثمارات المالية
				أرباح / (خسائر) محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية
(10,809,060)	17,668,113	25,047,390	12,276,001	صافي أرباح / (خسائر) محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية
(10,809,060)	17,668,113	25,047,390	12,276,001	صافي أرباح / (خسائر) من الإستثمارات المالية
15,433,764	38,461,004	29,448,705	17,137,300	زيادة صافي الموجودات من العمليات

تقرير المدقق المستقل مدرج في الصفحة أ.
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات المرحلي
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	إيضاح
489,019,993	463,276,222	الرصيد في 1 يناير (مدقة)
15,433,764	38,461,004	زيادة في صافي الموجودات من العمليات الاسترداد من قبل المشاركين المصرح لهم:
(3,788,955)	(3,164,822)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(3,788,955)	(3,164,822)	المعاملات مع المشاركين المصرح لهم
(28,414,800)	(22,489,800)	توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات
(32,203,755)	(25,654,622)	المعاملات مع حملة الوحدات
472,250,002	476,082,604	الرصيد في 30 سبتمبر (مراجعة)

تقرير المدقق المستقل مدرج في الصفحة أ.
 تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

بيان التدفقات النقدية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	إيضاحات
15,433,764	38,461,004	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل زيادة في صافي الموجودات من العمليات
5,270,794 (119)	(6,950,410) (247)	تعديلات على: صافي خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات مالية المسترد من خسارة الانتمان المتوقعة على الأرصدة البنكية
20,704,439	31,510,347	ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
9,021,303 (58,582) (1,990,847)	(9,700,771) (55,969) (4,057)	التغييرات في: استثمارات مالية ذمم مدينة أخرى مصاريف مستحقة الدفع
27,676,313	21,749,550	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(28,414,800) (67,913)	(22,489,800) (60,257)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات مدفوعات استرداد مقابل الوحدات القابلة للاسترداد *
(28,482,713)	(22,550,057)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(806,400) 1,415,111 608,711	(800,507) 1,734,063 933,556	صافي الانخفاض في النقد وشبيه النقد خلال الفترة رصيد النقد وشبيه النقد في 1 يناير رصيد النقد وشبيه النقد في 30 سبتمبر

* معاملة غير نقدية هامة:

- بلغ إجمالي الاسترداد 3,164,822 ريال قطري (30 سبتمبر 2024: 3,788,955 ريال قطري) بما في ذلك المكون النقدي البالغ 60,257 ريال قطري (30 سبتمبر 2024: 67,913 ريال قطري) ويتصل المبلغ المتبقى بسلة الأسهم المحولة.

بيان المؤشرات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر			البيانات لكل وحدة
2023	2024	2025	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	
2.3788	2.3488	2.2522	صافي قيمة الموجودات - بداية الفترة
0.1017 (0.1290) (0.0273)	0.1264 (0.0523) 0.0741	0.1015 0.0865 0.1880	الدخل من الاستثمارات صافي الدخل من الاستثمارات صافي الأرباح / (الخسائر) المحققة وغير المحققة من الاستثمارات إجمالي الدخل / (الخسارة) من الاستثمارات
(0.1100) (0.0647) (0.1747)	(0.1370) (0.0183) (0.1553)	(0.1100) (0.0155) (0.1255)	التوزيع لحاملي الوحدات توزيع الأرباح من صافي الدخل من الاستثمارات استرداد الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة إجمالي التوزيعات
0.0663	0.0193	0.0156	حركات أخرى ⁴
2.2431	2.2869	2.3303	صافي قيمة الموجودات - نهاية الفترة
478,002,779 499,631,854 0.50% 21.04% (1.70%)	472,250,002 466,034,983 0.50% 13.14% 4.98%	476,082,604 468,869,994 0.50% 13.34% 11.52%	النسبة المالية إجمالي الموجودات الصافية - نهاية الفترة متوسط المرجح لصافي الموجودات نسبة المصروفات إلى متوسط المرجح لصافي الموجودات ¹ معدل دوران استثمارات المحفظة ² معدل العائد السنوي ³

يقدم هذا البيان رؤى إضافية حول التغييرات في الموجودات الصافية المنسوبة إلى حاملي الوحدات لكل وحدة.

¹ يتم حساب النسبة على أساس إجمالي النفقات مقسوماً على متوسط المرجح لصافي الموجودات.

² يشير هذا إلى مستوى نشاط المحفظة، والذي يتم حسابه عن طريق قسمة القيمة الإجمالية للأوراق المالية المشتراء أو المباعة، أيهما أقل، خلال الفترة على متوسط صافي قيمة الموجودات.

³ يعكس هذا الأداء السنوي للمحفظة، والذي يتم حسابه من خلال التغيرات اليومية في النسبة المئوية للقيمة الصافية للموجودات (باستثناء تأثير الأرباح) خلال الفترة.

⁴ يمثل هذا التعديلات المتبقية التي لم يتم التقاطها ضمن فئات الحركة الرئيسية.

⁵ لا يوجد حصة مضارب للفترة.

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

(جميع المبالغ باليارات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

1 المركز القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الريان قطر المتداول ("الصندوق") هو صندوق مفتوح النهاية توافق 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 بتاريخ 27/03/2016 وسجل 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، وقبله التجديد من قبل المؤسس بعد موافقة مصرف قطر المركزي.

القيمة الاسمية للوحدة هي 1/100 من قيمة سعر مؤشر الريان الإسلامي ببورصة قطر ("المؤشر") عند إغلاق 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 بنك الريان ش.م.ع.ق. ("المؤسس") المعروف بمصرف الريان (ش.م.ع.ق) سابقاً 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. مدير للصندوق ("مدير الصندوق") وبنك اتش اس بي سي الشرق الأوسط المحدود، فرع قطر كأمين للصندوق ("أمين الصندوق")، وبنك قطر الوطني للخدمات المالية كمزود السيولة الجديد للصندوق.

المشاركون 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. يجب على جميع عمليات الإنشاء والاسترداد أن تتضمن سلة الأسهم وقيمة المعادلة التقنية.

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025 من قبل المؤسس ومدير الصندوق بتاريخ 15 أكتوبر 2025.

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 متواقة 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 لمعايير 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 تعطيها 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 للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025.

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 2024.

2-2 أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية فيما عدا الأوراق المالية الاستثمارية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 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.

3 السياسات المحاسبية الهامة

تنقق السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة مع تلك المتتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 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 2025

معايير المحاسبة المالية رقم 42: العرض والإفصاحات في القوائم المالية لمؤسسات التكافل أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم 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 و قواعد المؤسسات التكافل. يجب أن يكون هذا المعيار ساري المفعول لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025 مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم اعتماده جنبا إلى جنب مع معيار المحاسبة المالية رقم 43 - محاسبة التكافل: الاعتراف والقياس. ولم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة للصندوق.

معايير المحاسبة المالية رقم 43: محاسبة التكافل: الاعتراف والقياس أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم 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 رقم 42 - العرض والإفصاح في البيانات المالية لمؤسسات التكافل. يسري هذا المعيار لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025 مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم اعتماده جنبا إلى جنب مع معيار المحاسبة المالية رقم 42 - العرض والإفصالحات في البيانات المالية لمؤسسات التكافل. ولم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على الاعتراف والقياس.

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ باليارات 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 2025

لم يطبق الصندوق حتى الآن معايير المحاسبة المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد. تخضع هذه المعايير حالياً للتقدير من قبل إدارة الصندوق للنظر في أي تأثير على فترات الإبلاغ الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

معايير 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، عادة 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 وأشيه حقوق الملكية، بالإضافة إلى التجميع والاعتراف وإلغاء الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لأنشطة 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.

معايير المحاسبة المالية 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 المقاهيي لأيوفي لإعداد التقارير المالية". يتضمن 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 المرهقة من قبل المؤسسة. يتضمن المعيار أيضاً متطلبات العرض والإفصاح، لا سيما مواعيدها 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).

معايير 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 لدارة المؤسسة. ويتطلب اعتماد وتطبيق السياسات المحاسبية بشكل متsons لمثل هذه التحويلات بما يتماشى مع مبادئ وقواعد الشريعة ويصف متطلبات الإفصاح العام في هذا الصدد. يسري هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ أو بعد 1 يناير 2026 ويحل محل معيار المحاسبة المالية رقم 21 السابق - "الإفصاح عن تحويل الأصول".

معايير المحاسبة المالية 48 - الهدايا الترويجية والجوائز

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم 48 في 9 ديسمبر 2024. يصف هذا المعيار متطلبات المحاسبة وإعداد التقارير المالية المطبقة على الهدايا والجوائز الترويجية التي تمنحها المؤسسات المالية الإسلامية لعملائها، بما في ذلك حاملي حسابات الاستثمار الأخرى وشبه الملكية. يسري هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026.

معايير المحاسبة المالية 49 - إعداد التقارير المالية للمؤسسات العاملة في الاقتصادات التي تعاني من التضخم المفرط

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالي رقم 49 في 19 ديسمبر 2024. يحدد هذا المعيار المبادئ التي تحكم إعداد التقارير المالية للمؤسسات التي تطبق المعايير المحاسبية المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية والتي تعمل في اقتصادات تعاني من التضخم المفرط، مع مراعاة مبادئ وقواعد الشريعة الإسلامية ذات الصلة ونماذج الأعمال الفردية الخاصة بها. يسري هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ أو بعد 1 يناير 2026 مع تشبيع التطبيق المبكر.

معايير المحاسبة المالية 50 - التقارير المالية للمؤسسات الاستثمارية الإسلامية (بما في ذلك صناديق الاستثمار)

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية المعيار المالي رقم 50 في 24 ديسمبر 2024. يحل هذا المعيار محل المعيار المالي رقم 14 "صناديق الاستثمار". يحدد هذا المعيار مبادئ إعداد التقارير المالية للمؤسسات الاستثمارية الإسلامية والمراجعة للمؤسسات المالية المتطلبات العامة للعرض والمحتجيات الدنيا والهيكل الموصى به لقوائمه المالية بطريقة تسهل العرض الصادق والعادل بما يتماشى مع مبادئ وقواعد الشريعة الإسلامية. يسري هذا المعيار على القوائم المالية السنوية للمؤسسات الاستثمارية الإسلامية أو بعد 1 يناير 2027.

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ إدارة المخاطر المالية

تنتمي أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للصندوق مع تلك المفصح عنها في البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

٥ تقييم الأدوات المالية

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

- المستوى 1: الأسعار المتداولة (غير المعطلة) 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 المشقات 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 3: 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 الأدوات. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها استناداً إلى أسعار مدرجة لأدوات مماثلة حيث تكون التعديلات أو الإفتراءات 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.

٦ تصنیف الأدوات المالية

كان لدى الصندوق الموجودات المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في نهاية فترة إعداد التقارير:

المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	القيمة العادلة	تاريخ التقييم
-	-	475,594,724	475,594,724	30 سبتمبر 2025 (مراجعة)
-	-	462,048,108	462,048,108	31 ديسمبر 2024 (مدقة)

خلال فترتي اعداد التقارير 30 سبتمبر 2025 و 31 ديسمبر 2024، لم تكن هناك تحويلات في المستويات 1 و 2 و 3 لقياسات القيمة العادلة.

٧ أرصدة لدى البنوك

31 ديسمبر 2024 (مدقة)	30 سبتمبر 2025 (مراجعة)	أرصدة لدى البنوك
1,728,544 5,519	933,556 -	أرباح مستحقة من استثمارات قصيرة الأجل
1,734,063 (385)	933,556 (138)	إجمالي الرصيد لدى البنوك مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة
1,733,678	933,418	صافي الرصيد مع البنوك

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

يتم تقييم الأرصدة لدى بنوك على أنها ذات مخاطر اجتماعية 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 متساوية لـ 12 شهراً من خسائر الإنتمان المتوقعة.

صندوق الريان قطر المتداول

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ باليارات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

6 الإستثمارات المالية

الإصدارات المالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

31 ديسمبر 2024 (مراجعة)	30 سبتمبر 2025 (مراجعة)	الإصدارات المالية
462,048,108	475,594,724	أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر

الإصدارات المالية مقسمة بالعملات التالية:

31 ديسمبر 2024 (مراجعة)	30 سبتمبر 2025 (مراجعة)	العملة
462,048,108	475,594,724	الريال القطري

7 صافي أرباح / (خسائر) محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
30 سبتمبر

2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	صافي أرباح / (خسائر) محققة من الإستثمارات المالية ¹	صافي أرباح / (خسائر) غير محققة من الإستثمارات المالية ²
(5,538,266)	10,717,703		
(5,270,794)	6,950,410		
(10,809,060)	17,668,113		

¹ الفرق بين صافي عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للاستثمارات المباعة، بما في ذلك الأرباح غير/ الخسائر المحققة ذات الصلة المعترف بها في الفترات السابقة، والتي تتناسب مع الخسائر لتحديد الدخل الخاضع للضريبة. الصندوق معفى حالياً من الضرائب المحلية وفقاً لقانون الضرائب المعمول به.

² صافي الربح / (خسارة) غير محققة المعترف بها في الفترات السابقة، المحققة خلال الفترة الحالية الناتجة من بيع الإستثمارات.

8 عدد الوحدات المصدرة

31 ديسمبر 2024 (مراجعة)	30 سبتمبر 2025 (مراجعة)	البيان
208,200,000	205,700,000	الوحدات في بداية الفترة / السنة
(2,500,000)	(1,400,000)	الاسترداد خلال الفترة / السنة
205,700,000	204,300,000	الوحدات في نهاية الفترة / السنة

9 المصروفات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
30 سبتمبر

2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	المصروفات
1,745,111	1,751,069	إجمالي المصروفات
%0.50	%0.50	نسبة إجمالي المصروفات لفترة التسعة أشهر المنتهية على أساس متوسط صافي قيمة الموجودات اليومية

تم تعريف إجمالي المصروفات الصندوق في النظام الأساسي بموجب نسبة إجمالي مصروفات. تشمل نسبة إجمالي المصروفات، من بين أمور أخرى، أتعاب الإدار، وأتعاب الحفظ، ورسوم المؤشر، وأتعاب مدقق الحسابات، ورسوم المنظم، والرسوم المتولدة الأخرى. إن نسبة إجمالي المصروفات 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 2025

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

(جميع المبالغ باليارات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

10 توزيعات الأرباح

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025، قام الصندوق بتوزيع أرباح بلغت 22.49 مليون ريال قطري (30 سبتمبر 2024: 28.41 مليون ريال قطري).

11 بيان مرحلٍ لمصادر واستخدامات الأموال الخيرية للفترة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

30 سبتمبر

2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	مصادر الصندوق الخيري الأرباح المحظورة شرعاً خلال الفترة
700,617	378,518	استخدامات الصندوق الخيري الظهور خلال الفترة
700,617	378,518	صافي الأرباح المحظورة شرعاً خلال الفترة
-	-	

12 إيضاحات 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. تشمل الأطراف ذات العلاقة المؤسس، مدير الصندوق والأطراف التي تسيطر على الصندوق أو تمارس نفوذاً هاماً عليه والمنشآت الجوهرية التي يمارس عليها الصندوق نفوذاً جوهرياً.

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، 0.50% من إجمالي صافي قيمة الموجودات، أن يقوم بتغيير نسبة إجمالي المصروفات، بشرط موافقة مصرف قطر المركزي.

المعاملات والأرصدة مع المؤسس

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

31 ديسمبر

2024 (مدقة)	2025 (مراجعة)	بيان صافي الموجودات المرحلي أرصدة لدى البنوك
1,733,678	933,418	

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

30 سبتمبر

2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	بيان العمليات المرحلي أرباح من حساب إستثمارات قصيرة الأجل
250,655	142,433	

أرباح

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025، دفع الصندوق مبلغ 1.10 مليون ريال قطري (30 سبتمبر 2024: 1.37 مليون ريال قطري) كتوزيعات أرباح للمؤسس.