

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة
مع تقرير المراجعة لمذقق 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

المحتويات

أ	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 والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات المرحلي، وبيان التدفقات النقدية المرحلي وبيان المؤشرات المالية المرحلي لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. مدير الصندوق مسؤول 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

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 41 الصادر عن هيئة قطر المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية.

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

وليد تهتموني
سجل مراقبي الحسابات رقم 370
الدوحة، دولة قطر
19 أكتوبر 2025

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 2025

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 سبتمبر 2025 (مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
1,733,678	933,418	5	أرصدة لدى البنك
462,048,108	475,594,724	6	إستثمارات مالية
-	55,969		ذمم مدينة أخرى
463,781,786	476,584,111		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
505,564	501,507		مصاريف مستحقة الدفع
505,564	501,507		إجمالي المطلوبات
463,276,222	476,082,604		صافي قيمة الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
205,700,000	204,300,000	8	عدد الوحدات المصدرة
2.2522	2.3303		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 بالإنابة
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
%		%		
(مدققة)		(مراجعة)		
الإستثمارات				
0.37	1,733,678	0.20	933,418	5
99.63	462,048,108	99.79	475,594,724	6
الذمم المدينة				
-	-	0.01	55,969	ذمم مدينة أخرى
100.00	463,781,786	100.00	476,584,111	إجمالي الإستثمارات والذمم المدينة

تقرير المدقق المستقل مُدرج في الصفحة أ.
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 العمليات المرحلي
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2025

لفترة التسعة أشهر المنتهية 30 سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية 30 سبتمبر		إيضاحات
2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	
				الربح من الإستثمارات
27,737,280	22,401,527	4,950,155	5,442,756	صافي توزيعات الأرباح
250,655	142,433	28,781	23,397	أرباح من حساب إستثمار قصير الأجل
27,987,935	22,543,960	4,978,936	5,466,153	إجمالي الربح من الإستثمارات
				المصروفات
(1,745,111)	(1,751,069)	(577,621)	(604,854)	9 المصروفات
(1,745,111)	(1,751,069)	(577,621)	(604,854)	إجمالي المصروفات
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	7 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 مُدرج في الصفحة أ.
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 2025

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	إيضاح
489,019,993	463,276,222	الرصيد في 1 يناير (مدققة)
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)	10 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 مُدرج في الصفحة أ.
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 2025

لفترة 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 الائتمان 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	(800,507) 1,734,063	صافي الانخفاض في النقد وشبه النقد خلال الفترة رصيد النقد وشبه النقد في 1 يناير
608,711	933,556	رصيد النقد وشبه 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) ويتعلق المبلغ المتبقي بسلة الأسهم المحولة.

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

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

البيانات لكل وحدة			لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر
	2025 (مراجعة)	2024 (غير مراجعة)	2023 (غير مراجعة)
صافي قيمة الموجودات - بداية الفترة	2.2522	2.3488	2.3788
الدخل من الاستثمارات			
صافي الدخل من الاستثمارات	0.1015	0.1264	0.1017
صافي الأرباح / (الخسائر) المحققة وغير المحققة من الاستثمارات	0.0865	(0.0523)	(0.1290)
إجمالي الدخل / (الخسارة) من الاستثمارات	0.1880	0.0741	(0.0273)
التوزيع لحاملي الوحدات			
توزيع الأرباح من صافي الدخل من الاستثمارات	(0.1100)	(0.1370)	(0.1100)
استرداد الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة	(0.0155)	(0.0183)	(0.0647)
إجمالي التوزيعات	(0.1255)	(0.1553)	(0.1747)
حركات أخرى⁴	0.0156	0.0193	0.0663
صافي قيمة الموجودات - نهاية الفترة	2.3303	2.2869	2.2431
النسب المالية			
إجمالي الموجودات الصافية - نهاية الفترة	476,082,604	472,250,002	478,002,779
متوسط المرجح لصافي الموجودات	468,869,994	466,034,983	499,631,854
نسبة المصروفات إلى متوسط المرجح لصافي الموجودات ¹	0.50%	0.50%	0.50%
معدل دوران استثمارات المحفظة ²	13.34%	13.14%	21.04%
معدل العائد السنوي ³	11.52%	4.98%	(1.70%)

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 المشتراة 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 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 إقفال التداول في البورصة في آخر يوم عمل قبل تاريخ الإطلاق، ويتراوح رأس مال الصندوق بين 50,000,000 ريال قطري (خمس مائة 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. 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. يجب على جميع عمليات الانشاء والاسترداد أن تتضمن سلة الاسهم وقيمة المعادلة النقدية.

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 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 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. تماثياً 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 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 المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

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.

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

تتفق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة مع تلك المتبعة 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

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 و قواعد 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. ولم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة للصندوق.

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. 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 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 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 للتقييم من قبل إدارة الصندوق للنظر في أي تأثيرات على فترات الإبلاغ الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

معيير 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 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 وإلغاء 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 1 يناير 2026.

معيير 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 المفاهيمي لأبواب 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 المرفقة من قبل المؤسسة. يتضمن المعيار أيضاً متطلبات العرض والإفصاح، لا سيما مواءمتها مع متطلبات معيار المحاسبة المالية 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).

معيير المحاسبة المالية 47 – نقل الأصول بين مجمعات 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 مجمعات 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 أو بعد 1 يناير 2026 ويحل محل معيار المحاسبة المالية رقم 21 السابق – "الإفصاح عن تحويل الأصول".

معيير 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. ويسري هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026.

معيير المحاسبة المالية 49 – إعداد التقارير المالية للمؤسسات العاملة في الاقتصادات التي تعاني من التضخم المفرط

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية المعيار المحاسبي 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 الفريدة الخاصة بها. يسري هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ أو بعد 1 يناير 2026 مع تشجيع التطبيق المبكر.

معيير 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 ويصف بشكل خاص المتطلبات العامة للعرض والمحتويات الدنيا والهيكل الموصى به لقوائمها المالية بطريقة تسهل العرض الصادق والعاقل 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)

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 2024.

(أ) تقييم الأدوات المالية

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

- المستوى 1: الأسعار المتداولة (غير المعدّلة) 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 الإفتراضات 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 2025 (مراجعة)	475,594,724	475,594,724	-	-
31 ديسمبر 2024 (مدققة)	462,048,108	462,048,108	-	-

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

5 أرصدة لدى البنوك

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

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 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 12 شهراً من خسائر الائتمان المتوقعة.

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)

6 الإستثمارات المالية

الإستثمارات المالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

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

أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر

الإستثمارات المالية مقومة بالعملة التالية:

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

الريال القطري

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر
2025 (مراجعة)	2024 (مراجعة)
10,717,703	(5,538,266)
6,950,410	(5,270,794)
17,668,113	(10,809,060)

صافي أرباح / (خسائر) محققة من الإستثمارات المالية¹

صافي أرباح / (خسائر) غير محققة من الإستثمارات المالية²

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. الصندوق معفى حالياً من الضرائب المحلية وفقاً لقانون الضرائب المعمول به.

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

8 عدد الوحدات المصدرة

30 سبتمبر 2025 (مراجعة)	31 ديسمبر 2024 (مدققة)
205,700,000	208,200,000
(1,400,000)	(2,500,000)
204,300,000	205,700,000

الوحدات في بداية الفترة / السنة

الاسترداد خلال الفترة / السنة

الوحدات في نهاية الفترة / السنة

9 المصروفات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر
2025 (مراجعة)	2024 (مراجعة)
1,751,069	1,745,111
%0.50	%0.50

إجمالي المصروفات

نسبة إجمالي المصروفات لفترة التسعة أشهر المنتهية على أساس متوسط صافي قيمة الموجودات اليومية

تم تعريف إجمالي مصروفات الصندوق في النظام الأساسي بموجب نسبة إجمالي مصروفات. تشمل نسبة إجمالي المصروفات، من بين أمور أخرى، أتعاب الإدارة، وأتعاب الحفظ، ورسوم المؤشر، وأتعاب مدقق الحسابات، ورسوم المنظم، والرسوم المتنوعة الأخرى. إن نسبة إجمالي مصروفات الصندوق هي 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 بالريالات 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 مرحلي لمصادر واستخدامات الأموال الخيرية للفترة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	
700,617	378,518	مصادر الصندوق الخيري الأرباح المحظورة شرعاً خلال الفترة
700,617	378,518	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. تشمل الأطراف ذات العلاقة المؤسس، مدير الصندوق و الأطراف التي تسيطر على الصندوق أو تمارس نفوذاً هام 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

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 سبتمبر 2025 (مراجعة)	
1,733,678	933,418	بيان صافي الموجبات المرحلي أرصدة لدى البنوك
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	
250,655	142,433	بيان العمليات المرحلي أرباح من حساب إستثمارات قصيرة الاجل

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.