

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة
مع تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2025

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
7 - 12	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 31 مارس 2025 وبيان العمليات، وبيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات المرحلي، وبيان التدفقات النقدية المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. 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، فإننا لا يمكننا 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 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

وليده

وليد تهتموني
سجل مراقبي الحسابات رقم 370
الدوحة، دولة قطر
20 أبريل 2025



صندوق الريان قطر المتداول

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

بيان صافي الموجودات المرحلي
كما في 31 مارس 2025

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31 مارس 2025 (مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
1,733,678	15,813,313	5	أرصدة لدى البنك
462,048,108	446,831,091	6	إستثمارات مالية
-	2,126,388		ذمم مدينة أخرى
463,781,786	464,770,792		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
505,564	925,207		مصاريف مستحقة الدفع
505,564	925,207		إجمالي المطلوبات
463,276,222	463,845,585		صافي قيمة الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
205,700,000	205,100,000	8	عدد الوحدات المصدرة
2.2522	2.2616		صافي قيمة الموجودات للوحدة

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2025 من قبل المؤسس ومدير الصندوق في 20 أبريل 2025.

Kabeik

أكبر خان
الرئيس التنفيذي بالإتابة
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



Omar Al Emadi
Group Chief Business Office

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

عبدالله

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 31 مارس 2025

31 ديسمبر 2024		31 مارس 2025		إيضاحات	
%	(مدققة)	%	(مراجعة)		
الإستثمارات					
0.37	1,733,678	3.40	15,813,313	5	أرصدة لدى البنك
99.63	462,048,108	96.14	446,831,091	6	أوراق حقوق الملكية
الذمم المدينة					
-	-	0.46	2,126,388		ذمم مدينة أخرى
100.00	463,781,786	100.00	464,770,792		إجمالي الإستثمارات والذمم المدينة



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 العمليات المرحلي
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2025

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية 31 مارس		
2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	إيضاحات
		الربح من الإستثمارات
20,648,315	16,183,008	صافي توزيعات الأرباح
56,256	39,088	أرباح من حساب استثمار قصير الأجل
20,704,571	16,222,096	إجمالي الربح من الإستثمارات
		المصروفات
(592,822)	(551,462)	9 المصروفات
(592,822)	(551,462)	إجمالي المصروفات
20,111,749	15,670,634	صافي الربح من الإستثمارات
		خسائر محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية
(34,648,366)	(13,737,454)	7 صافي خسائر محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية
(34,648,366)	(13,737,454)	صافي خسائر من الإستثمارات المالية
(14,536,617)	1,933,180	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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2025

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	
489,019,993	463,276,222	الرصيد في 1 يناير (مدققة)
(14,536,617)	1,933,180	زيادة / (انخفاض) في صافي الموجودات من العمليات
		الاسترداد من قبل المشاركين المصرح لهم:
(933,447)	(1,363,817)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(933,447)	(1,363,817)	المعاملات مع المشاركين المصرح لهم
(933,447)	(1,363,817)	المعاملات مع حملة الوحدات
473,549,929	463,845,585	الرصيد في 31 مارس (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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2025

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	إيضاح
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
(14,536,617)	1,933,180	زيادة / (انخفاض) في صافي الموجودات من العمليات
تعديلات على:		
32,194,020	15,293,900	صافي خسارة غير محققة من استثمارات مالية
3,015	3,900	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الأرصدة البنكية
17,660,418	17,230,980	ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
التغييرات في:		
5,904,422	(1,433,308)	استثمارات مالية
(2,368,416)	(2,126,388)	ذمم مدينة أخرى
639,043	419,643	مصاريف مستحقة الدفع
(3,450,076)	-	التسويات التجارية المعقدة
18,385,391	14,090,927	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
(34,038)	(7,392)	مدفوعات استرداد مقابل الوحدات القابلة للاسترداد *
(34,038)	(7,392)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
18,351,353	14,083,535	صافي الزيادة في النقد وشبه النقد خلال الفترة
1,415,111	1,734,063	رصيد النقد وشبه النقد في 1 يناير
19,766,464	15,817,598	رصيد النقد وشبه النقد في 31 مارس

* معاملات غير نقدية هامة:

- بلغ إجمالي الاسترداد 1,363,817 ريال قطري (31 مارس 2024: 933,447 ريال قطري) بما في ذلك المكون النقدي البالغ 7,392 ريال قطري (31 مارس 2024: 34,038 ريال قطري) ويتعلق المبلغ المتبقي بسلة الأسهم المحولة.



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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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/2016/27 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 (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") وبنيك إنتش إس بي سي الشرق الأوسط المحدود، فرع قطر كأمين للصندوق ("أمين الصندوق") وتعيين بنك قطر الوطني للخدمات المالية ذ.م.م. كمزود السيولة 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2025 من قبل المؤسس ومدير الصندوق بتاريخ 20 أبريل 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. 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 2024. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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 أساس الإعداد (تتمة)

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.

2-3 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 2023 باستثناء اعتماد معايير جديدة ومعدلة كما هو موضوع أدناه.

3-1 المعايير والتعديلات الجديدة

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة 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 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. 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.

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 تأثير على فترات الإبلاغ الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

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، كشریک 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 وأشباه حقوق الملكية، بالإضافة إلى التجميع والاعتراف وإلغاء الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لأشباه 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 والإلغاء 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 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 1 يناير 2026 ويحل محل معيار المحاسبة المالية رقم 21 السابق – "الإفصاح عن تحويل الأصول".

معيار 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.

معيار 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 في أو بعد 1 يناير 2026 مع تشجيع التطبيق المبكر.

معيار 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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 واللجنة 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 المعدلة) 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
31 مارس 2025 (مراجعة)	446,831,091	446,831,091	-	-
31 ديسمبر 2024 (مدققة)	462,048,108	462,048,108	-	-

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

5 أرصدة لدى البنوك

31 مارس 2025 (مراجعة)	31 ديسمبر 2024 (مدققة)
أرصدة لدى البنوك*	1,728,544
اتعاب مستحقة من استثمارات قصيرة الاجل	5,519
إجمالي الرصيد لدى البنوك	1,734,063
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(385)
صافي الرصيد مع البنوك	1,733,678
31 مارس 2025 (مراجعة)	15,787,644
31 ديسمبر 2024 (مدققة)	29,954
15,817,598	15,813,313
(4,285)	(385)

* 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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:

31 مارس 2025 (مراجعة)	31 ديسمبر 2024 (مدققة)
446,831,091	462,048,108

أسهم حقوق ملكية مدرجة – دولة قطر

الإستثمارات المالية مقومة بالعملات التالية:

31 مارس 2025 (مراجعة)	31 ديسمبر 2024 (مدققة)
446,831,091	462,048,108

الريال القطري

7 صافي خسارة محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	31 مارس 2025 (مراجعة)	31 ديسمبر 2024 (مراجعة)
صافي ربح / (خسارة) محققة من الإستثمارات المالية ¹	1,556,446	(2,454,346)
صافي خسارة غير محققة من الإستثمارات المالية ²	(15,293,900)	(32,194,020)
	(13,737,454)	(34,648,366)

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

8 عدد الوحدات المصدرة

31 مارس 2025 (مراجعة)	31 ديسمبر 2024 (مدققة)
205,700,000	208,200,000
(600,000)	(2,500,000)
205,100,000	205,700,000

الوحدات في بداية الفترة / السنة
الاسترداد خلال الفترة / السنة
الوحدات في نهاية الفترة / السنة

صندوق الريان قطر المتداول
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2025
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

9 المصروفات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	
592,822	551,462	إجمالي المصروفات
% 0.50	% 0.50	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 0.50% من إجمالي صافي قيمة موجودات الصندوق وتحسب على أساس يومي.

10 توزيعات الأرباح

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2025، لم يتم الصندوق بتوزيع أرباح (31 مارس 2024: لا شيء).

11 بيان مؤقت لمصادر واستخدامات الأموال الخيرية للفترة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	
483,792	317,346	مصادر الصندوق الخيري الأرباح المحظورة شرعاً خلال الفترة
483,792	317,346	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 مارس 2025 (مراجعة)	31 ديسمبر 2024 (مدققة)	
15,804,213	1,733,678	بيان صافي الموجات المرحلي أرصدة لدى البنوك
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2025 (مراجعة)	2024 (مراجعة)	
39,088	56,256	بيان العمليات المرحلي أرباح من حساب إستثمارات قصيرة الاجل