

صندوق الريان قطر المتداول

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

الصفحات

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

المحتويات

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

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان صافي الموجودات المرحلي وبيان استثمارات المحفظة والذمم المدينة المرحلي لصندوق الريان قطر المتدالو ("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 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 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 يبيّنها التدقيق وتبعاً لذلك، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

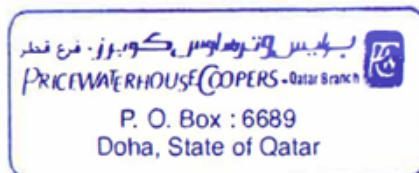
النتيجة

إستناداً 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 برايس ووترهاوس كوبرز – فرع قطر
سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر للأسواق المالية رقم 120155



وليد تهمنوني
سجل مدققي الحسابات رقم 370
الدوحة، دولة قطر
20 أبريل 2025



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

بيان صافي الموجودات المرحلي
كما في 31 مارس 2025

31 ديسمبر 2024 (مدقة)	31 مارس 2025 (مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
1,733,678	15,813,313	5	أرصدة لدى البنك
462,048,108	446,831,091	6	استثمارات مالية
-	2,126,388		نجم مدينة أخرى
463,781,786	464,770,792		اجمالي الموجودات
المطلوبات			
505,564	925,207		مصاريف مستحقة الدفع
505,564	925,207		اجمالي 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.

أكbar خان
الرئيس التنفيذي بالإدارة
الريان للاستثمار (ذ.م.م.)
مدير الصندوق

فهد بن عبد الله 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.

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

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	
20,648,315	16,183,008		الربح من الإستثمارات صافي توزيعات الأرباح
56,256	39,088		أرباح من حساب إستثمار 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 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 التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات المرحلية
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2025

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس

2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	الرصيد في 1 يناير (مدة)
489,019,993	463,276,222	
(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 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 التدفقات النقدية المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2025

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس

2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	إيضاح
(14,536,617)	1,933,180	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل زيادة / (انخفاض) في صافي الموجودات من العمليات
32,194,020	15,293,900	تعديلات على: صافي خسارة غير محققة من استثمارات مالية
3,015	3,900	محصص خسارة الانتمان المتوقعة على الأرصدة البنكية
17,660,418	17,230,980	ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
5,904,422	(1,433,308)	التحغيرات في: استثمارات مالية
(2,368,416)	(2,126,388)	ذمم مدينة أخرى
639,043	419,643	مصاريف مستحقة الدفع
(3,450,076)	-	التسوييات التجارية المتعلقة
18,385,391	14,090,927	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(34,038)	(7,392)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل 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 وشبيه النقد خلال الفترة
1,415,111	1,734,063	رصيد النقد وشبيه النقد في 1 يناير
19,766,464	15,817,598	رصيد النقد وشبيه 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 المتبقى بسلة الأسهم المحولة.



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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2025

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

المركز القانوني والأنشطة الرئيسية

1

صندوق الريان قطر المتداول ("الصندوق") هو صندوق مفتوح النهاية متواافق 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 بتراخيص رقم إم اف/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، وقبله للتجديد 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 (مليار 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.، مدير للصندوق ("مدير الصندوق") وبنك إتش إس بي سي الشرق الأوسط المحدود، فرع قطر كامين للصندوق ("أمين الصندوق") وتعيين بنك قطر الوطني للخدمات المالية ذ.م.م. كمزود السيولة للصندوق.

المشاركون المعتمدون من المؤسس، هم الأطراف الوحيدة المصرح لها بالنشاء 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 الأسهم وفيما المعادلة النقدية.

جميع الأشخاص سواء كانوا طبيعيين أو اعتباريين، وسواء كانوا قطريين أو أجانب، من المشاركون 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 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.

أسس الإعداد 2

بيان الالتزام 2-1

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 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.

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)

2 أساس الإعداد (تنمية)

2-2 أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكفة 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 للاستمرار في أعماله في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية فيما يتعلق بقدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة. لذلك، يستمر إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية.

3 السياسات المحاسبية الهامة

تنقق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للصندوق لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 باستثناء اعتماد معايير جديدة ومعدلة كما هو موضوع أدناه.

3-1 المعايير والتعديلات الجديدة

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الجديدة المصدرة سارية المفعول من تاريخ 1 يناير 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 وقواعد لمؤسسات 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 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.

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 وفياس 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 لفترات 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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 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. 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 والإغاء الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لأشباه حقوق الملكية. ويتولى 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 الخاصة 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 الخاصة للإدارة، والمبادئ ذات الصلة بإعداد التقارير المالية بما يتماشى مع "الإطار المفاهيمي لأيوفي لإعداد التقارير المالية". يشمل المعيار جوانب الاعتراف والإغاء الاعتراف والقياس واختيار واعتماد السياسات المحاسبية المتعلقة بالأصول خارج الميزانية العمومية الخاصة للإدارة، بالإضافة إلى جوانب محددة من التقارير المالية مثل انخفاضات 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 الخاصة 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 الخاصة لإدارة المؤسسة. ويطلب اعتماد وتطبيق السياسات المحاسبية بشكل متson 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 المعيار المحاسبى 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.

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 ويفصّل خاص المتطلبات العامة للعرض والمحفوظات الدنيا والهيكل الموصى به لقوائمها 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 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

تنتمى أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للصندوق مع تلك المفصح 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 للإسثمارات المالية بتفصيل التقييم:

- المستوى 1: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى 2: تقييمات 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 درجة لأدوات مطابقة أو مماثلة في أسواق تعتبر أقل نشاطاً أو تقييمات أخرى بحيث يمكن بشكل مباشر أو غير مباشر ملاحظة المدخلات الهامة من بيانات السوق؛ و
- المستوى 3: تقييمات تقييم باستخدام مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات حيث تتضمن تقييمات 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 درجة لأدوات مماثلة حيث تكون التقييمات 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) تصنیف الأدوات المالية

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

تاریخ التقيیم	القيمة العادلة	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3
31 مارس 2025 (مراجعة)	446,831,091	446,831,091	-	-
31 ديسمبر 2024 (مدقة)	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 ديسمبر 2024 (مدقة)	31 مارس 2025 (مراجعة)	أرصدة لدى البنوك*
1,728,544	15,787,644	أتعاب مستحقة من استثمارات قصيرة الأجل
5,519	29,954	إجمالي الرصيد لدى البنك
1,734,063	15,817,598	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(385)	(4,285)	إجمالي الرصيد مع البنك
1,733,678	15,813,313	

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

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

6 الإستثمارات المالية

الإستثمارات المالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

31 ديسمبر 2024 (مدقة)	31 مارس 2025 (مراجعة)	أسمهم حقوق ملكية مدرجة – دولة قطر
462,048,108	446,831,091	

الإستثمارات المالية مقومة بالعملات التالية:

31 ديسمبر 2024 (مدقة)	31 مارس 2025 (مراجعة)	الريال القطري
462,048,108	446,831,091	

7 صافي خسارة محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية

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

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 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 ديسمبر 2024 (مدقة)	31 مارس 2025 (مراجعة)	الوحدات في بداية الفترة / السنة
208,200,000	205,700,000	الاسترداد خلال الفترة / السنة
(2,500,000)	(600,000)	الوحدات في نهاية الفترة / السنة
205,700,000	205,100,000	

صندوق الريان قطر المتدالو

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2025

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

المصروفات 9

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس

2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	إجمالي المصروفات
592,822	551,462	نسبة إجمالي المصروفات للفترة الثلاثة أشهر المنتهية على أساس متوسط صافي قيمة الموجودات
% 0.50	% 0.50	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 المتعددة الأخرى. إن نسبة إجمالي مصروفات الصندوق هي 0.50% من إجمالي صافي قيمة موجودات الصندوق وتحسب على أساس يومي.

توزيعات الأرباح 10

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

بيان موقت لمصادر واستخدامات الأموال الخيرية للفترة 11

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس

2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	مصادر الصندوق الخيري
483,792	317,346	الأرباح المحظورة شرعاً خلال الفترة
483,792	317,346	استخدامات الصندوق الخيري
-	-	التطهير خلال الفترة
		صافي الأرباح المحظورة شرعاً خلال الفترة

إفصاحات الأطراف ذات العلاقة 12

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

31 ديسمبر 2024 (مدقة)	31 مارس 2025 (مراجعة)	بيان صافي الموجودات المرحلي أرصدة لدى البنوك
1,733,678	15,804,213	

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس

2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	بيان العمليات المرحلي أرباح من حساب استثمارات قصيرة الأجل
56,256	39,088	