

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة
مع تقرير المراجعة لمذقق الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026

صندوق الريان قطر المتداول
البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026

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
13 - 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 2026 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 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 يبينها التدقيق وتبعاً لذلك، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

النتيجة

إستناداً إلى أعمال مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها 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

20 أكتوبر 2026



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

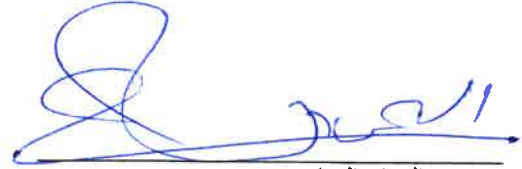
بيان صافي الموجودات المرحلي
كما في 30 سبتمبر 2026

31 ديسمبر 2025 (مدققة)	30 سبتمبر 2026 (مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
946,790	1,166,583	5	أرصدة لدى البنك
458,436,444	400,333,434	6	إستثمارات مالية
-	58,007		ذمم مدينة أخرى
459,383,234	401,558,024		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
483,380	455,000		مصاريف مستحقة الدفع
483,380	455,000		إجمالي المطلوبات
458,899,854	401,103,024		صافي قيمة الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
204,600,000	204,900,000	8	عدد الوحدات المصدرة
2.2429	1.9576		صافي قيمة الموجودات للوحدة

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026 من قبل المؤسس ومدير الصندوق في 20 أكتوبر 2026.



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



عمر عبد الرزاق العمادي
الرئيس التنفيذي للمجموعة بالإنيابة
بنك الريان (ش.م.ع.ق.)
مؤسس الصندوق



تقرير المدقق المستقل مُدرج في الصفحة 1.
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 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 30 سبتمبر 2026

31 ديسمبر 2025		30 سبتمبر 2026		إيضاحات
(مدققة)	%	(مراجعة)	%	
946,790	0.21	1,166,583	0.29	5
458,436,444	99.79	400,333,434	99.70	6
الإستثمارات				
أرصدة لدى البنك				
أوراق حقوق الملكية				
-	-	58,007	0.01	
الذمم المدينة				
ذمم مدينة أخرى				
459,383,234	100.00	401,558,024	100.00	
إجمالي الإستثمارات والذمم المدينة				



بيان العمليات المرحلي
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2026

لفترة التسعة أشهر المنتهية 30 سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية 30 سبتمبر		إيضاحات
2025 (مراجعة)	2026 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	2026 (مراجعة)	
				الربح من الإستثمارات
22,401,527	16,566,136	5,442,756	-	صافي توزيعات الأرباح
142,433	106,461	23,397	5,642	أرباح من حساب إستثمار قصير الأجل
22,543,960	16,672,597	5,466,153	5,642	إجمالي الربح من الإستثمارات
				المصروفات
(1,751,069)	(1,693,921)	(604,854)	(541,593)	9 المصروفات
(1,751,069)	(1,693,921)	(604,854)	(541,593)	إجمالي المصروفات
20,792,891	14,978,676	4,861,299	(535,951)	صافي الربح من الإستثمارات المالية
				(خسائر) / أرباح محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية
17,668,113	(56,825,199)	12,276,001	(45,403,818)	7 صافي (خسائر) / أرباح محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية
17,668,113	(56,825,199)	12,276,001	(45,403,818)	صافي (خسائر) / أرباح من الإستثمارات المالية
38,461,004	(41,846,523)	17,137,300	(45,939,769)	(انخفاض) / زيادة صافي الموجودات من العمليات



بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات المرحلي
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2025 (مراجعة)	2026 (مراجعة)	
463,276,222	458,899,854	الرصيد في 1 يناير (مدققة)
38,461,004	(41,846,523)	(انخفاض) / زيادة في صافي الموجودات من العمليات
-	856,105	الاسترداد من قبل المشاركين المصرح لهم:
(3,164,822)	(233,812)	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(3,164,822)	622,293	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(22,489,800)	(16,572,600)	المعاملات مع المشاركين المصرح لهم
(25,654,622)	(15,950,307)	توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات
476,082,604	401,103,024	المعاملات مع حملة الوحدات
		الرصيد في 30 سبتمبر (مراجعة)



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 2026

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2025 (مراجعة)	2026 (مراجعة)	إيضاحات
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
38,461,004	(41,846,523)	(انخفاض) / زيادة في صافي الموجودات من العمليات
(6,950,410)	55,049,505	تعديلات على:
(247)	54	صافي خسارة / (ربح) غير محققة من استثمارات مالية
31,510,347	13,203,036	المسترد / (عكس) من خسارة الائتمان المتوقعة على الأرصدة البنكية
		ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(9,700,771)	3,675,646	التغييرات في:
(55,969)	(58,007)	استثمارات مالية
(4,057)	(28,380)	ذمم مدينة أخرى
21,749,550	16,792,295	مصاريف مستحقة الدفع
		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
(22,489,800)	(16,572,600)	توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات
-	8,419	عائدات إصدار الوحدات القابلة للاسترداد *
(60,257)	(8,267)	مدفوعات استرداد مقابل الوحدات القابلة للاسترداد *
(22,550,057)	(16,572,448)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(800,507)	219,847	صافي الزيادة / (الانخفاض) في النقد وشبه النقد خلال الفترة
1,734,063	947,023	رصيد النقد وشبه النقد في 1 يناير
933,556	1,166,870	رصيد النقد وشبه النقد في 30 سبتمبر

* معاملة غير نقدية هامة:

- بلغ إجمالي الإصدار 856,105 ريال قطري (30 سبتمبر 2025: لا شيء) بما في ذلك المكون النقدي البالغ 8,419 ريال قطري (30 سبتمبر 2025: لا شيء) ويتعلق المبلغ المتبقي بسلة الأسهم المحولة.

- بلغ إجمالي الاسترداد 233,812 ريال قطري (30 سبتمبر 2025: 3,164,822 ريال قطري) بما في ذلك المكون النقدي البالغ 8,267 ريال قطري (30 سبتمبر 2025: 60,257 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 2026

البيانات لكل وحدة			لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2024	2025	2026		
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)		
2.3488	2.2522	2.2429		صافي قيمة الموجودات - بداية الفترة
0.1264	0.1015	0.0732		الدخل من الاستثمارات
(0.0523)	0.0865	(0.2773)		صافي الدخل من الاستثمارات
0.0741	0.1880	(0.2041)		صافي (الخسائر) / الأرباح المحققة وغير المحققة من الاستثمارات
				إجمالي (الخسائر) / الدخل من الاستثمارات
(0.1370)	(0.1100)	(0.0810)		التوزيع لحاملي الوحدات
(0.0183)	(0.0155)	0.0030		توزيع الأرباح من صافي الدخل من الاستثمارات
(0.1553)	(0.1255)	(0.0780)		إصدار / استرداد الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة
				إجمالي التوزيعات
0.0193	0.0156	(0.0032)		حركات أخرى ⁴
2.2869	2.3303	1.9576		صافي قيمة الموجودات - نهاية الفترة
472,250,002	476,082,604	401,103,024		النسب المالية
466,034,983	468,869,994	453,271,253		إجمالي الموجودات الصافية - نهاية الفترة
0.50%	0.50%	0.50%		متوسط المرجح لصافي الموجودات
13.14%	13.34%	16.62%		نسبة المصروفات إلى متوسط المرجح لصافي الموجودات ¹
4.98%	11.52%	(12.57%)		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 المشتراة أو المباعة، أيهما أقل، خلال الفترة على متوسط صافي قيمة الموجودات.

³ يعكس هذا أداء المحفظة، الذي تم احتسابه من التغييرات اليومية في النسبة المئوية للقيمة الصافية للموجودات (باستثناء تأثير توزيعات الأرباح) على مدار الفترة السنوية لتمثيل العائد على أساس افتراضي لمدة 12 شهراً.

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



صندوق الريان قطر المتداول

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026
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 (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") 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 2026 من قبل المؤسس ومدير الصندوق بتاريخ 20 أكتوبر 2026.

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 للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026.

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 2025.

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 2026
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 2025 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 2026

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، 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. لم يكن لاعتماد هذا المعيار أي تأثير يُذكر على البيانات المالية المختصرة للصندوق.

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 مواعيدتها 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). لم يكن لاعتماد هذا المعيار أي تأثير يُذكر على البيانات المالية المختصرة للصندوق.

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". لم يكن لاعتماد هذا المعيار أي تأثير يُذكر على البيانات المالية المختصرة للصندوق.

صندوق الريان قطر المتداول
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026
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)

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الجديدة المصدرة سارية المفعول من تاريخ 1 يناير 2026 (تتمة)

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. لم يكن لاعتماد هذا المعيار أي تأثير يذكر على البيانات المالية المختصرة للصندوق.

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 أو بعد 1 يناير 2026 مع تشجيع التطبيق المبكر. لم يكن لاعتماد هذا المعيار أي تأثير يذكر على البيانات المالية المختصرة للصندوق.

بيان مجلس المحاسبة التابع لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية رقم 2026/1 - معيار المحاسبة المالية 40 "إعداد التقارير المالية للنوافذ المالية الإسلامية": توضيح النطاق
أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية بيان مجلس المحاسبة رقم 2026/1. يوضح هذا البيان نطاق معيار المحاسبة المالية رقم 40 "إعداد التقارير المالية للنوافذ المالية الإسلامية" الصادر عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ("المعيار")، ويستثني بشروط محددة بعض النوافذ المالية الإسلامية من نطاق تطبيقه. لم يكن لاعتماد هذا البيان أي تأثير يذكر على البيانات المالية المرحلية المختصرة للصندوق.

(ب) المعايير والبيانات والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول من تاريخ 1 يناير 2026

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 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 والعادل بما يتماشى مع مبادئ وقواعد الشريعة الإسلامية. يسري هذا المعيار على القوائم المالية السنوية للمؤسسات الاستثمارية الإسلامية أو بعد 1 يناير 2027.

معيار المحاسبة المالي رقم 51 - المشاركات الاستثمارية
أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالي رقم 51 في 10 نوفمبر 2025. يصف هذا المعيار مبادئ المحاسبة والتقارير المالية المتعلقة بالإثبات، والقياس، والعرض، والإفصاح التي يتم تطبيقها على المشاركات الاستثمارية (بما في ذلك معظم الهياكل والمنتجات الشائعة القائمة على عقود المضاربة والمشاركة). يُطبق هذا المعيار في التقارير المحاسبية والمالية من قبل المستثمرين، والشركاء العاملين، وكذلك المشاركات الاستثمارية نفسها فيما يتعلق بجميع المشاركات التي تقع ضمن نطاق هذا المعيار، بما في ذلك تلك التي تشتمل على حصص ملكية (أو شبه ملكية) ثابتة أو متغيرة. يسري هذا المعيار على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027.

معيار المحاسبة المالي رقم 52 - مبيعات التسليم المؤجل: السلم والاستصناع
أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالي رقم 52 في 31 ديسمبر 2025. يحدد هذا المعيار مبادئ المحاسبة والتقارير المالية الخاصة بالإثبات، والقياس، والعرض، والإفصاح المتعلقة بمعاملات مبيعات التسليم المؤجل، وهي مطبقة على كل من المشترين والبائعين. تشمل هذه المعاملات مبيعات التسليم المؤجل القائمة على صيغتي السلم والاستصناع، ولكنها لا تشمل عقود التطوير القائمة على الاستصناع، والتي تخضع لمعيار آخر صدر بالتزامن مع هذا المعيار. يسري هذا المعيار على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027.

معيار المحاسبة المالية 53 – عقود التطوير القائمة على الاستصناع
أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية المعيار المحاسبي المالي رقم 53 في 5 أغسطس 2025. يحدد هذا المعيار مبادئ المحاسبة وإعداد التقارير المالية المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاحات الخاصة بعقود التطوير القائمة على الاستصناع، والتي تكون بصفة عامة متوسطة إلى طويلة الأجل، وينطبق على المطورين والعملاء في هذه العقود. يسري هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2028.

صندوق الريان قطر المتداول
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026
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 والبيانات والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول من تاريخ 1 يناير 2026 (تتمة)**

بيان مجلس المحاسبة التابع لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية رقم 2025/1 - سحب معيار المحاسبة المالية رقم 26 - الاستثمار في العقارات والأحكام الانتقالية ذات الصلة أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية بيان مجلس المحاسبة رقم 2025/1 بتاريخ 29 ديسمبر 2025. والهدف من هذا البيان هو:

(أ) سحب معيار المحاسبة المالية رقم 26 الصادر عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية "الاستثمار في العقارات"؛ و
(ب) تقديم التوجيهات اللازمة (بما في ذلك الأحكام الانتقالية) للمؤسسات المالية الإسلامية أو المؤسسات الأخرى التي تطبق معايير المحاسبة والتقارير المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية فيما يتعلق بالمحاسبة والتقارير المالية للعقارات الاستثمارية، حسب الاقتضاء بالإضافة إلى مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً، بمجرد سحب معيار المحاسبة المالية رقم 26 "الاستثمار في العقارات".

يسري هذا البيان على الفترات التي تبدأ في 1 يناير 2027 أو بعده، مع إتاحة خيار التطبيق المبكر.

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 2025.

(أ) تقييم الأدوات المالية

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي لتحديد وإيضاح القيمة العادلة للاستثمارات 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
30 سبتمبر 2026 (مراجعة)	400,333,434	400,333,434	-	-
31 ديسمبر 2025 (مدققة)	458,436,444	458,436,444	-	-

خلال فترتي إعداد التقارير 30 سبتمبر 2026 و31 ديسمبر 2025، لم تكن هناك تحويلات في المستويات 1 و2 و3 لقياسات القيمة العادلة.

صندوق الريان قطر المتداول
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

5 أرصدة لدى البنوك

30 سبتمبر 2026 (مراجعة)	31 ديسمبر 2025 (مدققة)
1,164,684	944,683
2,186	2,340
1,166,870	947,023
(287)	(233)
1,166,583	946,790

أرصدة لدى البنوك
اتعاب مستحقة من استثمارات قصيرة الأجل
إجمالي الرصيد لدى البنوك
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
صافي الرصيد مع البنوك

للسندوق حسابات استثمارية جارية وقصيرة الأجل لدى بنوك قطرية وحساب استثمار قصير الأجل يحمل أرباحاً لدى مؤسس الصندوق، مع تصنيفات ائتمانية "A2" و "A3" وفقاً لموديز.

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.

6 الإستثمارات المالية

الإستثمارات المالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

30 سبتمبر 2026 (مراجعة)	31 ديسمبر 2025 (مدققة)
400,333,434	458,436,444

أسهم حقوق ملكية مدرجة – دولة قطر

الإستثمارات المالية مقومة بالعملة التالية:

30 سبتمبر 2026 (مراجعة)	31 ديسمبر 2025 (مدققة)
400,333,434	458,436,444

الريال القطري

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2025 (مراجعة)	2026 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	2026 (مراجعة)	
10,717,703	(1,775,694)	2,712,999	1,897,236	صافي أرباح / (خسائر) محققة من الاستثمارات المالية ¹
6,950,410	(55,049,505)	9,563,002	(47,301,054)	صافي (خسائر) / أرباح غير محققة من الاستثمارات المالية ²
17,668,113	(56,825,199)	12,276,001	(45,403,818)	

¹ الفرق بين صافي عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للاستثمارات المباعة، بما في ذلك الخسائر غير 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 الخسائر غير محققة المعترف بها في الفترات السابقة، المحققة خلال الفترة الحالية الناتجة من بيع الاستثمارات.

صندوق الريان قطر المتداول
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

8 عدد الوحدات المصدرة

31 ديسمبر 2025 (مدققة)	30 سبتمبر 2026 (مراجعة)	
205,700,000	204,600,000	الوحدات في بداية الفترة / السنة
400,000	400,000	الإصدار خلال الفترة / السنة
(1,500,000)	(100,000)	الاسترداد خلال الفترة / السنة
204,600,000	204,900,000	الوحدات في نهاية الفترة / السنة

9 المصروفات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2025 (مراجعة)	2026 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	2026 (مراجعة)	
1,751,069	1,693,921	604,854	541,593	إجمالي المصروفات
0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	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.

10 توزيعات الأرباح

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026، قام الصندوق بتوزيع أرباح بلغت 16.57 مليون ريال قطري (30 سبتمبر 2025: 22.49 مليون ريال قطري).

11 بيان مرحلي لمصادر واستخدامات الأموال الخيرية للفترة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2025 (مراجعة)	2026 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	2026 (مراجعة)	
378,518	231,885	80,911	-	مصادر الصندوق الخيري الأرباح المحظورة شرعاً خلال الفترة
378,518	231,885	80,911	-	استخدامات الصندوق الخيري التطهير خلال الفترة
-	-	-	-	صافي الأرباح المحظورة شرعاً خلال الفترة

صندوق الريان قطر المتداول
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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. بالنسبة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2026 و 30 سبتمبر 2025، لم تتجاوز الرسوم والمصروفات الإجمالية باستثناء رسوم الإدارة 0.50% من إجمالي صافي قيمة الموجودات.

المعاملات والأرصدة مع المؤسس

30 سبتمبر 2026 (مراجعة)	31 ديسمبر 2025 (مدققة)
1,166,583	946,790
بيان صافي الموجبات المرحلي أرصدة لدى البنوك	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2026 (مراجعة)	2025 (مراجعة)
106,461	142,433
بيان العمليات المرحلي أرباح من حساب إستثمارات قصيرة الاجل	

أرباح

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026، دفع الصندوق مبلغ 810,000 ريال قطري (30 سبتمبر 2025: 1.10 مليون ريال قطري) كتوزيعات أرباح للمؤسس.

13 الحالة الجيوسياسية

تدهورت البيئة الجيوسياسية في الشرق الأوسط منذ مارس 2026، ولا تزال عرضة للتطورات المستمرة. وقد خلّفت هذه الظروف آثاراً غير مباشرة في العديد من دول المنطقة، بما فيها قطر، مما أدى إلى تعطيل بعض الأنشطة الاقتصادية والتجارية، وزيادة حالة عدم اليقين في بيئة العمل.

يواصل الصندوق مراقبة التطورات تحسباً لأي آثار محتملة على مخاطر الائتمان. ونظراً لأن تعرض الخسائر الائتمانية المتوقعة يقتصر على أرصدة البنوك، وحيث تُدرج الإستثمارات المالية وتُقاس بالقيمة العادلة مع مراعاة تغيرات السوق، فإن المخاطر الإجمالية تبقى في حدها الأدنى. وقد عزز الصندوق إطار عمله الرقابي ليشمل متغيرات الاقتصاد الكلي، ومؤشرات الإنذار المبكر، وتعرضات المحفظة.