

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية المرحلية المختصرة
مع تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026

صندوق الريان قطر المتداول
البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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 31 مارس 2026 وبيان العمليات المرحلي، وبيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات المرحلي، وبيان التدفقات النقدية المرحلي وبيان المؤشرات المالية المرحلي لفترة الثلاثة 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

ولو



وليد تهتموني
سجل مراقبي الحسابات رقم 370
الدوحة، دولة قطر
20 مارس 2026

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 2026

31 ديسمبر 2025 (مدققة)	31 مارس 2026 (مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
946,790	16,077,569	5	أرصدة لدى البنك
458,436,444	433,419,621	6	إستثمارات مالية
-	810,659		ذمم مدينة أخرى
459,383,234	450,307,849		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
483,380	958,957		مصاريف مستحقة الدفع
483,380	958,957		إجمالي المطلوبات
458,899,854	449,348,892		صافي قيمة الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
204,600,000	204,700,000	8	عدد الوحدات المصدرة
2.2429	2.1952		صافي قيمة الموجودات للوحدة

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026 من قبل المؤسس ومدير الصندوق في 20 أبريل 2026.



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



فهد بن عبدالله آل خليفة
الرئيس التنفيذي للمجموعة
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 31 مارس 2026

	31 ديسمبر 2025 (مدققة)	%	31 مارس 2026 (مراجعة)	%	إيضاحات
الإستثمارات					
أرصدة لدى البنك	946,790	0.21	16,077,569	3.57	5
أوراق حقوق الملكية	458,436,444	99.79	433,419,621	96.25	6
الذمم المدينة	-	-	810,659	0.18	
ذمم مدينة أخرى	-	-	-	-	
إجمالي الإستثمارات والذمم المدينة	459,383,234	100.00	450,307,849	100.00	



تقرير المدقق المستقل مُدرج في الصفحة أ.
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 العمليات المرحلي
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية 31 مارس		
2025 (مراجعة)	2026 (مراجعة)	إيضاحات
		الربح من الإستثمارات
16,183,008	15,448,272	صافي توزيعات الأرباح
39,088	31,814	أرباح من حساب استثمار قصير الأجل
16,222,096	15,480,086	إجمالي الربح من الإستثمارات
		المصروفات
(551,462)	(579,043)	9 المصروفات
(551,462)	(579,043)	إجمالي المصروفات
15,670,634	14,901,043	صافي الربح من الإستثمارات
		خسائر محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية
(13,737,454)	(24,669,455)	7 صافي خسائر محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية
(13,737,454)	(24,669,455)	صافي خسائر من الإستثمارات المالية
1,933,180	(9,768,412)	(انخفاض) / زيادة صافي الموجودات من العمليات



تقرير المدقق المستقل مُدرج في الصفحة أ.
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 التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات المرحلي
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2025 (مراجعة)	2026 (مراجعة)	
463,276,222	458,899,854	الرصيد في 1 يناير (مدققة)
1,933,180	(9,768,412)	(انخفاض) / زيادة في صافي الموجودات من العمليات
-	217,450	الإصدارات والاسترداد من قبل المشاركين المصرح لهم:
(1,363,817)	-	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(1,363,817)	217,450	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(1,363,817)	217,450	المعاملات مع المشاركين المصرح لهم
463,845,585	449,348,892	المعاملات مع حملة الوحدات
		الرصيد في 31 مارس (مراجعة)



تقرير المدقق المستقل مدرج 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 التدفقات النقدية المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2025 (مراجعة)	2026 (مراجعة)	إيضاحات
1,933,180	(9,768,412)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (انخفاض) / زيادة في صافي الموجودات من العمليات
15,293,900	25,404,020	تعديلات على: صافي خسائر غير محققة من استثمارات مالية
3,900	3,724	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الأرصدة البنكية
17,230,980	15,639,332	ربح تشغيلي قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(1,433,308)	(177,467)	التغييرات في: استثمارات مالية
(2,126,388)	(810,659)	ذمم مدينة أخرى
419,643	475,577	مصاريف مستحقة الدفع
14,090,927	15,126,783	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
-	7,720	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(7,392)	-	عائدات إصدار الوحدات القابلة للاسترداد * مدفوعات استرداد مقابل الوحدات القابلة للاسترداد *
(7,392)	7,720	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التمويل
14,083,535	15,134,503	صافي الزيادة في النقد وشبه النقد خلال الفترة
1,734,063	947,023	رصيد النقد وشبه النقد في 1 يناير
15,817,598	16,081,526	رصيد النقد وشبه النقد في 31 مارس

* معاملة غير نقدية هامة:

- بلغ إجمالي الإصدار 217,450 ريال قطري (31 مارس 2025: لا شيء) بما في ذلك المكون النقدي البالغ 7,720 ريال قطري (31 مارس 2025: لا شيء) ويتعلق المبلغ المتبقي بسلة الأسهم المحولة.

- بلغ إجمالي الاسترداد لا شيء (31 مارس 2025: 1,363,817 ريال قطري) بما في ذلك المكون النقدي البالغ لا شيء (31 مارس 2025: 7,392 ريال قطري) ويتعلق المبلغ المتبقي بسلة الأسهم المحولة.



تقرير المدقق المستقل مُدرج في الصفحة أ.
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 المؤشرات المالية المرحلي
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026			البيانات لكل وحدة
2024 (غير مراجعة)	2025 (غير مراجعة)	2026 (مراجعة)	
2.3488	2.2522	2.2429	صافي قيمة الموجودات - بداية الفترة
0.0966 (0.1667)	0.0763 (0.0670)	0.0728 (0.1205)	الدخل من الاستثمارات صافي الدخل من الاستثمارات
(0.0701)	0.0093	(0.0477)	صافي الخسائر المحققة وغير المحققة من الاستثمارات إجمالي (الخسارة) / الدخل من الاستثمارات
(0.0045)	(0.0066)	0.0011	التوزيع لحاملي الوحدات استرداد / إصدار الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة
(0.0045)	(0.0066)	0.0011	إجمالي التوزيعات
0.0047	0.0067	(0.0011)	حركات أخرى ⁴
2.2789	2.2616	2.1952	صافي قيمة الموجودات - نهاية الفترة
473,549,929	463,845,585	449,348,892	النسب المالية إجمالي الموجودات الصافية - نهاية الفترة
474,252,901	464,991,870	467,427,908	متوسط المرجح لصافي الموجودات
0.50%	0.50%	0.50%	نسبة المصروفات إلى متوسط المرجح لصافي الموجودات ¹
5.22%	1.92%	1.93%	معدل دوران استثمارات المحفظة ²
(11.44%)	1.70%	(8.35%)	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 السنوية 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.



تقرير المدقق المستقل مُدرج في الصفحة أ.
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق الريان قطر المتداول
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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/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 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") 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 الإنشاء 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 2026 من قبل المؤسس ومدير الصندوق بتاريخ 20 أبريل 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 كما في 31 ديسمبر 2025. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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 المنتهية في 31 ديسمبر 2025.

صندوق الريان قطر المتداول
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 2025 باستثناء اعتماد معايير جديدة ومعدلة كما هو موضح أدناه.

3-1 المعايير والتعديلات الجديدة

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

معيير المحاسبة المالية 45 – شبه حقوق الملكية (بما في ذلك حسابات الإستثمار)
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 الإستثمار التشاركي (بما في ذلك حسابات الإستثمار) التي تسيطر فيها مؤسسة مالية إسلامية على الأصول الأساسية (في الغالب، كشرىك عام)، نيابة عن الشركة. أصحاب المصلحة بخلاف حقوق الملكية. وعادة ما تكون هذه الأدوات (بما في ذلك، على وجه الخصوص، حسابات الإستثمار غير المقيدة) مؤهلة للمحاسبة في الميزانية العمومية ويتم الإبلاغ عنها باعتبارها شبه أسهم. كما يوفر هذا المعيار المعايير العامة للمحاسبة في الميزانية العمومية لأدوات الإستثمار 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. لم يكن لاعتماد هذا المعيار أي تأثير يُذكر على البيانات المالية المختصرة للصندوق.

معيير 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 لأبوفي 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 المرهقة من قبل المؤسسة. يتضمن المعيار أيضاً متطلبات العرض والإفصاح، لا سيما مواءمتها 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 الإستثمار)"، محل معيار المحاسبة المالية رقم 27 السابق "حسابات الإستثمار". 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 الإستثمار). لم يكن لاعتماد هذا المعيار أي تأثير يُذكر على البيانات المالية المختصرة للصندوق.

معيير المحاسبة المالية 47 – نقل الأصول بين مجموعات الإستثمار
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 الإستثمار 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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 يُذكر 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 يُذكر على البيانات المالية المختصرة للصندوق.

(ب) المعايير الجديدة 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 المالية رقم 51 – المشاركات الاستثمارية
أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية 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 تشمل 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 المالية رقم 52 – مبيعات التسليم المؤجل: السلم والاستصناع
أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية 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.

صندوق الريان قطر المتداول
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026
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 2025.

(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 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 2026 (مراجعة)	433,419,621	433,419,621	-	-
31 ديسمبر 2025 (مدققة)	458,436,444	458,436,444	-	-

خلال فترتي إعداد التقارير 31 مارس 2026 و31 ديسمبر 2025، لم تكن هناك تحويلات في المستويات 1 و2 و3 لقياسات القيمة العادلة.

5 أرصدة لدى البنوك

31 ديسمبر 2025 (مدققة)	31 مارس 2026 (مراجعة)	
944,683	16,054,468	أرصدة لدى البنوك
2,340	27,058	اتعاب مستحقة من إستثمارات قصيرة الأجل
947,023	16,081,526	إجمالي الرصيد لدى البنوك
(233)	(3,957)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
946,790	16,077,569	صافي الرصيد مع البنوك

للصندوق 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 للتعثّر 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 وقيمة مساوية لـ 12 شهراً من خسائر الائتمان المتوقعة.

صندوق الريان قطر المتداول
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026
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 ديسمبر 2025 (مدققة)	31 مارس 2026 (مراجعة)	
458,436,444	433,419,621	أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر

الإستثمارات المالية مقومة بالعملة التالية:

31 ديسمبر 2025 (مدققة)	31 مارس 2026 (مراجعة)	
458,436,444	433,419,621	الريال القطري

7 صافي خسائر محققة وغير محققة من الإستثمارات المالية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2025 (مراجعة)	2026 (مراجعة)	
1,556,446	734,565	صافي ربح محقق من الإستثمارات المالية ¹
(15,293,900)	(25,404,020)	صافي خسائر غير محققة من الإستثمارات المالية ²
(13,737,454)	(24,669,455)	

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

8 عدد الوحدات المصدرة

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

صندوق الريان قطر المتداول
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

9 المصروفات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
2025 (مراجعة)	2026 (مراجعة)
551,462	579,043
إجمالي المصروفات	
نسبة إجمالي المصروفات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية على أساس متوسط صافي قيمة الموجودات اليومية	
% 0.50	% 0.50

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 2026، لم يتم توزيع أرباح (31 مارس 2025: لا شيء).

11 بيان مؤقت لمصادر واستخدامات الأموال الخيرية للفترة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
2025 (مراجعة)	2026 (مراجعة)
317,346	224,237
مصادر الصندوق الخيري	
الأرباح المحظورة شرعاً خلال الفترة	
317,346	224,237
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. بالنسبة للفترة المنتهية في 31 مارس 2026 و31 مارس 2025، لم تتجاوز الرسوم والمصروفات الإجمالية باستثناء رسوم الإدارة 0.50% من إجمالي صافي قيمة الموجودات.

المعاملات والأرصدة مع المؤسس

31 ديسمبر 2025 (مدققة)	31 مارس 2026 (مراجعة)
946,790	16,069,849
بيان صافي الموجوات المرحلي	
أرصدة لدى البنوك	
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
2025 (مراجعة)	2026 (مراجعة)
39,088	31,814
بيان العمليات المرحلي	
أرباح من حساب إستثمارات قصيرة الاجل	

13 الحالة الجيوسياسية

تدهورت البيئة الجيوسياسية في الشرق الأوسط منذ مارس 2026، ولا تزال عرضة للتطورات المستمرة. وقد خففت 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.