

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة  
البيانات المالية كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية مالم يذكر خلاف ذلك)

---

الصفحات

المحتويات

3-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان المركز المالي
5	بيان الدخل الشامل
6	بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
7	بيان التدفقات النقدية
20 - 8	الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مالكي وحدات صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

### رأينا

برأينا، إن البيانات المالية تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لصندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة ("الصندوق") كما في 31 ديسمبر 2023 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية.

### قمننا بتدقيق ما يلي

- البيانات المالية للصندوق التي تتكون من:
- بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023.
  - بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
  - بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
  - بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
  - الإيضاحات المتممة للبيانات المالية، والتي تشمل السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

### أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقاً لمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبينة بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من هذا التقرير.

و نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

### الاستقلالية

نحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين (والتي تشمل معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي في دولة قطر والمتعلقة بعملية التدقيق التي قمننا بها للبيانات المالية. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي في دولة قطر.

### منهجنا في التدقيق

#### نظرة عامة

#### أمور التدقيق الرئيسية | تقييم الاستثمار في الأوراق المالية الاستثمارية

كجزء من تصميم التدقيق الخاص بنا، قمننا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريف المادي في البيانات المالية. وعلى وجه الخصوص، فقد وضعنا في الحسبان الأحكام الشخصية التي قام بها أعضاء مجلس الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تتضمن وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية التي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هو متبع في جميع عمليات التدقيق لدينا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الرقابية الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز بما يمثل أحد مخاطر التحريف المادي نتيجة الاحتيال.

وقد صممنا نطاق التدقيق الذي قمننا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لنتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية ككل، أخذين بعين الاعتبار هيكل الصندوق والعمليات والضوابط المحاسبية وقطاعات الأعمال التي ينشط فيها الصندوق.

## أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك التي، في تقديرنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي صياغة رأينا في هذا الشأن، ونحن لا نعرب عن أي رأي منفصل بخصوص هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية خلال التدقيق
تقييم الاستثمار في الأوراق المالية	تضمنت إجراءات التدقيق الخاصة بنا فيما يتعلق بأمور التدقيق الرئيسية ما يلي:
يمثل التقييم العادل للاستثمارات في أوراق مالية أفضل تقدير لمدير الصندوق للقيمة العادلة. كما هو موضح في السياسات المحاسبية الهامة للبيانات المالية، تم تحديد القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2023.	الحصول على فهم العملية المتعلقة بأنشطة إدارة الاستثمارات التي يتبعها مدير الصندوق.
علاوة على ذلك، تشمل القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية كما في 31 ديسمبر 2023 على أوراق مالية مدرجة تبلغ قيمتها 426,012,263 ريال قطري، وهو ما يمثل 99.76% من إجمالي قيمة أصول الصندوق كما في 31 ديسمبر 2023. ولذلك، فهي تعتبر جوهرية ضمن السياق العام للبيانات المالية. راجع الملاحظة 4 للإفصاح عن الاستثمارات في أوراق مالية.	فحص تقييم المحفظة الاستثمارية المدرجة كما في 31 ديسمبر 2023، من خلال مطابقة الأسعار المستخدمة من قبل مدير الصندوق في التقييم مع مصادر خارجية مستقلة كما في 31 ديسمبر 2023.
بلغ صافي الربح من هذه الاستثمارات بلغ 6,129,151 ريال قطري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و نصح عنة بالأيضاح رقم (6) حول القوائم المالية.	تم اختبار وجود المحفظة الاستثمارية المدرجة من خلال الموافقة على حيازات الاستثمارات مع تأكيد أمين الصندوق كما في 31 ديسمبر 2023.
	إعادة حساب صافي الخسارة من الاستثمارات في أوراق مالية، على سبيل العينة، والذي يتكون من صافي الخسارة المحقق من بيع الاستثمارات في أوراق مالية وصافي الخسارة غير المحقق من إعادة تقييم الاستثمارات في أوراق مالية.
	تقييم مدى معقولية إفصاحات البيانات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

## مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يراها مدير الصندوق ضرورية لكي يتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من التحريفات المادية سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

يُعدّ مدير الصندوق، عند إعداد البيانات المالية، مسؤولاً عن تقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المرتبطة باستمرار المنشأة وعن استخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ما لم يكن مدير الصندوق ينوي تصفية الصندوق أو إيقاف أنشطته أو لا يوجد أمامه بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

## مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أي تحريف مادي، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكشف دوماً عن أي تحريف مادي في حال وجوده. تنشأ حالات التحريف من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المعقول توقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف المادي للبيانات المالية، الناشئة سواء من الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي تحريف مادي ناشئ عن الاحتيال تعتبر أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو حذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها أعضاء مجلس الإدارة.

## مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية فيما يتعلق بقدرة الصندوق على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك فقد تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن تتوقف الصندوق عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل الصندوق لإبداء رأي حول البيانات المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالصندوق والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الذي توصلنا إليه.
- نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق التدقيق وتوقيتته المخطّط، واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصورٍ جوهرية في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.
- كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات المتخذة للحد من التهديدات أو الضمانات التي تم تطبيقها.
- ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية للسنة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمرٍ ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

نيابة عن برايس ووترهاوس كوبرز – فرع قطر  
سجل هيئة قطر للأسواق المالية رقم (120155)

وليد



وليد تهتموني  
سجل مراقبي الحسابات رقم 370  
الدوحة، دولة قطر

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة  
البيانات المالية كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية مالم يذكر خلاف ذلك)

بيان المركز المالي

كما في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	الإيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			الموجودات
1,570,145	1,011,306	3	النقد وشبه النقد
422,078,063	426,012,263	4	استثمارات في أوراق مالية
423,648,208	427,023,569		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
1,387,979	987,195	5	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
1,387,979	987,195		إجمالي المطلوبات
422,260,229	426,036,374		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
40,687,310	40,637,310		عدد الوحدات المصدرة (الوحدات)
10.378	10.484		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (ريال قطري)

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة من قبل أعضاء اللجنة على النحو المصرح به من قبل مجلس الإدارة في 04 فبراير 2024 ، ووقع عليها بالإنيابة عنها:



بريك المري

رئيس مجموعة الخدمات المصرفية للأفراد

نيابة عن صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة



تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.  
إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج بالصفحات 1 إلى 3.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداوله  
البيانات المالية كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية مالم يذكر خلاف ذلك)

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	الإيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			إيرادات تشغيلية
(37,036,410)	6,129,151	6	صافي الربح / ( الخسارة) من استثمارات في أوراق مالية
17,861,349	18,872,915		إيرادات توزيعات الأرباح
(19,175,061)	25,002,066		إجمالي (صافي) الدخل
			المصروفات
(954,630)	(709,689)	7	رسوم الإدارة
(397,453)	(388,618)		رسوم إدارية
(212,798)	(176,948)		أتعاب الأمين
(208,201)	(108,314)		أتعاب الوساطة
(756,016)	(678,739)	10	مصروفات تشغيلية أخرى
(2,529,098)	(2,062,308)		إجمالي المصروفات
(21,704,159)	22,939,758		التغيير في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات



تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.  
إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج بالصفحات 1 إلى 3.

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022		2023		
ريال قطري	عدد الوحدات	ريال قطري	عدد الوحدات	
461,466,780	40,662,310	<b>422,260,229</b>	<b>40,687,310</b>	الرصيد في 1 يناير (مدقق)
(21,704,159)	-	<b>22,939,758</b>	-	التغيير في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
(17,810,092)	-	<b>(18,727,663)</b>	-	توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح 9)
307,700	25,000	<b>256,675</b>	<b>25,000</b>	الإشتراكات والإستردادات من قبل مالكي الوحدات:
-	-	<b>(692,625)</b>	<b>(75,000)</b>	إصدار الوحدات القابلة للإسترداد خلال السنة
307,700	25,000	<b>(435,950)</b>	<b>(50,000)</b>	إسترداد الوحدات القابلة للإسترداد خلال السنة
422,260,229	40,687,310	<b>426,036,374</b>	<b>40,637,310</b>	المعاملات مع مالكي الوحدات
				الرصيد في 31 ديسمبر



تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.  
إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج بالصفحات 1 إلى 3.



## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	الإيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
(21,704,159)	22,939,758	الأنشطة التشغيلية
		التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات
		تعديلات على:
40,581,636	(7,674,709)	6 صافي الربح و (الخسارة) غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق
18,877,475	15,265,049	الربح التشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		التغيرات في:
(1,661,747)	3,740,509	استثمارات في أوراق مالية
242,069	(400,784)	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة
17,457,797	18,604,774	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
307,700	256,675	حصيلة إصدار الوحدات القابلة للاسترداد
-	(692,625)	مدفوعات مقابل استرداد وحدات
(17,810,092)	(18,727,663)	توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح 9)
(17,502,392)	(19,163,613)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
		صافي الزيادة في النقد وشبه النقد
(44,595)	(558,839)	نقد وشبه نقد في 1 يناير
1,614,740	1,570,145	نقد وشبه النقد في 31 ديسمبر
1,570,145	1,011,306	3



تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية. إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج بالصفحات 1 إلى 3.

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 1. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تأسيس صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة ("صندوق مؤشر بورصة قطر" أو "الصندوق") في 9 أبريل 2017 كصندوق مفتوح وهو مسجل في سجل صناديق الاستثمار في وزارة الاقتصاد والتجارة بموجب شهادة التسجيل رقم 96762 ومرخص من قبل مصرف قطر المركزي بموجب الترخيص رقم 2016/26/IF وفقا للقانون رقم (25) لسنة 2002 وقرار وزارة الاقتصاد والتجارة رقم (69) لسنة 2004 لإصدار لوائح لصناديق الاستثمار بدولة قطر. بدأ الصندوق أعماله من 12 فبراير 2018.

الصندوق مرخص من هيئة قطر للأسواق المالية ومدرج في بورصة قطر بتاريخ 5 مارس 2018.

يملك الصندوق في تاريخ تأسيسه رأس مال بحد أدنى 10,000,000 ريال قطري.

بنك الدوحة ش.م.ق.ع ("المؤسس") هي شركة مساهمة قطرية عامة مقفلة لديها ترخيص من مصرف قطر المركزي رقم 1979/11/B.S.D ومسجلة لدى وزارة الاقتصاد والتجارة بموجب سجل تجاري رقم 7115.

اعتبارًا من 1 سبتمبر 2019، أصبح يدير الصندوق أفنتيكوم كابيتال مانجمنت (قطر) ذ.م.م. المرخص لها من هيئة تنظيم مركز قطر للمال بتاريخ 2 يوليو 2013 (مركز قطر للمال رقم 00173) ومسجلة لدى هيئة قطر للأسواق المالية في 31 مارس 2019.

تم تعيين بنك ستاندرد تشارترد (فرع قطر) كأمين الحفظ ومسؤول الصندوق الإداري.

### هدف الصندوق وطبيعة أنشطته

إن هدف الاستثمار الرئيسي للصندوق هو:

- لتكرار نتائج أداء مؤشر أسعار بورصة قطر ("المؤشر") (وهو المؤشر المرجح برأس المال السوقي للعشرين مصدر للأوراق المالية الذين يتمتعون بأكثر رأس مال سوقي وسيولة ويتم تداول أسهمهم في البورصة) بالاستثمار في مكونات المؤشر وفقًا للموازن التي تتوافق بشكل كبير مع تلك الموجودة في المؤشر؛
- لن يمتلك الصندوق أكثر من 10% من إجمالي حقوق تصويت الأسهم المتداولة لأي مُصدر، بما في ذلك أحد مكونات المؤشر. إن الحد الأقصى للميزان الذي يجوز لأي مكون مؤشر أن يتألف منه الصندوق كما في إعادة التوازن النصف السنوية للمؤشر، هو 15% من إجمالي صافي الموجودات؛ و
- لن يستثمر الصندوق في أسهم المؤسس أو مدير الصندوق أو أمين الاستثمار، فيما عدا إلى الحد الذي تكون إليه تلك الأسهم مكونات للمؤشر.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المختصرة غير المدققة للصندوق لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 من قبل المؤسس في .

### 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

#### 1-2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية.

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه البيانات المالية بالريال القطري، وهو عملة عرض البيانات المالية للصندوق.

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### 1-2 أساس الإعداد (تتمة)

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية أن يقوم مدير الصندوق بإصدار أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

#### 1-1-2 المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة

خلال الفترة، طبق الصندوق بناء على معايير المحاسبة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية أعلاه وتعديلاتها في إعداد هذه البيانات المالية. تدخل المعايير الواردة أدناه حيز السريان اعتباراً من 1 يناير 2022:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 عقود التأمين وتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 عقود التأمين
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1
- الإفصاح عن السياسة المحاسبية - تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 وبيان الممارسة رقم 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 8
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة فردية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12

لم يكن لتطبيق معايير المحاسبة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المذكورة أعلاه والتعديلات التي طرأت عليها أي تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة والحالية، ومن غير المتوقع أن تؤثر جوهرياً على الفترات المستقبلية.

#### المعايير المحاسبية الصادرة وغير سارية المفعول

يتم إصدار عدد من المعايير والتعديلات على المعايير ولكنها ليست سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية. قد يكون للمعايير التالية تأثير على البيانات المالية للصندوق، ومع ذلك، يقوم الصندوق حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير الجديدة. وسوف يطبق الصندوق هذه المعايير الجديدة في التواريخ الفعلية ذات الصلة.

#### 2-2 السياسات المحاسبية الجوهرية

##### (a) الاعتراف بالإيرادات

- يتم الاعتراف بالفوائد من الودائع والموجودات المالية الأخرى على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يكون للصندوق الحق في تحصيلها.

##### (b) الأتعاب والعمولات

يتم الاعتراف بمصروفات الأتعاب والعمولات على أساس الاستحقاق.

##### (ج) الأدوات المالية

#### التصنيف

يصنف الصندوق موجوداته المالية ومطلوباته المالية في الفئة التالية:

##### (i) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم اقتناء الموجودات المالية المصنفة على أنها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" بشكل أساسي لغرض تحقيق ربح من البيع قصير الأجل.

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 2. أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### 2-2 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ج) الأدوات المالية (تتمة)

(ii) الاعتراف

يعترف الصندوق بأصل مالي أو التزام مالي عندما، و فقط عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بمشتريات أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق في تاريخ التداول، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

(iii) إلغاء الاعتراف

يتم استبعاد الأصل المالي (أو، متى ما أمكن تطبيقه، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عندما:

- يكون الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات قد انقضى.
- قام الصندوق بتحويل حقوقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "مرور".
- إما (أ) قام الصندوق بنقل جميع المخاطر والعوائد المتعلقة بالأصل أو (ب) لم ينقل ولم يحتفظ بجميع المخاطر والعوائد للموجودات ولكنه قام بنقل السيطرة على الأصل.

عندما يقوم الصندوق بنقل حقوقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل وعندما يدخل في ترتيب مرور، ولم ينقل ولم يحتفظ بجميع المخاطر والعوائد المتعلقة بالأصل ولم ينقل السيطرة على الموجودات، فإنه يتم الاعتراف بالأصل إلى قدر استمرار ارتباط الصندوق بالأصل.

يلغي الصندوق الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

(iv) القياس الأولي

يتم تسجيل الموجودات المالية المصنفة على أنها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي دخل من توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بجميع تكاليف المعاملات المتعلقة بهذه الموجودات والمطلوبات المالية مباشرة في الربح أو الخسارة.

(v) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، يقيس الصندوق الأدوات المالية المصنفة "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" بسعر الإقفال. يتم تسجيل التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لتلك الأدوات المالية في "صافي الربح أو الخسارة من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

#### النقد وشبه النقد

لغرض بيان التدفقات النقدية، فإن النقد وشبه النقد يتكون من الأرصدة البنكية في الحسابات الجارية.

#### القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل ما أو دفعه لسداد التزام ما في معاملة تجارية نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بالمبلغ الأصلي أو، في حال غياب تلك السوق، في السوق الأكثر ملاءمة التي يمكن للصندوق الوصول إليها في ذلك التاريخ. لا تعكس القيمة العادلة لالتزام ما مخاطر عدم الأداء الخاصة به.

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### 2-2 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ج) الأدوات المالية (تتمة)

(v) القياس اللاحق (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

عندما يكون ذلك متاحاً، يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة لأداة ما باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة. تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات للأصل أو الالتزام بتواتر وحجم كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر.

#### ذمم دائنة أخرى ومستحقات

يتم الاعتراف بالمطلوبات المستحقة الدفع مستقبلاً والمتعلقة بالخدمات المستلمة بغض النظر عن استلام أو عدم استلام الفواتير من الموردين.

#### الاشتراكات المعقّدة في انتظار التخصيص

سيتم تسجيل الاشتراكات الأولية التي قام بها المستثمرون قبل تخصيص الوحدات كمطلوبات مقابل النقد المستلم.

#### المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية على أن تعرض في بيان المركز المالي بالقيمة الصافية فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ووجود النية في تسويتها على أساس القيمة الصافية وتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. ولا ينطبق هذا عموماً على اتفاقيات المقاصة الرئيسية، وتُعرض الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالمجمل في بيان المركز المالي.

#### سياسة توزيعات الأرباح

سيقوم الصندوق بتوزيعات الأرباح على مالكي الوحدات من الإيرادات التي يحصل عليها من شركة الأوراق المالية للمؤشر، بعد خصم المصروفات وتنقية توزيعات الأرباح، سنوياً على الأقل.

### 3 النقد وشبه النقد

2022	2023
ريال قطري	ريال قطري
1,570,145	1,011,306

حسابات جارية

### 4 الاستثمارات في الأوراق المالية

استثمار في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

2022	2023	العملة
ريال قطري	ريال قطري	
422,078,063	426,012,263	ريال قطري

أوراق مالية مدرجة - دولة قطر

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 5 ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

2022	2023	
ريال قطري	ريال قطري	
954,630	709,689	رسوم الإدارة مستحقة الدفع
49,172	47,825	أتعاب الأمين
96,725	96,724	رسوم إدارية
287,452	132,957	مصروفات مستحقة أخرى
1,387,979	987,195	

### 6 صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات في أوراق مالية

2022	2023	
ريال قطري	ريال قطري	
3,545,224	(1,545,558)	صافي الربح من بيع استثمارات في أوراق مالية
(40,581,636)	7,674,709	صافي الربح / (الخسارة) غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية
(37,036,410)	6,129,151	

### 7 معاملات الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف بأنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف المقدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام عليه عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.

(أ) نسبة إجمالي المصروفات

يدفع الصندوق للأطراف من نسبة إجمالي المصروفات 0.5% من المتوسط اليومي لصافي قيمة الموجودات المستحقة الدفع سنويًا على شكل متأخرات في نهاية فترة التقييم الأخيرة لكل سنة تقييمية.

يدفع الصندوق جميع التكاليف والأتعاب المرتبطة بالصندوق من نسبة إجمالي المصروفات بما في ذلك:

- أتعاب أمين حفظ الاستثمار، بما في ذلك الأتعاب التي احتسبها أمين الاستثمار عن رسوم إدارية، وكالة التحويل و/أو رسوم التسجيل،
- رسوم مسؤول الصندوق الإداري،
- رسوم الإدراج المحتسبة من بورصة قطر،
- رسوم الترخيص التي احتسبها مقدم المؤشر،
- رسوم شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية،
- جميع الرسوم المعقولة المتكبدة فيما يتعلق بإصدار نشرات الإصدار وطبعها وإرسالها وتوزيعها وغيرها من التقارير الدورية المطلوبة،
- أتعاب التدقيق المعقولة،
- الأتعاب القانونية المعقولة،
- أتعاب التسويق المعقولة،
- رسوم وساطة
- أي تكاليف ثابتة أخرى.

تدفع أي رسوم متبقية من إجمالي نسبة المصروفات بعد دفع جميع المصروفات أعلاه بنسبة 50% إلى مدير الصندوق و50% إلى مؤسس الصندوق.

(ب) الرسوم الإدارية

تحتسب أتعاب الإدارة وتستحق الدفع لمؤسس ومدير الصندوق على أساس سنوي بنسبة 50% إلى مدير الصندوق و50% إلى مؤسس الصندوق من إجمالي نسبة المصروفات بعد دفع جميع المصروفات أعلاه.

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم ينكر خلاف ذلك)

### 7 معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

2022	2023	
ريال قطري	ريال قطري	بيان بنود المركز المالي
954,630	709,689	الرسوم الإدارية المستحقة
954,630	709,689	بيان بنود الدخل الشامل
		رسوم الإدارة

### توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، دفع الصندوق 296,121 ريال قطري كتوزيعات أرباح للمؤسس فيما يتعلق بحيازات المؤسس في الصندوق (31 ديسمبر 2022: صفر ريال قطري).

### 8 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

#### مقدمة

تتمثل استراتيجية الاستثمار الخاصة بالصندوق في زيادة نتائج الاستثمار لمؤشر أسعار بورصة قطر من خلال الاستثمار في مكونات المؤشر وفقاً للأوزان - التي تتوافق إلى حد كبير مع تلك الموجودة في المؤشر. من أجل إدارة المخاطر، سيتم استثمار ما لا يقل عن 90% من رأس مال الصندوق في مكونات المؤشر، وسيتم الاحتفاظ بالباقي نقداً أو في أدوات سوق المال المحلية. المخاطر متصلة في أنشطة الصندوق، ولكنها تدار من خلال عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة، مع مراعاة حدود المخاطر والضوابط الأخرى. تعتبر عملية إدارة المخاطر أمراً بالغ الأهمية لاستمرار ربحية الصندوق. يتعرض الصندوق لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة الناشئة عن الأدوات المالية التي يحتفظ بها.

#### هيكل إدارة المخاطر

مدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والسيطرة عليها. سيقوم المؤسس بصياغة سياسات إدارة الاستثمار والمخاطر للصندوق، وسيلتزم مدير الصندوق بسياسات الاستثمار وإدارة المخاطر وفقاً للنظام الأساسي.

#### نظام قياس المخاطر وإعداد تقارير عنها

يستخدم الصندوق عدداً من الأنظمة المتخصصة وموارد تقنية المعلومات في معالجة البيانات وإدارتها وتخزينها. لدى مدير الصندوق فريق متخصص في تكنولوجيا المعلومات و "خطة استمرارية الأعمال" في حالة وقوع كارثة. ومع ذلك، في حالة عدم توفر الأنظمة وموارد تكنولوجيا المعلومات لفترة طويلة، فقد يؤثر ذلك على أداء الصندوق.

يخضع الصندوق للمعالجة التشغيلية في تسوية الصفقات وتحصيل الأرباح وتنفيذ إجراءات الشركات. في حالة فشل أي عملية تشغيلية أو عدم تنفيذها بالكامل، فقد يتكبّد الصندوق خسارة مالية. يراقب مدير الصندوق وقياس المخاطر الإجمالية فيما يتعلق بالتعرض الكلي للمخاطر عبر جميع أنواع وأنشطة المخاطر.

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في متغيرات السوق مثل معدلات الربح وأسعار الصرف الأجنبي وأسعار الأسهم. الحد الأقصى للمخاطر الناتجة عن الأدوات المالية المعتمدة يساوي قيمتها العادلة.

#### مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار الفائدة حيث أن جميع الأوراق المالية هي استثمارات في حقوق الملكية.

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم ينكر خلاف ذلك)

## 8 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### مخاطر السوق (تتمة)

#### مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. الصندوق ليس معرض لأي مخاطر تتعلق بالعملات حيث أن جميع المعاملات تتم بالريال القطري والدولار الأمريكي. نظرًا لأن الريال القطري مرتبط بالدولار الأمريكي، فلا يوجد هناك مخاطر كبيرة في أسعار الصرف الأجنبي.

#### مخاطر أسعار حقوق الملكية

مخاطر أسعار حقوق الملكية هي مخاطر التغيرات غير المواتية في القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. ينشأ تعرض مالكي الوحدات لمخاطر أسعار الموجودات الصافية من استثمارات الصندوق في الأوراق المالية لمالكي الوحدات. اعتبارًا من 31 ديسمبر 2023، يمتلك الصندوق أوراق مالية بقيمة 426,012,263 ريال قطري (2022: 422,078,063 ريال قطري). قد يؤدي التباين بنسبة 1% في مؤشرات الأسهم إلى زيادة / (نقص) القيمة العادلة للأوراق المالية وبيان الدخل بمقدار 4,260,122 ريال قطري (2022: 4,220,780 ريال قطري).

#### تركيز مخاطر أسعار حقوق الملكية

يسعى الصندوق إلى زيادة المؤشر، وبالتالي يتم وضع جميع الأوراق المالية في دولة قطر.

يحلل الجدول التالي تركيز الصندوق لمخاطر أسعار حقوق الملكية في محفظة حقوق ملكية الصندوق حسب التوزيع الصناعي.

2022	2023	
% من أسهم حقوق الملكية	% من أسهم حقوق الملكية	
52%	54%	مالية
24%	24%	صناعية
4%	5%	اتصالات
3%	3%	استثمار عقاري
2%	0%	تأمين
9%	8%	وسائل نقل
6%	6%	البضائع والخدمات الاستهلاكية
100%	100%	

### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل الطرف المقابل للأداة المالية في الوفاء بالتزام أو ارتباط أبرمه مع الصندوق، مما يؤدي إلى خسارة مالية للصندوق. ينشأ بشكل رئيسي من الأرصدة البنكية والموجودات الأخرى.

تتمثل سياسة الصندوق بشأن مخاطر الائتمان في تقليل التعرض للأطراف المقابلة مع المخاطر المتعلقة بعدم الائتمان من خلال التعامل فقط مع الأطراف ذات العلاقة التي تفي بمعايير الائتمان المحددة في نشرة الإصدار للصندوق وعن طريق أخذ الضمانات.

يتمثل الحد الأقصى لمخاطر الصندوق في تاريخ التقرير في القيم الدفترية المعنية للموجودات المالية ذات الصلة في بيان المركز المالي.

إجمالي الحد الأقصى للتعرض للمخاطر كما يلي:

2022	2023	
ريال قطري	ريال قطري	
1,570,145	1,011,306	النقد وشبه النقد
1,570,145	1,011,306	حسابات الجارية
		إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

لم يتأخر موعد استحقاق أو تنخفض قيمة أي موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة في 31 ديسمبر 2023.

الصندوق لديه حساب جاري مع البنوك، مع تصنيف ائتماني مقبول.



## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 8 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### مخاطر السيولة

تعرف مخاطر السيولة بأنها مخاطر أن يواجه الصندوق صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أي أصل مالي آخر. ينشأ التعرض لمخاطر السيولة بسبب احتمال مطالبة الصندوق بسداد التزاماته أو استرداد أسهمه في وقت سابق مما هو متوقع.

إذا تجاوزت مجمل طلبات الاسترداد الإجمالية في أي يوم تداول 10٪ (عشرة بالمائة) من إجمالي عدد الوحدات المستحقة في يوم التقييم السابق مباشرة، يجوز للمؤسس، وفقاً لتقديره الخاص، تأجيل أي طلب استرداد كلياً أو جزئياً حتى لا يتم تجاوز مستوى 10٪. أي طلبات استرداد مؤجلة ستكون لها الأولوية على أي طلبات استرداد لاحقة وستتأثر في يوم التعامل التالي، مع مراعاة حد 10٪ دائماً.

يسعى الصندوق إلى زيادة نتائج أداء المؤشر قبل الأتعاب والمصروفات من خلال الاستثمار في مكونات المؤشر وفقاً للأوزان التي تتوافق بشكل كبير مع تلك الموجودة في المؤشر والامتثال لإرشاداته التي يمكن تحويلها بسهولة في ظل ظروف السوق العادية إلى السيولة النقدية. بالإضافة إلى ذلك، فإن سياسة الصندوق هي الاحتفاظ بما يكفي من النقد والنقد المعادل لتلبية متطلبات التشغيل العادية. من واجب مدير الصندوق مراقبة وضع سيولة الصندوق على أساس يومي.

كما في تاريخ التقرير، يستثمر الصندوق 0.24٪ من صافي موجوداته في النقد وشبه النقد.

#### مخاطر خطأ التتبع

قد تؤدي التغييرات في استثمارات الصندوق، بما في ذلك التغييرات في أوزان الأوراق المالية للمؤشر وإعادة توازن الصندوق، إلى خطأ التتبع. كما أن نسبة إجمالي المصروفات للصندوق سيقال من عوائده وسيؤدي إلى خطأ التتبع مقابل أداء المؤشر.

بالإضافة إلى ذلك، في حالة التعليق المؤقت أو انقطاع التداول في الأوراق المالية للمؤشر، أو شطب أي من الأوراق المالية للمؤشر أو اضطرابات السوق، فقد لا يكون التداول نيابة عن الصندوق ممكناً وقد يؤدي إلى خطأ التتبع. قد يحدث خطأ التتبع أيضاً لأن الصندوق يحتفظ بالنقد لدفع المصروفات وتوزيعات الأرباح بينما لا يتضمن المؤشر أي نقد.

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم ينكر خلاف ذلك)

### 8 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية

يوضح الجدول التالي تاريخ استحقاق موجودات ومطلوبات الصندوق. يستند تحليل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى مجموعات الاستحقاق على التاريخ المتوقع الذي سيتم فيه تحقيق هذه الموجودات. بالنسبة للموجودات الأخرى، يستند التحليل إلى مجموعات الاستحقاق على الفترة المتبقية في تاريخ بيان المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية أو التاريخ المتوقع لتحقيق الموجودات، إذا كان ذلك سابقاً.

#### تواريخ الاستحقاق كما في 31 ديسمبر 2023

الموجودات	3-0 أشهر	12-3 شهرا	1 - 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	غير مؤرخ	الإجمالي
أرصدة بنكية	1,011,306	-	-	-	-	1,011,306
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	426,012,263	-	-	-	426,012,263
إجمالي الموجودات	-	427,023,569	-	-	-	427,023,569

المطلوبات	3-0 أشهر	12-3 شهرا	1 - 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	غير مؤرخ	الإجمالي
مطلوبات أخرى	987,195	-	-	-	-	987,195
إجمالي المطلوبات	987,195	-	-	-	-	987,195
فجوة الاستحقاق	-	426,036,374	-	-	-	426,036,374

#### تواريخ الاستحقاق كما في 31 ديسمبر 2022

الموجودات	3-0 أشهر	12-3 شهرا	1 - 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	غير مؤرخ	الإجمالي
أرصدة بنكية	1,570,145	-	-	-	-	1,570,145
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	422,078,063	-	-	-	422,078,063
إجمالي الموجودات	-	423,648,208	-	-	-	423,648,208

المطلوبات	3-0 أشهر	12-3 شهرا	1 - 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	غير مؤرخ	الإجمالي
مطلوبات أخرى	1,387,979	-	-	-	-	1,387,979
إجمالي المطلوبات	1,387,979	-	-	-	-	1,387,979
فجوة الاستحقاق	-	422,260,229	-	-	-	422,260,229

#### القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. وبالتالي، يمكن أن تنشأ فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن الصندوق مستمر دون أي نية أو مطلب لتقليص حجم عملياته بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وبالتالي لا يوجد فرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالالتزام المالي مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 8 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

تعتبر القيمة العادلة للذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة لمعاملات الاستثمار والذمم الدائنة الأخرى والمصروفات المستحقة، والتي يتم إعادة تسعيرها في الغالب وقصيرة الأجل ويتم إصدارها بأسعار السوق، تقريبية بشكل معقول لقيمتها الدفترية.

#### التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال تقنية التقييم:

المستوى 1: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛

المستوى 2: أساليب تقييم استنادا 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 نشطة لأدوات مماثلة أو أسعار مدرجة لأدوات مطابقة أو مماثلة في أسواق تعتبر أقل نشاطا أو أساليب تقييم أخرى حيث يمكن بشكل مباشر أو غير مباشر ملاحظة المدخلات الهامة من بيانات السوق؛

والمستوى 3: أساليب تقييم باستخدام مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات حيث يتضمن أسلوب 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 استنادا إلى أسعار مدرجة لأدوات مماثلة حيث تكون التعديلات أو الافتراضات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها مطلوبة لتعكس الاختلافات بين الأدوات.

تستند القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المدرجة. تتكون محفظة الصندوق بالكامل من أوراق مالية مدرجة في دولة قطر. لذلك، يتم استخدام تقنيات قياس المستوى 1.

فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، بالإضافة إلى القيم الدفترية الموضحة في بيان المركز المالي:

31 ديسمبر 2023			
	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	تكلفة مظافة أخرى	الإجمالي
			القيمة العادلة
الموجودات			
أرصدة بنكية	-	1,011,306	1,011,306
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	426,012,263	-	426,012,263
	426,012,263	1,011,306	427,023,569
المطلوبات			
مطلوبات أخرى	-	987,195	987,195
	-	987,195	987,195
31 ديسمبر 2022			
	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	تكلفة مظافة أخرى	الإجمالي
			القيمة العادلة
الموجودات			
أرصدة بنكية	-	1,570,145	1,570,145
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	422,078,063	-	422,078,063
	422,078,063	1,570,145	423,648,208
المطلوبات			
مطلوبات أخرى	-	1,387,979	1,387,979
	-	1,387,979	1,387,979

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 9 توزيعات الأرباح

وافقت لجنة الصندوق ووزعت توزيعات أرباح إجمالية قدرها 0.460 ريال قطري لكل وحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مدفوعة خلال السنة (2022: 0.387 و 0.051 ريال قطري للوحدة للسنة المالية 2021) على النحو التالي:

- بتاريخ 04 أبريل 2023، وافقت لجنة الصندوق وأعلنت عن توزيع أرباح نقدية بقيمة 0.460 ريال قطري لكل وحدة، ليتم توزيعها على مالكي الوحدات. سيحصل مالكو الوحدات كما في تاريخ التسجيل 06 أبريل 2023 على استحقاقهم في تاريخ السداد 10 أبريل 2023.

### 10 توزيعات الأرباح

بلغ إجمالي أتعاب التدقيق القانوني للسنة مبلغ 44.000 ريال قطري (40.000 : 2022) والتي تتضمن المراجعة ربع السنوية والتدقيق القانوني للبيانات المالية بالإضافة إلى إجراءات صافي قيمة الأصول المتفق عليها على أساس ربع سنوي.