

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية

كما في والسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
البيانات المالية
كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--|
| ٤-١ | تقرير مدقق الحسابات المستقل |
| | البيانات المالية |
| ٥ | بيان المركز المالي |
| ٦ | بيان الدخل الشامل |
| ٧ | بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات |
| ٨ | بيان التدفقات النقدية |
| ١٩-٩ | الإيضاحات حول البيانات المالية |

كي بي إم جي ذ.م.م.
(مركز قطر للمال رقم ٠٠٠٥١)
منطقة رقم ٢٥ الدائري الثالث
ص.ب: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تليفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧ ٦٤٤٤
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٤٢ ٥٦٢٦
الموقع الإلكتروني: home.kpmg/qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى حاملي وحدات صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لصندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة ("الصندوق") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبيانات الدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تشتمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام لوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص بمسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية في هذا التقرير. إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين ("قواعد السلوك الأخلاقي") والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية للصندوق في دولة قطر. وقمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية، وفقاً لحكمنا المهني، هي تلك الأمور التي لها الأهمية القصوى في أعمال تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية. وتناولنا هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور عند تكوين رأيها عنها.

| كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق | وصف أمور التدقيق الأساسية |
|--|--|
| <p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اختبار تقييم محفظة الاستثمار المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ عن طريق مطابقة الأسعار المستخدمة من قبل مدير الصندوق في التقييم بمصادر من طرف آخر مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. • اختبار وجود محفظة الاستثمار المدرجة عن طريق مطابقة ملكية الاحتفاظ بالاستثمارات بتأكيد أمين مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. • إعادة حساب صافي الربح من الاستثمارات في الأوراق المالية، التي تشمل على صافي ربح محقق من بيع استثمارات في أوراق مالية وصافي الربح غير المحقق عن إعادة تقييم استثمارات في الأوراق المالية. • بالنسبة لصافي الخسارة المحقق من بيع استثمارات في أوراق مالية، باختبار عينة من متحصلات الاستبعاد ببطاقة الصفقة وبيانات البنك. • بالنسبة لصافي الربح غير المحقق من إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية مدرجة، بمقارنة تكلفة شراء الاستثمارات في أوراق مالية مقابل تقييم محفظة الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. | <p><u>تقييم وجود الاستثمارات في الأوراق المالية وصافي الربح من الاستثمارات في الأوراق المالية - راجع إيضاح ٤ وإيضاح ٦ حول البيانات المالية.</u></p> <p>ركزنا على هذا الأمر نظرًا لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> • القيمة الدفترية للاستثمارات في الأوراق المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، التي تشمل على أسهم حقوق الملكية المدرجة، بمبلغ ٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥ ريال قطري وهي تمثل ٩٩,٩٥٪ من إجمالي قيمة الموجودات الصافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبالتالي جزء جوهري من بيان المركز المالي. • صافي الربح من الاستثمارات في الأوراق المالية بمبلغ ٩,٣٠٧,٥٧٦ ريال قطري وهو ما يمثل ٣٩,٩٥٪ من إجمالي الدخل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبالتالي جزء جوهري من بيان الدخل الشامل. |

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مسؤوليات الإدارة عن البيانات المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولوائح مصرف قطر المركزي وعن الرقابة الداخلية التي يحدد مدير الصندوق أنها ضرورية للتمكن من إعداد البيانات المالية الخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يخطط مدير الصندوق إما لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالٍ، ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً عن أخطاء جوهرية عندما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان من الممكن، بشكل فردي أو جماعي، أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية. كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نحن نمارس حكماً مهنيًا ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما إننا نقوم:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن تزوير أو خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- بالحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للصندوق.
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مدير الصندوق.
- بإبداء نتيجة على مدى ملاءمة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول مقدرة الصندوق على مواصلة أعماله وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن يقوم الصندوق بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية.

• بتقييم العرض العام للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.

نتواصل مع مدير الصندوق في جملة أمور من بينها ما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور الجوهرية في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.

نقوم أيضا بتزويد مدير الصندوق ببيان التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات، متى كان ذلك ممكناً.

من الأمور التي تم تقديمها لمدير الصندوق، تحديد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم أمور التدقيق الأساسية. ونصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يمنع قانون أو لائحة من الإفصاح العلني عن هذا الأمر أو عندما نقرر، وفي حالات نادرة جداً، أنه يجب عدم الكشف عن أمر ما في تقريرنا نظراً لأن الآثار السلبية لعدم الكشف عنه قد يتوقع بشكل منطقي أن تفوق منافع المصلحة العامة للكشف عنه في التقرير.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع المعلومات والتوضيحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض التدقيق. يحتفظ الصندوق بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية مع تلك السجلات. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون مصرف قطر المركزي رقم ١٣ لسنة ٢٠١٢ وقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبند النظام الأساسي للصندوق وأية تعديلات عليه خلال الفترة والتي يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للصندوق أو أداءه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.



جبا بالاسب منيا

كي بي جي

سج م قبي لحسابا ق ٢٥١

بتخي م ينة ق للأسد لمالية: م قق

خا جي، خصه ق ١٢٠١٥٣

٢٠٢١ ي ١٨

ل حة

لة ق



صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال قطري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري | إيضاح | |
|--------------------------------|--------------------------------|-------|--|
| ١,٢٤٠,١٧٣ | ١,٣٨٥,٢٦٧ | ٣ | الموجودات |
| ٣٦٦,٦٦٠,٢٦٠ | ٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥ | ٤ | النقد وما يعادله استثمارات مالية |
| <u>٣٦٧,٩٠٠,٤٣٣</u> | <u>٤١٠,٦٠٥,٤٧٢</u> | | إجمالي الموجودات |
| ١,٠٠٥,٢٢٧ | ١,١٦٥,٦٥٨ | ٥ | المطلوبات |
| ١,٠٠٥,٢٢٧ | ١,١٦٥,٦٥٨ | | ذمم دائنة ومصرفات إجمالي المطلوبات |
| <u>٣٦٦,٨٩٥,٢٠٦</u> | <u>٤٠٩,٤٣٩,٨١٤</u> | | صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات |
| <u>٣٥,٧٣٧,٣١٠</u> | <u>٣٩,٩٨٧,٣١٠</u> | | عدد الوحدات المصدرة (وحدات) |
| <u>١٠,٢٦٦</u> | <u>١٠,٢٣٩</u> | | صافي قيمة الموجودات للوحدة (ريال قطري) |

اعتمد مجلس إدارة المؤسس هذه البيانات المالية ووقع عليها بالنيابة عنه:



[Signature]

الدكتور/ راهافان سيثارامان
الرئيس التنفيذي للمجموعة
بنك الدوحة ش.م.ق.ع.

١٨ فبراير ٢٠٢١

[Signature]

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| إيضاح | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال قطري |
|-------|---|---|
| | ٩,٣٠٧,٥٧٦ | ٤,٢٠٢,٧٢١ |
| ٦ | ١٣,٩٨٨,٥٢٠ | ١٥,٤٢٤,٩٢٨ |
| | ٢٣,٢٩٦,٠٩٦ | ١٩,٦٢٧,٦٤٩ |
| | (٧٣٩,٨٤٨) | (٧٣١,٢٦٨) |
| ٧ | (٣٩١,٦٠٦) | (٣٨٨,٠٠٨) |
| | (١٨١,٨٢٢) | (١٥٦,٣٦٩) |
| | (٨٦,٨١٥) | (٩٥,٩١١) |
| | (٤٦٢,٥٠٦) | (٤٥١,٣٨٣) |
| | (١,٨٦٢,٥٩٧) | (١,٨٢٢,٩٣٩) |
| | ٢١,٤٣٣,٤٩٩ | ١٧,٨٠٤,٧١٠ |

الإيراد التشغيلي

صافي الربح من استثمارات مالية

إيرادات توزيعات أرباح

إجمالي الإيرادات

المصروفات

أتعاب إدارة

رسوم إدارية

أتعاب أمين الحفظ

رسوم وساطة

مصروفات تشغيلية أخرى

إجمالي المصروفات

التغير في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي

الوحدات



صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|---|
| عدد الوحدات | ريال قطري | عدد الوحدات | ريال قطري | |
| ٣٦٤,٢٧٨,٨٥٢ | ٣٥,٧٣٧,٣١٠ | ٣٦٦,٨٩٥,٢٠٦ | ٣٥,٧٣٧,٣١٠ | الرصيد في ١ يناير (مدقق) |
| ١٧,٨٠٤,٧١٠ | - | ٢١,٤٣٣,٤٩٩ | - | التغير في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات |
| (١٥,١٨٨,٣٥٦) | | (١٥,٢٦٣,٧١٦) | | توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٩) |
| | | | | <u>المساهمات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات:</u> |
| - | - | ٤٩,٨٤٨,٨٧٥ | ٥,٧٠٠,٠٠٠ | إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة |
| - | - | (١٣,٤٧٤,٠٥٠) | (١,٤٥٠,٠٠٠) | استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة |
| - | - | ٣٦,٣٧٤,٨٢٥ | ٤,٢٥٠,٠٠٠ | المعاملات مع حاملي الوحدات |
| <u>٣٦٦,٨٩٥,٢٠٦</u> | <u>٣٥,٧٣٧,٣١٠</u> | <u>٤٠٩,٤٣٩,٨١٤</u> | <u>٣٩,٩٨٧,٣١٠</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال قطري | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري | إيضاح | |
|---|--|-------|--|
| ١٧,٨٠٤,٧١٠ | ٢١,٤٣٣,٤٩٩ | | الأنشطة التشغيلية |
| | | | التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات |
| | | | تعديلات للبنود التالية: |
| (٥,٤٠٢,١١٣) | (١١,٥٩٧,٦٣٦) | ٦ | صافي ربح غير محقق من إعادة تقييم استثمارات مالية |
| ١٢,٤٠٢,٥٩٧ | ٩,٨٣٥,٨٦٣ | | ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية |
| | | | التغيرات في: |
| ٢,٧٠٢,٤٣٧ | (٣٠,٩٦٢,٣٠٩) | | استثمارات مالية |
| ٧٤٢,٤١٣ | ١٦٠,٤٣١ | | ذمم دائنة ومصروفات مستحقة |
| ١٥,٨٤٧,٤٤٧ | (٢٠,٩٦٦,٠١٥) | | صافي النقد (المستخدم في) / من أنشطة التشغيل |
| | | | أنشطة التمويل |
| - | ٤٩,٨٤٨,٨٧٥ | | متحصلات إصدار وحدات قابلة للاسترداد |
| - | (١٣,٤٧٤,٠٥٠) | | مدفوعات مقابل استرداد وحدات |
| (١٥,١٨٨,٣٥٦) | (١٥,٢٦٣,٧١٦) | | توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٩) |
| (١٥,١٨٨,٣٥٦) | ٢١,١١١,١٠٩ | | صافي النقد من/ (المستخدم في) الناتج من أنشطة التمويل |
| ٦٥٩,٠٩١ | ١٤٥,٠٩٤ | | صافي الزيادة في النقد وما يعادله |
| ٥٨١,٠٨٢ | ١,٢٤٠,١٧٣ | | النقد وما يعادله في بداية السنة |
| ١,٢٤٠,١٧٣ | ١,٣٨٥,٢٦٧ | ٣ | النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ المركز القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تأسيس صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة ("صندوق مؤشر بورصة قطر" أو "الصندوق") في ٩ أبريل ٢٠١٧ كصندوق مفتوح وهو مسجل في سجل صناديق الاستثمار في وزارة الاقتصاد والتجارة بموجب شهادة التسجيل رقم ٩٦٧٦٢ ومرخص من قبل مصرف قطر المركزي بموجب الترخيص رقم ط.و.٢٠١٦/٢٦ وفقاً للقانون رقم (٢٥) لسنة ٢٠٠٢ وقرار وزارة الاقتصاد والتجارة رقم ٦٩ لسنة ٢٠٠٤ لإصدار لوائح لصناديق الاستثمار بدولة قطر. بدأ الصندوق أعماله من ١٢ فبراير ٢٠١٨.

الصندوق مرخص من هيئة قطر للأسواق المالية ومدرج في بورصة قطر بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٨.

يملك الصندوق في تاريخ تأسيسه رأس مال بحد أدنى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري.

بنك الدوحة ش.م.ق.ع. (المؤسس) هو شركة مساهمة قطرية عامة مقفلة لديها ترخيص من مصرف قطر المركزي رقم ب.س.د/١١/١٩٧٩ ومسجلة لدى وزارة الاقتصاد والتجارة بموجب سجل تجاري رقم ٧١١٥.

اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠١٩، أصبح مدير الصندوق أفنتيكوم كابيتال مانجمنت (قطر) ذ.م.م. المصرح لها من هيئة تنظيم مركز قطر للمال بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٣ (مركز قطر للمال رقم ٠٠١٧٣) والمرخصة في ٣١ مارس ٢٠١٩.

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

هدف الصندوق وطبيعة أنشطته

إن هدف الاستثمار الرئيسي للصندوق هو:

(أ) لاستقراء نتائج أداء مؤشر أسعار بورصة قطر ("المؤشر") (وهو المؤشر المرجح برأس المال السوقي للعشرين مصدر للأوراق المالية الذين يتمتعون بأكبر رأس مال سوقي وسيولة ويتم تداول أسهمهم في البورصة) بالاستثمار في مكونات المؤشر وفقاً للموازين التي تتوافق بشكل كبير مع تلك الموجودة في المؤشر،

(ب) لن يمتلك الصندوق أكثر من ١٠٪ من إجمالي حقوق تصويت الأسهم المتداولة لأي مصدر، 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 ١٥٪ من إجمالي صافي الموجودات، و

(ج) لن يستثمر الصندوق في أسهم المؤسس أو مدير الصندوق أو أمين الاستثمار، فيما عدا إلى الحد الذي تكون إليه تلك الأسهم مكونات للمؤشر.

صرح المؤسس بإصدار البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢١.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١/٢ أساس الإعداد

أعدت البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام لوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها.

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المالية المصنفة كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم تسجيلها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية بالريال القطري وهو عملة العرض للبيانات المالية للصندوق.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢/٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد البيانات المالية من مدير الصندوق وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ الصادر عنها التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والتي أصبحت سارية في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠

- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية
 - تعريف المواد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)
- لم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات أثرًا جوهريًا على البيانات المالية للصندوق.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية بعد

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات التي صدرت ولكنها لم تصبح سارية المفعول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية:

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠
 - تصنيف المطلوبات على أنها جارية أو غير جارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١)
- لا يخطط الصندوق لتطبيق هذه المعايير مبكرًا.

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيرادات

- يتم الاعتراف بالفائدة من الودائع والموجودات المالية الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح عندما يصبح للصندوق الحق في تحصيل توزيعات الأرباح.

الرسوم والعمولات

يتم الاعتراف بمصروفات الرسوم والعمولات على أساس مبدأ الاستحقاق.

الأدوات المالية

التصنيف

يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية ومطلوباته المالية في الفئة التالية:

- (١) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاستحواذ عليها في الأساس لغرض جني ربح من عمليات البيع قصيرة الأجل.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(٢) الاعتراف

يقوم الصندوق بالاعتراف بوجود مالي أو مطلوب مالي عندما يصبح طرفا في النصوص التعاقدية للأداة. مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني الموضوع عموما بواسطة الجهات التنظيمية أو العرف السائد في السوق يتم الاعتراف بها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

(٣) إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجود المالي (أو جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المتماثلة، متى انطبق ذلك) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل،
- قيام الصندوق بتحويل جميع حقوقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عند تحمله لالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير لطرف ثالث في ترتيب "معاملة تمرير"، و
- إما قيام (أ) الصندوق بتحويل جميع المخاطر والحوافز الخاصة بالأصل بالكامل، أو (ب) لم يقم الصندوق بتحويل كما لم يقم بالاحتفاظ بجميع مخاطر وحوافز الأصل بشكل كبير ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

عند قيام الصندوق بتحويل حقوقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عند دخوله في ترتيب معاملة تمرير لتلك الحقوق ولا يكون قد قام بتحويل ولا الاحتفاظ بجميع المخاطر والحوافز الهامة للأصل كما لم يقم بتحويل السيطرة على الأصل يتم الاعتراف بالأصل إلى الحد الذي يستمر فيه الصندوق بالارتباط بذلك الأصل. يلغي الصندوق الاعتراف عن المطلوب المالي عند التفرغ من أو إلغاء أو انتهاء الالتزام بموجب المطلوب المالي.

(٤) القياس المبدي

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تسجيلها في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بجميع تكاليف المعاملة المتعلقة بهذه الموجودات والمطلوبات المالية مباشرة في الربح أو الخسارة.

(٥) القياس اللاحق

في أعقاب القياس المبدي يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية المصنفة على أنها محتفظ بها للمتاجرة بأسعار عرض الإقفال. يتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في "صافي الربح أو الخسارة على الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفق النقدي يشتمل النقد وما يعادله على أرصدة لدى البنوك.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه عن بيع موجود أو دفعه عن تحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركة بالسوق في تاريخ القياس في الأصل أو في حالة غيابه أكثر الأسواق فائدة يملك الصندوق وصولا إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم أدائه.

عند توفر ذلك يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة لأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق نشطا لو حدثت المعاملات للموجودات أو الالتزامات بوتيرة وحجم كافيين لتوفير معلومات تعبير على نحو مستمر.

الذمم الدائنة الأخرى والمستحقات

يتم الاعتراف بالمطلوبات على أنها المبالغ التي ينبغي دفعها في المستقبل مقابل خدمات مستلمة سواء صدرت بها فاتورة من المورد أم لم تصدر.

الذمم المدينة الأخرى

تسجل الذمم المدينة الأخرى بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا مخصص المبالغ غير القابلة للتحويل. يتم وضع تقدير للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بكامله. يتم شطب الديون المدعومة عندما لا يتوفر أي احتمال لإمكانية استردادها.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣/٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(٥) القياس اللاحق (تابع)

الاكتتاب قيد التخصيص

عمليات الاكتتاب المبدئي التي تتم من قبل مستثمرين قبل تخصيص الوحدات سيتم تسجيلها كمطلوبات في مقابل النقد المستلم.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية في مقابل المطلوبات المالية ويتم إظهار صافي المبلغ في بيان المركز المالي، فقط عندما يكون هناك حق قانوني نافذ بإجراء مقاصة للمبالغ المعترف بها وعندما تتوفر النية للسداد على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وسداد الالتزام في نفس الوقت. عموماً هذا ليس هو الحال فيما يتعلق باتفاقيات المقاصة الرئيسية ويتم عرض الموجودات والمطلوبات المالية بالإجمالي في بيان المركز المالي.

٣ النقد وما يعادله

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال قطري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري | |
|--------------------------------|--------------------------------|------------------|
| ١,٢٤٠,١٧٣ | ١,٣٨٥,٢٦٧ | الحسابات الجارية |

٤ استثمارات مالية

استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال قطري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري | العملة | |
|--------------------------------|--------------------------------|-----------|----------------------------------|
| ٣٦٦,٦٦٠,٢٦٠ | ٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥ | ريال قطري | أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر |

٥ نمم دائنة ومصرفات مستحقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال قطري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري | |
|--------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| ٧٣١,٢٦٨ | ٧٣٩,٨٤٨ | أتعاب الإدارة |
| ٤٠,٨٢٨ | ٤٦,٣٠٤ | أتعاب حافظ أمين |
| ٩٧,٠٨٥ | ٩٨,٥٧٦ | رسوم إدارية |
| ١٣٦,٠٤٦ | ٢٨٠,٩٣٠ | مستحقات أخرى |
| ١,٠٠٥,٢٢٧ | ١,١٦٥,٦٥٨ | |

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ صافي الربح من استثمارات مالية

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | |
|-------------------|-------------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| (١,١٩٩,٣٩٢) | (٢,٢٩٠,٠٦٠) | صافي الخسارة من بيع استثمارات مالية |
| ٥,٤٠٢,١١٣ | ١١,٥٩٧,٦٣٦ | صافي الربح غير المحقق من إعادة تقييم استثمارات مالية |
| <u>٤,٢٠٢,٧٢١</u> | <u>٩,٣٠٧,٥٧٦</u> | |

٧ معاملات الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف أنها ذات علاقة إذا كان لطرف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ هام على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

إجمالي نسبة المصروفات

يدفع الصندوق للأطراف من إجمالي نسبة المصروفات ٠,٥٪ من متوسط صافي قيمة الأصل اليومية المستحقة بصورة سنوية كمتأخرات عند إقفال آخر فترة تقييم لكل سنة.

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

- أتعاب أمين 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 وطبعتها وإرسالها وتوزيعها وغيرها من التقارير الدورية المطلوبة،
- أتعاب التدقيق المعقولة،
- الأتعاب القانونية المعقولة،
- أتعاب التسويق المعقولة،
- أتعاب وساطة،
- أي تكاليف ثابتة أخرى.

تدفع أي رسوم متبقية من إجمالي نسبة المصروفات بعد دفع جميع المصروفات أعلاه بنسبة ٥٠٪ إلى مدير الصندوق و ٥٠٪ إلى مؤسس الصندوق.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

أتعاب الإدارة

تحتسب أتعاب الإدارة وتستحق الدفع لمؤسس ومدير الصندوق على أساس سنوي بنسبة ٥٠٪ إلى مدير الصندوق و ٥٠٪ إلى مؤسس الصندوق من إجمالي نسبة المصروفات بعد دفع جميع المصروفات أعلاه.

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال قطري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري |
|--------------------------------|--------------------------------|
| ٧٣١,٢٦٨ | ٧٣٩,٨٤٨ |
| ٧٣١,٢٦٨ | ٧٣٩,٨٤٨ |

بنود بيان المركزي المالي أتعاب الإدارة المستحقة

بنود بيان الدخل الشامل أتعاب الإدارة

٨ المخاطر المالية وأهداف وسياسات الإدارة

مقدمة

تهدف الاستراتيجية الاستثمارية للصندوق إلى استقراء نتائج الاستثمار في مؤشر أسعار بورصة قطر بالاستثمار في مكونات المؤشر وفقاً للموازن التي تتوافق بشكل كبير مع تلك الموجودة في المؤشر. ومن أجل إدارة المخاطر سيتم استثمار ٩٠٪ من رأس مال الصندوق في مكونات المؤشر، وسيتم الاحتفاظ بالمتبقي نقداً أو بأدوات سوق المال المحلية. إن الخطر متواصل في أنشطة الصندوق ولكن يتم إدارته من خلال عملية تحديده بشكل مستمر وقياسه ومراقبته رهناً بحدود المخاطر وضوابط أخرى. إن أسلوب إدارة المخاطر يعتبر أمراً حاسماً لاستمرارية ربحية الصندوق. يتعرض الصندوق لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة التي تنشأ من الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق.

هيكل إدارة المخاطر

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

قياس المخاطر ونظام التقارير

يستخدم الصندوق عدد من الأنظمة المتخصصة وموارد تكنولوجيا المعلومات في معالجة وإدارة وتصنيف البيانات. إن مدير الصندوق لديه فريق تكنولوجيا معلومات و"خطة استثمارية أعمال" قائمة في حالة الكوارث. غير أنه في حالة لم تكن الأنظمة وموارد تكنولوجيا المعلومات متاحة لفترة أطول، قد يؤثر ذلك على أداء الصندوق.

يخضع الصندوق لإجراءات تشغيلية في صفقات البيع وتحصيل توزيعات الأرباح وتنفيذ إجراءات الشركات. في حال فشل عملية تشغيلية أو عدم إتمامها بشكل كامل، قد يتكبد الصندوق خسارة مالية. يراقب مدير الصندوق وقياس المخاطر الكلية فيما يتعلق بالتعرض للمجمع للمخاطر عبر جميع أنواع المخاطر والأنشطة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية بسبب التغيرات في متغيرات السوق مثل معدلات الربح وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم. الحد الأقصى للمخاطر الناتجة من الأدوات المالية يعادل قيمتها العادلة.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨ المخاطر المالية وأهداف وسياسات الإدارة (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن تؤثر التغيرات في معدلات الربح على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر الناشئة من تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يتعرض الصندوق لأي مخاطر عملات نظراً لأن جميع المعاملات تتم بالريال القطري والدولار الأمريكي. وبما أن الريال القطري مربوط بالدولار الأمريكي، فلا توجد مخاطر كبيرة من صرف العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر التغيرات غير المواتية في القيم العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيم الأسهم الفردية. تنشأ مخاطر صافي موجودات حاملي الوحدات من استثمارات الصندوق في أسهم حقوق ملكية حاملي الوحدات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى الصندوق أسهم حقوق ملكية بقيمة ٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥ ريال قطري (٣٦٦,٦٦٠,٢٦٠ ريال قطري في ٢٠١٩). قد ينتج عن التباين في مؤشرات الأسهم بنسبة ١٪ زيادة / (نقصان) في القيمة العادلة لأسهم حقوق الملكية وبين الدخل بمبلغ ٤,٠٩٢,٢٠٢ ريال قطري (٣,٦٦٦,٦٠٣ ريال قطري في ٢٠١٩).

تركز مخاطر أسعار الأسهم

يسعى الصندوق إلى استقراء المؤشر، وبالتالي فإن جميع الأوراق المالية المكتتب فيها بدولة قطر. يحلل الجدول التالي تركيز مخاطر أسعار الأسهم بالصندوق في محفظة أسهم الصندوق حسب التوزيع الصناعي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| % من أوراق حقوق الملكية | % من أوراق حقوق الملكية | |
| ٥٥% | ٥٤% | المالية |
| ٢٢% | ٢٢% | الصناعية |
| ٤% | ٤% | الاتصالات |
| ٦% | ٦% | العقارات |
| ٦% | ٧% | المواصلات |
| ٧% | ٧% | سلع وخدمات المستهلكين |
| ١٠٠% | ١٠٠% | |

مخاطر السيولة

يتم تعريف مخاطر السيولة على أنها المخاطر التي تنتج عن مواجهة الصندوق لصعوبة في الوفاء بالتزاماته المصاحبة للمطلوبات المالية التي يتم سدادها بواسطة تقديم نقد أو أصل مالي آخر. ينشأ التعرض لمخاطر السيولة بسبب احتمال أن يطلب من الصندوق سداد التزاماته أو استرداد أسهمه في وقت أبكر مما هو متوقع.

في الحالة التي يتجاوز فيها إجمالي طلبات الاسترداد المتراكمة في يوم متاجرة معين نسبة ١٠٪ (عشرة بالمائة) من إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم السابق مباشرة، يجوز لمدير الصندوق، وفقاً لتقديره الخاص، تأجيل أي طلب استرداد بصورة جزئية أو كلية بحيث لا يتم تجاوز نسبة ١٠٪. سيكون لأي طلبات استرداد مؤجلة الأولوية على أية طلبات استرداد لاحقة وسيتم إنفاذها في يوم المتاجرة التالي على أن يكون ذلك على الدوام في حدود نسبة ١٠٪.

يسعى الصندوق إلى استقراء، قبل الرسوم والمصروفات، نتائج أداء المؤشر بالاستثمار في مكونات المؤشر وفقاً للموازين التي تتوافق بشكل كبير مع تلك الموجودة في المؤشر والتي تتفق مع توجهاته والتي، في الظروف العادية للسوق، يمكن بسهولة تحويلها للنقد. بالإضافة إلى ذلك فإن سياسة الصندوق هي الاحتفاظ بنقد وما يعادله بشكل كاف للوفاء بمتطلباته التشغيلية العادية. من واجب مدير الصندوق رصد مركز سيولة الصندوق على نحو يومي.

كما في تاريخ التقرير، كان لدى الصندوق ٠,٣٤٪ من صافي موجوداته مستثمرا في النقد وما يعادله.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨ المخاطر المالية وأهداف وسياسات الإدارة (تابع)

آجال استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية

يوضح الجدول التالي ملخص آجال استحقاق موجودات ومطلوبات الصندوق. يستند تحليل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في مجموعات آجال الاستحقاق إلى التاريخ المتوقع لتحقيق هذه الموجودات. بالنسبة للموجودات الأخرى، يستند التحليل في مجموعات آجال الاستحقاق إلى الفترة المتبقية في تاريخ بيان المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية أو التاريخ المتوقع لتحقيق الموجودات إذا كان ذلك في وقت أقرب.

ملمح عن آجال استحقاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| الموجودات | ٣-١ شهور | ١٢-٣ شهرا | ٥-١ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | بنود | |
|--|--------------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|--------------------|
| | | | | | غير نقدية | الإجمالي |
| الرصيد البنكي | ١,٣٨٥,٢٦٧ | - | - | - | - | ١,٣٨٥,٢٦٧ |
| الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥ | - | - | - | - | ٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥ |
| إجمالي الموجودات | ٤١٠,٦٠٥,٤٧٢ | - | - | - | - | ٤١٠,٦٠٥,٤٧٢ |

| المطلوبات | ٣-١ شهور | ١٢-٣ شهرا | ٥-١ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | بنود | |
|-------------------------|--------------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|--------------------|
| | | | | | غير نقدية | الإجمالي |
| المطلوبات الأخرى | ١,١٦٥,٦٥٨ | - | - | - | - | ١,١٦٥,٦٥٨ |
| إجمالي المطلوبات | ١,١٦٥,٦٥٨ | - | - | - | - | ١,١٦٥,٦٥٨ |
| فجوة الاستحقاق | ٤٠٩,٤٣٩,٨١٤ | - | - | - | - | ٤٠٩,٤٣٩,٨١٤ |

ملمح عن آجال استحقاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| الموجودات | ٣-١ شهور | ١٢-٣ شهرا | ٥-١ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | بنود | |
|--|--------------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|--------------------|
| | | | | | غير نقدية | الإجمالي |
| الرصيد البنكي | ١,٢٤٠,١٧٣ | - | - | - | - | ١,٢٤٠,١٧٣ |
| الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ٣٦٦,٦٦٠,٢٦٠ | - | - | - | - | ٣٦٦,٦٦٠,٢٦٠ |
| إجمالي الموجودات | ٣٦٧,٩٠٠,٤٣٣ | - | - | - | - | ٣٦٧,٩٠٠,٤٣٣ |

| المطلوبات | ٣-١ شهور | ١٢-٣ شهرا | ٥-١ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | بنود | |
|-------------------------|--------------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|--------------------|
| | | | | | غير نقدية | الإجمالي |
| المطلوبات الأخرى | ١,٠٠٥,٢٢٧ | - | - | - | - | ١,٠٠٥,٢٢٧ |
| إجمالي المطلوبات | ١,٠٠٥,٢٢٧ | - | - | - | - | ١,٠٠٥,٢٢٧ |
| فجوة الاستحقاق | ٣٦٦,٨٩٥,٢٠٦ | - | - | - | - | ٣٦٦,٨٩٥,٢٠٦ |

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي تم استلامه مقابل بيع موجود أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. نتيجة لذلك، قد تنشأ فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يتضمن تعريف القيمة العادلة الافتراض بأن الصندوق هو مؤسسة مستمرة بدون أي نية أو اشتراطات للحد بصورة كبيرة من مستوى عملياتها التشغيلية أو القيام بإجراء معاملة بشروط سلبية.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨ المخاطر المالية وأهداف وسياسات الإدارة (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تابع)

يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالتالي ليس هناك فرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة.

القيمة العادلة للذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة من عمليات الاستثمار والذمم الدائنة الأخرى والمصروفات المستحقة التي يتم إعادة تسعيرها بشكل كبير وقصيرة الأجل في الحيازة والتي يتم إصدارها بأسعار السوق يتم اعتبارها على أنها تقارب على نحو معقول قيمتها الدفترية.

تدرج القيمة العادلة

يستخدم الصندوق التدرج التالي لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية والإفصاح عنها من خلال أساليب التقييم:

المستوى الأول: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛

المستوى الثاني: أساليب أخرى بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى الأول يمكن ملاحظتها للموجود أو المطلوب سواء كان ذلك بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)؛ و

المستوى الثالث: مدخلات للموجود أو المطلوب لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (البيانات التي لا يمكن ملاحظتها).

يتم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - المحفوظ بها للمتاجرة وفقا للمستوى الأول لأساليب التقييم.

يتم عرض القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية إلى جانب القيم الدفترية في بيان المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| القيمة العادلة | إجمالي القيمة الدفترية | التكلفة المضافة الأخرى | | القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | |
|----------------|------------------------|------------------------|---|---|---|
| | | | | | |
| ١,٣٨٥,٢٦٧ | ١,٣٨٥,٢٦٧ | ١,٣٨٥,٢٦٧ | - | - | الموجودات الرصيد البنكي |
| ٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥ | ٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥ | - | - | ٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥ | الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٤١٠,٦٠٥,٤٧٢ | ٤١٠,٦٠٥,٤٧٢ | ١,٣٨٥,٢٦٧ | - | ٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥ | |
| | | | | | المطلوبات |
| ١,١٦٥,٦٥٨ | ١,١٦٥,٦٥٨ | ١,١٦٥,٦٥٨ | - | - | المطلوبات الأخرى |
| ١,١٦٥,٦٥٨ | ١,١٦٥,٦٥٨ | ١,١٦٥,٦٥٨ | - | - | |

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨ المخاطر المالية وأهداف وسياسات الإدارة (تابع)

تدرج القيمة العادلة (تابع)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | | | |
|--------------------|---------------------------|------------------------------|---|
| القيمة العادلة | إجمالي القيمة الدفترية | التكلفة المطفاة الأخرى | القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١,٢٤٠,١٧٣ | ١,٢٤٠,١٧٣ | ١,٢٤٠,١٧٣ | - |
| ٣٦٦,٦٦٠,٢٦٠ | ٣٦٦,٦٦٠,٢٦٠ | - | ٣٦٦,٦٦٠,٢٦٠ |
| ٣٦٧,٩٠٠,٤٣٣ | ٣٦٧,٩٠٠,٤٣٣ | ١,٢٤٠,١٧٣ | ٣٦٦,٦٦٠,٢٦٠ |
| الموجودات | | | |
| الرصيد البنكي | | | |
| الموجودات المالية | | | |
| بالقيمة العادلة من | | | |
| خلال الربح أو | | | |
| الخسارة | | | |
| المطلوبات | | | |
| المطلوبات الأخرى | | | |
| ١,٠٠٥,٢٢٧ | ١,٠٠٥,٢٢٧ | ١,٠٠٥,٢٢٧ | - |
| ١,٠٠٥,٢٢٧ | ١,٠٠٥,٢٢٧ | ١,٠٠٥,٢٢٧ | - |

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل طرف مقابل للأداة المالية في التفرغ من ارتباط أو التزام كان قد دخل فيه مع الصندوق، مما يؤدي إلى خسارة مالية للصندوق. تنشأ هذه المخاطر بصورة رئيسية من الأرصدة لدى البنوك والموجودات الأخرى.

إن سياسة الصندوق حول مخاطر الائتمان هي الحد من التعرض للأطراف الأخرى ذات مخاطر محتملة عالية في التخلف من خلال التعامل مع أطراف مقابلة تستوفي معايير الائتمان الموضحة في نشرة الصندوق واتخاذ ضمانات. الحد الأقصى لتعرض الصندوق في تاريخ التقرير تمثله القيم الدفترية للموجودات المالية ذات الصلة في بيان المركز المالي.

إجمالي الحد الأقصى للتعرض للمخاطر هو كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | التعرض لمخاطر الائتمان |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | النقد وما يعادله حساب جاري |
| ١,٢٤٠,١٧٣ | ١,٣٨٥,٢٦٧ | |
| ١,٢٤٠,١٧٣ | ١,٣٨٥,٢٦٧ | إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان |

لم تتجاوز أية موجودات مالية مسجلة بالتكلفة المطفاة لتاريخ استحقاقها أو لم تنخفض قيمتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لدى الصندوق حساب جاري في بنوك حاصلة على تصنيف ائتماني مقبول.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩ توزيع حصص أرباح أسهم

وافقت لجنة الصندوق ووزعت حصص أرباح إجمالية قدرها ٠,٣٧٧ ريال قطري لكل وحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٠,٤٢٥ ريال قطري للوحدة في ٢٠١٨) على النحو التالي:

- في ٧ أبريل ٢٠٢٠، وافقت لجنة الصندوق على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٣٣٣ ريال قطري لكل وحدة، ليتم توزيعها على مالكي الوحدات كما هو الحال في تاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٠؛ و

- في ٥ مايو ٢٠٢٠، وافقت لجنة الصندوق على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٠٤٤ ريال قطري لكل وحدة، ليتم توزيعها على مالكي الوحدات كما في تاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٠.

١٠ أثر جائحة كوفيد-١٩

انتشرت جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. تسبب كوفيد-١٩ في حالة من عدم اليقين في البيئة الاقتصادية العالمية. وقد أعلنت السلطات المالية والنقدية، المحلية والدولية، عن تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة للجائحة.

قام الصندوق بالنظر في الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية عبر تحديد المبالغ الواردة في التقارير للموجودات المالية وغير المالية للصندوق والتي تعتبر أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات التي يمكن ملاحظتها. ومع ذلك، لا تزال الأسواق متقلبة والمبالغ المسجلة تظل حساسة لتقلبات السوق.