

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية

كما في والسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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



كي بي ام جي
منطقة رقم ٢٥ الطريق الدائري الثالث
شارع ٢٣٠
مبنى ٢٤٦
ص.ب.: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تليفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧ ٦٤٤٤
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٣٦ ٧٤١١
الموقع الإلكتروني: home.kpmg/qa

تقرير مدقي الحسابات المستقل

لحاملي الوحدات في صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لصندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة ("الصندوق") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وبيانات الدخل والشامل 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 ٢٠٢١ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص بـ "مسؤوليات مدقي الحسابات 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 رأينا عنها.

تقييم ووجود الاستثمارات في الأوراق المالية وصافي الربح من الاستثمارات في الأوراق المالية

راجع إيضاح ٤ وإيضاح ٦ حول البيانات المالية.

أمور التدقيق الأساسية	وصف أمور التدقيق الأساسية
ركزنا على هذا الأمر نظراً لأن:	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى، ما يلي:
<ul style="list-style-type: none"> القيمة الدفترية للاستثمارات في الأوراق المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، التي تشمل على أسهم حقوق الملكية المدرجة، بمبلغ ٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠ ريال قطري وهي تمثل ٩٩,٩٠٪ من صافي قيمة الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبالتالي جزء جوهري من بيان المركز المالي. صافي الربح من الاستثمارات في الأوراق المالية بمبلغ ٤٧,٢٥٠,٧٥٤ ريال قطري وهو ما يمثل ٧٩,٩٥٪ من إجمالي الدخل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبالتالي جزء جوهري من بيان الدخل الشامل. 	<ul style="list-style-type: none"> اختبار تقييم محفظة الاستثمار المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عن طريق مطابقة الأسعار المستخدمة من قبل مدير الصندوق في التقييم بمصادر من طرف آخر مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. اختبار وجود محفظة الاستثمار المدرجة عن طريق مطابقة ملكية الاحتفاظ بالاستثمارات بتأكيد أمين مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. 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 الصفقات وكشوف البنك. بالنسبة لصافي الربح غير المحقق من إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية مدرجة، بمقارنة تكلفة شراء الاستثمارات في أوراق مالية مقابل القيمة السوقية لمحفظة الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مسؤوليات الإدارة عن البيانات المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن الرقابة الداخلية التي يحدد مدير الصندوق أنها ضرورية للتأكد 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 تخطط الإدارة 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 تأكيدات معقولة 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، فإننا نمارس حكماً مهنياً ونبقى على الشكوك المهنية خلال عملية التدقيق. كما إننا نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول 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 لفرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للصندوق.
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة 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 شكوك جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول مقدرة الصندوق على مواصلة أعماله وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، 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 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 وفقاً 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 أيضاً بتزويد مدير الصندوق ببيان التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد 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 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 لمثل هذا التواصل.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لما يتطلبه قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥، والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم ٨ لعام ٢٠٢١ ("قانون الشركات التجارية القطري المعدل")، فإننا نفيد أيضاً بما يلي:

(أ) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق.

(ب) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية مع تلك السجلات.

(ج) لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لقانون الشركات التجارية القطري المعدل أو لبنود النظام الأساسي للصندوق والتعديلات عليه خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على بيان المركز المالي أو أدائه المالي كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.



جوبال بالاهوير امانيام

كي بي إم جي

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥١)

١٧ فبراير ٢٠٢٢

الدوحة

دولة قطر

بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية:

مدقق خارجي رخصة رقم ١٢٠١٥٣

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	إيضاح	
			الموجودات
١,٣٨٥,٢٦٧	١,٦١٤,٧٤٠	٣	النقد وما يعادله
٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥	٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠	٤	استثمارات مالية
<u>٤١٠,٦٠٥,٤٧٢</u>	<u>٤٦٢,٦١٢,٦٩٠</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,١٦٥,٦٥٨	١,١٤٥,٩١٠	٥	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
<u>١,١٦٥,٦٥٨</u>	<u>١,١٤٥,٩١٠</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٤٠٩,٤٣٩,٨١٤</u>	<u>٤٦١,٤٦٦,٧٨٠</u>		صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
			عدد الوحدات المصدرة (وحدات)
<u>٣٩,٩٨٧,٣١٠</u>	<u>٤٠,٦٦٢,٣١٠</u>		صافي قيمة الموجودات للوحدة (ريال قطري)
<u>١٠,٢٣٩</u>	<u>١١,٣٤٩</u>		

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس إدارة المؤسسة ووقع عليها بالنيابة عنه

Ami

غودني ستيهولت أدالستينسون
رئيس الخزينة والاستثمارات
بنك الدوحة ش.م.ق.ع

١٧ فبراير ٢٠٢٢



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

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
ريال قطري	ريال قطري		
			الإيراد التشغيلي
٩,٣٠٧,٥٧٦	٤٧,٢٥٠,٧٥٤	٦	صافي الربح من استثمارات مالية
١٣,٩٨٨,٥٢٠	١١,٨٥١,٠٥٠		إيرادات توزيعات أرباح
<u>٢٣,٢٩٦,٠٩٦</u>	<u>٥٩,١٠١,٨٠٤</u>		إجمالي الدخل
			مصروفات
(٧٣٩,٨٤٨)	(٦١٧,٦٣٦)	٧	أتعاب الإدارة
(٣٩١,٦٠٦)	(٣٩٧,٧٢٩)		رسوم إدارية
(١٨١,٨٢٢)	(٢٥٨,٨١٤)		أتعاب أمين الحفظ
(٨٦,٨١٥)	(١٨٠,٧٠٨)		رسوم وساطة
(٤٦٢,٥٠٦)	(٧٢٩,٤٠٦)		مصروفات تشغيلية أخرى
<u>(١,٨٦٢,٥٩٧)</u>	<u>(٢,١٨٤,٢٩٣)</u>		إجمالي المصروفات
<u>٢١,٤٣٣,٤٩٩</u>	<u>٥٦,٩١٧,٥١١</u>		تغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات



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

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
ريال قطري	عدد الوحدات	ريال قطري	عدد الوحدات	
٣٦٦,٨٩٥,٢٠٦	٣٥,٧٣٧,٣١٠	٤٠٩,٤٣٩,٨١٤	٣٩,٩٨٧,٣١٠	الرصيد في ١ يناير (مدقق)
٢١,٤٣٣,٤٩٩	-	٥٦,٩١٧,٥١١	-	التغير في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
(١٥,٢٦٣,٧١٦)	-	(١١,٥٦٠,٠٧٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٩) المساهمات والاسترداد من قبل حاملي الوحدات:
٤٩,٨٤٨,٨٧٥	٥,٧٠٠,٠٠٠	٢٦,٢٦٦,٢٧٥	٢,٥٢٥,٠٠٠	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
(١٣,٤٧٤,٠٥٠)	(١,٤٥٠,٠٠٠)	(١٩,٥٩٦,٧٥٠)	(١,٨٥٠,٠٠٠)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
٣٦,٣٧٤,٨٢٥	٤,٢٥٠,٠٠٠	٦,٦٦٩,٥٢٥	٦٧٥,٠٠٠	المعاملات مع حاملي الوحدات
٤٠٩,٤٣٩,٨١٤	٣٩,٩٨٧,٣١٠	٤٦١,٤٦٦,٧٨٠	٤٠,٦٦٢,٣١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر



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

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	إيضاح
٢١,٤٣٣,٤٩٩	٥٦,٩١٧,٥١١	الأنشطة التشغيلية
(١١,٥٩٧,٦٣٦)	(٤٤,٥٨٠,٧٥٤)	التغير في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات تعديلات لـ:
٩,٨٣٥,٨٦٣	١٢,٣٣٦,٧٥٧	٦ صافي ربح غير محقق من إعادة تقييم استثمارات مالية الأرباح قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣٠,٩٦٢,٣٠٩)	(٧,١٩٦,٩٩١)	تغييرات في:
١٦٠,٤٣١	(١٩,٧٤٨)	استثمارات مالية
(٢٠,٩٦٦,٠١٥)	٥,١٢٠,٠١٨	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التشغيل
٤٩,٨٤٨,٨٧٥	٢٦,٢٦٦,٢٧٥	أنشطة التمويل
(١٣,٤٧٤,٠٥٠)	(١٩,٥٩٦,٧٥٠)	متحصلات إصدار وحدات قابلة للاسترداد
(١٥,٢٦٣,٧١٦)	(١١,٥٦٠,٠٧٠)	مدفوعات مقابل استرداد وحدات
٢١,١١١,١٠٩	(٤,٨٩٠,٥٤٥)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٩)
١٤٥,٠٩٤	٢٢٩,٤٧٣	٣ صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل
١,٢٤٠,١٧٣	١,٣٨٥,٢٦٧	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٣٨٥,٢٦٧	١,٦١٤,٧٤٠	النقد وما يعادله في بداية السنة النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر



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

١ النوضع 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.٢٠١٦/٢٦/٢٠١٦ 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) ومسجلة لدى هيئة قطر للأسواق المالية 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) 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 وفقاً للموازن التي تتوافق بشكل كبير مع تلك الموجودة في المؤشر،

(ب) إن 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 ٢٠٢١ بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٢.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٢,١ أساس الإعداد

أعدت البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢,٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير 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 ٢٠٢١

- إصلاح معالم معدل الفائدة-المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. (فعال في ١ يناير ٢٠٢١)

لم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات أثرًا جوهريًا على البيانات المالية للصندوق.

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي صدرت ولكنها لم تصبح سارية المفعول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية:

- المقود الشاقة - تكلفة استيفاء العقد، (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧) (يسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ (يسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢)
- تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١) (يسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣)

لا يخطط الصندوق لتطبيق هذه المعايير مبكرًا.

٢,٣ السياسات المحاسبية المهمة

(أ) الاعتراف بالإيراد

- 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.

(ب) رسوم وعمولة

يتم الاعتراف بمصروفات الرسوم والعمولات على أساس مبدأ الاستحقاق.

(ج) الأدوات المالية

التصنيف

يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية ومطلوباته المالية في الفئة التالية:

- (د) 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.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الأدوات المالية (تابع)

(أ) الاعتراف

يقوم الصندوق بالاعتراف بموجود مالي أو مطلوب مالي عندما ، و فقط عندما يصبح طرفا في النصوص التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بمشتريات 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.

(ب) إلغاء الاعتراف

الموجود المالي (أو متى انطبق ذلك، جزء من موجود مالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) يتم إلغاء الاعتراف عنه عندما:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل،
- قيام الصندوق بتحويل جميع حقوقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عند تحمله للالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري لطرف ثالث في ترتيب "معاملة تمرير"، و
- إما قيام (أ) الصندوق بتحويل جميع المخاطر والحوافز الخاصة بالأصل بالكامل، أو (ب) لم يتم الصندوق بتحويل كما لم يتم 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 يتم 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 صلاحيته.

(د) القياس المبني

الموجودات المالية المصنفة "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" يتم تسجيلها في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيرادات الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بجميع تكاليف المعاملات المتعلقة بهذه الموجودات والمطلوبات المالية مباشرة في الربح أو الخسارة.

(هـ) القياس اللاحق

في أعقاب القياس المبني يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية المصنفة على أنها محتفظ بها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" بأسعار عرض الإقبال. 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 يعادل النقد

لفرض 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 مطلوب 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 تسعير 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.

ذمم مدينة أخرى

يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا مخصص أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم وضع تقدير للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بكامله. يتم شطب الديون المدمومة عندما لا يتوفر أي احتمال لإمكانية استردادها.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
إيضاحات حول البيانات المالية
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الأدوات المالية (تابع)

(هـ) القياس اللاحق (تابع)

الاكتتاب قيد التخصيص

عمليات الاكتتاب المبني 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 المدلغ 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 يعادل النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	الحسابات الجارية
١,٣٨٥,٢٦٧	١,٦١٤,٧٤٠	

٤ استثمارات مالية
استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	العملة	أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر
٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥	٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠	ريال قطري	

٥ ذمم دائنة ومصرفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	أتعاب إدارة أتعاب أمين الحفظ رسوم إدارية مستحقات أخرى
٧٣٩,٨٤٨	٦١٧,٦٣٦	
٤٦,٣٠٤	٥١,٥٨٤	
٩٨,٥٧٦	٩٧,٥١٤	
٢٨٠,٩٣٠	٣٧٩,١٧٦	
١,١٦٥,٦٥٨	١,١٤٥,٩١٠	

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
إيضاحات حول البيانات المالية
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦ صافي الربح من استثمارات مالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال قطري	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	
(٢,٢٩٠,٠٦٠)	٢,٦٧٠,٠٠٠	صافي الربح / (الخسارة) من بيع استثمارات مالية
١١,٥٩٧,٦٣٦	٤٤,٥٨٠,٧٥٤	صافي ربح غير محقق من إعادة تقييم استثمارات مالية
<u>٩,٣٠٧,٥٧٦</u>	<u>٤٧,٢٥٠,٧٥٤</u>	

٧ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف على أنها ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ هام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.

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 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 ٥٠٪ إلى مدير الصندوق و ٥٠٪ إلى مؤسس الصندوق.

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 ٢٠٢٠ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	
٧٣٩,٨٤٨	٦١٧,٦٣٦	بنود بيان المركزي المالي
		أتعاب الإدارة المستحقة
٧٣٩,٨٤٨	٦١٧,٦٣٦	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 للموازين 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 استمرارية أعمال" قائمة في حالة الكوارث. غير أنه في حالة لم تكن الأنظمة وموارد تكنولوجيا المعلومات متاحة لفترة أطول، قد يؤثر لك 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 يتكبّد الصندوق خسارة مالية. يراقب مدير الصندوق وقياس المخاطر الكلية فيما يتعلق بالتعرض 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.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن تؤثر التغيرات في معدلات الربح على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. لذا فإن الصندوق غير معرض لأي مخاطر معدلات فائدة حيث أن جميع الأوراق المالية هي استثمارات في حقوق الملكية.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في التقلب في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يتعرض الصندوق لأية 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 ٢٠٢١، كان لدى الصندوق أسهم حقوق ملكية بقيمة ٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠ ريال قطري (٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥ ريال قطري في ٢٠٢٠). قد ينتج عن التباين في مؤشرات الأسهم بنسبة ١٪ زيادة / (نقصان) في القيمة العادلة لأسهم حقوق الملكية وبين الدخل بمبلغ ٤,٦٠٩,٩٨٠ ريال قطري (٤,٠٩٢,٢٠٢ ريال قطري في ٢٠٢٠).

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 ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
% من أوراق حقوق الملكية	% من أوراق حقوق الملكية	
٥٤٪	٥٤٪	المالية
٢٢٪	٢٦٪	الصناعية
٤٪	٥٪	الاتصالات
٦٪	٥٪	عقارات
٧٪	٤٪	نقل
٧٪	٦٪	السلع والخدمات الاستهلاكية
١٠٠٪	١٠٠٪	

٨ المخاطر المالية وأهداف وسياسات الإدارة (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

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 موجلة 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 ٠,٣٥٪ من صافي موجوداته مستثمرا في النقد وما يعادله.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
إيضاحات حول البيانات المالية
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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.

ملح عن آجال استحقاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الموجودات	٣ - ١ أشهر	٣ - من ١٢ أشهر	١ - ٥ السنوات	أكثر من ٥ سنوات	غير مؤرخ	الإجمالي
أرصدة بنكية	١,٦١٤,٧٤٠	-	-	-	-	١,٦١٤,٧٤٠
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-	٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠	٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠
إجمالي الموجودات	١,٦١٤,٧٤٠	-	-	-	٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠	٤٦٢,٦١٢,٦٩٠

المطلوبات	٣ - ١ أشهر	٣ - ١٢ أشهر	١ - ٥ السنوات	أكثر من ٥ سنوات	غير مؤرخ	الإجمالي
مطلوبات أخرى	١,١٤٥,٩١٠	-	-	-	-	١,١٤٥,٩١٠
إجمالي المطلوبات	١,١٤٥,٩١٠	-	-	-	-	١,١٤٥,٩١٠
فجوة الاستحقاق	٤٦٨,٨٣٠	-	-	-	٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠	٤٦١,٤٦٦,٧٨٠

ملح عن آجال استحقاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الموجودات	٣ - ١ أشهر	٣ - من ١٢ أشهر	١ - ٥ السنوات	أكثر من ٥ سنوات	غير مؤرخ	الإجمالي
أرصدة بنكية	١,٣٨٥,٢٦٧	-	-	-	-	١,٣٨٥,٢٦٧
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-	٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥	٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥
إجمالي الموجودات	١,٣٨٥,٢٦٧	-	-	-	٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥	٤١٠,٦٠٥,٤٧٢

المطلوبات	٣ - ١ أشهر	٣ - ١٢ أشهر	١ - ٥ السنوات	أكثر من ٥ سنوات	غير مؤرخ	الإجمالي
مطلوبات أخرى	١,١٦٥,٦٥٨	-	-	-	-	١,١٦٥,٦٥٨
إجمالي المطلوبات	١,١٦٥,٦٥٨	-	-	-	-	١,١٦٥,٦٥٨
فجوة الاستحقاق	٢١٩,٦٠٩	-	-	-	٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥	٤٠٩,٤٣٩,٨١٤

القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة نظامية بين المشاركين 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.

٨ المخاطر المالية وأهداف وسياسات الإدارة (تابع)

القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

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 والمصرفيات 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.

ترتيب القيمة العادلة

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

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة؛

المستوى ٢: المدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١، التي يمكن ملاحظتها للموجود أو المطلوب، سواء كان ذلك بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار)؛ و

المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى البيانات التي يمكن ملاحظتها بالسوق (المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها).

يتم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – المحتفظ 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 ٢٠٢١

الموجودات	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛	التكلفة المضافة الأخرى	الإجمالي القيمة الدفترية	القيمة العادلة
أرصدة بنكية	-	١,٦١٤,٧٤٠	١,٦١٤,٧٤٠	١,٦١٤,٧٤٠
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠	-	٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠	٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠
	٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠	١,٦١٤,٧٤٠	٤٦٢,٦١٢,٦٩٠	٤٦٢,٦١٢,٦٩٠
المطلوبات				
مطلوبات أخرى	-	١,١٤٥,٩١٠	١,١٤٥,٩١٠	١,١٤٥,٩١٠
	-	١,١٤٥,٩١٠	١,١٤٥,٩١٠	١,١٤٥,٩١٠

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
إيضاحات حول البيانات المالية -
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ المخاطر المالية وأهداف وسياسات الإدارة (تابع)

تدرج القيمة العادلة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الموجودات	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛	التكلفة المطفأة الأخرى	الإجمالي القيمة الدفترية	القيمة العادلة
أرصدة بنكية	-	١,٣٨٥,٢٦٧	١,٣٨٥,٢٦٧	١,٣٨٥,٢٦٧
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥	-	٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥	٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥
المطلوبات	٤٠٩,٢٢٠,٢٠٥	١,٣٨٥,٢٦٧	٤١٠,٦٠٥,٤٧٢	٤١٠,٦٠٥,٤٧٢
مطلوبات أخرى	-	١,١٦٥,٦٥٨	١,١٦٥,٦٥٨	١,١٦٥,٦٥٨
	-	١,١٦٥,٦٥٨	١,١٦٥,٦٥٨	١,١٦٥,٦٥٨

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل طرف مقابل للأداة المالية في الوفاء 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:

التعرض لمخاطر الائتمان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
النقد وما يعادل النقد حساب جاري	ريال قطري	ريال قطري
	١,٣٨٥,٢٦٧	١,٦١٤,٧٤٠
إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان	١,٣٨٥,٢٦٧	١,٦١٤,٧٤٠

لم تتجاوز أية موجودات مالية مسجلة بالتكلفة المطفأة لتاريخ استحقاقها أو لم تنخفض قيمتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

لدى الصندوق حساب جاري في بنوك حاصلة على تصنيف ائتماني مقبول.

٩ توزيعات أرباح

وافقت لجنة الصندوق ووزعت حصص أرباح إجمالية قدرها ٠,٢٩ ريال قطري لكل وحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٠,٣٧٧ ريال قطري للوحدة في ٢٠١٩) على النحو التالي:

- في ١١ أبريل ٢٠٢١ وافقت لجنة الصندوق على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٢٩ ريال قطري لكل وحدة ، ليتم توزيعها على مالكي الوحدات كما في تاريخ التسجيل ٢٠ أبريل ٢٠٢١.

١٠. أثر جائحة كوفيد-١٩

انتشر وباء كورونا المستجد ("كوفيد-١٩") عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية. ونجم عن كوفيد-١٩ حدوث حالة من عدم اليقين في بيئة الاقتصاد العالمي. أعلنت السلطات المالية والنقدية المحلية والدولية تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم للتخفيف من الآثار السلبية المحتملة.

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 بناء على المعلومات التي يمكن ملاحظتها. مع ذلك ظلت الأسواق متقلبة وظلت المبالغ المسجلة حساسة للتقلبات في السوق.