

**صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة**

**البيانات المالية و**

**تقرير مراقب الحسابات المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة  
البيانات المالية كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية مالم يذكر خلاف ذلك)

---

**المحتويات**

**الصفحات**

٤-١ \_\_\_\_\_ تقرير مراقب الحسابات المستقل

٥ \_\_\_\_\_ بيان المركز المالي

٦ \_\_\_\_\_ بيان الدخل الشامل

٧ \_\_\_\_\_ بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات

٨ \_\_\_\_\_ بيان التدفقات النقدية

٩-١٨ \_\_\_\_\_ الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

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

### رأينا

برأينا، إن البيانات المالية تُظهر بصورة عدلة ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لصندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### قمنا بتدقيق ما يلي

- البيانات المالية للصندوق التي تتكون من:
- بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
  - بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
  - بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
  - بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
  - الإيضاحات المتممة للبيانات المالية، والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة 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.

نعتمد 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 قمنا 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 وجود الاستثمار في الأوراق المالية

كجزء من تصميم التدقيق الخاص بنا، قمنا 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 قمنا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لنتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية ككل، آخذين بعين الاعتبار هيكل الصندوق والعمليات والضوابط المحاسبية وقطاعات الأعمال التي ينشط فيها الصندوق.

إن 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

#### تقييم وجود الاستثمار في الأوراق المالية

تضمنت إجراءات التدقيق الخاصة بنا فيما يتعلق بأمور التدقيق الرئيسية ما يلي:

- تعتبر القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية أفضل تقدير لمدير الصندوق. كما هو موضح في السياسات المحاسبية ضمن القوائم المالية فإن هذه الاستثمارات تقيم بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كما هو معتمد في المعيار الدولي رقم (٩).
- بالإضافة الى ذلك قد بلغت هذه الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٤٢٢,٠٧٨,٠٦٣ ريال قطري والذي يمثل ٩٩,٦٣٪ من اجمالي الموجودات وبالتالي تعتبر جوهرية للقوائم المالية. يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية.
- بلغ صافي الخسارة من هذه الاستثمارات ٣٧,٠٣٦,٤١٠ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و تم الإفصاح عنه بالإيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية.
- قمنا بفهم عملية الاستثمار في الاوراق المالية من قبل مدير الصندوق.
- لاختبار تقييم محفظة الاستثمار المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ عن طريق مطابقة الأسعار المستخدمة من قبل مدير الصندوق في التقييم بمصادر من طرف آخر مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- لاختبار وجود المحفظة الاستثمارية المدرجة من خلال تأييدات على تلك الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- إعادة لحتساب صافي الربح من الاستثمارات في الأوراق المالية، التي تشمل على صافي ربح (الخسارة) المحقق من بيع لستثمارات في أوراق مالية وصافي الربح (الخسارة) غير المحقق من إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية.
- قمنا باختبار عينة من صافي الربح المحقق من عمليات بيع الاستثمارات في الاوراق المالية .
- قمنا باختبار صافي الربح (الخسارة) غير المحقق من إعادة تقييم الاستثمارات في الاوراق المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قمنا بتقييم معقولة الايضاح المدرج في القوائم المالية وفقاً لتعليمات المعايير الدولية.

## المعلومات الأخرى

الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (باستثناء البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات)، والذي تم تزويدنا به قبل تاريخ تقرير التدقيق هذا والتقرير السنوي الكامل والذي نتوقع أن يتوفر لدينا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا عن البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي بأي شكل أي استنتاج للتأكيد عليها.

تتخصص مسؤولياتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل مادي مع البيانات المالية أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود تحريف بها بشكل مادي.

وإذا استنتجنا وجود تحريف مادي في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

وفي حال استنتجنا وجود تحريف مادي عند اطلاعنا على التقرير السنوي الكامل، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك إلى المسؤولين عن الحوكمة.

## مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات 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 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 تخطط الإدارة إما لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

## 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 الرقابة 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.

• 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 بناءً 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 قد 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.

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

نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق التدقيق وتوقيته المخطط و اكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصور جوهري 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 الإقضاء، 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 أمر ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العلة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

## التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، وصيغته المعدلة بالقانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١، فإننا نؤكد على:

• أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض عملية التدقيق التي قمنا بها.

• أن الصندوق تحتفظ بسجلات محاسبية سليمة وأن البيانات المالية تتفق معها.

• أن المعلومات المالية المدرجة بتقرير أعضاء مجلس الإدارة تتفق مع دفاتر وسجلات البنك.

• أنه لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الصندوق قد خالف أيًا من أحكام قانون الشركات التجارية القطري المعمول بها رقم (١١) لسنة ٢٠١٥، بصيغته المعدلة بالقانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١، أو نظامها الأساسي بشكل قد يؤثر مادياً على نتائج تشغيله أو مركزه المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

نيابة عن برايس ووترهاوس كوبرز – فرع قطر  
سجل هيئة قطر للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥٥)



وليد تهتموني

وليد تهتموني  
سجل مراقبي الحسابات رقم ٣٧٠  
الدوحة، دولة قطر  
٢٠ فبراير ٢٠٢٣

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداوله  
البيانات المالية كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية مالم يذكر خلاف ذلك)

بيان المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	الإيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
١,٦١٤,٧٤٠	١,٥٧٠,١٤٥	٣
٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠	٤٢٢,٠٧٨,٠٦٣	٤
٤٦٢,٦١٢,٦٩٠	٤٢٣,٦٤٨,٢٠٨	
<b>الموجودات</b>		
النقد وشبه النقد		
استثمارات في أوراق مالية		
<b>إجمالي الموجودات</b>		
<b>المطلوبات</b>		
نعم دائنة ومصروفات مستحقة		
١,١٤٥,٩١٠	١,٣٨٧,٩٧٩	٥
١,١٤٥,٩١٠	١,٣٨٧,٩٧٩	
<b>إجمالي المطلوبات</b>		
<b>صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات</b>		
٤٦١,٤٦٦,٧٨٠	٤٢٢,٢٦٠,٢٢٩	
<b>عدد الوحدات المصدرة (الوحدات)</b>		
٤٠,٦٦٢,٣١٠	٤٠,٦٨٧,٣١٠	
<b>صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (ريال قطري)</b>		
١١,٣٤٩	١٠,٣٧٨	

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة من قبل أعضاء اللجنة على التحو المصروح به من قبل مجلس الإدارة في ٢٠ فبراير ٢٠٢٢، ووقع عليها بالإتابة عنها:



غودني ستيهولوت أداالستينسون

القائم بأعمال الرئيس التنفيذي

بنك الدوحة ش.م.ق.ع.

نيابة عن صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداوله

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداوله  
البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية مالم يذكر خلاف ذلك)

بيان الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	الإيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			إيرادات تشغيلية
٤٧,٢٥٠,٧٥٤	(٣٧,٠٣٦,٤١٠)	٦	صافي (الخسارة) / الربح من استثمارات في أوراق مالية
١١,٨٥١,٠٥٠	١٧,٨٦١,٣٤٩		إيرادات توزيعات الأرباح
٥٩,١٠١,٨٠٤	(١٩,١٧٥,٠٦١)		إجمالي الدخل
			المصروفات
(٦١٧,٦٣٦)	(٩٥٤,٦٣٠)	٧	رسوم الإدارة
(٣٩٧,٧٢٩)	(٣٩٧,٤٥٣)		رسوم إدارية
(٢٥٨,٨١٤)	(٢١٢,٧٩٨)		أتعاب الأمين
(١٨٠,٧٠٨)	(٢٠٨,٢٠١)		أتعاب الوساطة
(٧٢٩,٤٠٦)	(٧٥٦,٠١٦)		مصروفات تشغيلية أخرى
(٢,١٨٤,٢٩٣)	(٢,٥٢٩,٠٩٨)		إجمالي المصروفات
٥٦,٩١٧,٥١١	(٢١,٧٠٤,١٥٩)		التغيير في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.  
إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج بالصفحات ١ إلى ٤.



## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداوله

البيانات المالية كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية مالم يذكر خلاف ذلك)

بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١		٢٠٢٢		
ريال قطري	عدد الوحدات	ريال قطري	عدد الوحدات	
٤٠٩,٤٣٩,٨١٤	٣٩,٩٨٧,٣١٠	٤٦١,٤٦٦,٧٨٠	٤٠,٦٦٢,٣١٠	الرصيد في ١ يناير (مدقق)
٥٦,٩١٧,٥١١	-	(٢١,٧٠٤,١٥٩)	-	التغيير في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
(١١,٥٦٠,٠٧٠)		(١٧,٨١٠,٠٩٢)		توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح ٩) لإستثمارات وإستردادات من قبل مالكي الوحدات:
٢٦,٢٦٦,٢٧٥	٢,٥٢٥,٠٠٠	٣٠٧,٧٠٠	٢٥,٠٠٠	إصدار الوحدات القابلة للإسترداد خلال السنة
(١٩,٥٩٦,٧٥٠)	(١,٨٥٠,٠٠٠)	-	-	إسترداد الوحدات القابلة للإسترداد خلال السنة
٦,٦٦٩,٥٢٥	٦٧٥,٠٠٠	٣٠٧,٧٠٠	٢٥,٠٠٠	المعاملات مع مالكي الوحدات
٤٦١,٤٦٦,٧٨٠	٤٠,٦٦٢,٣١٠	٤٢٢,٢٦٠,٢٢٩	٤٠,٦٨٧,٣١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.  
إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج بالصفحات ١ إلى ٤.

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	الإيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
٥٦,٩١٧,٥١١	(٢١,٧٠٤,١٥٩)	الأنشطة التشغيلية التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات
(٤٤,٥٨٠,٧٥٤)	٤٠,٥٨١,٦٣٦	٦ تعديلات على: صافي ربح غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية
١٢,٣٣٦,٧٥٧	١٨,٨٧٧,٤٧٥	الربح التشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٧,١٩٦,٩٩١)	(١,٦٦١,٧٤٧)	التغيرات في: استثمارات في أوراق مالية
(١٩,٧٤٨)	٢٤٢,٠٦٩	نمذ دائنة ومصرفات مستحقة
٥,١٢٠,٠١٨	١٧,٤٥٧,٧٩٧	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
٢٦,٢٦٦,٢٧٥	٣٠٧,٧٠٠	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل حصيلة إصدار الوحدات القابلة للاسترداد
(١٩,٥٩٦,٧٥٠)	-	مدفوعات مقابل استرداد وحدات
(١١,٥٦٠,٠٧٠)	(١٧,٨١٠,٠٩٢)	توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح ٩)
(٤,٨٩٠,٥٤٥)	(١٧,٥٠٢,٣٩٢)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٢٢٩,٤٧٣	(٤٤,٥٩٥)	صافي الزيادة في النقد وشبه النقد
١,٣٨٥,٢٦٧	١,٦١٤,٧٤٠	نقد وشبه نقد في ١ يناير
١,٦١٤,٧٤٠	١,٥٧٠,١٤٥	٣ نقد وشبه النقد في ٣١ ديسمبر



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.  
إن تقرير مراقب الحسابات المستقل مدرج بالصفحات ١ إلى ٤.

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١. الوضع 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 ٢٠١٦/٢٦/IF وحقا 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") هي شركة مساهمة قطرية عامة مقفلة لديها ترخيص من مصرف قطر المركزي رقم ١٩٧٩/١١/B.S.D ومسجلة لدى وزارة الاقتصاد والتجارة بموجب سجل تجاري رقم ٧١١٥.

اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠١٩، أصبح بيدير الصندوق أفتيكوم كابيتال مانجمنت (قطر) ذ.م.م. المرخص 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:

- لتكرار نتائج أداء مؤشر أسعار بورصة قطر ("المؤشر") (وهو المؤشر المرجح برأس المال السوقي للعشرين مصدر للأوراق المالية الذين يتمتعون بأكبر رأس مال سوقي وسبولة ويتم تداول أسهمهم في البورصة) بالاستثمار في مكونات المؤشر وفقاً للموازن التي تتوافق بشكل كبير مع تلك الموجودة في المؤشر؛
- 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
- إن 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من قبل المؤسس في ٢٠ فبراير ٢٠٢٣.

### ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

#### ١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً للمعيار الدولي 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١-٢ أساس الإعداد (تتمة)

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

#### ١-٢-١ المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة

خلال الفترة، طبق الصندوق المعايير الدولية للتقارير المالية أعلاه وتعديلاتها في إعداد هذه البيانات المالية. تدخل المعايير الواردة أدناه حيز السريان اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢:

- ممتلكات ومنشآت ومعدات: متحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦
- الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣
- عقود متقلبة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ تعديلات العقد على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠

لم يكن لتطبيق المعايير 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 تقم الصندوق بتطبيقها 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 التورخ الفعلية ذات الصلة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات التي طرأت عليه (تعتبر سارية المفعول ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٣)
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (تعتبر سارية المفعول ابتداءً من يناير ٢٠٢٣)
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ للمعايير الدولية للتقارير المالية (تعتبر سارية المفعول ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٣)
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (تعتبر سارية المفعول ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٣)
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة فردية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ (تعتبر سارية المفعول ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٣)
- بيع أو توزيع الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (متاحة للتطبيق الاختياري / تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى)

#### ٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة

##### (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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) الأدوات المالية (تتمة)

(ii) الاعتراف

يعترف الصندوق بأصل مالي أو التزام مالي عندما، وقط 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 التزملاً 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 الإغفاء 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 الإقبال. يتم تسجيل التغيرات 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.

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) الأدوات المالية (تتمة)

(٧) 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.

#### الذمم المدينة الأخرى

يتم تحقيق الذمم المدينة الأخرى بالمبلغ الأصلي لفاتورة ناقصاً مخصص أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تقدير الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المعدومة في حالة عدم وجود إمكانية لاستردادها.

#### الإشراكات المعقّدة في انتظار التخصيص

سيتم تسجيل الإشراكات 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 قسط 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.

### ٣. النقد وشبه النقد

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
١,٦١٤,٧٤٠	١,٥٧٠,١٤٥

حسابات جارية

### ٤. الاستثمارات في الأوراق المالية

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	العملة
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠	٤٢٢,٠٧٨,٠٦٣	أوراق مالية مدرجة - دولة قطر

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصنایق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٥ ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٦١٧,٦٣٦	٩٥٤,٦٣٠	رسوم الإدارة
٥١,٥٨٤	49,172	أتعاب الأمين
٩٧,٥١٤	٩٦,٧٢٥	رسوم إدارية
٣٧٩,١٧٦	٢٨٧,٤٥٢	استحقاقات أخرى
١,١٤٥,٩١٠	١,٣٨٧,٩٧٩	

### ٦ صافي الربح من استثمارات في أوراق مالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٦٧٠,٠٠٠	٣,٥٤٥,٢٢٤	صافي ربح من بيع استثمارات في أوراق مالية
٤٤,٥٨٠,٧٥٤	(٤٠,٥٨١,٦٣٦)	صافي خسارة / ربح غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية
٤٧,٢٥٠,٧٥٤	(٣٧,٠٣٦,٤١٠)	

### ٧ معاملات الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف بأنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف المقدر 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 ٥,٠٪ من المتوسط اليومي لصافي قيمة الموجودات المستحقة الدفع سنويًا على شكل متأخرات في نهاية فترة التقييم الأخيرة لكل سنة تقويمية.

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

(ب) الرسوم الإدارية

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.

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٧ معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٢
٦١٧,٦٣٦	٩٥٤,٦٣٠
٦١٧,٦٣٦	٩٥٤,٦٣٠

بيان بنود المركز المالي  
الرسوم الإدارية المستحقة

بيان بنود الدخل الشامل  
مستحقات أخرى

### ٨ 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 ٩٠٪ من رأس مال الصندوق في مكونات المؤشر، وسيتم الاحتفاظ بالباقي نقدًا 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 أمرًا 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 ويقيس 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 للصناعات المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٨ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يمتلك الصندوق أوراق مالية بقيمة ٤٢٢,٠٧٨,٠٦٣ ريال قطري (٢٠٢١: ٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠ ريال قطري). قد يؤدي التباين بنسبة ١٪ في مؤشرات الأسهم إلى زيادة / (نقص) القيمة العادلة للأوراق المالية وبيانات الدخل بمقدار ٤,٢٢٠,٧٨٠ ريال قطري (٢٠٢١: ٤,٦٠٩,٩٨٠ 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.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٪ من أسهم حقوق الملكية	٪ من أسهم حقوق الملكية	
٪٥٤	٪٥٢	مالية
٪٢٦	٪٢٤	صناعية
٪٥	٪٤	اتصالات
٪٥	٪٣	استثمار عقاري
٪٠	٪٢	تأمين
٪٤	٪٩	وسائل نقل
٪٦	٪٦	البضائع والخدمات الاستهلاكية
٪١٠٠	٪١٠٠	

##### 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 سلب مما هو متوقع.

إذا تجاوز مجمل طلبات الاسترداد الإجمالية في أي يوم تداول ١٠٪ (عشرة بالمائة) من إجمالي عدد الوحدات المستحقة في يوم التقييم السابق مباشرة، يجوز للمؤسس، وهما لتقديره الخاص، تأجيل أي طلب استرداد كليًا أو جزئيًا حتى لا يتم تجاوز مستوى ١٠٪. أي طلبات استرداد مؤجلة ستكون لها الأولوية على أي طلبات استرداد لاحقة وستتأثر في يوم التعامل التالي، مع مراعاة حد ١٠٪ دائمًا.

يسعى الصندوق إلى زيادة نتائج أداء المؤشر قبل الأتعاب والمصروفات من خلال الاستثمار في مكونات المؤشر وهما 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 ٠,٣٧٪ من صافي موجوداته في النقد وشبه النقد.

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناعات المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

#### استحقاق الموجودات والمطلوبت 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 التعاقدى أو التاريخ المتوقع لتحقيق الموجودات، إذا كان ذلك سابقاً.

#### تواريخ الاستحقاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الموجودات	٣-١ أشهر	١٢-٣ شهرا	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	غير مؤرخ	الإجمالي
أرصدة بنكية	١,٥٧٠,١٤٥	-	-	-	-	١,٥٧٠,١٤٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-	٤٢٢,٠٧٨,٠٦٣	٤٢٢,٠٧٨,٠٦٣
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>١,٥٧٠,١٤٥</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٤٢٢,٠٧٨,٠٦٣</b>	<b>٤٢٣,٦٤٨,٢٠٨</b>

المطلوبات	٣-١ أشهر	١٢-٣ شهرا	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	غير مؤرخ	الإجمالي
مطلوبات أخرى	١,٣٨٧,٩٧٩	-	-	-	-	١,٣٨٧,٩٧٩
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>١,٣٨٧,٩٧٩</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١,٣٨٧,٩٧٩</b>
<b>فجوة الاستحقاق</b>	<b>١٨٢,١٦٦</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٤٢٢,٠٧٨,٠٦٣</b>	<b>٤٢٢,٢٦٠,٢٢٩</b>

#### تواريخ الاستحقاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الموجودات	٣-١ أشهر	١٢-٣ شهرا	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	غير مؤرخ	الإجمالي
أرصدة بنكية	١,٦١٤,٧٤٠	-	-	-	-	١,٦١٤,٧٤٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-	٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠	٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>١,٦١٤,٧٤٠</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠</b>	<b>٤٦٢,٦١٢,٦٩٠</b>

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

#### 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 أية نية أو مطلب لتقليص حجم عملياته بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشرط 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 للصنایق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٨ 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 ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛

المستوى ٢: 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 ٣: 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 ١.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	تكلفة مطفأة أخرى	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٥٧٠,١٤٥	١,٥٧٠,١٤٥	١,٥٧٠,١٤٥	-
٤٢٢,٠٧٨,٠٦٣	٤٢٢,٠٧٨,٠٦٣	-	٤٢٢,٠٧٨,٠٦٣
٤٢٣,٦٤٨,٢٠٨	٤٢٣,٦٤٨,٢٠٨	١,٥٧٠,١٤٥	٤٢٢,٠٧٨,٠٦٣
١,٣٨٧,٩٧٩	١,٣٨٧,٩٧٩	١,٣٨٧,٩٧٩	-
١,٣٨٧,٩٧٩	١,٣٨٧,٩٧٩	١,٣٨٧,٩٧٩	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	تكلفة مطفأة أخرى	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦١٤,٧٤٠	١,٦١٤,٧٤٠	١,٦١٤,٧٤٠	-
٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠	٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠	-	٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠
٤٦٢١٦١٢,٦٩٠	٤٦٢٢٦١٢١,٦٩٠	١,٦١٤,٧٤٠	٤٦٠,٩٩٧,٩٥٠
١,١٤٥,٩١٠	١,١٤٥,٩١٠	١,١٤٥,٩١٠	-
١,١٤٥,٩١٠	١,١٤٥,٩١٠	١,١٤٥,٩١٠	-

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

#### 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 الانتظام 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:

التعرض لمخاطر الائتمان	
٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
النقد وشبه النقد	
حسابات الجارية	
إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان	
١,٥٧٠,١٤٥	١,٦١٤,٧٤٠
١,٥٧٠,١٤٥	١,٦١٤,٧٤٠

لم يتأخر موعد استحقاق أو تنخفض قيمة أي موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

### ٩ توزيعات الأرباح

واقت لجنة الصندوق ووزعت توزيعات أرباح إجمالية قدرها ٠,٣٨٧ و ٠,٠٥١ ريال قطري لكل وحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٠: ٠,٢٩ ريال قطري للوحدة) على النحو التالي:

- في ٣ أبريل ٢٠٢٢، واقت لجنة الصندوق على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٣٨٧ ريال قطري لكل وحدة، ليتم توزيعها على مالكي الوحدات كما هو مسجل بتاريخ ٦ أبريل ٢٠٢٢.

- في ١١ مايو ٢٠٢٢، واقت لجنة الصندوق على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٠٥١ ريال قطري لكل وحدة، ليتم توزيعها على مالكي الوحدات المسجلين في السجل بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٢.