

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

المعلومات المالية المرحلية المختصرة

31 مارس 2023

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
المعلومات المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

الصفحات

المحتويات

1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
2	بيان المركز المالي المرحلي المختصر
3	بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر
4	بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة الى حاملي الوحدات المرحلي المختصر
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر
10 - 6	الإيضاحات المتممة للبيانات المالية المرحلية المختصرة

تقرير مراقب الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المختصرة إلى حملة وحدات صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداوله.

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المختصر المرفق لصندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداوله ("الصندوق") كما في 31 مارس 2023 و بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر و بيان التغييرات في صافي الموجودات المنسوبة الى حاملي الوحدات المرحلي المختصر و بيان التدهات النقدية المرحلي المختصر عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ بالإضافة الى الإيضاحات التفسيرية المتممة الأخرى.

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34، "التقارير المالية المرحلية" ("معيار المحاسبة الدولي 34"). إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي بشأن عمليات المراجعة 2410، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق حسابات مستقل للمنشأة". تتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية من إجراء استفسارات، بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. المراجعة أقل في نطاقها إلى حد كبير من المراجعة التي يتم إجراؤها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية التدقيق. وفقاً لذلك، فإننا لا نبدى رأياً حول البيانات المالية.

استنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المختصرة المرهقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

نيابة عن برايس ووترهاوس كوبرز - فرع قطر



وليد تهتموني

سجل مراقبي الحسابات رقم 370

الدوحة، دولة قطر

2 مايو 2023



برايس ووترهاوس كوبرز، ص ب: 6689، الدوحة - قطر

وزارة التجارة والصناعة رخصة رقم 6 / هيئة قطر للأسواق المالية رخصة رقم 120155

هاتف: +974 974 44192777، فاكس +974 44677528 ، www.pwc.com/me

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
البيانات المالية المرحلية المختصر للفترة المنتهية في 31 مارس 2023
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان المركز المالي المرحلي المختصر
في 31 مارس 2023

31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)	الإيضاح	
			الموجودات
422,078,063	404,087,572	4	الأصول المتداولة
-	9,837,523		استثمارات مالية
1,570,145	20,054,468	3	مستحق من وسيط تقد وشبه النقد
423,648,208	433,979,563		إجمالي الموجودات
			المطلوبات و صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
-	10,197,429		المطلوبات المتداولة
1,387,979	1,258,993	5	مستحق لوسيط نعم دائنة و مصروفات مستحقة
1,387,979	11,456,422		إجمالي المطلوبات
422,260,229	422,523,141		صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
40,687,310	40,712,310		عدد الوحدات المصدرة (الوحدات)
10.378	10.378		صافي قيمة الموجودات للوحدة (ريال قطري)

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة من قبل أعضاء اللجنة على النحو المصرح به من قبل مجلس الإدارة في 2 مايو 2023 ووقع عليها بالإنابة عنها:



عودني ستيفهولت أداستينسون
القائم بأعمال الرئيس التنفيذي
بنك الدوحة ش.م.ق.ع
نيابة عن صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة



(2)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 9 جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.
تقرير مراجعة المدققين المستقلين مدرج بالصفحة 1.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
البيانات المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في 31 مارس 2023
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

الفترة المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة)	الفترة المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)	الإيضاح	
75,875,832	(18,336,004)	6	صافي (الخسائر) / الربح من استثمارات مالية
15,752,684	18,872,915		إيرادات توزيعات أرباح
91,628,516	536,911		صافي الإيرادات
(101,144)	(97,327)		رسوم إدارية
(51,658)	(45,536)		أتعاب أمين
(56,023)	(40,877)		رسوم وساطة
(431,021)	(346,934)		مصروفات تشغيلية أخرى
(639,846)	(530,674)		إجمالي المصروفات
90,988,670	6,237		إجمالي أرباح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
90,988,670	6,237		التغيير في صافي الموجودات التغيير في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات



صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
البيانات المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في 31 مارس 2023
 (جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة الى حاملي الوحدات المرحلي المختصر
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

للفترة المنتهية 31 مارس 2023		للفترة المنتهية 31 مارس 2023		
ريال قطري (غير مدققة)	عدد الوحدات (غير مدققة)	ريال قطري (غير مدققة)	عدد الوحدات (غير مدققة)	
461,466,780	40,662,310	422,260,229	40,687,310	الرصيد في 1 يناير (مدققة)
90,988,670	-	6,237		التغير في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
-	-	256,675	25,000	المساهمات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات:
-	-	-	-	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
-	-	256,675	25,000	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
-	-	-	-	المعاملات مع حاملي الوحدات
552,455,450	40,662,310	422,523,141	40,712,310	الرصيد في 31 مارس (غير مدققة)



صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
البيانات المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في 31 مارس 2023
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

الفترة المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة)	الفترة المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)	الإيضاح
90,988,670	6,237	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(74,750,682)	16,717,956	التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات تعديلات ل: صافي (الخسائر) / الأرباح غير المحققة من إعادة تقييم استثمارات مالية
16,237,988	16,724,193	ربح التشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(583,384)	1,272,535	التغيرات في: استثمارات مالية
(16,336,856)	(9,837,523)	مستحق من وسيط
15,795,090	10,197,429	مستحق لوسيط
154,520	(128,986)	مهم دانة ومصروفات مستحقة
15,267,358	18,227,648	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
-	256,675	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	256,675	حصيلة إصدار الوحدات القابلة للاسترداد
		صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
15,267,358	18,484,323	صافي الزيادة في النقد وشبه النقد
1,614,740	1,570,145	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
16,882,098	20,054,468	النقد وشبه النقد في 31 مارس



صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

البيانات المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الوضع القانوني و الأنشطة

1

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

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

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

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

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

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

هدف الصندوق و طبيعة أنشطته

ان هدف الاستثمار الرئيسي للصندوق هو:

i. لتكرار نتائج أداء مؤشر أسعار بورصة قطر ("المؤشر") (وهو المؤشر المرجح برأس المال السوقي للعشرين مصدر للأوراق المالية التي 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؛

ii. لن يمتلك الصندوق أكثر من 10% من إجمالي حقوق تصويت الأسهم المتداولة لأي مُصدر، بما في ذلك أحد مكونات المؤشر. إن الحد الأقصى للميزان الذي يجوز لأي مكون مؤشر أن يتألف منه الصندوق كما في إعادة التوازن النصف السنوية للمؤشر، هو 15% من إجمالي صافي الموجودات؛ و

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

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المختصرة غير المدققة للصندوق لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 من قبل المؤسس في 2 مايو 2023.

أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

2

أساس الإعداد

1-2

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة للصندوق لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34- "التقارير المالية المرحلية".

لا تحتوي المعلومات المالية المرحلية المختصرة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، ويجب قراءتها بالاقتران مع البيانات المالية السنوية للصندوق كما في 31 ديسمبر 2022. إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 باستثناء تطبيق معايير جديدة ومعدلة كما هو مبين في الإيضاح (2.2). بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

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

تم عرض المعلومات المالية المرحلية الموجزة بالريال القطري، وهو عملة عرض البيانات المالية للصندوق.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذها مدير الصندوق عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
البيانات المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في 31 مارس 2023
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

1-2 أساس الإعداد (تابع)

تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

2-2 أساس الإعداد و السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية وطرق الحساب المتبعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة هي نفسها المتبعة في إعداد البيانات المالية للصندوق كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، باستثناء ما هو مذكور أدناه:

- معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2023

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 وبيان الممارسة رقم 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 8
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة فورية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12

إن تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة لم يكن له تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق.

- معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة صادرة ولكنها غير سارية اعتباراً من 1 يناير 2023

تم إصدار عدد من المعايير والتعديلات على المعايير ولكنها لم تصبح سارية المفعول ولم يتم الصندوق بتطبيقها في إعداد المعلومات المالية المرحلية المختصرة. قد يكون للمعايير التالية تأثير على المعلومات المالية المرحلية المختصرة للصندوق، ومع ذلك، يتم حالياً تقييم هذه المعايير من قبل إدارة الصندوق للنظر في أي تأثير على قرارات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

1-2 قطاعات التشغيل

عمليات الصندوق مقصورة على دولة قطر. يحتوي الصندوق على جزء واحد فقط تغطي تحته جميع عملياته، (إدارة الصندوق).

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
البيانات المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في 31 مارس 2023
 (جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

النقد و شبه النقد

3

31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)	
1,570,145	20,054,468	حسابات جارية
1,570,145	20,054,468	المجموع

استثمارات مالية

4

31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)	
422,078,063	404,087,572	أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر
422,078,063	404,087,572	

ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

5

31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)	
954,630	954,630	أتعاب إدارة
49,172	45,536	أتعاب أمين الحفظ
96,725	97,327	رسوم إدارية
287,452	161,500	مستحقات أخرى
1,387,979	1,258,993	

صافي (الخسارة) / الربح من استثمارات مالية

6

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة)	
(1,618,048)	1,125,150	صافي (الخسارة) / الربح من بيع استثمارات مالية
(16,717,956)	74,750,682	صافي (الخسارة) / الربح غير محقق من إعادة تقييم استثمارات مالية
(18,336,004)	75,875,832	

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

7

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 0.5% من متوسط صافي قيمة الأصل اليومية المستحقة بصورة سنوية كمتأخرات عند إقبال آخر فترة تقييم لكل سنة.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
البيانات المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في 31 مارس 2023
 (جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

7

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 الإخراج المحتسبة من بورصة قطر،
- رسوم الترخيص التي احتسبها مقدم المؤشر،
- رسوم شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية،
- جميع الرسوم المعقولة المتكبدة فيما يتعلق بإصدار نشرات الإصدار وطبعها وإرسالها وتوزيعها وغيرها من التقارير الدورية المطلوبة،
- أتعاب التدقيق المعقولة،
- الأتعاب القانونية المعقولة،
- أتعاب التسويق المعقولة،
- رسوم وساطة
- أي تكاليف ثابتة أخرى.

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

الرسوم الإدارية

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

	31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)
بيان بنود المركز المالي		
الرسوم الإدارية المستحقة	954,630	954,630
بيان بنود الدخل الشامل		
مستحقات أخرى	-	954,630

تدرج القيمة العادلة

8

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

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

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

المستوى 2: أساليب تقييم استنادا إلى مدخلات يمكن ملاحظتها سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مثل المشتقات من الأسعار). تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها باستخدام أسعار سوق مدرجة في سوق نشطة لأدوات مماثلة أو أسعار مدرجة لأدوات مطابقة أو مماثلة في أسواق تعتبر أقل نشاطا أو أساليب تقييم أخرى حيث يمكن بشكل مباشر أو غير مباشر ملاحظة المدخلات الهامة من بيانات السوق؛

والمستوى 3: أساليب تقييم باستخدام مدخلات هلمة لا يمكن ملاحظتها تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات حيث يتضمن أسلوب التقييم مدخلات لا تستند إلى بيانات يمكن ملاحظتها ويكون للمدخلات التي لا يمكن ملاحظتها أثر هام على تقييم الأداة تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها استنادا إلى أسعار مدرجة لأدوات مماثلة حيث تكون التعديلات أو الافتراضات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها مطلوبة لتعكس الاختلافات بين الأدوات.

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

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
البيانات المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في 31 مارس 2023
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

أحداث لاحقة

9

أعلن بنك الدوحة ش.م.ع.ق، بصفته المؤسس، وأفتيكوم كابيتال مانجمنت (قطر) ذ.م.م، مدير الصندوق عن توزيع نقدي قدره 0.460 ريال قطري لكل وحدة. سيتلقى مالكو الوحدات المسجلون في الصندوق، في ختام العمل يوم 6 أبريل 2023، توزيعاً نقدياً مستحق الدفع في 10 أبريل 2023.