

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
البيانات المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية

31 مارس 2024

الصفحات

المحتويات

1

تقرير مراقب الحسابات المستقل

2

بيان المركز المالي المرحلي

3

بيان الدخل الشامل المرحلي

4

بيان التغييرات في صافي الموجودات المنسوبة الى حاملي الوحدات المرحلي

5

بيان التدفقات النقدية المرحلي

9 - 6

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية المرحلية المختصرة

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة إلى حاملي الوحدات في صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداوله.

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في 31 مارس 2024 لصندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداوله ("الصندوق") كما في 31 مارس 2024 والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي، بيان الدخل الشامل المرحلي، بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة الى حاملي الوحدات وبيان التدفقات النقدية المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية والإيضاحات المتممة.

يعتبر مدير الصندوق مسؤولاً 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 المكثفة المجمعة 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 تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية التدقيق. وفقاً لذلك، فإننا لا نبدي رأياً حول البيانات المالية.

استنتاج

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

نيابة عن برايس ووترهاوس كوبرز - فرع قطر
سجل هيئة قطر للأسواق المالية رقم 120155



وليد تهتموني

سجل مراقبي الحسابات رقم 370
الدوحة، دولة قطر
29 أبريل 2024



صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان المركز المالي المرحلي المختصر
كما في 31 مارس 2024

31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)	الإيضاح
		الموجودات
		الأصول المتداولة
1,011,306	15,095,824	3 نقد وشبه النقد
-	10,346,693	6 مستحق من وسيط
426,012,263	385,505,899	4 استثمارات مالية
-	1,505,608	أرباح مستحقة القبض
427,023,569	412,454,024	إجمالي الموجودات
		المطلوبات و صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
		المطلوبات المتداولة
-	8,486,323	6 مستحق لوسيط
987,195	1,104,292	5 ذمم دائنة و مصروفات مستحقة
987,195	9,590,615	إجمالي المطلوبات
426,036,374	402,863,409	صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
40,637,310	40,562,310	عدد الوحدات المصدرة (الوحدات)
10.484	9.932	صافي قيمة الموجودات للوحدة (ريال قطري)

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة من قبل أعضاء اللجنة على النحو المصرح به من قبل مجلس الإدارة ووقع عليها بالإنابة عنها:


فواد اسحاق
رئيس الخزينة والمستثمرين
نيابة عن صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة



(2) تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة. تقرير مراجعة المدققين المستقلين مدرج بالصفحة 1.

H2

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداوله
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

الفترة المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)	الفترة المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة)	الإيضاح	
(18,336,004)	(38,237,926)	7	صافي الخسارة من استثمارات مالية
18,872,915	16,331,080		إيرادات توزيعات أرباح
536,911	(21,906,846)		صافي (الخسارة)/الإيرادات
(97,327)	(96,725)		رسوم إدارية
(45,536)	(48,487)		أتعاب أمين
(40,877)	(70,327)		رسوم وساطة
(346,934)	(292,380)		مصروفات تشغيلية أخرى
(530,674)	(507,919)		إجمالي المصروفات
-	-		الدخل الشامل الآخر
6,237	(22,414,765)		التغيير في صافي الموجودات التغير في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات



صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة الى حاملي الوحدات المرهلي المختصر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

للفترة المنتهية 31 مارس 2023		للفترة المنتهية 31 مارس 2024		
ريال قطري (غير مدققة)	عدد الوحدات (غير مدققة)	ريال قطري (غير مدققة)	عدد الوحدات (غير مدققة)	
422,260,229	40,687,310	426,036,374	40,637,310	الرصيد في 1 يناير (مدققة)
6,237	-	(22,414,765)	-	التغير في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
				المساهمات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات:
256,675	25,000	-	-	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
-	-	(758,200)	(75,000)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
256,675	25,000	(758,200)	(75,000)	المعاملات مع حاملي الوحدات
422,523,141	40,712,310	402,863,409	40,562,310	الرصيد في 31 مارس (غير مدققة)



صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

الفترة المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)	الفترة المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة)	الإيضاح
6,237	(22,414,765)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغيرات في صافي الموجدات المنسوبة إلى حاملي الوحدات تعديلات ل:
16,717,956	36,992,838	7 صافي الربح غير المحققة من اعادة تقييم استثمارات مالية
16,724,193	14,578,073	ربح التشغيلي قبل التغيرات في الموجدات والمطلوبات التشغيلية
1,272,535	3,513,526	التغييرات في:
(9,837,523)	(10,346,693)	استثمارات مالية
-	(1,505,608)	مستحق من وسيط
10,197,429	8,486,323	أرباح مستحقة القبض
(128,986)	117,097	مستحق لوسيط
18,227,648	14,842,718	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة
		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
256,675	-	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(758,200)	حصيلة إصدار الوحدات القابلة للاسترداد
256,675	(758,200)	الدفع مقابل الوحدات القابلة للاسترداد
		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من أنشطة التمويل
18,484,323	14,084,518	صافي الزيادة في النقد وشبه النقد
1,570,145	1,011,306	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
20,054,468	15,095,824	3 النقد وشبه النقد في 31 مارس



صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

1 الوضع القانوني و الأنشطة

تم تأسيس صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة ("صندوق مؤشر بورصة قطر" أو "الصندوق") في 9 أبريل 2017 كصندوق مفتوح وهو مسجل في سجل صناديق الاستثمار في وزارة الاقتصاد والتجارة بموجب شهادة التسجيل رقم 96762 ومرخص من قبل مصرف قطر المركزي بموجب الترخيص رقم 2016/26/IF 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) كمحافظ أمين 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 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؛
- 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 2024 من قبل المؤسس في 29 أبريل 2024.

2 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

1-2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة للصندوق لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 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 2023. إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المختصرة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 باستثناء تطبيق معايير جديدة ومعدلة كما هو مبين في الإيضاح (2.2). بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة 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 المختصرة بالريال القطري، وهو عملة عرض البيانات المالية للصندوق.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذها مدير الصندوق عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2023.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة (جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

2 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

1-2 أساس الإعداد (تابع)

تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

2-2 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 2023، باستثناء ما هو مذكور أدناه:

- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية المفعول اعتبارًا من 1 يناير 2024

خلال الفترة، طبق الصندوق المعايير الدولية للتقارير المالية أدناه والتعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية لإعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة. لم ينتج عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات على المعايير الواردة أدناه أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة والحالية وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل كبير على فترات التقارير المستقبلية.

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1
- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1
- مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 16
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7

- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكنها ليست سارية المفعول اعتبارًا من 1 يناير 2024

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

3-2 قطاعات التشغيل

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

3 النقد و شبه النقد

31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)	
1,011,306	15,095,824	حسابات الجارية
1,011,306	15,095,824	المجموع

4 استثمارات مالية

31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)	
426,012,263	385,505,899	أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر
426,012,263	385,505,899	

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة (جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

5 ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)	
709,689	709,689	أتعاب إدارة
47,825	48,487	أتعاب أمين الحفظ
96,724	96,725	رسوم إدارية
132,957	249,391	مستحقات أخرى
987,195	1,104,292	

6 مستحق من وسيط و مستحق لوسيط

ويمثل المبلغ تكاليف الوساطة والتسوية على حساب الصفقات التي يقوم بها الصندوق.

7 صافي الخسارة من استثمارات مالية

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة)	
(1,618,048)	(1,245,088)	صافي الخسارة من بيع استثمارات مالية
(16,717,956)	(36,992,838)	صافي الخسارة غير محقق من إعادة تقييم استثمارات مالية
(18,336,004)	(38,237,926)	

8 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 0.5% 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 50% إلى مدير الصندوق و50% إلى مؤسس الصندوق.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

8 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)
709,689	709,689
709,689	-

بيان بنود المركز المالي
الرسوم الإدارية المستحقة

بيان بنود الدخل الشامل
مستحقات أخرى

9 تدرج القيمة العادلة

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

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

10 أحداث لاحقة

أعلن بنك الدوحة ش.م.ع.ق ، بصفته المؤسس، وأفتنكوم كابيتال مانجمنت (قطر) ذ.م.م، مدير الصندوق عن توزيعات أرباح قدرها 0.462 ريال قطري لكل وحدة. سيتلقى مالكو الوحدات المسجلون في الصندوق، في ختام العمل يوم 15 أبريل 2024 ، توزيعا نقديا مستحق الدفع في 17 أبريل 2024.