

صندوق البيت المالي

البيانات المالية

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١

صندوق البيت المالي

البيانات المالية
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رقم الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مدقق الحسابات المسنجل
٤	بيان المركز المالي
٥	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
٧	بيان التدفقات النقدية
٢١ - ٨	إيضاحات حول البيانات المالية

كي بي ام جي
منطقة رقم ٢٥ الطريق الدائري الثالث
شارع ٢٣٠، مبني ٢٤٦، الدوحة
ص.ب. ٤٤٧٣، قطر
تليفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧٦٤٤٤
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٣٦٧٤١١
الموقع الإلكتروني: kpmg.com/qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل

لحاملي الوحدات في صندوق البيت المالي

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لـ صندوق البيت المالي ("الصندوق") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التي تشمل على ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر، بصورة عادلة، ومن كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة).

أساس الرأي

قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص "بمسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" في هذا التقرير. إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير الأخلاق الدولية للمحاسبين (متضمنة معايير الاستقلالية الدولية) (قواعد السلوك الأخلاقي الدولي) والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي تقوم بها على البيانات المالية في دولة قطر، وقد استوفينا 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.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للصندوق كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مدقق آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك البيانات في ١١ يونيو ٢٠٢٤.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

صندوق البت المالي

مسؤوليات مدير الصندوق عن البيانات المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يحدد مدير الصندوق أنها ضرورية للتمكن من إعداد البيانات المالية الحالية من آية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، كلما كان ذلك ممكناً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يرغب مدير الصندوق إما في تصفية الصندوق أو إيقاف عملاته أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً لقيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عال، 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 جوهرية 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.

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكماً مهنياً ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال 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 آية 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.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للصندوق.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مدير الصندوق.

- إبداء نتيجة على مدى ملاءمة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكاً جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول مقدرة الصندوق على مواصلة أعماله وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا أن هناك شكوكاً جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، وفي حال كانت الإيضاحات غير كافية، 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 أعماله وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

صندوق البيت المالي

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

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

نتواصل مع مدير الصندوق فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق المخطط للتدقيق وتوفيه ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور الهامة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء تدقيقنا.

تقرير عن المتطلبات القانونية 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:

١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والتقسيرات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق.

٢) يحتفظ الصندوق بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناته المالية مع تلك السجلات.

٣) لسنا على علم بأي انتهاكات للأحكام السارية من قانون الشركات التجارية القطري المعدل أو بنود النظام الأساسي للصندوق التي حدثت خلال السنة والتي قد يكون لها تأثير مادي على المركز المالي للصندوق أو أدائه المالي كما في السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

سليم خليل
كي بي إم جي
سجل مراقب الحسابات رقم ٤٧٢



٢٢ مايو ٢٠٢٥
الدوحة
دولة قطر

صندوق البيت المالي

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بالي ريال القطري

٢٠٢٣

إيضاح

٥٤,٤٨١,٨٩٠	٥٠,٩٨٦,٢٢٠	٦
٢,٧٦١,٥٤٢	٧,٢٤٣,٦١٠	٧
-	٣١,٧٧٧	
<u>٥٧,٢٤٣,٤٣٢</u>	<u>٥٨,٢٦١,٦٠٧</u>	

الموجودات

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أرصدة البنوك

ذمم مدينة من مدير الصندوق

إجمالي الموجودات

٩٩٢,٥٦٠	١,٢٧٤,٣٧٠	٩
١,٣٧٦,٣٢١	١,٧٥٦,٧٩٨	١٠
<u>٢,٣٦٨,٨٨١</u>	<u>٣,٠٣١,١٦٨</u>	
<u>٥٤,٨٧٤,٥٥١</u>	<u>٥٥,٢٣٠,٤٣٩</u>	

المطلوبات

رسوم مستحقة الدفع

ذمم دائنة أخرى

إجمالي المطلوبات

صافي الموجودات النسبية لحاملي الوحدات

الوحدات	الوحدات	
<u>٢,٧١٣,٩٣٨</u>	<u>٢,٧١٣,٩٣٨</u>	
<u>٢٠,٢٢</u>	<u>٢٠,٣٥</u>	

عدد الوحدات المصدرة

صافي قيمة الموجودات للوحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية واعتمادها من قبل مؤسس الصندوق، شركة بيت الاستثمار (ش.م.ع.ق) في ٢٢ مايو ٢٠٢٥ ووقعها نيابة عنهم:

محمد بن احمد السويفي
رئيس مجلس الإدارة والمدير الإداري



الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بالي ريال القطري

إيضاح				
			٢٠٢٤	٢٠٢٣
الدخل				
إيرادات توزيعات الأرباح				
صافي الربح / (الخسارة) المحقق من بيع الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة				
من خلال الربح أو الخسارة				
صافي (الخسارة) / الربح غير المحقق من إعادة قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
اجمالي الدخل				
المصروفات				
مصروفات الرسوم				
رسوم الوساطة				
مصروف الزكاة				
مصروفات أخرى				
اجمالي المصروفات				
ربح السنة				
الدخل الشامل الآخر للسنة				
اجمالي الدخل الشامل للسنة				



الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بالريال القطري

صافي قيمة الموجودات للحدة	عدد الوحدات	صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات	
١٩,٤٣	٢,٧١٦,٤٣٨	٥٢,٧٧٩,٥٣٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٩,٣٥	(٢,٥٠٠)	(٤٨,٣٧١)	الاسترجاعات خلال السنة
-	-	٢,١٤٣,٣٨٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>٢٠,٢٢</u>	<u>٢,٧١٣,٩٣٨</u>	<u>٥٤,٨٧٤,٥٥١</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>٢٠,٢٢</u>	<u>٢,٧١٣,٩٣٨</u>	<u>٥٤,٨٧٤,٥٥١</u>	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	-	الاسترجاعات خلال السنة
-	-	٣٥٥,٨٨٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>٢٠,٣٥</u>	<u>٢,٧١٣,٩٣٨</u>	<u>٥٥,٢٣٠,٤٣٩</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤



الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

٢٠٢٣

٢٠٢٤ إيضاح

			الأنشطة التشغيلية
٢,١٤٣,٣٨٣	٣٥٥,٨٨٨		صافي الدخل للسنة تعديلات لـ:
١٣٥,١٦٠	(٦٩٩,٨٢٩)	٨	صافي (الربح) / الخسارة المحققة من بيع الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٨٩٤,٩٣٠)	١,١٥٢,٥٠٦	٨	صافي الخسارة / (الربح) غير المحقق من إعادة قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٣٨٣,٦١٣</u>	<u>٨٠٨,٥٦٥</u>		
			التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
-	(٣١,٧٧٧)		ذمم مدينة من مدير الصندوق
٣٦٤,٢٣٧	٣٨٠,٤٧٧		ذمم دائنة أخرى
٣٢,٦٣٥	٢٨١,٨١٠		رسوم مستحقة الفع
<u>٧٨٠,٤٨٥</u>	<u>١,٤٣٩,٠٧٥</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٥٧,٦٧٦,٤٠٩)	(٧١,٣٩٢,٢٧٢)	٦	الأنشطة الاستثمارية
٤٩,١٠٠,٩٤٩	٧٤,٤٣٥,٢٦٥	٦	إضافات إلى الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتحصلات من بيع الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٥٧٥,٤٦٠)	٣,٠٤٢,٩٩٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٨,٣٧١)	-		الأنشطة التمويلية
(٤٨,٣٧١)	-		المدفوعات عند استرجاع الوحدات صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧,٨٤٣,٣٤٦)	٤,٤٨٢,٠٦٨		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
١٠,٦٠٤,٨٨٨	٢,٧٦١,٥٤٢		النقد وما يعادله في ١ يناير
<u>٢,٧٦١,٥٤٢</u>	<u>٧,٢٤٣,٦١٠</u>	٧	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر



١. معلومات الشركة

صندوق البيت المالي ("الصندوق") مسجل بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٠٦ في وزارة التجارة والصناعة في دولة قطر تحت السجل التجاري رقم ٣٣١٦٢. يحمل الصندوق الترخيص رقم آي إف/٢٠٠٦ من مصرف قطر المركزي للعمل كصندوق استثماري اسلامي يستثمر في الأوراق المالية القطرية، مع التزام معاملاته بأحكام الشريعة الإسلامية.

تأسس الصندوق من قبل شركة بيت الاستثمار (ش.م.ع.ق.) ("المؤسس") ومكتبه المسجل هو ص.ب. ٢٢٦٣٣ الدوحة، دولة قطر.

قام المؤسس بتعيين مصرف قطر الوطني (ش.م.ع.ق.) (المكتب المسجل: ص.ب. ١٠٠٠، الدوحة - قطر) كأمين لحفظ أموال الصندوق وفقاً لاتفاقية أمين الحفظ المؤرخة ١٥ يوليو ٢٠٠٦.

في ١ مارس ٢٠١٩، قام الصندوق بتعيين "بنك قطر الوطني السويسري" كمدير للصندوق.

الصندوق هو صندوق مفتوح يستثمر في الأوراق المالية المدرجة في بورصة قطر داخل دولة قطر. كما يقوم الصندوق باستثمار موجوداته في صناديق الشركات الأخرى التي تم تأسيسها وإطلاقها من قبل جهات ومؤسسات أخرى غير المؤسس لتحقيق أفضل عوائد مالية ممكنة للمستثمرين على المدى القصير والمتوسط والطويل من خلال استثمار موجودات عالية الجودة، وذلك وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية واعتمادها من قبل مؤسس الصندوق، شركة بيت الاستثمار (ش.م.ع.ق.) في ٢٢ مايو ٢٠٢٥.

٢. أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة).

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في نهاية كل فترة تقرير.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المعروضة إلى أقرب ريال قطري.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية قامت الإدارة بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلن عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله وفقاً لمبدأ الاستمرارية وهي مقتضبة بأن لدى الصندوق موارد لمواصلة أعماله التجارية في المستقبل المنظور. لا تعلم الإدارة عن أي شكوك جوهريه قد تلقي بظلال من الشك الكبير حول مقدرة الصندوق على مواصلة أعماله على أساس مبدأ الاستمرارية. بناء عليه، فقد تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢. أساس الإعداد (تابع)

د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتبع الصندوق نموذج انخفاض القيمة "الخسارة الانتمانية المتوقعة" بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" لجميع أدوات الدين غير المحفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والذي يتطلب معلومات مستقبلية تستند إلى افتراضات للتغيرات المستقبلية في مختلف المركبات الاقتصادية وكيفية تأثير كل واحد من هذه المركبات على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة أيضاً تخصيص احتمالية التخلف عن السداد لمختلف فئات النم المدين والموجودات المالية. تشكل احتمالية التخلف عن السداد مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الانتمانية المتوقعة وتتطلب إصدار أحكام كبيرة؛ وهو عبارة عن تقدير لاحتمالية التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة، ويتضمن احتسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية.

المخصصات والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى في الفترة فقط إلى الحد الذي تعتبر فيه الإدارة أنه من المحتمل أن يكون هناك تدفق مستقبلي خارج للأموال ناتج من عمليات أو أحداث سابقة ويمكن قياس مبلغ التدفق النقدي الخارج بصورة موثوقة بها. توقيت الاعتراف وتحديد مقدار المطلوب يتطلب تطبيق أحكام على الحقائق والظروف الحالية والتي قد تخضع للتغيير. بما أن التدفقات النقدية الخارجة الفعلية يمكن أن تحدث في سنوات لاحقة، تتم مراجعة القيم الدفترية للمخصصات والمطلوبات بانتظام وتعديلها لمراعاة الحقائق والظروف المتغيرة. قد يؤدي التغيير في تقدير المخصص أو الالتزام المعترف به إلى مصروف أو رصيد إلى الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدث فيها التغيير.

هـ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة للمعايير التي يسري مفعولها من ١ يناير ٢٠٢٤

خلال السنة الحالية، أصبحت المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة والجديدة أدناه ("المعايير الدولية للتقارير المالية" أو "المعايير") والتفسيرات سارية المفعول لأول مرة للسنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤:

تاريخ سريان المفعول

المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات

١ يناير ٢٠٢٤	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
١ يناير ٢٠٢٤	(تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢) مطلوب الإيجار في البيع أو إعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦) الإضاحـاتـ تـرتـيبـاتـ تـموـيلـ الـمـورـدـينـ
١ يناير ٢٠٢٤	(تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧)
١ يناير ٢٠٢٤	لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أعلاه والتفسير أثر مهم على البيانات المالية للصندوق.

و) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتفسير للمعايير التي لم تصبح سارية المفعول، ولكنها متاحة لتطبيق المبكر

إن المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أو المعايير والتفسيرات للمعايير الواردة أدناه لم تصبح سارية المفعول حتى فترة لاحقة، ولكنه لم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية.

تاريخ سريان المفعول

المعايير/ التعديلات على المعايير

١ يناير ٢٠٢٥	عدم القابلية على التبادل – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية
١ يناير ٢٠٢٦	(تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧) تحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية معايير المحاسبة (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١، المعيار الدولي للتقارير المالية ٧، المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠، معيار المحاسبة الدولي ٧)
١ يناير ٢٠٢٦	العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ و المعيار الدولي للتقارير المالية ٧)
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ العرض والإفصاح في البيانات المالية

٢. أساس الإعداد (تابع)

(و) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتفسير للمعايير التي لم تصبح سارية المفعول، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر (تابع)

المعايير/ التعديلات على المعايير تاريخ سريان المفعول

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩ مبادرة الإفصاح - الشركات التابعة غير الخاضعة لمساءلة العامة: الإفصاحات بيع أو المشاركة في الموجودات بين مستثمر وشركته الرمزية أو مشروعه المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨) مؤجلة إلى أجل غير محدد

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

(أ) الاعتراف بالإيرادات

قام الصندوق بتطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه فيما يتعلق بإثبات الإيرادات على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية.

إيرادات توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلام الإيراد.

الإيرادات من الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى باعتبارها الفرق بين القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة الدفترية للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ب) الأدوات المالية

الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف المبدئي بالاستثمارات عند نشوئها: جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها مبدئياً عندما يصبح الصندوق طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. يقاس الموجود المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، للبند الذي لا يكون بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي تتضمن مباشرة إلى الاقتضاء.

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يصنف الموجود المالي بنـ:

- التكلفة المطفأة - إذا استوفى كلا الشرطين التاليين وكان غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - يتم الاحتفاظ به في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
 - تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية ليست سوى مدفوعات للبالغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إذا استوفى كلا الشرطين التاليين ولم يكن مخصصاً على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ به في نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و
- تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية ليست سوى المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبدئي باستثمار في حقوق ملكية لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة، يختار الصندوق بصورة غير قابلة للإلغاء عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه. يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم يحدد الصندوق أداة حقوق ملكية ليست محفظتها لها للمتاجرة أو مقابل محتمل ناتج عن دمج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التحقق المبدئي. عند الاعتراف الأولي، يجوز للصندوق تخصيص موجود مالي بشكل غير قابل للاسترداد باعتباره موجوداً بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة والذي يلبي بطريقة أخرى المتطلبات المراد قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

التصـنيـفـ وـالـقـيـاسـ الـلـاـحـقـ لـلـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ (تابع)

لا يعاد تصنـيفـ المـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ بـعـدـ الـاعـتـراـفـ الـمـبـدـئـيـ بـهـاـ مـاـ لـمـ يـغـيرـ الصـنـدـوقـ نـمـوذـجـ أـعـمـالـهـ لـإـدـارـةـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ،ـ فـيـ هـذـهـ حـالـةـ يـعـادـ تـصـنـيفـ جـمـيعـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـتـأـثـرـةـ فـيـ الـيـومـ الـأـوـلـ مـنـ أـوـلـ فـرـقـةـ تـقـرـيرـ بـعـدـ التـغـيـرـ فـيـ نـمـوذـجـ الـأـعـمـالـ.

المـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ -ـ تـقـيـيمـ نـمـوذـجـ الـأـعـمـالـ

يـقـومـ الصـنـدـوقـ بـتـقـيـيمـ هـدـفـ نـمـوذـجـ الـأـعـمـالـ الـذـيـ يـحـفـظـ فـيـ بـمـوـجـودـ مـالـيـ عـلـىـ مـسـتـوىـ مـحـفـظـةـ لـأـنـ هـذـاـ يـعـكـسـ بـشـكـ أـفـضـلـ طـرـيـقـةـ الـتـيـ تـدـارـ بـهـاـ الـأـعـمـالـ وـتـقـدـيمـ الـمـعـلـومـاتـ لـلـإـدـارـةـ.ـ الـمـعـلـومـاتـ الـتـيـ تـؤـخـذـ فـيـ الـاعـتـباـرـ تـشـمـلـ:

- السياسـاتـ وـالـأـهـدـافـ الـمـعـلـنةـ لـلـمـحـفـظـةـ وـتـطـبـيقـ تـالـكـ السـيـاسـاتـ فـيـ الـمـارـسـةـ الـعـلـمـيـةـ.ـ وـهـيـ تـشـمـلـ مـاـ إـذـاـ كـانـتـ اـسـتـراتـيـجـيـةـ الـإـدـارـةـ تـرـكـ عـلـىـ جـنـيـ تـدـفـقـاتـ نـقـدـيـةـ تـعـاـقـدـيـةـ أـوـ تـقـيـيمـ تـدـفـقـاتـ نـقـدـيـةـ مـنـ خـلـالـ بـيـعـ مـوـجـودـاتـ؛ـ
- كـيـفـيـةـ تـقـيـيمـ أـدـاءـ الـمـحـفـظـ وـتـقـدـيمـ التـقـارـيرـ لـإـدـارـةـ الصـنـدـوقـ؛ـ
- الـمـخـاطـرـ الـتـيـ تـؤـثـرـ عـلـىـ أـدـاءـ نـمـوذـجـ الـأـعـمـالـ (ـوـالـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـحـفـظـ بـهـاـ ضـمـنـ هـذـاـ نـمـوذـجـ لـلـأـعـمـالـ)ـ وـكـيـفـيـةـ إـدـارـةـ تـالـكـ الـمـخـاطـرـ؛ـ
- كـيـفـيـةـ تـعـوـيـضـ مدـبـرـيـ الـأـعـمـالـ -ـ عـلـىـ سـبـيلـ الـمـثـالـ،ـ سـوـاءـ كـانـ التـعـوـيـضـ يـسـتـنـدـ عـلـىـ الـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ لـلـمـوـجـودـاتـ الـتـيـ تـتـمـ إـدـارـتـهـاـ أـوـ التـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ الـتـعـاـقـدـيـةـ الـتـيـ يـتـمـ جـمـعـهـاـ؛ـ وـ
- وـتـيـرـةـ وـحـجمـ وـتـوـقـيـتـ مـبـيـعـاتـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ فـيـ الـفـرـقـاتـ الـسـابـقـةـ،ـ وـأـسـبـابـ هـذـهـ الـمـبـيـعـاتـ وـالـتـوـقـعـاتـ حـولـ نـشـاطـ الـمـبـيـعـاتـ فـيـ الـمـسـتـقـبـلـ.

إنـ عمـليـاتـ نـقـلـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ لـأـطـرـافـ ثـالـثـةـ فـيـ معـالـمـاتـ غـيرـ مـؤـهـلـةـ لـإـلـغـاءـ الـاعـتـراـفـ لـأـنـ تـعـوـيـضـ مـبـيـعـاتـ لـهـذـاـ الغـرـضـ،ـ وـذـلـكـ بـمـاـ يـنـسـجـمـ مـعـ اـعـتـراـفـ الصـنـدـوقـ الـمـسـتـمـرـ بـالـمـوـجـودـاتـ.

المـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ -ـ تـقـيـيمـ مـاـ إـذـاـ كـانـتـ التـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ الـتـعـاـقـدـيـةـ لـيـسـ سـوـىـ مـدـفـوعـاتـ عـنـ أـصـلـ الـدـيـنـ وـالـفـائـدـةـ عـلـىـ

لـأـغـرـاضـ هـذـاـ التـقـيـيمـ،ـ يـتـمـ تـعـرـيفـ "ـأـصـلـ الـمـبـلـغـ"ـ بـأـنـهـ الـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ لـلـمـوـجـودـ الـمـالـيـ عـنـ الـاعـتـراـفـ الـمـبـدـئـيـ.ـ يـتـمـ تـعـرـيفـ "ـالـفـائـدـةـ"ـ بـأـنـهـاـ مـقـابـلـ عـنـ الـقـيـمةـ الـزـمـنـيـةـ لـلـمـالـ وـالـمـخـاطـرـ الـأـنـتـمـانـيـةـ الـمـرـتـبـتـةـ بـالـمـبـلـغـ الـأـصـلـيـ الـقـائمـ خـلـالـ فـرـقـةـ مـعـيـنةـ مـنـ الـزـمـنـ وـغـيرـهـاـ مـنـ الـمـخـاطـرـ الـأـسـاسـيـةـ لـلـإـقـرـاضـ وـالـنـكـالـيـفـ (ـمـثـلـ مـخـاطـرـ الـسـيـوـلـةـ وـالـنـكـالـيـفـ الـإـدارـيـةـ)،ـ وـكـذـلـكـ هـامـشـ الـرـبـحـ.

عـنـ تـقـيـيمـ مـاـ إـذـاـ كـانـتـ التـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ لـيـسـ سـوـىـ مـدـفـوعـاتـ عـنـ أـصـلـ الـمـبـلـغـ وـالـفـائـدـةـ عـلـىـهـ،ـ يـأـخـذـ الصـنـدـوقـ بـالـشـرـوـطـ الـتـعـاـقـدـيـةـ لـلـأـدـاءـ.ـ وـيـشـمـلـ ذـلـكـ تـقـيـيمـ مـاـ إـذـاـ كـانـ الـمـوـجـودـ الـمـالـيـ يـحـتـويـ عـلـىـ شـرـطـ تـعـاـقـدـيـ يـمـكـنـ أـنـ يـغـيرـ تـوـقـيـتـ أـوـ مـبـلـغـ التـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ بـحـيثـ لـأـمـكـنـهـ الـوـفـاءـ بـهـذـاـ الشـرـطـ.ـ عـنـ إـجـرـاءـ هـذـاـ التـقـيـيمـ،ـ يـأـخـذـ الصـنـدـوقـ بـالـشـرـوـطـ الـتـعـاـقـدـيـةـ لـلـأـدـاءـ.

- الأـحـادـاثـ الـطـارـئـةـ الـتـيـ مـنـ شـانـهـاـ تـغـيـرـ مـبـلـغـ أـوـ تـوـقـيـتـ التـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ؛ـ
- الـشـرـوـطـ الـتـيـ قـدـ تـعـدـلـ سـعـرـ الـفـائـدـةـ الـتـعـاـقـدـيـةـ،ـ بـمـاـ فـيـ ذـلـكـ مـيـزـاتـ الـأـسـعـارـ الـمـتـغـيـرـةـ؛ـ
- الـمـدـفـوعـاتـ مـقـدـمـاـ وـمـيـزـاتـ التـمـدـيـدـ؛ـ وـ
- الـأـحـكـامـ الـتـيـ تـحدـ مـنـ مـطـالـبـ الصـنـدـوقـ بـالـتـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ مـنـ مـوـجـودـاتـ مـحدـدةـ (ـعـلـىـ سـبـيلـ الـمـثـالـ مـيـزـاتـ دـمـدـمـةـ عـدـ حقـ الرـجـوعـ عـلـىـ الـمـقـرـضـ).

تـتوـافـقـ مـيـزـةـ الـمـدـفـوعـاتـ مـقـدـمـاـ مـعـ الـمـدـفـوعـاتـ فـقـطـ مـقـدـمـاـ إـذـاـ كـانـ الـمـبـلـغـ الـمـدـفـوعـ مـقـدـمـاـ يـمـثـلـ إـلـىـ حدـ كـبـيرـ الـمـبـلـغـ غـيرـ الـمـسـدـدـةـ مـنـ أـصـلـ الـدـيـنـ وـالـفـائـدـةـ عـلـىـ الـمـبـلـغـ الـأـصـلـيـ الـقـائمـ،ـ وـالـتـيـ قـدـ تـشـمـلـ تـعـوـيـضـ إـصـافـيـ مـعـقـولـ عـنـ الـإـنـهـاءـ الـمـبـكـرـ لـلـعـقدـ.ـ بـالـإـضـافـةـ إـلـىـ ذـلـكـ،ـ وـبـالـنـسـبـةـ لـمـوـجـودـ مـالـيـ مـقـتـنـيـ بـالـخـصـمـ أـوـ بـالـقـسـطـ إـلـىـ مـلـغـهـ الـتـعـاـقـدـيـ الـإـسـمـيـ،ـ فـإـنـ الـمـزـرـيـةـ الـتـيـ تـسـمـحـ أـوـ تـنـتـطـلـ الـسـدـادـ بـمـبـلـغـ يـعـادـلـ أـوـ يـمـثـلـ عـلـىـ نـوـ كـبـيرـ الـمـبـلـغـ الـتـعـاـقـدـيـ الـإـسـمـيـ مـضـافـاـ إـلـيـهـ الـفـائـدـةـ الـتـعـاـقـدـيـةـ الـمـسـتـحـقـةـ (ـوـغـيرـ الـمـدـفـوعـةـ)ـ وـالـتـيـ قـدـ تـضـمـنـ أـيـضـاـ تـعـوـيـضـاـ إـصـافـيـاـ مـنـاسـبـاـ عـنـ الـإـنـهـاءـ الـمـبـكـرـ).ـ تـنـتـمـيـ الـمـدـفـوعـاتـ مـعـ هـذـاـ الـمـيـارـ لـوـ كـانـ الـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ لـمـزـدـدـ الـسـدـادـ غـيرـ مـهـمـةـ عـنـ الـاعـتـراـفـ الـمـبـدـئـيـ.

المـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ -ـ الـقـيـاسـ الـلـاـحـقـ وـالـأـرـبـاحـ وـالـخـسـائـرـ

- الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـلـالـ الـرـبـحـ أـوـ الـخـسـائـرـ.ـ يـتـمـ قـيـاسـ هـذـهـ الـمـوـجـودـاتـ لـاحـقاـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ.ـ يـتـمـ الـاعـتـراـفـ بـصـافـيـ الـأـرـبـاحـ وـالـخـسـائـرـ،ـ بـمـاـ فـيـ ذـلـكـ الـفـائـدـةـ أـوـ إـيـرـادـ الـأـرـبـاحـ الـمـوزـعـةـ،ـ فـيـ الـرـبـحـ أـوـ الـخـسـائـرـ.

٣ . السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ب) الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تابع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر (تابع)

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصفي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. لا يحتفظ الصندوق بمثل هذه الموجودات.

الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تتمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصفي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إلغاء الاعتراف عنها للربح أو الخسارة.

التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوب المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحظوظ به للمتاجرة، أو أنه مشتق أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخصائص صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

الغاء الاعتراف

المو جودات المالية

يلغى الصندوق الاعتراف عن موجود مالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجود المالي، أو عند تنازله عن الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم فيها نقل كافة مخاطر وعواوند ملكية الموجود المالي، أو أن الصندوق لا يتنازل عن ولا يحتفظ بجميع مخاطر وعواوند الملكية كما أنه لا يحتفظ بالسيطرة على الموجود المالي.

المطلوبات المالية

يلغى الصندوق الاعتراف عن مطلوب مالي عند الفرج من التزاماته التعاقدية أو عند إلغائها أو انتهاء مدتها. كما يلغى الصندوق أيضاً الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم تعديل أحكامه وإذا كانت التدفقات النقدية للمطلوب المعدل مختلفة اختلافاً كبيراً، ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بمطلوب مالي جديد على أساس الأحكام المعدلة بالقيمة العادلة. عند إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطأفة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متبدلة) في الربح أو الخسارة.

المقاومة

تم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط، وحصرًا، عندما يكون لدى الصندوق حق قانوني قابل للتطبيق في مقاصة المبالغ، وينوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

يقوم الصندوق بالاعتراف بمحضنات الخسائر الانتمانية المتوقعة على الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة (أرصدة البنوك والذمم المدينة). لا يحتفظ الصندوق باستثمارات دين مقاسة بالتكلفة المطفأة.

٣. السياسـاتـ الـمـاحـاسـبـيـةـ الـجـوـهـرـيـةـ (ـتـابـعـ)

ب) الأـدـوـاـتـ الـمـالـيـةـ (ـتـابـعـ)

انـخـفـاضـ الـقـيـمةـ (ـتـابـعـ)

المـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ غـيرـ الـمـشـتـقةـ (ـتـابـعـ)

يـقـيـسـ الصـنـدـوقـ مـخـصـصـ الـخـسـارـةـ إـمـاـ بـمـبـلـغـ يـعادـلـ:

- الـخـسـائـرـ الـاـئـتـمـانـيـةـ الـمـتـوـقـعـةـ مـدـىـ الـحـيـاةـ وـهـيـ تـلـكـ الـخـسـائـرـ الـاـئـتـمـانـيـةـ الـمـتـوـقـعـةـ الـتـيـ تـنـتـجـ مـنـ جـمـيعـ حـالـاتـ التـعـثـرـ الـمـكـنـةـ عـلـىـ مـدـىـ الـعـمـرـ الـمـتـوـقـعـ لـلـأـدـوـاـتـ الـمـالـيـةـ،ـ أـوـ
- الـخـسـائـرـ الـاـئـتـمـانـيـةـ الـمـتـوـقـعـةـ ١٢ـ شـهـراـ وـهـيـ تـنـتـضـمـ حـصـةـ مـنـ الـخـسـائـرـ الـاـئـتـمـانـيـةـ الـمـتـوـقـعـةـ الـتـيـ تـنـتـجـ عـنـ أحـدـاثـ تـعـثـرـ الـمـكـنـةـ خـلـالـ ١٢ـ شـهـراـ بـعـدـ تـارـيخـ التـقـرـيرـ (ـأـوـ فـرـةـ أـقـصـىـ لـوـ كـانـ الـعـمـرـ الـمـتـوـقـعـ لـلـأـدـاـةـ أـقـلـ مـنـ ١٢ـ شـهـراـ).

الـحدـ الـأـقـصـىـ لـلـفـرـةـ الـتـيـ يـتـمـ أـخـذـهـ فـيـ الـاعـتـيـارـ عـنـ تـقـدـيرـ الـخـسـائـرـ الـاـئـتـمـانـيـةـ الـمـتـوـقـعـةـ هـوـ الـحدـ الـأـقـصـىـ لـلـفـرـةـ الـتـعـاـدـيـةـ الـتـيـ يـتـعـرـضـ فـيـهـاـ الصـنـدـوقـ لـمـخـاطـرـ الـاـئـتـمـانـ.

قيـاسـ الـخـسـائـرـ الـاـئـتـمـانـيـةـ الـمـتـوـقـعـةـ

الـخـسـائـرـ الـاـئـتـمـانـيـةـ الـمـتـوـقـعـةـ هـيـ التـقـدـيرـاتـ الـمـرـجـحةـ لـلـخـسـائـرـ الـاـئـتـمـانـ.ـ تـقـاسـ مـخـاطـرـ الـاـئـتـمـانـ عـلـىـ أـنـهـ الـقـيـمةـ الـحـالـيـةـ لـجـمـيعـ حـالـاتـ الـعـزـزـ النـقـديـ (ـأـيـ الـفـرـقـ بـيـنـ التـدـفـقـاتـ الـنـقـديـةـ الـمـسـتـحـقـةـ لـلـصـنـدـوقـ وـفـقـاـ لـلـعـقـدـ وـالـتـدـفـقـاتـ الـنـقـديـةـ الـتـيـ يـتـوـقـعـ الصـنـدـوقـ اـسـتـلـامـهـاـ).ـ يـتـمـ خـصـمـ الـخـسـائـرـ الـاـئـتـمـانـيـةـ الـمـتـوـقـعـةـ بـمـعـدـ الـفـائـدـةـ الـفـعـلـيـ لـلـمـوـجـودـ الـمـالـيـ.

المـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ مـنـخـفـضـةـ الـقـيـمةـ الـاـئـتـمـانـيـةـ

فـيـ تـارـيخـ كـلـ تـقـرـيرـ،ـ يـقـيمـ الصـنـدـوقـ مـاـ إـذـ كـانـتـ هـنـاكـ مـوـجـودـاتـ مـالـيـةـ مـسـجـلـةـ بـالـتـكـلـفـةـ الـمـطـفـأـةـ وـأـيـ أـورـاقـ دـيـنـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـلـالـ الدـخـلـ الشـامـلـ الـأـخـرـ قـدـ انـخـفـضـتـ قـيـمـتـهاـ الـاـئـتـمـانـيـةـ.ـ يـعـتـبـرـ مـوـجـودـ مـالـيـ أـنـهـ "ـمـنـخـفـضـ الـقـيـمةـ الـاـئـتـمـانـيـةـ"ـ عـنـدـمـاـ يـقـعـ حـدـثـ أـوـ أـكـثـرـ لـهـ تـأـيـرـ ضـارـ عـلـىـ التـدـفـقـاتـ الـنـقـديـةـ الـمـسـتـحـقـةـ الـمـقـدـرـةـ مـنـ الـمـوـجـودـ الـمـالـيـ.

عرضـ انـخـفـاضـ الـقـيـمةـ

يـتـمـ خـصـمـ مـخـصـصـاتـ الـخـسـائـرـ لـلـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ الـتـيـ تـقـاسـ بـالـتـكـلـفـةـ الـمـطـفـأـةـ مـنـ الـقـيـمةـ الـدـفـرـيـةـ الـإـجـمـالـيـةـ لـلـمـوـجـودـاتـ.

الـشـطـبـ

يـتـمـ شـطـبـ الـقـيـمةـ الـدـفـرـيـةـ الـإـجـمـالـيـةـ لـلـمـوـجـودـ مـالـيـ عـنـدـمـاـ لـيـكـونـ لـدـىـ الصـنـدـوقـ تـوـقـعـاتـ مـعـقـولـةـ باـسـتـرـدـادـ مـوـجـودـ مـالـيـ بـأـكـملـهـ أـوـ جـزـءـ مـنـهـ.ـ يـجـريـ الصـنـدـوقـ تـقـيـيـماـ مـنـفـصـلاـ فـيـمـاـ يـتـعـلـقـ بـتـوـقـيـتـ الشـطـبـ وـمـبـلـغـ الـمـشـطـوبـ عـلـىـ أـسـاسـ اـحـتمـالـ وـجـودـ تـوـقـعـاتـ مـعـقـولـةـ باـلـاستـرـدـادـ.ـ لـاـ يـتـوـقـعـ الصـنـدـوقـ أـنـ يـسـتـرـدـ جـزـءـ كـبـيـراـ مـنـ الـمـبـلـغـ الـمـشـطـوبـ.ـ بـرـغـمـ ذـلـكـ،ـ قـدـ تـنـظـلـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ الـتـيـ شـطـبـتـ خـاصـعـةـ لـاـنـشـطـةـ الـإـنـفـاذـ مـنـ أـجـلـ الـإـلـتـزـامـ بـالـإـجـرـاءـاتـ الـتـيـ يـتـبعـهـاـ الصـنـدـوقـ لـاـسـتـرـدـادـ الـمـبـلـغـ الـمـسـتـحـقـةـ.

ج) رسـومـ مـصـرـوفـاتـ

يـتـمـ الـاعـتـرـافـ بـرسـومـ الـمـصـارـيفـ فـيـ الـرـبـحـ أـوـ الـخـسـارـةـ وـالـإـبـرـادـاتـ الـشـامـلـةـ الـأـخـرـىـ عـنـ دـاءـ الـخـدـمـاتـ ذاتـ الـصلةـ.

د) النقـدـ وـمـاـ يـعادـلـ النـقـدـ

لـغـرـضـ بـيـانـ التـدـفـقـاتـ الـنـقـديـةـ،ـ يـتـكـونـ النـقـدـ وـمـاـ يـعادـلـهـ مـنـ نـقـدـ بـالـصـنـدـوقـ وـالـأـرـصـدةـ لـدـىـ الـبـنـوـكـ بـفـرـةـ اـسـتـحـقـاقـ لـاـ تـتـجاـوزـ ٩٠ـ يـوـمـاـ.

هـ) عمـليـاتـ إـعادـةـ التـصـنـيفـ

لـاـ يـعـادـ تـصـنـيفـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ فـيـ أـعـقـابـ الـاعـتـرـافـ الـمـبـدـئـيـ بـهـاـ فـيـمـاـ عـدـاـ فـيـ الـفـرـةـ الـتـيـ تـعـقـبـ تـغـيـيرـ الصـنـدـوقـ لـنـموـذـجـ أـعـمـالـهـ لـإـدـارـةـ مـوـجـودـاتـهـ الـمـالـيـةـ.ـ تـنـمـ إـعادـةـ التـصـنـيفـ مـنـ بـدـاـيـةـ أـوـلـ فـرـةـ تـقـرـيرـ مـالـيـ عـقـبـ التـغـيـيرـ.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

و) تحويل العملات الأجنبية

يحتفظ الصندوق بسجلاته المالية ويعد بياناته المالية بالريال القطري.

المعاملات والأرصدة
مبدئياً يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالسعر السائد في تاريخ المعاملة.

تجرى إعادة تحويل للموجودات والمطلوبات النقدية المقيدة بالعملات الأجنبية بسعر صرف العملة الوظيفية في نهاية فترة التقرير. يتم تسجيل جميع الفروق في الربح أو الخسارة.

يجـريـ تحـولـ الـبـنـودـ غـيرـ النـقـديـ الـتـىـ نـقـاسـ مـنـ حـيـثـ التـكـلـفـةـ التـارـيخـيـ المسـجـلـةـ بـعـدـ أـسـعـارـ الـصـرـفـ فـيـ تـوـارـيـخـ الـمـعـالـمـاتـ
المـبـدـئـيـةـ.ـ يـجـريـ تحـولـ الـبـنـودـ غـيرـ النـقـديـ الـتـىـ نـقـاسـ مـنـ حـيـثـ الـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ المسـجـلـةـ بـعـدـ أـسـعـارـ الـصـرـفـ فـيـ التـارـيخـ الـذـيـ يـتمـ
فيـهـ تـحـديـدـ الـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ.

ز) المخصصات والذمم الدائنة

- يـتمـ الـاعـتـراـفـ بـمـخـصـصـ عـنـدـماـ
- يـكـونـ لـدـىـ الشـرـكـةـ التـزـامـ حـالـيـ (ـقـانـونـيـ أوـ اـسـتـدـلـالـيـ)ـ نـتـيـجـةـ لـحـدـثـ سـابـقـ؛
 - يـكـونـ مـنـ الـمـحـتمـلـ أنـ يـطـلـبـ مـنـ الشـرـكـةـ سـدـادـ الـلتـزـامـ؛ـ وـ
 - يمـكـنـ إـجـراءـ تـقـديرـ موـثـقـ بـهـ لـمـبلغـ الـلتـزـامـ.

يـتمـ الـاعـتـراـفـ بـالـمـطـلـوبـاتـ لـلـمـبـالـغـ الـتـىـ سـيـتـ دـفـعـهـاـ فـيـ الـمـسـتـقـلـ الـلـبـضـائـعـ أوـ الـخـدـمـاتـ الـمـسـتـلـمـةـ

ح) الوحدات القابلة للاسترجاع

يـتمـ إـصـارـ الـوـحدـاتـ الـقـابـلـةـ لـلـاستـرـجـاعـ وـاـسـتـرـجـاعـهـاـ بـنـاءـ عـلـىـ خـيـارـ حـامـلـهـاـ بـأـسـعـارـ تـسـتـنـدـ إـلـىـ صـافـيـ قـيـمةـ مـوـجـودـاتـ الصـنـدـوقـ لـكـلـ وـحدـةـ فـيـ
وقـتـ إـصـارـ أوـ الـاستـرـجـاعـ وـفـقاـاـ لـأـحـکـامـ النـظـامـ الـأسـاسـيـ لـلـصـنـدـوقـ،ـ يـتمـ الـاستـرـجـاعـ مـنـ الصـنـدـوقـ فـيـ الـيـومـ الـخـامـسـ عـشـرـ مـنـ كـلـ شـهـرـ.

ط) صافي قيمة الموجودات للوحدة

يـتمـ تـحـديـدـ صـافـيـ قـيـمةـ مـوـجـودـاتـ لـلـصـنـدـوقـ فـيـ أيـ يـوـمـ تـقـيـيـمـ بـقـسـمـةـ إـجمـالـيـ مـوـجـودـاتـ الصـنـدـوقـ مـخـصـومـاـ مـنـهـاـ مـطـلـوبـاتـ الصـنـدـوقـ عـلـىـ إـجمـالـيـ
عـدـ الـوـحدـاتـ الـقـائـمـةـ فـيـ ذـلـكـ الـوقـتـ.

ي) توزيعات الأرباح

يـتمـ الـاعـتـراـفـ بـتـوزـيـعـاتـ الـأـرـبـاحـ عـلـىـ حـمـلـةـ الـوـحدـاتـ كـمـطـلـوبـ فـيـ الـبـيـانـاتـ الـمـالـيـةـ لـلـصـنـدـوقـ فـيـ الـفـتـرـةـ الـتـىـ تـتـمـ فـيـهاـ الـموـافـقـةـ عـلـىـ تـوزـيـعـاتـ
الـأـرـبـاحـ مـنـ قـبـلـ حـمـلـةـ الـوـحدـاتـ.

ك) أموال حامل الوحدة

يـتمـ تـرـحـيلـ أـمـوـالـ حـمـلـةـ الـوـحدـاتـ الـتـىـ تمـلـ الـوـحدـاتـ الـتـىـ أـصـدـرـهـاـ الصـنـدـوقـ بـمـلـغـ الـاستـرـجـاعـ الـذـيـ يـمـثـلـ حقـ الـمـسـتـثـمـرـ فـيـ الـفـانـدـةـ الـمـتـبـقـيـةـ فـيـ
مـوـجـودـاتـ الصـنـدـوقـ.

٤ . إدارة المخاطر المالية

السياسات والأهداف

تتألف المطلوبات المالية للصندوق من المطلوبات المستحقة للأطراف ذات العلاقة والمطلوبات الأخرى. تتكون الموجودات المالية للصندوق من الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأرصدة البنوك، التي تنشأ مباشرةً من عملياته.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للصناديق في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من هذه المخاطر التي تم تأثيرها أدناه:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في التغيرات في أسعار السوق، مثل معدلات صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم بالصورة التي تؤثر على إيرادات الصندوق أو قيمة ما يحتفظ به من أدوات مالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والإبقاء عليها ضمن الحدود المقبولة، ومضاعفة العائد في نفس الوقت.

مخاطر العملة

تتشاءم مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجدات أو المطلوبات المعترف بها مقيدة بعملة غير العملة الوظيفية للصندوق. الصندوق غير معرض لمخاطر كبيرة من صرف العملات الأجنبية حيث أنه يتعامل بصفة أساسية بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية للصندوق.

مخاطر أسعار الفائدة

تتشاكل مخاطر أسعار الفائدة عند تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. الصندوق غير معرض لمخاطر أسعار الفائدة حيث أنه ليس لدى الصندوق أدوات مالية تحتسب عليها معدلات فائدة متغيرة.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي المخاطرتمثلة في تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في الأسعار بالسوق بحيث تنتسب في هذه التغيرات عوامل محددة لأداة مالية محددة أو مصدرها، أو عوامل تؤثر على أدوات مالية مماثلة متاجرة بها في السوق.

يوضح الجدول أدناه حساسية الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للزيادة المفترضة في القيمة العادلة. سينتتج عن النقص المعادل أثر معادل ولكنه عكسي.

المؤشرات	من خلال الربح أو الخسارة	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	التأثير على الربح أو الخسارة والدخل الشامل	التغير في أسعار الأسهم	التغير في أسعار الأسهم	التأثير على الربح أو الخسارة والدخل الشامل	التغير في أسعار الأسهم	التغير في أسعار الأسهم
التأثير على الربح أو الخسارة والدخل الشامل	٢٠٢٣	٢٠٢٤	الآخر	٢٠٢٣	٢٠٢٤	الآخر	٢٠٢٣	٢٠٢٤
آخر	%	%	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٤
ريال قطري			الخسارة والدخل الشامل	الخسارة والدخل الشامل	الخسارة والدخل الشامل	الخسارة والدخل الشامل	الخسارة والدخل الشامل	الخسارة والدخل الشامل
٢,٧٢٤,٠٩٥	٥	٢,٥٤٩,٣١١	٥					

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتضح تعرض الصندوق لمخاطر الائتمان من خلال القيمة الدفترية لموجوداته والتي تكون أساساً من ذمم مدينة أخرى وأرصدة بنكية. يسعى الصندوق للحد من مخاطر ائتمانه فيما يتعلق بالبنوك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان حسب فئة الموجودات المالية في نهاية فترة التقرير. عند تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، تمثل المبالغ المظهرة التعرض الحالي لمخاطر الائتمان ولكن ليس الحد الأقصى للتعرض الذي قد ينشأ في المستقبل نتيجة للتغيرات في القيم.

بالريال القطري

٤. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٧٦١,٥٤٢	٧,٢٤٣,٦١٠	
<u>٢,٧٦١,٥٤٢</u>	<u>٧,٢٤٣,٦١٠</u>	أرصدة البنوك

يتم الاحتفاظ بالحساب الجاري للصندوق لدى بنك قطر الوطني.

يحد الصندوق من تعرضه لمخاطر الائتمان عن الأرصدة البنكية بالاحتفاظ بأرصدة لدى بنوك ذات سمعة وأهلية ائتمانية طيبة تتمتع بتصنيفات ائتمانية عالية. يتم الاحتفاظ بأرصدة الصندوق لدى بنك لدى بنوك مصنفة بصورة مستقلة Aa^٣ (٢٠٢٣ : Aa^٣) من قبل وكالة التصنيف الائتماني (موديز). نتيجة لذلك، ترى الإدارة بأن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة في أدنى حدودها لذا يتوقع أن تكون الخسارة الائتمانية المتوقعة غير مهمة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم تمكן الصندوق من استيفاء التزاماته عند حلول موعد استحقاقها. منهاج الصندوق في إدارة السيولة هو التأكد، قدر الإمكان، بأنه متوفّر لديه وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بمطلوباته عند حلول موعد استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية والصعبة، بدون تكبّد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بعمليات الصندوق.

يلخص الجدول أدناه ملخص استحقاق المطلوبات المالية للصندوق في فترة التقرير على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة.

الإجمالي	خلال سنة واحدة	
١,٢٧٤,٣٧٠	١,٢٧٤,٣٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ رسوم مستحقة الدفع
١,٨٩١,٥٨٥	١,٧٥٦,٧٩٨	ذمم دائنة أخرى
<u>٣,١٦٥,٩٥٥</u>	<u>٣,٠٣١,١٦٨</u>	
الإجمالي	خلال سنة واحدة	
٩٩٢,٥٦٠	٩٩٢,٥٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ رسوم مستحقة الدفع
١,٣٧٦,٣٢١	١,٣٧٦,٣٢١	ذمم دائنة أخرى
<u>٢,٣٦٨,٨٨١</u>	<u>٢,٣٦٨,٨٨١</u>	

٥. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو نقل المطلوبات تتم إما:

- أ. في السوق الرئيسي للموجود أو المطلوب، أو
- ب. في غياب السوق الأصلي، في أفضل سوق للموجود أو المطلوب

يجب أن يكون السوق الأصلي أو الأفضل سهل الوصول من جانب الصندوق.

القيمة العادلة لموجود أو مطلوب تقاس باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون بالسوق عند تسعير الموجود أو المطلوب، بافتراض أن يتصرف المشاركون في السوق بما يحقق أفضل منفعة اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجود غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الموجود في أعلى وأفضل استخدام أو بيعه لمشاركة آخر بالسوق سيستخدم الموجود في أعلى وأفضل استخدام.

٥. الـقـيمـ العـادـلـةـ لـلـأـدـوـاتـ المـالـيـةـ (ـتـابـعـ)

يستخدم الصندوق تقنيات تقييم مناسبة في ظل الظروف وتتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مما يضاعف استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ويقلص استخدام البيانات التي لا يمكن ملاحظتها.

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم تداولها بنشاط في الأسواق المالية المنظمة بالرجوع إلى أسعار العروض السوقية المعروضة للموجودات عند إغفال الأعمال في تاريخ إعداد التقارير.

بالنسبة للأدوات المالية التي لا يوجد لها سوق نشطة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تحليل التدفق النقدي المخصوص أو بالرجوع إلى عروض أسعار الوسيط أو المتعامل. بالنسبة لتحليل التدفق النقدي المخصوص، تستند التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى أفضل تقديرات الإدارية كما أن معدل الخصم المستخدم هو المعدل ذي الصلة في السوق بالنسبة لأداة مماثلة.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن القيمة العادلة لها في البيانات المالية حسب تدرج القيمة العادلة الموضح أدناه بناءً على أقل مستوى للمدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يكون أقل مستوى للمدخلات التي لها تأثير هام على قياس القيمة العادلة واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي يكون أقل مستوى للمدخلات التي لها تأثير هام على قياس القيمة العادلة غير واضحة.

فيما يلي مقارنة حسب الفئة للمبالغ الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية للصندوق المسجلة في البيانات المالية.

٢٠٢٤

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	تصنيف الأداة المالية
٥٠,٩٨٦,٢٢٠	٥٠,٩٨٦,٢٢٠	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٢٤٣,٦١٠	٧,٢٤٣,٦١٠	التكلفة المطفأة
٣١,٧٧٧	٣١,٧٧٧	التكلفة المطفأة
٥٨,٢٦١,٦٠٧	٥٨,٢٦١,٦٠٧	

الموجودات المالية

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أرصدة البنوك
٥٠,٩٨٦,٢٢٠	ذمم مدينة من مدير الصندوق
٧,٢٤٣,٦١٠	
٣١,٧٧٧	
٥٨,٢٦١,٦٠٧	

المطلوبات المالية

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	تصنيف الأداة المالية
١,٢٧٤,٣٧٠	١,٢٧٤,٣٧٠	التكلفة المطفأة
١,٧٥٦,٧٩٨	١,٧٥٦,٧٩٨	التكلفة المطفأة
٣,٠٣١,١٦٨	٣,٠٣١,١٦٨	

٢٠٢٣

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	تصنيف الأداة المالية
٥٤,٤٨١,٨٩٠	٥٤,٤٨١,٨٩٠	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٦١,٥٤٢	٢,٧٦١,٥٤٢	التكلفة المطفأة
-	-	التكلفة المطفأة
٥٧,٢٤٣,٤٣٢	٥٧,٢٤٣,٤٣٢	

الموجودات المالية

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أرصدة البنوك
٥٤,٤٨١,٨٩٠	ذمم مدينة من مدير الصندوق
٢,٧٦١,٥٤٢	
-	
٥٧,٢٤٣,٤٣٢	

المطلوبات المالية

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	تصنيف الأداة المالية
٩٩٢,٥٦٠	٩٩٢,٥٦٠	التكلفة المطفأة
١,٣٧٦,٣٢١	١,٣٧٦,٣٢١	التكلفة المطفأة
٢,٣٦٨,٨٨١	٢,٣٦٨,٨٨١	

بالي ريال القطري

٥. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

ندرج القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي لقيمة العادلة.

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	<u>٥٠,٩٨٦,٢٢٠</u>	<u>٥٠,٩٨٦,٢٢٠</u>	الموجود المقاس بالقيمة العادلة

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	<u>٥٤,٤٨١,١٩٠</u>	<u>٥٤,٤٨١,١٩٠</u>	الموجود المقاس بالقيمة العادلة

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة، ولم تكن هناك تحويلات من وإلى المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة.

٦. الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاحات
------	------	---------

أسهم حقوق ملکية مدرجة - دولة قطر

فيما يلي حركة الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
------	------

٤٤,١٤٦,٦٦٠	٥٤,٤٨١,٨٩٠
٥٧,٦٧٦,٤٠٩	٧١,٣٩٢,٢٧٢
(٤٩,١٠٠,٩٤٩)	(٧٤,٤٣٥,٢٦٥)
١,٧٥٩,٧٧٠	(٤٥٢,٦٧٧)
<u>٥٤,٤٨١,٨٩٠</u>	<u>٥٠,٩٨٦,٢٢٠</u>

في ١ يناير
المشتريات خلال السنة
استبعادات خلال السنة
غيرات القيمة العادلة خلال السنة (ايضاح ٨)
كما في ٣١ ديسمبر

٧. أرصدة البنوك

٢٠٢٣	٢٠٢٤
------	------

أرصدة لدى البنوك

يتم الاحتفاظ بالحساب الجاري للصندوق لدى بنك قطر الوطني، وهو حاصل على تصنيف ائتماني بدرجة Aa^٣ : ٢٠٢٣ (Aa^٣ : ٢٠٢٣) بناءً على تصنيفات موديز.

٨. صافي (الخسارة) / الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
------	------

صافي الربح / (الخسارة) المحققة من بيع الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
صافي (الخسارة) / الربح غير المحقق من إعادة قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
كما في ٣١ ديسمبر

(١٣٥,١٦٠)	٦٩٩,٨٢٩
١,٨٩٤,٩٣٠	(١,١٥٢,٥٠٦)
<u>١,٧٥٩,٧٧٠</u>	<u>(٤٥٢,٦٧٧)</u>

٩. رسوم مستحقة الدفع

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٢٩,٥٤٤	١٣٨,٣٠٨
٧٩٨,٢٤٤	١,٠٦٦,٩٠٨
٦٤,٧٧٢	٦٩,١٥٤
٩٩٢,٥٦٠	١,٢٧٤,٣٧٠

أتعاب الإدارة مستحقة الدفع
أتعاب المؤسس المستحقة الدفع
أتعاب أمين الحفظ المستحقة الدفع

١٠. ذمم دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١,٠١٢,٦٦٤	١,٤٠٤,١٩٨
١٧٩,٥٠٠	١٠٠,٠٠٠
١١٢,٧٥٧	١٥٠,٠٠٠
٦٢,٤٠٠	٩٣,٦٠٠
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
١,٣٧٦,٣٢١	١,٧٥٦,٧٩٨

ذمم زكاة دائنة
أتعاب التدقيق المستحقة الدفع
الرسوم الشرعية المستحقة الدفع
مصاريف إعلانية مستحقة الدفع
أخرى

١١. إيرادات توزيعات الأرباح

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢,٢٤٨,١٨٣	٢,٩٩٤,٥١٨
٢,٢٤٨,١٨٣	٢,٩٩٤,٥١٨

أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر

١٢. مصروفات الرسوم

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٥٢٧,٤٦٥	٥٣٩,٤٤٣
٥٢٧,٤٦٥	٥٣٩,٤٤٣
٢٦٣,٧٣٢	٢٦٩,٧٢٢
١,٣١٨,٦٦٢	١,٣٤٨,٦٠٨

أتعاب الإدارة (١)
أتعاب المؤسس (٢)
أتعاب أمين الحفظ (٣)

(١) وفقاً للجدول رقم (١)، البند رقم (١) من اتفاقية إدارة الاستثمار، يحق لمدير الصندوق الحصول على ١٪ من صافي قيمة الموجودات الشهرية للصندوق كأتعاب إدارة.

(٢) وفقاً للنظام الأساسي، يحق للمؤسس الحصول على ١٪ من صافي قيمة الموجودات الشهرية للصندوق كأتعاب للمؤسس.

(٣) وفقاً للفقرة (١١)، البند رقم (١) من اتفاقية أمناء الحفظ، يحق لأمين الحفظ الحصول على ٥,٥٪ من صافي قيمة الموجودات الشهرية للصندوق كأتعاب أمين الحفظ.

١٣. رسوم الوساطة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٨١,٦٧٠	٢٤٨,٠٦٣
١٨١,٦٧٠	٢٤٨,٠٦٣

رسوم الوساطة

يتم احتساب رسوم الوساطة على أساس سعر الصفقة في جميع معاملات البيع والشراء.

بالي ريال القطري

١٤. مصروف الزكاة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مصروف الزكاة
١٥٨,٠٣٨	٣٥٩,٧٥٧	
<u>١٥٨,٠٣٨</u>	<u>٣٥٩,٧٥٧</u>	

يتم فرض الزكاة من خلال تحديد مبلغ التصفية من قبل الإدارة بناءً على أحكام الشريعة الإسلامية ووفقاً للنظام الأساسي للصندوق. يتم احتسابها عن طريق أخذ كمية الأسهم ومصاعقتها بالمعدلات المعتمدة سنويًا من قبل هيئة الفتوى والرقابة الشرعية للصندوق على أساس يومي. يتم تحويل مخصص الزكاة على بيان الدخل الشامل.

١٥. مصروفات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرسوم المهنية
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	الرسوم الشرعية
٣١,٢٠٠	٣١,٢٠٠	مصاريف إعلانات
-	٢٣,٣٢٥	رسوم تجديد السجل التجاري وتسجيل الشعار
<u>٢٠٦,٢٠٠</u>	<u>٢٢٩,٥٢٥</u>	

١٦. معاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المؤسس وأمين الحفظ ومدير الصندوق. تشمل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة أتعاب المؤسس وأتعاب أمين الحفظ وأتعاب الإدارة والرسوم الشرعية.

معاملات الأطراف ذات العلاقة
المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٢٧,٤٦٥	٥٣٩,٤٤٣	بنك قطر الوطني السويسري
-	٣١,٧٧٧	أتعاب الإدارة
<u>٢٦٣,٧٣٢</u>	<u>٢٦٩,٧٢٢</u>	زكاة يتم تسويتها من قبل مدير الصندوق نيابةً عن الصندوق
<u>٥٢٧,٤٦٥</u>	<u>٥٣٩,٤٤٣</u>	بنك قطر الوطني (ش.م.ع.ق.)
<u>٧٥,٠٠٠</u>	<u>٧٥,٠٠٠</u>	أتعاب أمين الحفظ
<u>٢٦٣,٧٣٢</u>	<u>٢٦٩,٧٢٢</u>	شركة بيت الاستثمار (ش.م.ع.ق.)
<u>٥٢٧,٤٦٥</u>	<u>٥٣٩,٤٤٣</u>	أتعاب المؤسس
<u>٧٥,٠٠٠</u>	<u>٧٥,٠٠٠</u>	الرسوم الشرعية

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

تنشأ المستحقات من وإلى الأطراف ذات علاقة في نهاية فترة التقرير في إطار نشاط الأعمال الاعتيادية.

(أ) مستحق من طرف ذي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مديري الصندوق	الذمم المدينة الأخرى
(مدقة)	(مدقة)		
-	٣١,٧٧٧		
<u>-</u>	<u>٣١,٧٧٧</u>		

بالريال القطري**١٦. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)****أرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)****(ب) مستحق لأطراف ذات علاقة**

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٢٩,٥٤٤	١٣٨,٣٠٨
٧٩٨,٢٤٤	١,٠٦٦,٩٠٨
٦٤,٧٧٢	٦٩,١٥٤
١١٢,٧٥٧	١٥٠,٠٠٠
١,١٠٥,٣١٧	١,٤٢٤,٣٧٠

بنك قطر الوطني السويسري	أتعاب الإدارة المستحقة الدفع
شركة بيت الاستثمار (ش.م.ع.ق.)	أتعاب المؤسس المستحقة الدفع
بنك قطر الوطني (ش.م.ع.ق.)	أتعاب أمين الحفظ المستحقة الدفع
شركة بيت الاستثمار (ش.م.ع.ق.)	الرسوم الشرعية المستحقة الدفع

١٧. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث مهمة بعد تاريخ التقرير، والتي لها تأثير على فهم هذه البيانات المالية.

١٨. الالتزامات والمصاريف الطارئة

لا توجد أي التزامات أو مصاريف طارئة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

١٩. أرقام المقارنة

ربما تم إعادة ترتيب أرقام المقارنة، عند الضرورة، لتنتمي مع عرض السنة الحالية. لا تؤثر عمليات إعادة الترتيب على صافي الأرباح أو صافي الموجودات أو حقوق الملكية المعلنة سابقاً.