

# صندوق الوسيلة

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة حاملي وحدات صندوق الوسيلة

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية

### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لصندوق الوسيلة ("الصندوق") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية تتضمن معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

### أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). ويرد لاحقاً في هذا التقرير بيان لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فقرة مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية. ووفقاً لقانون أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (IEBSA Code)، فإننا كيان مستقل عن الصندوق، وقد قمنا بتلبية مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بقيامنا بتدقيق البيانات المالية وفقاً للمتطلبات المهنية في دولة قطر، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات قانون أخلاقيات المحاسبين المهنيين. في رأينا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

### مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة حول البيانات المالية

إن مسؤولية الإدارة هي إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs)، وهي كذلك مسؤولة عن إجراءات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة حاملي وحدات صندوق الوسيلة - تنمة

### مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة حول البيانات المالية - تنمة

عند إعداد البيانات المالية تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في عملياته وفقاً لمبدأ الاستمرارية وكذلك الإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الصندوق أو إنهاء عملياته، أو أنه ليس لديها بديل واقعي غير ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

### مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه لا يعد ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs) سوف تقوم دائماً بضبط الأخطاء المادية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر الأخطاء مادية، بصورة فردية أو إجمالية، إذا كان من المحتمل أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

وكجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs)، فإننا نقوم بممارسة تقديرنا المهني ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل التدقيق. كما قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق استجابة لهذه المخاطر وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. تعد مخاطر عدم تبيان الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد يشمل الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطيء أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم إجراءات الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض إعداد إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للصندوق.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة حاملي وحدات صندوق الوسيلة - تنمة

### مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية - تنمة

- إصدار نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقى بالشك على قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد نتيجة المراجعة على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ التقرير، إلا أنه قد تؤدي أحداث أو ظروف بعد ذلك التاريخ إلى عدم استمرار الصندوق وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.

قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، إلى جانب أمور أخرى، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في الرقابة الداخلية والتي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن الصندوق يحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن البيانات المالية تراعي النظام الأساسي للصندوق. لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وحسب علمنا واعتقادنا، لم تقع خلال السنة أية مخالفات لأحكام النظام الأساسي للصندوق على وجه قد يكون له تأثير مادي على المركز المالي أو الأداء المالي للصندوق.

عن إرنست ويونغ



## صندوق الوسيلة

بيان المركز المالي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
٢,٠٢٠,٣٨٧	١,٣٧٨,٧٣١	٣	الموجودات
٣٧,٣٩٠,٧٤٦	٣٤,٩٧٠,١٣١	٤	النقد وما في حكمه
			استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٣٩,٤١١,١٣٣</u>	<u>٣٦,٣٤٨,٨٦٢</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣,٠٠٠	٤,٠٠٠		اكتتاب بانتظار التخصيص
٢١٨,٢٩٩	١٢٢,٥٩١	٥	ذمم دائنة أخرى ومصاريف مستحقة الدفع
١٣٣,٦١٩	-		ضريبة الدخل المستحقة الدفع
<u>٣٥٤,٩١٨</u>	<u>١٢٦,٥٩١</u>		اجمالي المطلوبات
<u>٣٩,٠٥٦,٢١٥</u>	<u>٣٦,٢٢٢,٢٧١</u>		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
الوحدات	الوحدات		
<u>١,٨٢٠,٧٩٧</u>	<u>١,٧٣٩,٨١٤</u>		عدد الوحدات المصدرة
<u>٢١,٥٢٣٤</u>	<u>٢٠,٨١٩٦</u>		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (بالريال القطري) - قبل الضريبة
<u>٢١,٤٥٠١</u>	<u>٢٠,٨١٩٦</u>		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (بالريال القطري) - بعد الضريبة



محمد فرحان  
رئيس القطاع المالي بالإنابة  
البنك التجاري (ش.م.ع.ق)



شاهنواز راشد  
مدير عام تنفيذي  
ورئيس الخدمات المصرفية الاستهلاكية  
البنك التجاري (ش.م.ع.ق)

ERNST & YOUNG  
Doha - Qatar

07 MAR 2024

Stamped for Identification  
Purposes Only

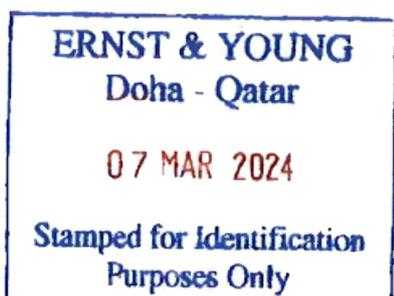
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه البيانات المالية.

# صندوق الوسيلة

بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			<b>الإيرادات</b>
٢,٧٨٦,٦٤٨	١,٦٤٤,٠٧٠		توزيعات الأرباح
(١,٦٣٨,٤٦٣)	(١,٦٩٨,٥٦١)	٤	الخسارة من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٤٣	٢٥٠		إيرادات أخرى
<u>١,١٥٠,٣٢٨</u>	<u>(٥٤,٢٤١)</u>		<b>إجمالي (الخسارة) / الدخل</b>
			<b>المصروفات</b>
(١١,٣٨٢)	-		رسوم أداء
(١,٠٣٤,٨٤٢)	(٥٤٨,١٨٤)		رسوم إدارية
(١٠٣,٤٨٤)	(٥٤,٨٢٠)		أتعاب حفظ
(٨٨,١٧٧)	(٨٧,٣٦٠)		أتعاب إدارة
(١٨٨,٣٣٧)	(٥١,٤٥٥)		عمولات سمسة
(٤٢٧,٣١٧)	(٣٢٠,٩٢٨)	٦	مصاريف تشغيلية أخرى
<u>(١,٨٥٣,٥٣٩)</u>	<u>(١,٠٦٢,٧٤٧)</u>		<b>إجمالي المصروفات</b>
<u>(٧٠٣,٢١١)</u>	<u>(١,١١٦,٩٨٨)</u>		<b>الخسارة قبل الضريبة</b>
<u>(١٣٣,٦١٩)</u>	<u>-</u>	٧	<b>مصروف ضريبة الدخل</b>
<u>(٨٣٦,٨٣٠)</u>	<u>(١,١١٦,٩٨٨)</u>		<b>الخسارة بعد الضريبة</b>
<u>-</u>	<u>-</u>		<b>الدخل الشامل الآخر للسنة</b>
<u>(٨٣٦,٨٣٠)</u>	<u>(١,١١٦,٩٨٨)</u>		<b>إجمالي الخسارة الشاملة للسنة</b>



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه البيانات المالية.

## صندوق الوسيلة

بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات ريال قطري	عدد الوحدات	
٦٩,١٢١,٣٠٧	٣,٠٢٧,١٨٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٨٣٦,٨٣٠)	-	إجمالي الخسارة الشامل للسنة
		المساهمات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
٣٢,٠٣٩	١,٢٨١	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
(٢٩,٢٦٠,٣٠١)	(١,٢٠٧,٦٧٠)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
<u>٣٩,٠٥٦,٢١٥</u>	<u>١,٨٢٠,٧٩٧</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٩,٠٥٦,٢١٥	١,٨٢٠,٧٩٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(١,١١٦,٩٨٨)	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		المساهمات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
٩٣,٨٢٨	٤,٣٢١	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
(١,٨١٠,٧٨٤)	(٨٥,٣٠٤)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
<u>٣٦,٢٢٢,٢٧١</u>	<u>١,٧٣٩,٨١٤</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ERNST & YOUNG  
Doha - Qatar

07 MAR 2024

Stamped for Identification  
Purposes Only

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه البيانات المالية.

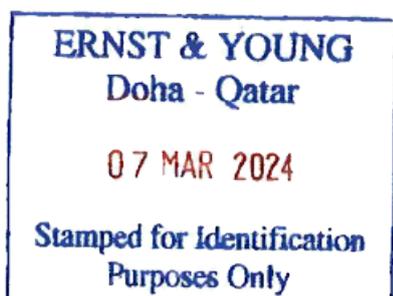
# صندوق الوسيلة

## بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
ريال قطري	ريال قطري	
(٧٠٣,٢١١)	(١,١١٦,٩٨٨)	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		الخسارة قبل الضريبة
		تعديلات -:
١,٦٣٨,٤٦٣	١,٦٩٨,٥٦١	الخسارة من الاستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال
(٣٤٧,٥٠٠)	-	الريح أو الخسارة
٣٤٧,٥٠٠	-	استردادات ضريبة
		سداد الضريبة من قبل المؤسس
٩٣٥,٢٥٢	٥٨١,٥٧٣	الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		التغيرات في:
٢٩,٦٩٠,٣٠٧	٧٢٢,٠٥٤	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة
٤	-	ذمم مدينة أخرى
٣,٠٠٠	١,٠٠٠	اكتتابات بانتظار التخصيص
(٩٣,٤٨٧)	(٩٥,٧٠٨)	ذمم دائنة أخرى ومصروفات مستحقة الدفع
٣٠,٥٣٥,٠٧٦	١,٢٠٨,٩١٩	<b>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
-	(١٣٣,٦١٩)	ضريبة الدخل مدفوعة
٣٠,٥٣٥,٠٧٦	١,٠٧٥,٣٠٠	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٢٩,٢٦٠,٣٠١)	(١,٨١٠,٧٨٤)	مدفوعات لاسترداد وحدات قابلة للاسترداد
٣٢,٠٣٩	٩٣,٨٢٨	متحصلات من إصدار وحدات قابلة للاسترداد
(٢٩,٢٢٨,٢٦٢)	(١,٧١٦,٩٥٦)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
١,٣٠٦,٨١٤	(٦٤١,٦٥٦)	<b>صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
٧١٣,٥٧٣	٢,٠٢٠,٣٨٧	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
٢,٠٢٠,٣٨٧	١,٣٧٨,٧٣١	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

٣



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه البيانات المالية.

## ١ معلومات حول الصندوق والأنشطة الرئيسية

تأسس صندوق الوسيلة ("الصندوق") في ١٤ نوفمبر ٢٠٠٦، كصندوق مفتوح ومسجل في سجل صناديق الاستثمار بوزارة الاقتصاد والتجارة بشهادة تسجيل رقم ٣٤١٦٨ ومرخص من قبل مصرف قطر المركزي بموجب ترخيص رقم ص.أ/٦/٢٠٠٦ طبقاً للقانون رقم (٢٥) لسنة ٢٠٠٢ بشأن صناديق الاستثمار ولائحته التنفيذية الصادر بموجب القرار الوزاري رقم (٦٩) لسنة ٢٠٠٤ من وزير الأعمال والتجارة.

تأسس الصندوق من قبل البنك التجاري ش.م.ع.ق. ("المؤسس") تحت السجل التجاري رقم ١٥٠ وبترخيص مصرف قطر المركزي رقم (BC/١٠١/١٩٧٥)، ويخضع لإشراف ومراقبة مصرف قطر المركزي الذي تأسس بموجب قوانين دولة قطر. يقع عنوان المقر الرئيسي للصندوق في ص.ب. ٣٢٣٢، الدوحة، دولة قطر.

تتم إدارة الصندوق من قبل البنك الوطني العماني ("مدير الصندوق")، وأمين الصندوق هو بنك إتش إس بي سي (HSBC) الشرق الأوسط المحدود ("أمين الصندوق") فرع قطر، وعنوانه هو ص.ب. ٥٧، الدوحة، دولة قطر.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤.

### أهداف الصندوق وطبيعة نشاطه

يستثمر الصندوق بشكل أساسي في الأسهم والأوراق المالية الأخرى التي تصدرها الشركات المؤسسة أو العاملة في دولة قطر. ومعيار أداء الصندوق هو مؤشر بورصة قطر.

ومع ذلك، يتمتع مدير الصندوق بالمرونة لاستثمار ما يصل إلى ٤٠٪ من المحفظة في الأسهم والأوراق المالية الأخرى الصادرة عن الشركات العاملة أو المؤسسة بدول مجلس التعاون الخليجي الأخرى. سيتم زيادة الانكشاف على أسواق دول مجلس التعاون الخليجي فقط عندما يعتقد مدير الصندوق أن الفرص في تلك الأسواق أكبر من الفرص المتاحة في دولة قطر على المدى القصير إلى المتوسط. ومن غير المتوقع أن يكون الترحيح في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى مهماً على المدى الطويل، حيث يهدف الصندوق إلى المساهمة في نمو الاقتصاد القطري وأسواق رأس المال.

### ٢ أسس الإعداد ومعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

#### ١/٢ أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs). وتعرض البيانات المالية بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعرض الصندوق بيان مركزه المالي بغرض إعداد السيولة.

يتطلب إعداد المعلومات المالية من مدير الصندوق اتخاذ أحكام واستخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعترف بها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات الهامة بصفة مستمرة، ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي. إن الأحكام والتقديرات الرئيسية التي اتخذتها الإدارة مفصلة في إيضاح ١١.

#### ٢/٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المصدرة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية تتفق مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء بعض المعايير والتعديلات التي يطبقها الصندوق لأول مرة ويسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم يُنص على خلاف ذلك). لم يعمد الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد.

#### المعايير والتفسيرات

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧: عقود التأمين

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

لم يكن لتطبيق المعايير المعدلة والمحسنة أعلاه أي تأثير على البيانات المالية للصندوق.

## ٢ أسس الإعداد ومعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

### ٣/٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات المصدرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للصندوق. يعتمز الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن كانت ضرورية، عندما تصبح سارية المفعول.

#### المعايير والتفسيرات

#### تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦: مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
١ يناير ٢٠٢٤	ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧

### ٤/٢ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

#### (أ) تحقيق الإيرادات

- صافي الربح من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يشمل جميع التغيرات المحققة وغير المحققة في القيمة العادلة وفروق صرف العملات الأجنبية، بخلاف الأرباح وإيرادات توزيعات الأرباح؛ و
- تدرج إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت حق الصندوق في تحصيلها.

#### (ب) الرسوم والعمولات

تدرج مصاريف الرسوم والعمولات في الربح أو الخسارة عند أداء الخدمات ذات الصلة.

#### (ج) الموجودات والمطلوبات المالية

##### التحقيق

يدرج الصندوق أصل مالي أو مطلوب مالي فقط عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تدرج مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في غضون إطار زمني محدد بشكل عام وفقاً للوائح أو الأعراف السائدة بالسوق في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

##### القياس المبدئي

يتم تسجيل الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. وتدرج جميع تكاليف المعاملات المتعلقة بهذه الموجودات والمطلوبات المالية مباشرة في الربح والخسارة.

### ٢ أسس الإعداد ومعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

#### ٤/٢ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

#### (ج) الموجودات والمطلوبات المالية – تنمة

##### القياس المبدئي – تنمة

يصنف الصندوق الموجودات المالية والمطلوبات المالية ضمن الفئات التالية:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: استثمارات في أوراق مالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة: النقد وما في حكمه وضم مدينة أخرى

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة: ذمم دائنة أخرى ومصروفات مستحقة

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة إلى حدوث تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة على أصل المبلغ. بالإضافة إلى ذلك، عند التحقق المبدئي، يجوز للصندوق أن يحدد بشكل لا رجعة فيه أصلاً مالياً يفي بخلاف ذلك بالمتطلبات الواجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو عن القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في الربح والخسارة إذا كان ذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

##### القياس اللاحق

يعاد قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة المعاد قياسها في الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

##### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين متداولين بالسوق في تاريخ القياس في الأصل أو، في حالة عدم وجوده، في السوق الأكثر ملاءمة والمتاح للصندوق الوصول إليه في ذلك التاريخ.

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.

تقاس الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى للصندوق لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

## ٢ أسس الإعداد ومعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

### ٤/٢ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

#### (ج) الموجودات والمطلوبات المالية – تنمة

##### قياس التكلفة المطفأة

التكلفة المطفأة للموجودات أو المطلوبات المالية هي المبلغ الذي يقاس به الأصل أو الالتزام المالي عند التحقق المبدئي، مطروحاً منه أقساط السداد الرئيسية، زائداً أو ناقصاً الاستهلاك المتراكم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأي فرق بين المبلغ الأولي المعترف به وتاريخ الاستحقاق ناقصاً أي تخفيض لانخفاض القيمة.

##### إلغاء التحقيق

يلغى تحقيق الأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة) عند انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما يكون الصندوق قد قام بتحويل حقوقه في استلام التدفقات النقدية من أصل مالي في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل.

عند استبعاد الأصل المالي يتم تحقيق الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمبلغ المستلم في الربح أو الخسارة. وتدرج أي حصة في هذه الموجودات المالية المحولة التي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الصندوق كأصل أو التزام منفصل.

يلغى تحقيق الالتزام المالي للصندوق عند الإغفاء من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

##### المقاصة

تتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط إذا كان هنالك حق قانوني واجب النفاذ فوراً لتسوية المبالغ المعترف بها وكانت هناك نية للتسوية على أساس الصافي، أو تسجيل الموجودات وتسوية المطلوبات في ذات الوقت. لا يسري ذلك بشكل عام على اتفاقيات المقاصة الأساسية حيث تعرض الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالإجمالي في بيان المركز المالي.

#### (د) العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى الريال القطري بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والمقاسة بالقيمة العادلة يتم تحويلها إلى الريال القطري بسعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

تدرج فروق العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل في الربح أو الخسارة كصافي خسارة صرف عملات أجنبية، باستثناء الفروق الناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث يتم تسجيلها كصافي ربح من إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

## صندوق الوسيلة

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٢ أسس الإعداد ومعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

#### ٤/٢ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

##### (هـ) الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة الأخرى

تدرج الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع الأخرى للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

##### (و) الذمم المدينة الأخرى

تدرج الذمم المدينة الأخرى بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. تشطب الديون المعدومة في حال عدم وجود إمكانية لاستردادها.

##### (ز) الاككتابات غير المخصصة

الاككتابات الأولية التي يقوم بها المستثمرون قبل تخصيص الوحدات سيتم تسجيلها كمطلوبات مقابل النقد المستلم بما في ذلك عمولة مدير الصندوق.

### ٣ النقد وما في حكمه

فيما يلي تفاصيل إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٢

٢٠٢٣

ريال قطري

ريال قطري

٢,٠٢٠,٣٨٧

١,٣٧٨,٧٣١

حسابات جارية\*

\* الأرصدة لدى البنوك محتفظ بها لدى أحد البنوك المصنفة بالمستوى (A+) بناءً على تصنيفات وكالة فيتش.

## صندوق الوسيلة

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٤ الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٣,٣٤٧,٢٦٦	٣١,٩٨٤,٤٩١	أوراق مالية مدرجة - دولة قطر
٤,٠٤٣,٤٨٠	٢,٩٨٥,٦٤٠	أوراق مالية مدرجة - دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٣٧,٣٩٠,٧٤٦</u>	<u>٣٤,٩٧٠,١٣١</u>	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القيمة الدفترية للاستثمار في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتضمن ربح من القيمة العادلة بمبلغ ٢,٢٧٦,٤٩٥ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٥٥٤,٥٦٩ ريال قطري).

إجمالي الربح يتضمن الربح المحقق من استبعاد الاستثمارات والتغيرات في القيمة العادلة من الاستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للسنة بمبلغ ١,٦٩٨,٥٦١ ريال قطري (٢٠٢٢: ١,٦٣٨,٤٦٣ ريال قطري).

### ٥ الذمم الدائنة الأخرى والمصاريف مستحقة الدفع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
١١,٣٨٢	-	رسوم أداء
٥٠,٠١٧	٤٦,٢٢٠	أتعاب إدارة
٥,٠٠٢	٤,٦٢٢	أتعاب أمانة صندوق
٧,٢٨٠	٧,٢٨٠	رسوم إدارية
<u>١٤٤,٦١٨</u>	<u>٦٤,٤٦٩</u>	مبالغ مستحقة أخرى
<u>٢١٨,٢٩٩</u>	<u>١٢٢,٥٩١</u>	

## صندوق الوسيلة

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٦ مصاريف التشغيل الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٣,٤٣٧	٣٤,٥٨٠	أتعاب معاملات أمانة الصندوق
١٠,٧٣١	٩,٦٣٦	أتعاب معاملات مستثمر
٨,٦٨٧	٨,٧٣٦	أتعاب خدمة خطة الاستثمار (إيضاح ٨)
(٣٤٧,٥٠٠)	-	جزاءات / (استردادات) ضريبية (إيضاح (١))
٣٤٧,٥٠٠	-	سداد الضريبة من قبل المؤسس (إيضاح (١))
٣٦٤,٤٦٢	٢٦٧,٩٧٦	مصاريف متنوعة
<u>٤٢٧,٣١٧</u>	<u>٣٢٠,٩٢٨</u>	

إيضاح (١):

جزاءات / (استردادات) ضريبية

خلال سنة ٢٠٢٢، اتفق الصندوق مع الهيئة العامة للضرائب على إجمالي مبلغ الجزاءات الضريبية بمبلغ ٨٧,٥٠٠ ريال قطري فيما يتعلق بالسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وبالتالي، تم تعديل المخصص / (السداد) في السنة السابقة البيانات المالية للسنة.

### ٧ ضريبة الدخل

التسوية بين الربح المحاسبي والربح المحتسب وفقاً لقانون ضريبة الدخل القطري هي كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
(٧٠٣,٢١١)	(١,١١٦,٩٨٨)	الخسارة المحاسبي قبل الضريبة
		تعديلات على:
(٢,٧٨٦,٦٤٨)	(١,٦٤٤,٠٧٠)	الدخل المعفى عند تحديد الربح الخاضع للضريبة
<u>١٢,٠٤١,٩٨٠</u>	<u>٢٧٨,٠٧٤</u>	المصاريف غير القابلة للاستقطاع عند تحديد الربح الخاضع للضريبة
٨,٥٥٢,١٢١	(٢,٤٨٢,٩٨٤)	(الخسارة) / الربح الخاضع للضريبة
<u>(١,٢٥٨,٤٩٦)</u>	-	يخصم: الخسائر المرحلة المستخدمة
٧,٢٩٣,٦٢٥	-	إجمالي الربح الخاضع للضريبة
١٠%	١٠%	معدل الضريبة
<u>١٨,٣٢%</u>	<u>١٨,٤٢%</u>	الحصة غير القطرية للشركة الأم
<u>١٣٣,٦١٩</u>	-	مصروف ضريبة الدخل

## ٨ معاملات وأرصدة الطرف ذو العلاقة

الأطراف ذات العلاقة تمثل الكيانات الزميلة والمؤسس ومدير الصندوق وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للصندوق والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو تسيطر عليها بشكل مشترك أو تتأثر بشكل مادي. تتم الموافقة على شروط جميع المعاملات بين هذه الأطراف من قبل مجلس إدارة الصندوق.

### أتعاب الإدارة

يتلقى مدير الصندوق أتعاباً إدارية استناداً على صافي قيمة الموجودات المقدره بناءً على القيم المتداولة، وتستحق على أساس ربع سنوي كمتأخرات باستخدام المعدل السنوي البالغ ١.٥٪ والذي يتم تقاسمه بالتساوي مع المؤسس.

### رسوم أمانة الصندوق

يتقاضى أمين الصندوق أتعاباً استناداً على صافي قيمة الموجودات التراكمية لصناديق الوسيلة وفقاً للمعدلات المدرجة في الاتفاقية المعدلة بين المؤسسين وأمين الصندوق.

يحق لأمين الصندوق، بالإضافة إلى أتعاب أمانة الصندوق، الحصول على رسوم معاملة أمانه الصندوق بقيمة ٢١٩ ريال قطري لكل بيع أو شراء استثماري ورسوم معاملات مستثمر بمبلغ ١٤٦ ريال قطري لكل اكتتاب واسترداد من وإلى الصندوق.

### الرسوم الإدارية

استعان الصندوق بخدمات أمانه الصندوق لتقديم خدمات إدارية مقابل رسوم. يتم احتساب الرسوم على صافي قيمة الموجودات التراكمية لصناديق الوسيلة وفقاً للمعدلات المدرجة في الاتفاقية المعدلة بين المؤسسين والأمناء.

### رسوم الأداء

يحق لمدراء الصندوق الحصول على رسوم أداء محسوبة بنسبة ٢٠٪ من أي زيادات إضافية في صافي قيمة الموجودات تزيد عن ١٠٪ كمعدل معياري. يتم تقاسم رسوم الأداء هذه بالتساوي مع المؤسس.

### رسوم خدمة خطة الاستثمار

يدفع الصندوق لأمين الصندوق رسوم خدمات خطة الاستثمار بمبلغ ٧٢٨ ريال قطري شهرياً لتغطية ٢٥٠ مستثمراً.

### رسوم الاكتتاب

يستحق المؤسس رسوم اكتتاب بما يعادل ٣٪ من سعر الاكتتاب من المبلغ الذي يدفعه حاملو الوحدات عند الاكتتاب.

## صندوق الوسيلة

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٨ معاملات وأرصدة الطرف ذو العلاقة - تنمة

#### رسوم الاسترداد

رسوم الاسترداد التي تساوي ١٪ من صافي قيمة الموجودات للوحدات التي يتم استردادها ستكون مستحقة الدفع للصندوق من قبل مالكي الوحدات ذات الصلة على عائدات الاسترداد للوحدات المستردة. يتم تقاسم رسوم الاسترداد بالتساوي بين الصندوق والمؤسس. سيتم فرض هذا المبلغ في وقت استرداد الوحدات من قبل مالكي الوحدات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المؤسس	المدير	الأمين	المؤسس	المدير	الأمين	أرصدة الأطراف ذات العلاقة
ريال قطري	رسوم أداء مستحقة					
-	٥,٦٩١	٥,٦٩١	-	-	-	أتعاب إدارة مستحقة
-	٢٥,٠٠٨	٢٥,٠٠٩	-	٢٣,١١٠	٢٣,١١٠	أتعاب أمانة الصندوق مستحقة
٥,٠٠٢	-	-	٤,٦٢٢	-	-	رسوم إدارية مستحقة
٧,٢٨٠	-	-	٧,٢٨٠	-	-	رسوم خدمة خطة الاستثمار
٧٢٨	-	-	٧٢٨	-	-	مستحقة
١٣,٠١٠	٣٠,٦٩٩	٣٠,٧٠٠	١٢,٦٣٠	٢٣,١١٠	٢٣,١١٠	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المؤسس	المدير	الأمين	المؤسس	المدير	الأمين	معاملات الأطراف ذات العلاقة
ريال قطري	الإيرادات:					
-	-	(٣٤٧,٥٠٠)	-	-	-	استرداد الضريبة من المؤسس
-	-	-	-	-	-	(إيضاح ٦)
-	٥,٦٩١	٥,٦٩١	-	-	-	مصرفات:
-	٥١٧,٤٢١	٥١٧,٤٢١	-	٢٧٤,٠٩٢	٢٧٤,٠٩٢	رسوم الأداء
١٠٣,٤٨٤	-	-	٥٤,٨٢٠	-	-	أتعاب أمين الصندوق
٨٨,١٧٧	-	-	٨٧,٣٦٠	-	-	الرسوم الإدارية
٨,٦٨٧	-	-	٨,٧٣٦	-	-	رسوم خدمة خطة الاستثمار
٢٠٠,٣٤٨	٥٢٣,١١٢	٥٢٣,١١٢	١٥٠,٩١٦	٢٧٤,٠٩٢	٢٧٤,٠٩٢	

### ٩ تدريج القيمة العادلة

يستخدم الصندوق التدرج التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال أسلوب التقييم:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
  - المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
  - المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).
- يتم تقييم الاستثمار في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المحتفظ بها للمتاجرة وفقاً لطريقة التقييم من المستوى ١ المتوقعة لاستثمار الصندوق في أسهم شركة إن إم سي هيلث بي إل سي (NMC Health PLC) التي تم تقييمها بمبلغ صفر، باستخدام تقنيات المستوى ٣ للقيمة العادلة.

### ١٠ إدارة المخاطر المالية

#### الأهداف والسياسات

تتكون المطلوبات المالية للصندوق من ذمم دائنة أخرى ومصرفات مستحقة. وتتكون الموجودات المالية للصندوق من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذمم مدينة أخرى وأرصدة لدى البنوك، وهي تنشأ مباشرة من عمليات الصندوق.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للصندوق في مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر التي تم تلخيصها في الفقرة التالية.

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الصرف الأجنبي وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم، والتي ستؤثر على إيرادات الصندوق أو قيمة أدواته المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق وجعله ضمن معايير مقبولة مع تحسين العائد.

#### مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يقوم الصندوق بالتحوط من مخاطر العملات الأجنبية. لا يتعرض الصندوق لمخاطر عملات جوهريّة، حيث أن جميع استثماراته وأرصده البنكية مقومة بالريال القطري.

#### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. لا يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار الفائدة حيث أنه ليس لديه أدوات مالية تحمل أسعار فائدة متغيرة.

## صندوق الوسيلة

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ١٠ إدارة المخاطر المالية - تتمة

#### مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر أسعار الأسهم في تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، حيث تحدث هذه التغيرات نتيجة عوامل محددة مرتبطة بالأداة المالية الفردية أو مصدرها أو عوامل أخرى تؤثر على كافة الأدوات المالية المماثلة المتداولة بالسوق. يبين الجدول أدناه حساسية الدخل الشامل للزيادة المفترضة في القيمة العادلة. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الأسهم مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبنية.

التأثير في المؤشر السعري	التأثير على الدخل الشامل	التأثير في المؤشر السعري	التأثير على الدخل الشامل
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٣
%	ريال قطري	%	ريال قطري
+٥	١,٧٤٨,٥٠٧	+٥	١,٨٦٩,٥٣٧
-٥	(١,٧٤٨,٥٠٧)	-٥	(١,٨٦٩,٥٣٧)

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عجز أحد أطراف أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته، مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة من الموجودات المالية، يتمثل تعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في عجز الأطراف الأخرى عن السداد. وكان أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال قطري	ريال قطري
٢,٠٢٠,٢٨٧	١,٣٧٨,٧٣١
٢,٠٢٠,٢٨٧	١,٣٧٨,٧٣١

النقد وما في حكمه

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عجز الصندوق عن الوفاء بالتزاماته المالية عند حلول أجل استحقاقها. إن وسيلة الصندوق لإدارة مخاطر السيولة هو أن يضمن بقدر الإمكان أن يكون لديه دائماً سيولة كافية لسداد التزاماته عند استحقاقها، في الظروف العادية وغير العادية، ودون أن يتكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بعملياته. تستحق كافة المطلوبات المالية للصندوق خلال ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير.

### ١١ التقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية أن تقوم الإدارة بممارسة تقديرات وافتراسات هامة حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن الحصول عليها بسهولة من مصادر أخرى. وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى ذات الصلة، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصفة دورية، وتدرج مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت تؤثر على كلا الفترتين الحالية والمستقبلية.

#### مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم مقدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله واقتنعت بأن الصندوق يملك موارد تجعله قادراً على الاستمرار في أعماله في المستقبل المنظور. وكذلك فإن الإدارة ليست على علم بأية أمور تثير شكوك مادية حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في أنشطته كمنشأة مستمرة، وعليه، قامت الإدارة بإعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.