

صندوق الوسيلة

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة حاملي الوحدات الكرام 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 ٢٠٢٢، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وبيان التغييرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 الوحدات الكرام 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 والافصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة حاملي الوحدات الكرام 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 بتحديددها خلال أعمال التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن الصندوق يحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن البيانات المالية تراعي أحكام قانون مصرف قطر المركزي رقم ١٣ لسنة ٢٠١٢ والنظام الأساسي للصندوق. لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وحسب علمنا واعتقادنا، لم تقع خلال السنة أية مخالفات لأحكام القانون أعلاه أو النظام الأساسي للصندوق على وجه قد يكون له تأثير مادي على المركز المالي أو الأداء المالي للصندوق.

عن إرنست ويونغ

أحمد سيد

سجل مراقبي الحسابات رقم ٣٢٦
الدوحة في ١٤ مايو ٢٠٢٣



صندوق الوسيلة

بيان المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			الموجودات
٧١٣,٥٧٣	٢,٠٢٠,٣٨٧	٣	النقد وما في حكمه
٦٨,٧١٩,٥١٦	٣٧,٣٩٠,٧٤٦	٤	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣٥,٠٠٠	-		مبالغ مستحقة من المؤسس لسداد الضريبة
٤	-		ذمم مدينة أخرى
<u>٦٩,٨٦٨,٠٩٣</u>	<u>٣٩,٤١١,١٣٣</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
-	٣,٠٠٠		اكتتاب بانتظار التخصيص
٣١١,٧٨٦	٢١٨,٢٩٩	٥	ذمم دائنة أخرى ومصاريف مستحقة الدفع
٤٣٥,٠٠٠	١٣٣,٦١٩		ضريبة الدخل المستحقة الدفع
<u>٧٤٦,٧٨٦</u>	<u>٣٥٤,٩١٨</u>		اجمالي المطلوبات
٦٩,١٢١,٣٠٧	٣٩,٠٥٦,٢١٥		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٦٩,١٢١,٣٠٧	٣٩,٠٥٦,٢١٥		
الوحدات	الوحدات		
<u>٣,٠٢٧,١٨٦</u>	<u>١,٨٢٠,٧٩٧</u>		عدد الوحدات المصدرة
<u>٢٢,٨٣٣٥</u>	<u>٢١,٥٢٣٤</u>		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (بالريال القطري) - قبل الضريبة
<u>٢٢,٨٣٣٥</u>	<u>٢١,٤٥٠١</u>		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (بالريال القطري) - بعد الضريبة

حسين محمد علي
مدير الخدمات المصرفية المميزة ومدير عام
تنفيذي ورئيس قسم التسويق
البنك التجاري (ش.م.ع.ق.)

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

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar

14 MAY 2023

Stamped for Identification
Purposes Only

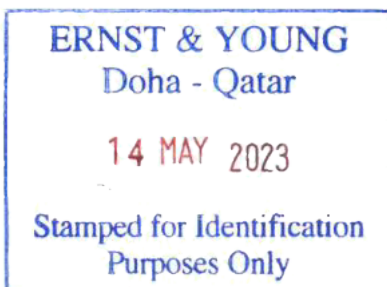
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه البيانات المالية.

صندوق الوسيلة

بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			الإيرادات
			توزيعات الأرباح
١,٨٤٤,٤٢٢	٢,٧٨٦,٦٤٨		(الخسارة) / الربح من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من
٥,٩٢٣,١٠٤	(١,٦٣٨,٤٦٣)	٤	خلال الربح أو الخسارة
٣٧٣	٢,١٤٣		إيرادات أخرى
<u>٧,٧٦٧,٨٩٩</u>	<u>١,١٥٠,٣٢٨</u>		إجمالي الدخل
			المصروفات
			رسوم أداء
(٢٠٥,٥٤٦)	(١١,٣٨٢)		رسوم إدارية
(٨٨٥,١٠١)	(١,٠٣٤,٨٤٢)		أتعاب حفظ
(٨٨,٥١٠)	(١٠٣,٤٨٤)		أتعاب إدارة
(٨٧,٤٧٠)	(٨٨,١٧٧)		عمولات سمسة
(٧٢,٦٩٨)	(١٨٨,٣٣٧)		مصاريف تشغيلية أخرى
(٢٤١,٣٩٠)	(٤٢٧,٣١٧)	٦	
<u>(١,٥٨٠,٧١٥)</u>	<u>(١,٨٥٣,٥٣٩)</u>		إجمالي المصروفات
٦,١٨٧,١٨٤	(٧٠٣,٢١١)		(الخسارة) / الربح قبل الضريبة
-	(١٣٣,٦١٩)	٧	مصروف ضريبة الدخل
<u>٦,١٨٧,١٨٤</u>	<u>(٨٣٦,٨٣٠)</u>		(الخسارة) / الربح بعد الضريبة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>٦,١٨٧,١٨٤</u>	<u>(٨٣٦,٨٣٠)</u>		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة



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 ٢٠٢٢

صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات ريال قطري	عدد الوحدات	
٥٦,٣٨٥,٤٦٨	٢,٧٤٩,٠٥٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٦,١٨٧,١٨٤	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٩,٤٣٤,٥٧٧	٤١٣,٦٦٧	المساهمات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(٢,٨٨٥,٩٢٢)	(١٣٥,٥٣١)	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
٦٩,١٢١,٣٠٧	٣,٠٢٧,١٨٦	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٩,١٢١,٣٠٧	٣,٠٢٧,١٨٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٨٣٦,٨٣٠)	-	إجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة
٣٢,٠٣٩	١,٢٨١	المساهمات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(٢٩,٢٦٠,٣٠١)	(١,٢٠٧,٦٧٠)	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
٣٩,٠٥٦,٢١٥	١,٨٢٠,٧٩٧	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar

14 MAY 2023

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 ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ريال قطري	ريال قطري	
٦,١٨٧,١٨٤	(٧٠٣,٢١١)	الأنشطة التشغيلية
		(الخسارة) / الربح قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
(٥,٩٢٣,١٠٤)	١,٦٣٨,٤٦٣	(الخسارة) / الربح من الاستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من
٤٣٥,٠٠٠	(٣٤٧,٥٠٠)	خلال الربح أو الخسارة
(٤٣٥,٠٠٠)	٣٤٧,٥٠٠	(استرداد) / أجزاء ضريبة
		سداد الضريبة من قبل المؤسس
٢٦٤,٠٨٠	(٩٣٥,٢٥٢)	ربح التشغيل قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		التغييرات في:
(٩,٣٧٣,٠٤٧)	٣١,٥٦٠,٨١١	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢	٤	ذمم مدينة أخرى
-	٣,٠٠٠	اكتتابات بانتظار التخصيص
٢١٧,٦٤٦	(٩٣,٤٨٧)	ذمم دائنة أخرى ومصروفات مستحقة الدفع
(٨,٨٩١,٣١٩)	٣٠,٥٣٥,٠٧٦	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
(٢,٨٨٥,٩٢٢)	(٢٩,٢٦٠,٣٠١)	مدفوعات لاسترداد وحدات قابلة للاسترداد
٩,٤٣٤,٥٧٧	٣٢,٠٣٩	متحصلات من إصدار وحدات قابلة للاسترداد
٦,٥٤٨,٦٥٥	(٢٩,٢٢٨,٢٦٢)	صافي التدفقات النقدية المتولد (المستخدمة في) من الأنشطة
		التمويلية
(٢,٣٤٢,٦٦٤)	١,٣٠٦,٨١٤	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٣,٠٥٦,٢٣٧	٧١٣,٥٧٣	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
٧١٣,٥٧٣	٢,٠٢٠,٣٨٧	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar

14 MAY 2023

Stamped for Identification
Purposes Only

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 ٢٠٢٢ بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٣.

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 والسياسات المحاسبية الهامة

١/٢ أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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.

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 والافتراضات الهامة بصفة مستمرة، ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذها مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم اليقين حول التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢/٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المصدرة

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية مع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (IFRIC) السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ والمبينة أدناه:

تنطبق بعض التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢٢، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية للشركة.

المعايير والتفسيرات

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٣٧: العقود المحملة بالخسائر - تكاليف تنفيذ العقد

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١: شركة تابعة باعتبارها تتبنى لأول مرة

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الرسوم في اختبار الـ "١٠%" لإلغاء تحقيق المطلوبات المالية

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٦: العقارات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: الإشارة إلى الإطار المفاهيمي

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٤١: الضرائب في قياسات القيمة العادلة

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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. يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن كانت ضرورية، عندما تصبح سارية المفعول.

تاريخ السريان

المعايير والتفسيرات

١ يناير ٢٠٢٣	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١)
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ - عقود التأمين، وتعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ - عقود التأمين
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٨
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢
١ يناير ٢٠٢٣	الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٢

٤/٢ ملخص 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 عندما، و 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 المبني

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 والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤/٢ ملخص 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 التحقيق 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 الإيرادات الشاملة الأخرى 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 والسياسات المحاسبية الهامة – تنمة

٤/٢ ملخص 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 للاستهلاك المتراكم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأي فرق بين المبلغ الأولي المعترف به وتاريخ الاستحقاق ناقصاً أي تخفيض لانخفاض القيمة.

إلغاء التحقق

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 الإعفاء 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 ٢٠٢٢

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤/٢ ملخص 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 اصدار 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) الاكتتابات غير المخصصة

الاكتتابات 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:

٢٠٢١

٢٠٢٢

ريال قطري

ريال قطري

٧١٣,٥٧٣

٢,٠٢٠,٣٨٧

حسابات جارية*

* الأرصدة لدى البنوك محتفظ بها لدى أحد البنوك المصنفة بالمستوى (AA-) بناءً على تصنيفات وكالة فيتش.

صندوق الوسيلة

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٢,٩٨٣,٥٤٧	٣٣,٣٤٧,٢٦٦	أوراق مالية مدرجة - دولة قطر
٥,٧٣٥,٩٦٩	٤,٠٤٣,٤٨٠	أوراق مالية مدرجة - دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى (١)
<u>٦٨,٧١٩,٥١٦</u>	<u>٣٧,٣٩٠,٧٤٦</u>	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن القيمة الدفترية للاستثمار في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ربح من القيمة العادلة بمبلغ ٢,٥٥٤,٥٦٩ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٤,٥٩٣,٣٢٨ 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 ١,٦٣٨,٤٦٣ ريال قطري (٢٠٢١: ٥,٩٢٣,١٠٤ ريال قطري).

إيضاح ١:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، استثمر الصندوق مبلغ ١,١٤٣,٠٦١ ريال قطري في أسهم شركة إن إم سي الطبية ("الشركة"). بعد تحديد المخالفات المالية في البيانات المالية للشركة وتعليق تداول أسهم الشركة اعتباراً من ٢٧ فبراير ٢٠٢١، يليه شطب الشركة في ٢٧ يوليو ٢٠٢١ من بورصة لندن، قام الصندوق بتقييم القيمة العادلة للاستثمار في أسهم الشركة بقيمة صفر وتم تحقيق الخسارة ذات الصلة في بيان الدخل الشامل خلال العام ٢٠٢١.

٥ الذمم الدائنة الأخرى والمصاريف مستحقة الدفع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢١٢,٤٣٠	١١,٣٨٢	رسوم أداء
٤٥,٦٢٠	٥٠,٠١٧	أتعاب إدارة
٤,٥٦٢	٥,٠٠٢	أتعاب أمانة صندوق
٣,٦٤٠	٧,٢٨٠	رسوم إدارية
٤٥,٥٣٤	١٤٤,٦١٨	مبالغ مستحقة أخرى
<u>٣١١,٧٨٦</u>	<u>٢١٨,٢٩٩</u>	

صندوق الوسيلة

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ مصاريف التشغيل الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٣,٧٣٥	٤٣,٤٣٧	أتعاب معاملات أمانة الصندوق
٦,٧٨٩	١٠,٧٣١	أتعاب معاملات مستثمر
٨,٧٤٧	٨,٦٨٧	أتعاب خدمة خطة الاستثمار (إيضاح ٨)
٤٣٥,٠٠٠	(٣٤٧,٥٠٠)	(استردادات) / جزاءات ضريبية (إيضاح (١))
(٤٣٥,٠٠٠)	٣٤٧,٥٠٠	سداد الضريبة من قبل المؤسس (إيضاح (١))
١٨٢,١١٩	٣٦٤,٤٦٢	مصاريف متنوعة
<u>٢٤١,٣٩٠</u>	<u>٤٢٧,٣١٧</u>	

إيضاح (١):

(استردادات) / جزاءات ضريبية

ووفق المؤسس على تحمّل المصاريف بما في ذلك الجزاءات فيما يتعلق بتقديم الصندوق لإقرارات ضريبة الدخل عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وبناءً عليه، تم تسجيل إجمالي الجزاءات الضريبية ومبلغ السداد في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢١.

خلال العام ٢٠٢٢، اتفق الصندوق مع الهيئة العامة للضرائب على مبلغ جزاء ضريبي إجمالي قدره ٨٧,٥٠٠ ريال قطري يتعلق بالسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وبالتالي، تم تعديل المخصص / (السداد) في البيانات المالية للسنة الحالية.

٧ ضريبة الدخل

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٦,١٨٧,١٨٤	(٧٠٣,٢١١)	(الخسارة) / الربح المحاسبي قبل الضريبة
		تعديلات على:
(٧,٤٤٥,٦٨٠)	(٢,٧٨٦,٦٤٨)	الدخل المعفى عند تحديد الربح الخاضع للضريبة
-	١٢,٠٤١,٩٨٠	المصاريف غير القابلة للاستقطاع عند تحديد الربح الخاضع للضريبة
(١,٢٥٨,٤٩٦)	٨,٥٥٢,١٢١	الربح / (الخسارة) الخاضع للضريبة
-	(١,٢٥٨,٤٩٦)	يخصم: الخسائر المرحلة المستخدمة
(١,٢٥٨,٤٩٦)	٧,٢٩٣,٦٢٥	إجمالي الربح الخاضع للضريبة
١٠٪	١٠٪	معدل الضريبة
٨,٣٥٪	١٨,٣٢٪	الحصة غير القطرية للشركة الأم
-	١٣٣,٦١٩	مصروف ضريبة الدخل

٨ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الكيانات الزميلة، والمؤسس، ومدير الصندوق، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة العليا للصندوق، والكيانات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل مادي من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد 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 ٢٠٢٢

٨ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة - تنمة

رسوم الاسترداد

رسوم الاسترداد التي تساوي ١٪ من صافي قيمة الموجودات للوحدات التي يتم استردادها ستكون مستحقة للدفع 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 ٢٠٢١			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الأمين	المدير	المؤسس	الأمين	المدير	المؤسس	أرصدة الأطراف ذات العلاقة
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	رسوم أداء مستحقة
-	١٠٦,٢١٥	١٠٦,٢١٥	-	٥,٦٩١	٥,٦٩١	أتعاب إدارة مستحقة
-	٢٢,٨١٠	٢٢,٨١٠	-	٢٥,٠٠٨	٢٥,٠٠٩	أتعاب أمانة الصندوق مستحقة
٤,٥٦٢	-	-	٥,٠٠٢	-	-	رسوم إدارية مستحقة
٣,٦٤٠	-	-	٧,٢٨٠	-	-	رسوم خدمة خطة الاستثمار
٣٦٤	-	-	٧٢٨	-	-	مستحقة
<u>٨,٥٦٦</u>	<u>١٢٩,٠٢٥</u>	<u>١٢٩,٠٢٥</u>	<u>١٣,٠١٠</u>	<u>٣٠,٦٩٩</u>	<u>٣٠,٧٠٠</u>	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الأمين	المدير	المؤسس	الأمين	المدير	المؤسس	معاملات الأطراف ذات العلاقة
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	الإيرادات:
-	-	٤٣	-	-	(٣٤٧,٥٠٠)	استرداد الضريبة من المؤسس (إيضاح ٦)
-	١٠٢,٧٧٣	١٠٢,٧٧٣	-	٥,٦٩١	٥,٦٩١	مصروفات:
-	٤٤٢,٥٥٠	٤٤٢,٥٥١	-	٥١٧,٤٢١	٥١٧,٤٢١	رسوم الأداء
٨٨,٥١٠	-	-	١٠٣,٤٨٤	-	-	أتعاب أمين الصندوق
٨٧,٤٧٠	-	-	٨٨,١٧٧	-	-	الرسوم الإدارية
٨,٧٤٧	-	-	٨,٦٨٧	-	-	رسوم خدمة خطة الاستثمار
<u>١٨٤,٧٢٧</u>	<u>٥٤٥,٣٢٣</u>	<u>٥٤٥,٣٢٤</u>	<u>٢٠٠,٣٤٨</u>	<u>٥٢٣,١١٢</u>	<u>٥٢٣,١١٢</u>	

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 ٢٠٢٢

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.

التغير في المؤشر السعري	التأثير على الدخل الشامل	التغير في المؤشر السعري	التأثير على الدخل الشامل
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
%	ريال قطري	%	ريال قطري
+٥	١,٨٦٩,٥٣٧	+٥	٣,٤٣٥,٩٧٦
-٥	(١,٨٦٩,٥٣٧)	-٥	(٣,٤٣٥,٩٧٦)

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٧١٣,٥٧٣	٢,٠٢٠,٢٨٧	النقد وما في حكمه
٤٣٥,٠٠٠	-	جزاءات ضريبية مستردة
<u>١,١٤٨,٥٧٣</u>	<u>٢,٠٢٠,٢٨٧</u>	

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 وافتراضات 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.