

صندوق الوسيلة  
(سابقا: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة حاملي الوحدات الكرام صندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

### تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لصندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو") ("الصندوق") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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.

#### أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للصندوق كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير متحفظ حول مراجعة وتدقيق تلك البيانات المالية في تقريره الصادرين بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢١.

#### مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية

إن مسؤولية الإدارة هي إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs) والأحكام السارية للوائح مصرف قطر المركزي ذات الصلة، وهي كذلك مسؤولة عن إجراءات الرقابة الداخلية التي تراها 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 (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو") - تتمة

### مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية - تتمة

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 الإدارة مسؤولة 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 الخاطئ 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 الوحدات الكرام  
صندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو") - 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 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 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  
مراقب الحسابات رقم ٣٢٦


الدوحة في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٢




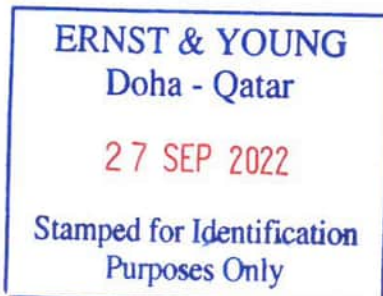
## صندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

بيان المركز المالي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			<b>الموجودات</b>
		٣	النقد وما في حكمه
٣,٠٥٦,٢٣٧	٧١٣,٥٧٣	٤	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣,٤٢٣,٣٦٥	٦٨,٧١٩,٥١٦		مبالغ مستحقة من المؤسس لسداد الضريبة
-	٤٣٥,٠٠٠		ذمم مدينة أخرى
٦	٤		
<u>٥٦,٤٧٩,٦٠٨</u>	<u>٦٩,٨٦٨,٠٩٣</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
-	٤٣٥,٠٠٠		ضريبة مستحقة الدفع
٩٤,١٤٠	٣١١,٧٨٦	٥	ذمم دائنة أخرى ومصاريف مستحقة الدفع
٩٤,١٤٠	٧٤٦,٧٨٦		<b>اجمالي المطلوبات</b>
<u>٥٦,٣٨٥,٤٦٨</u>	<u>٦٩,١٢١,٣٠٧</u>		<b>صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات</b>
الوحدات	الوحدات		
٢,٧٤٩,٠٥٠	٣,٠٢٧,١٨٦		<b>عدد الوحدات المصدرة</b>
<u>٢٠,٥١٠٩</u>	<u>٢٢,٨٣٣٥</u>		<b>صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (بالريال القطري)</b>

  
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.)



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

## صندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
		<b>الإيرادات</b>
		توزيعات الأرباح
١,٨٠٨,٨٤٣	١,٨٤٤,٤٢٢	
		الربح / (الخسارة) من بيع استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة
(٧١٦,٧٨٦)	١,٤٧٥,٢٠٦	من خلال الربح أو الخسارة
		الربح من التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق مالية
١,٣٦١,٥٥٤	٤,٤٤٧,٨٩٨	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠٦٩	٣٧٣	إيرادات أخرى
<u>٢,٤٥٥,٦٨٠</u>	<u>٧,٧٦٧,٨٩٩</u>	<b>إجمالي الدخل</b>
		<b>المصروفات</b>
-	(٢٠٥,٥٤٦)	رسوم أداء
(٧٨٧,٥٥٠)	(٨٨٥,١٠١)	رسوم إدارية
(٧٨,٧٥٥)	(٨٨,٥١٠)	أتعاب حفظ
(٨٧,١٣٢)	(٨٧,٤٧٠)	أتعاب إدارة
(٩٠,٩٨٣)	(٧٢,٦٩٨)	عمولات سمسة
(٢٠٢,٧٢٦)	(٢٤١,٣٩٠)	مصاريف تشغيلية أخرى
<u>(١,٢٤٧,١٤٦)</u>	<u>(١,٥٨٠,٧١٥)</u>	<b>إجمالي المصروفات</b>
<u>١,٢٠٨,٥٣٤</u>	<u>٦,١٨٧,١٨٤</u>	<b>الربح للسنة</b>
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>١,٢٠٨,٥٣٤</u>	<u>٦,١٨٧,١٨٤</u>	<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

ERNST & YOUNG  
Doha - Qatar  
27 SEP 2022  
Stamped for Identification  
Purposes Only

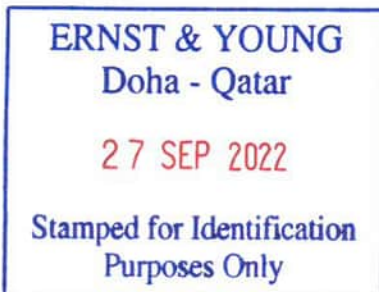
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه البيانات المالية.

## صندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات ريال قطري	عدد الوحدات	
٥٥,٣٦٠,١٢٦	٢,٧٥٩,٠٨٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٢٠٨,٥٣٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		المساهمات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
٣٤,٩٥١	١,٨٤٤	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
(٢١٨,١٤٣)	(١١,٨٨١)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
<u>٥٦,٣٨٥,٤٦٨</u>	<u>٢,٧٤٩,٠٥٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٦,٣٨٥,٤٦٨	٢,٧٤٩,٠٥٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٦,١٨٧,١٨٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		المساهمات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
٩,٤٣٤,٥٧٧	٤١٣,٦٦٧	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
(٢,٨٨٥,٩٢٢)	(١٣٥,٥٣١)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
<u>٦٩,١٢١,٣٠٧</u>	<u>٣,٠٢٧,١٨٦</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



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

## صندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ريال قطري	ريال قطري	
١,٢٠٨,٥٣٤	٦,١٨٧,١٨٤	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل احتساب الضرائب
		تعديلات لـ:
(١,٣٦١,٥٥٤)	(١,٤٧٥,٢٠٦)	الربح من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية
	٤٣٥,٠٠٠	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	(٤٣٥,٠٠٠)	الضريبة
		سداد الضريبة من قبل المؤسس
٢,٤٥٤,٠٨٠	٤,٧١١,٩٧٨	ربح التشغيل قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		التغيرات في:
(٢,١٥٦,٧١٧)	(١٣,٨٢٠,٩٤٥)	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤)	٢	ذمم مدينة أخرى
٥,٢٧١	٢١٧,٦٤٦	ذمم دائنة أخرى ومصروفات مستحقة الدفع
(٢,٣٠٤,٤٧٠)	(٨,٨٩١,٣١٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
(٢١٨,١٤٣)	(٢,٨٨٥,٩٢٢)	مدفوعات مقابل استرداد وحدات قابلة للاسترداد
٣٤,٩٥١	٩,٤٣٤,٥٧٧	متحصلات من إصدار وحدات قابلة للاسترداد
(١٨٣,١٩٢)	٦,٥٤٨,٦٥٥	صافي النقد المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢,٤٨٧,٦٦٢)	(٢,٣٤٢,٦٦٤)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٥,٥٤٣,٨٩٩	٣,٠٥٦,٢٣٧	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
٣,٠٥٦,٢٣٧	٧١٣,٥٧٣	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

ERNST & YOUNG  
Doha - Qatar

27 SEP 2022

Stamped for Identification  
Purposes Only

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



# صندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

## ١ معلومات حول الصندوق والأنشطة الرئيسية

تأسس صندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو") ("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 ٢٠٢١ بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٢.

### 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 الترويج في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى مهماً على المدى الطويل، حيث يهدف الصندوق إلى المساهمة في نمو الاقتصاد القطري وأسواق رأس المال.

## صندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### ٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

#### ١/٢ أساس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) ولوائح مصرف قطر المركزي ذات الصلة. 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 حيث يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

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 ٢٠٢٠.

#### المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المصدرة

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١

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 ٢٠٢٠ والمبينة أدناه:

إصلاح سعر الفائدة المعياري - المرحلة ٢: تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ومعايير المحاسبة الدولي ٣٩ والمعايير الدولية للتقارير المالية ٧ و ٤ و ١٦

توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة لمعالجة التأثير على التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك (IBOR) بسعر فائدة بديل خالٍ من المخاطر (RFR). تتضمن التعديلات استخدام الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها إصلاح سعر الفائدة مباشرة ل تتم معالجتها كتغيير على سعر الفائدة المتغير بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السائد بالسوق.
- تغيير التصاريح التي يتطلبها إصلاح سعر الفائدة بين البنوك (IBOR) ل يتم إجراؤها لغرض التحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دونما إنهاء لعلاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للكيانات من ضرورة الوفاء بالمتطلبات المحددة بشكل منفصل عند تخصيص أداة تحمل سعر فائدة خالي من المخاطر (RFR) كتحوط لبند المخاطر.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية للصندوق.

## صندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١/٢ أساس إعداد البيانات المالية - تنمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المصدرة - تنمة

إعفاءات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد-١٩ لاحقاً بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم

١٦

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية اعفاءات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩ - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. توفر التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بشأن احتساب التعديل في عقد الإيجار المتعلقة بإعفاءات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بإجراء هذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار ذو الصلة بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩ كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، فقد تم تمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ينطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١. وبرغم أن الصندوق لم يتلق أي إعفاءات على الإيجار ارتباطاً بجائحة كوفيد-١٩ إلا أنه يخطط لتطبيق الوسيلة العملية إذا أصبحت قابلة للتطبيق خلال الفترة المسموح بتطبيقها فيها.

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

المعايير والتفسيرات	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣
الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣	١ يناير ٢٠٢٢
العقارات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	١ يناير ٢٠٢٢
العقود المحملة بالالتزامات: تكاليف إتمام العقد - تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي للتقارير المالية ١: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - شركة تابعة تعتمد المعايير الدولية لأول مرة	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية - الرسوم في اختبار الـ "١٠٪" لإلغاء تحقيق المطلوبات المالية	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة	١ يناير ٢٠٢٢
تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	١ يناير ٢٠٢٣
الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢	١ يناير ٢٠٢٣

## صندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### ٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

#### ٢/٢ 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.

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 ونعم مدينة أخرى

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة: ذمم دائنة أخرى ومصروفات مستحقة

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف لتحويل 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 المبني، 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.

## صندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(ج) الموجودات والمطلوبات المالية - تتمة

### 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.

### 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.

## صندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### ٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

#### ٢/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

##### (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.

##### (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.

## صندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### ٣ النقد وما في حكمه

فيما يلي تفاصيل إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٠٥٦,٢٣٧	٧١٣,٥٧٣	حساب جاري*

\*النقد وما في حكمه محتفظ به لدى أحد البنوك المصنفة بالمستوى (AA-) بناءً على تصنيفات وكالة فيتش.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٦,٩٨٧,٦٨٠	٦٢,٩٨٣,٥٤٧	أوراق مالية مدرجة - دولة قطر (١)
٦,٤٣٥,٦٨٥	٥,٧٣٥,٩٦٩	أوراق مالية مدرجة - دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٥٣,٤٢٣,٣٦٥	٦٨,٧١٩,٥١٦	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٦١,٥٥٤	٥,٦٠١,٢٥٨	صافي ربح القيمة العادلة خلال السنة

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 ٢٠٢٠، يليه شطب الشركة في ٢٧ يوليو ٢٠٢٠ من بورصة لندن، قام الصندوق بتقييم القيمة العادلة للاستثمار في أسهم الشركة بقيمة صفر وتم تحقيق الخسارة ذات الصلة في بيان الدخل الشامل.

تعرض التكلفة والقيمة السوقية العادلة للموجودات الاستثمارية كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٣,٢٦٦,٩٨٠	٥٤,١٢٦,١٨٨	تكلفة الاستثمارات المحتفظ بها في نهاية السنة
١٠,١٥٦,٣٨٥	١٤,٥٩٣,٣٢٨	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
٥٣,٤٢٣,٣٦٥	٦٨,٧١٩,٥١٦	القيمة السوقية العادلة للاستثمارات في نهاية السنة

## صندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### ٥ الذمم الدائنة الأخرى والمصاريف مستحقة الدفع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٦,٦٣٩	٢١٢,٤٣٠	رسوم أداء
٣٧,٠٠٣	٤٥,٦٢٠	أتعاب إدارة
٣,٧٠٠	٤,٥٦٢	أتعاب أمانة صندوق
٣,٥٣٠	٣,٦٤٠	رسوم إدارية
٤٣,٢٦٨	٤٥,٥٣٤	مبالغ مستحقة أخرى
<u>٩٤,١٤٠</u>	<u>٣١١,٧٨٦</u>	

### ٦ مصاريف التشغيل الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٣,٥٦٦	٤٣,٧٣٥	أتعاب معاملات أمانة الصندوق
٦,٣٥١	٦,٧٨٩	أتعاب معاملات مستثمر
٨,٧١٣	٨,٧٤٧	أتعاب خدمة خطة الاستثمار
-	٤٣٥,٠٠٠	الضريبة (إيضاح (١))
-	(٤٣٥,٠٠٠)	سداد الضريبة من قبل المؤسس (إيضاح (١))
١٤٤,٠٩٦	١٨٢,١١٩	مصاريف متنوعة
<u>٢٠٢,٧٢٦</u>	<u>٢٤١,٣٩٠</u>	

إيضاح (١): الضرائب

وافق المؤسس على تحمل الضريبة فيما يتعلق بتقديم الصندوق لإقرارات ضريبة الدخل عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.



## صندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### ٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحدهم القدرة على السيطرة على الأطراف الأخرى أو ممارسة تأثير جوهري عليهم في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

#### 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 لمدرء 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 (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### ٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	بنود بيان المركز المالي
٦,٦٣٩	٢١٢,٤٣٠	رسوم أداء مستحقة
٣٧,٠٠٣	٤٥,٦٢٠	أتعاب إدارة مستحقة
٣,٧٠٠	٤,٥٦٢	أتعاب أمانة الصندوق مستحقة
٣,٥٣٠	٣,٦٤٠	رسوم إدارية مستحقة
٣٥٣	٣٦٤	رسوم خدمة خطة الاستثمار مستحقة
<u>٥١,٢٢٥</u>	<u>٢٦٦,٦١٦</u>	

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	بنود بيان الدخل الشامل
-	٤٣٥,٠٠٠	الإيرادات: سداد الضريبة من قبل المؤسس (إيضاح ٥)
-	٢٠٥,٥٤٦	المصاريف: رسوم أداء
٧٨٧,٥٥٠	٨٨٥,١٠١	أتعاب إدارة
٧٨,٧٥٥	٨٨,٥١٠	أتعاب أمانة الصندوق
٨٧,١٣٢	٨٧,٤٧٠	رسوم إدارية
٨,٧١٣	٨,٧٤٧	رسوم خدمة خطة الاستثمار
<u>٩٦٢,١٥٠</u>	<u>١,٢٧٥,٣٧٤</u>	

## صندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### ٨ تدرج 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. خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ١٥ أبريل ٢٠٢٠، قام الصندوق بتحويل استثمار بمبلغ ١,١٤٣,٠٦١ ريال قطري في أسهم شركة إن إم سي هيلث بي إل سي من المستوى ١ إلى المستوى ٣.

### ٩ إدارة المخاطر المالية

#### الأهداف والسياسات

تتكون المطلوبات المالية للصندوق من ذمم دائنة أخرى ومصروفات 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 وأرصدته 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 (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### ٩ إدارة المخاطر المالية - تنمة

#### 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
٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢٠
%	ريال قطري	%	ريال قطري
٥	٣,٤٣٥,٩٧٦	٥	٢,٦٧١,١٦٨

#### 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 فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من المؤسس لسداد الضريبة والذمم المدينة الأخرى في تاريخ التقرير بمبلغ ١,١٤٨,٥٧٧ ريال قطري (٢٠٢٠: ٣,٠٥٦,٢٤٣ ريال قطري).

#### 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.

### ١٠ 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 والافتراسات إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى ذات الصلة، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات 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 واقتتعت 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.

## صندوق الوسيلة (سابقاً: صندوق الوسيلة - الفئة "كيو")

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### ١١ تأثير جائحة كوفيد-١٩ وتعديل المعلومات الاستشرافية فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة

لقد أدى تفشي جائحة كوفيد-١٩ بمختلف المناطق الجغرافية حول العالم إلى توقف الأنشطة التجارية والاقتصادية، وقد نشأ عن ذلك حالة من عدم اليقين حول البيئة الاقتصادية العالمية. وقد أعلنت البنوك المركزية والحكومات السيادية عن تدابير نقدية ومالية للتخفيف من الآثار السلبية المحتملة لهذه الجائحة.

يأخذ الصندوق في الاعتبار الآثار المحتملة لكوفيد-١٩، وهي تتمثل بشكل أساسي في مخاطر تقلبات أسواق الأسهم. إن أي تغييرات في أسعار السوق تنعكس على بيان الدخل الشامل من خلال القيمة العادلة المسجلة للاستثمارات المالية.

بالإضافة إلى ذلك، تتركز عمليات الصندوق في اقتصادات تعتمد نسبياً على أسعار النفط، وقد شهدت أسعار النفط تقلبات غير مسبوقة كما في نهاية الفترة المشمولة بالقرير. يراقب الصندوق عن كثب آخر التطورات والمستجدات بهذا الشأن، وقد قام بتفعيل تدابير الخاصة بإدارة المخاطر لتجنب أي توقف محتمل للأعمال بسبب الجائحة، ويقوم باستمرار بتقييم أثر تفشي هذه الجائحة على عملياته وأدائه المالي.