

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

المعلومات المالية المرحلية المختصرة

30 سبتمبر 2026

الصفحات

المحتويات

2	تقرير المراجعة لمراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المرحلي المختصر
4	بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر
5	بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات المرحلي المختصر
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر
10 - 7	الإيضاحات المتممة للمعلومات المالية المرحلية المختصرة

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المختصرة إلى مالكي الوحدات صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المختصر المرفق لصندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة ("الصندوق") كما في 30 سبتمبر 2026 ، وبيان الدخل الشامل المرحلي المختصر عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ ، وبيان التغيرات ذات الصلة في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات والتدفقات النقدية المرحلية المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى الإيضاحات التفسيرية. يعتبر مدير الصندوق مسؤولاً عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 ، "التقارير المالية المرحلية". تنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة اعتماداً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة رقم 2410 - "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من خلال مراجع حسابات مستقل للمنشأة". وتشتمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على الاستفسار عن الأمور المالية والمحاسبية خاصة من الأفراد المسؤولين وتطبيق إجراءات التحليل المالي وإجراءات المراجعة الأخرى. وتقل إجراءات عملية المراجعة في نطاقها عن إجراءات عملية التدقيق والتي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. وبالتالي لا يمكننا من الحصول على التأكيد اللازم لاكتشاف جميع النقاط الجوهرية التي يمكن اكتشافها أثناء عملية التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأي التدقيق.

استنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستدعي الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

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



ولي

وليد تهتموني
سجل مراقبي الحسابات رقم 370
الدوحة، دولة قطر
28 أكتوبر 2026

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

بيان المركز المالي المرحلي المختصر
كما في 30 سبتمبر 2026

31 ديسمبر 2025 (مدققة)	30 سبتمبر 2026 (مراجعة)	إيضاحات
		الموجودات
1,757,239	1,496,111	3 نقد وشبه النقد
424,396,371	359,437,786	4 استثمارات في أوراق مالية
426,153,610	360,933,897	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
1,397,740	1,150,906	5 ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
1,397,740	1,150,906	إجمالي المطلوبات
424,755,870	359,782,991	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
40,562,310	40,637,310	عدد الوحدات المصدرة (الوحدات)
10.472	8.854	صافي قيمة الموجودات للوحدة (ريال قطري)

تمت الموافقة على هذه المعلومات المالية المختصرة من قبل لجنة صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة وفقاً لتفويض مجلس إدارة المؤسس في 28 أكتوبر 2026 وتم التوقيع عليها نيابة عنها من قبل:



عبد الرحمن بن فهد بن فيصل آل ثاني
الرئيس التنفيذي للمجموعة
بنك الدوحة (ش.م.ع.ق)
نيابة عن صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة



إن تقرير المراجعة لمراقب الحسابات المستقل مدرج في الصفحة 2.
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر لفترة الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
30 سبتمبر 2025 (مراجعة)	30 سبتمبر 2026 (مراجعة)	30 سبتمبر 2025 (مراجعة)	30 سبتمبر 2026 (مراجعة)	
18,887,188	(58,673,004)	11,782,078	(38,795,202)	6
19,765,666	13,985,524	5,879,143	-	
38,652,854	(44,687,480)	17,661,221	(38,795,202)	
صافي (الخسارة) / الربح من استثمارات في أوراق مالية إيرادات توزيعات الأرباح				
إجمالي (الخسارة) / الأرباح				
المصروفات التشغيلية				
(290,175)	(290,175)	(96,724)	(96,725)	
(141,400)	(141,865)	(49,764)	(43,202)	
(95,320)	(70,283)	(29,774)	(8,608)	
(1,053,148)	(1,033,366)	(376,206)	(336,685)	
(1,580,043)	(1,535,689)	(552,468)	(485,220)	
37,072,811	(46,223,169)	17,108,753	(39,280,422)	
37,072,811	(46,223,169)	17,108,753	(39,280,422)	



إن تقرير المراجعة لمراقب الحسابات المستقل مدرج في الصفحة 2.
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات المرحلي المختصر لفترة التسعة أشهر المنتهية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025		لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026		
عدد الوحدات ريال قطري (مراجعة)	عدد الوحدات (مراجعة)	عدد الوحدات ريال قطري (مراجعة)	عدد الوحدات (مراجعة)	
418,792,108	40,562,310	424,755,870	40,562,310	الرصيد في 1 يناير (مدققة)
37,072,811	-	(46,223,169)	-	التغير في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
(19,348,222)	-	(19,481,910)	-	توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح 9)
-	-	1,007,500	100,000	المساهمات والاسترداد من قبل مالكي الوحدات:
(275,676)	(25,000)	(275,300)	(25,000)	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
(275,676)	(25,000)	732,200	75,000	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
				المعاملات مع مالكي الوحدات
436,241,021	40,537,310	359,782,991	40,637,310	الرصيد في 30 سبتمبر (مراجعة)



إن تقرير المراجعة لمراقب الحسابات المستقل مدرج في الصفحة 2.
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2025 (مراجعة)	30 سبتمبر 2026 (مراجعة)	إيضاحات
37,072,811	(46,223,169)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
(18,871,950)	58,294,335	تعديلات ل:
(19,765,666)	(13,985,524)	صافي الخسارة / (الربح) غير المحققة من إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية
(1,564,805)	(1,914,358)	إيرادات توزيعات الأرباح الخسارة التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(3,400,439)	7,392,911	التغيرات في:
19,765,666	13,985,524	استثمارات في أوراق مالية
105,689	(246,834)	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
14,906,111	19,217,243	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	8,134	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(275,676)	(4,595)	حصيلة إصدار الوحدات القابلة للاسترداد
(19,348,222)	(19,481,910)	مدفوعات مقابل استرداد الوحدات
(19,623,898)	(19,478,371)	توزيعات الأرباح المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(4,717,787)	(261,128)	صافي الانخفاض في النقد وشبه النقد
6,900,409	1,757,239	النقد وشبه النقد في 1 يناير
2,182,622	1,496,111	النقد وشبه النقد في 30 سبتمبر

* معاملات غير نقدية:

يبلغ إجمالي الإصدارات 1,007,500 ريال قطري (30 سبتمبر 2025: لا يوجد)، بما في ذلك المكون النقدي البالغ 8,134 ريال قطري (30 سبتمبر 2025: لا يوجد)، ويتعلق المبلغ المتبقي بسلة الأسهم المحولة.

يبلغ إجمالي الاسترداد 275,300 ريال قطري (30 سبتمبر 2025: 275,676 ريال قطري)، بما في ذلك المكون النقدي البالغ 4,595 ريال قطري (30 سبتمبر 2025: 275,676 ريال قطري)، ويتعلق المبلغ المتبقي بسلة الأسهم المحولة.



إن تقرير المراجعة لمراقب الحسابات المستقل مدرج في الصفحة 2.
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

1. المركز القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تأسيس صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة ("الصندوق") في 9 أبريل 2017 كصندوق مفتوح وهو مسجل في سجل صناديق الاستثمار في وزارة التجارة والصناعة بموجب شهادة التسجيل رقم 96762 ومرخص من قبل مصرف قطر المركزي بموجب الترخيص رقم ط و 2016/26، وفقاً للقانون رقم (25) لسنة 2002 وقرار وزارة الاقتصاد والتجارة رقم (69) لسنة 2004 لإصدار لوائح لصناديق الاستثمار بدولة قطر. بدأ الصندوق أعماله من 12 فبراير 2018. تكون مدة الصندوق 25 سنة تبدأ من تاريخ تسجيل الصندوق في سجل صناديق الاستثمار بالوزارة، قابلة للتجديد من قبل المؤسس بعد موافقة مصرف قطر المركزي.

إن الصندوق مرخص من هيئة قطر للأسواق المالية ومدرج في بورصة قطر بتاريخ 5 مارس 2018

يملك الصندوق في تاريخ تأسيسه رأس مال بحد أدنى 10,000,000 ريال قطري.

بنك الدوحة (ش.م.ع.ق) "المؤسس" هو شركة مساهمة عامة قطرية، حاصلة على ترخيص مصرف قطر المركزي رقم ب.ق.د/11/1979 ومسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة بموجب سجل تجاري رقم 7115.

اعتباراً من 1 سبتمبر 2019، تُدير شركة أفينتيكوم كابيتال مانجمنت (قطر) ذ.م.م الصندوق، وهي شركة حاصلة على ترخيص هيئة تنظيم مركز قطر للمال في 2 يوليو 2013 (مركز قطر للمال رقم 00173) ومسجلة لدى هيئة قطر للأسواق المالية بتاريخ 31 مارس 2019.

بنك ستاندرد تشارترد (فرع قطر) هو أمين الصندوق والمسؤول الإداري المعين للصندوق منذ التأسيس.

هدف الصندوق وطبيعة أنشطته

إن هدف الاستثمار الرئيسي للصندوق هو:

- لتكرار نتائج أداء مؤشر أسعار بورصة قطر ("المؤشر") (وهو المؤشر المرجح برأس المال السوقي للعشرين مصدر للأوراق المالية الذين يتمتعون بأعلى رأس مال سوقي وسيولة ويتم تداول أسهمهم في البورصة بالاستثمار في مكونات المؤشر وفقاً للموازن التي تتوافق بشكل كبير مع تلك الموجودة في المؤشر؛
- لن يمتلك الصندوق أكثر من 10% من إجمالي حقوق تصويت الأسهم المتداولة لأي مصدر، بما في ذلك أحد مكونات المؤشر. إن الحد الأقصى للميزان الذي يجوز لأي مكون مؤشر أن يتألف منه الصندوق كما في إعادة التوازن النصف السنوية للمؤشر، هو 15% من إجمالي صافي الموجودات؛ و
- لن يستثمر الصندوق في أسهم المؤسس أو مدير الصندوق أو أمين الاستثمار، فما عدا إلى الحد الذي تكون إليه تلك الأسهم مكونات للمؤشر.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المختصرة للصندوق لفترة التسعة أشهر المنتهية 30 سبتمبر 2026 من قبل لجنة صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة وفقاً لتفويض مؤسس مجلس إدارة المؤسس في 28 أكتوبر 2026.

2. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

1.2 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المختصرة للصندوق لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026 وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34- "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

لا تحتوي المعلومات المالية المرحلية المختصرة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، ويجب قراءتها بالاقتران مع البيانات المالية السنوية للصندوق كما في 31 ديسمبر 2025. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026 ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026.

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية المرحلية المختصرة

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

2. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

1.2 أساس الإعداد (تتمة)

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المختصرة بالريال القطري، وهو عملة عرض المعلومات المالية للصندوق، ما لم يتم الإشارة إلى خلاف ذلك. كانت الأحكام الهامة التي اتخذها مدير الصندوق عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025.

تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025.

2.2 السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية وطرق الحساب المتبعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة هي نفسها المتبعة في إعداد البيانات المالية للصندوق كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 ، باستثناء ما هو مذكور أدناه:

- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية المفعول اعتبارًا من 1 يناير 2026

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

- تعديلات تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 (ساري المفعول اعتبارًا من 1 يناير 2026).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية - إصدار رقم 11 (ساري المفعول اعتبارًا من 1 يناير 2026).
- العقود المرجعية للكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 (ساري المفعول اعتبارًا من 1 يناير 2026).

- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكنها ليست سارية المفعول اعتبارًا من 1 يناير 2026

تم إصدار عدد من المعايير والتعديلات على المعايير ولكنها لم تصبح سارية المفعول ولم يتم تطبيقها في إعداد المعلومات المالية المرحلية المختصرة. قد يكون للمعايير التالية تأثير على المعلومات المالية المرحلية المختصرة للصندوق، ومع ذلك، يتم حاليًا تقييم هذه المعايير من قبل إدارة الصندوق. سوف يقوم الصندوق بتطبيق هذه المعايير الجديدة بتاريخ سريانها.

3.2 قطاعات التشغيل

عمليات الصندوق مقصورة على دولة قطر. يحتوي الصندوق على قطاع تشغيلي واحد فقط تدرج ضمنه جميع عملياته، وهو إدارة الصندوق.

3. نقد و شبه نقد

31 ديسمبر 2025 (مدققة)	30 سبتمبر 2026 (مراجعة)
1,757,239	1,496,111
حساب جاري	

4. استثمارات في أوراق مالية

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

31 ديسمبر 2025 (مدققة)	30 سبتمبر 2026 (مراجعة)
424,396,371	359,437,786
أوراق مالية مدرجة - دولة قطر	

جميع استثمارات في أوراق مالية مقومة بالريال القطري.

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

5. ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

31 ديسمبر 2025 (مدققة)	30 سبتمبر 2026 (مراجعة)	
939,485	-	رسوم الإدارة
47,022	48,146	أتعاب الأمين
96,724	96,725	رسوم إدارية
314,509	1,006,035	مستحقات أخرى
1,397,740	1,150,906	

6. صافي (الخسارة) / الربح من استثمارات في أوراق مالية

لفترة التسعة أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2025 (مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2026 (مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2025 (مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2026 (مراجعة)	
15,238	(378,669)	749,015	(298,354)	صافي (الخسارة) / الربح من بيع استثمارات في أوراق مالية
18,871,950	(58,294,335)	11,033,063	(38,496,848)	صافي (الخسارة) / الربح غير المحققة من إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية
18,887,188	(58,673,004)	11,782,078	(38,795,202)	

7. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تُعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لأحدها القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ كبير عليه في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. وتشمل الأطراف ذات العلاقة المؤسس، ومدير الصندوق، والأطراف التي تسيطر على الصندوق أو تمارس نفوذاً كبيراً عليه، والكيانات التي يمارس الصندوق عليها نفوذاً كبيراً.

إجمالي نسبة المصروفات

يدفع الصندوق إلى الأطراف المعنية، من إجمالي نسبة المصروفات البالغة 0.5% من متوسط صافي قيمة الأصول اليومية، المبالغ المستحقة سنوياً دفعة متأخرة عند إقفال آخر فترة تقييم من كل سنة تقويمية.

يدفع الصندوق جميع التكاليف والرسوم المرتبطة بالصندوق من إجمالي نسبة المصروفات بما في ذلك:

- أتعاب أمين الاستثمار، بما في ذلك الأتعاب التي احتسبها أمين الاستثمار عن رسوم إدارية، وكالة التحويل و/أو رسوم التسجيل،
- رسوم مسؤول الصندوق الإداري،
- رسوم الإدراج المحتسبة من بورصة قطر،
- رسوم الترخيص التي احتسبها مقدم المؤشر،
- رسوم شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية،
- جميع الرسوم المعقولة المتكبدة فيما يتعلق بإصدار نشرات الإصدار وطبعها وإرسالها وتوزيعها وغيرها من التقارير الدورية المطلوبة،
- أتعاب التدقيق المعقولة،
- الأتعاب القانونية المعقولة،
- أتعاب التسويق المعقولة،
- رسوم وساطة
- أي تكاليف ثابتة أخرى.

تدفع أي رسوم متبقية من إجمالي نسبة المصروفات بعد دفع جميع المصروفات أعلاه بنسبة 50% إلى مدير الصندوق و 50% إلى مؤسس الصندوق

صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية المرحلية المختصرة

(جميع المبالغ بالريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

7. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الرسوم الإدارية

تحتسب أتعاب الإدارة وتستحق الدفع لمؤسس ومدير الصندوق على أساس سنوي بنسبة 50% إلى مدير الصندوق و 50% إلى مؤسس الصندوق من إجمالي نسبة المصروفات بعد دفع جميع المصروفات أعلاه.

31 ديسمبر 2025 (مدققة)	30 سبتمبر 2026 (مراجعة)
939,485	-
939,485	-

بيان بنود المركز المالي
رسوم الإدارة المستحقة

بيان بنود الدخل الشامل
رسوم الإدارة

8. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أحد الأصول أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. وبالتالي، قد تنشأ فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ويستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن الصندوق هو مؤسسة مستمرة دون أي نية أو مطلب لتقليص نطاق عملياته بشكل ملموس أو القيام بمعاملة بشروط معاكسة.

يتم تسجيل الأوراق المالية الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالتالي لا يوجد فرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة.

تعتبر القيمة العادلة للذمم المدينة الأخرى، و الذمم الدائنة المتعلقة بمعاملات الاستثمار و الذمم الدائنة الأخرى، والتي يتم إعادة تسعيرها بشكل أساسي، وقصيرة الأجل في المدة ويتم إصدارها بأسعار السوق، تقريبية بشكل معقول لقيمتها الدفترية التي يتم احتسابها ب التكلفة المستهلكة.

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال تقنية التقييم:

المستوى 1: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأدوات المتطابقة؛

المستوى 2: أساليب تقييم استنادا إلى مدخلات يمكن ملاحظتها سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مثل المشتقات من الأسعار). تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها باستخدام أسعار سوق مدرجة في سوق نشطة لأدوات مماثلة أو أسعار مدرجة لأدوات مطابقة أو مماثلة في أسواق تعتبر أقل نشاطا أو أساليب تقييم أخرى حيث يمكن بشكل مباشر أو غير مباشر ملاحظة المدخلات الهامة من بيانات السوق؛

المستوى 3: أساليب تقييم باستخدام مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات حيث يتضمن أسلوب التقييم مدخلات لا تستند إلى بيانات يمكن ملاحظتها ويكون للمدخلات التي لا يمكن ملاحظتها أثر هام على تقييم الأداة تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها استنادا إلى أسعار مدرجة لأدوات مماثلة حيث تكون التعديلات أو الافتراضات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها مطلوبة لتعكس الاختلافات بين الأدوات.

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

9. توزيعات الأرباح

أعلن بنك الدوحة (ش.م.ع.ق)، بصفته المؤسس، وشركة أفنتيكوم كابيتال مانيجمنت (قطر) ذ.م.م، بصفتها مدير الصندوق، عن توزيعات أرباح نقدية بقيمة 0.48 ريال قطري للوحدة الواحدة، وقد استحق مالكي الوحدات المسجلين في صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة في نهاية يوم عمل 22 أبريل 2026 هذا التوزيع النقدي، والذي تم دفعه في 23 أبريل 2026.

10. الحالة الجيوسياسية

تدهورت البيئة الجيوسياسية في الشرق الأوسط منذ مارس 2026، ولا تزال عرضة للتطورات المستمرة. وقد خلّفت هذه الظروف آثارا غير مباشرة في العديد من دول المنطقة، بما فيها قطر، مما أدى إلى تعطيل بعض الأنشطة الاقتصادية والتجارية، وزيادة حالة عدم اليقين في بيئة العمل.

يواصل الصندوق مراقبة التطورات تحسباً لأي آثار محتملة على مخاطر الائتمان. ونظراً لأن تعرض الخسائر الائتمانية المتوقعة يقتصر على أرصدة البنوك، وحيث تُدرج الاستثمارات المالية وتُقاس بالقيمة العادلة مع مراعاة تغيرات السوق، فإن المخاطر الإجمالية تبقى في حدها الأدنى. وقد عزز الصندوق إطار عمله الرقابي ليشمل متغيرات الاقتصاد الكلي، ومؤشرات الإنذار المبكر، وتعرضات المحفظة.