

## **صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة**

المعلومات المالية المرحلية المختصرة  
31 مارس 2026

الصفحات

المحتويات

1	تقرير المراجعة لمراقب الحسابات المستقل
2	بيان المركز المالي المرحلي المختصر
3	بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر
4	بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات المرحلي المختصر
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر
9-6	الإيضاحات المتممة للمعلومات المالية المرحلية المختصرة

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

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيان المركز المالي المرحلي المختصر المرفق لصندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة ("الصندوق") كما في 31 مارس 2026 ، وبيان الدخل الشامل المرحلي المختصر وبيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات المرحلي المختصر وبيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى الإيضاحات التفسيرية الأخرى. يعتبر مدير الصندوق مسؤولاً عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 ، "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. 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 للتمشأ". 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 للمعيار المحاسبية الدولية رقم 34 الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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



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

برايس ووترهاوس كوبرز - فرع قطر، ص.ب.: 6689، الدوحة، قطر  
هاتف: +974 4419277 ، فاكس: +974 44677528

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

بيان المركز المالي المرحلي المختصر  
كما في 31 مارس 2026

31 ديسمبر 2025 (مدققة)	31 مارس 2026 (مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
1,757,239	11,069,063	3	نقد وشبه النقد
424,396,371	404,640,447	4	استثمارات في أوراق مالية
	563,697		توزيعات أرباح مستحقة القبض
426,153,610	416,278,207		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
1,397,740	1,707,123	5	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة
1,397,740	1,707,123		إجمالي المطلوبات
424,755,870	414,566,084		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
40,562,310	40,587,310		عدد الوحدات المصدرة (الوحدات)
10.472	10.214		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 أبريل 2026 وتم التوقيع عليها نيابة عنها من قبل:



*(Signature)*

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

*(Signature)*

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

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
31 مارس 2025 (مراجعة)	31 مارس 2026 (مراجعة)	إيضاح
(13,009,062)	(22,774,685)	6
13,886,523	12,881,263	صافي الخسارة من استثمارات في أوراق مالية
877,461	(9,893,422)	إيرادات توزيعات الأرباح
		اجمالي (الخسارة) / الدخل
		المصروفات التشغيلية
(96,725)	(96,725)	رسوم إدارية
(43,275)	(50,517)	أتعاب الأمين
(34,343)	(10,705)	أتعاب الوساطة
(320,406)	(377,492)	مصروفات تشغيلية أخرى
(494,749)	(535,439)	اجمالي المصروفات التشغيلية
382,712	(10,428,861)	(الخسارة) / الربح التشغيلية
382,712	(10,428,861)	التغيير في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات



تقرير مراجعة المدققين المستقلين مدرج في الصفحة 1.  
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة.

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2025		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026		
عدد الوحدات (مراجعة)	ريال قطري (مراجعة)	عدد الوحدات (مراجعة)	ريال قطري (مراجعة)	
418,792,108	40,562,310	424,755,870	40,562,310	الرصيد في 1 يناير (مدققة)
382,712	-	(10,428,861)	-	التغير في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
-	-	514,375	50,000	المساهمات والاسترداد من قبل مالكي الوحدات:
-	-	(275,300)	(25,000)	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
-	-	239,075	25,000	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال الفترة
419,174,820	40,562,310	414,566,084	40,587,310	المعاملات مع مالكي الوحدات
				الرصيد في 31 مارس (مراجعة)



تقرير مراجعة المدققين المستقلين مدرج في الصفحة 1.  
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة.

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
31 مارس 2025 (مراجعة)	31 مارس 2026 (مراجعة)	إيضاحات
382,712	(10,428,861)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
12,911,934 (13,886,523)	22,764,237 (12,881,263)	تعديلات ل: صافي الخسارة غير المحققة من إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية إيرادات توزيعات الأرباح
(591,877)	(545,887)	الخسارة التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
1,085,044 12,888,642 (193,062)	(3,008,313) 12,317,566 309,383	التغيرات في: استثمارات في أوراق مالية توزيعات أرباح مستلمة ذمم دائنة ومصرفات مستحقة
13,188,747	9,072,749	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيلية
-	514,375	التدفقات النقدية من أنشطة التمويلية
-	(275,300)	حصيلة إصدار الوحدات القابلة للاسترداد
-	239,075	مدفوعات مقابل استرداد الوحدات
		صافي النقد الناتج من أنشطة التمويلية
13,188,747 6,900,409	9,311,824 1,757,239	صافي الزيادة في النقد وشبه النقد النقد وشبه النقد في 1 يناير
20,089,156	11,069,063	النقد و شبه النقد في 31 مارس

\* معاملات غير نقدية:

يبلغ إجمالي الإصدارات 514,375 ريال قطري (31 مارس 2025: لا يوجد) بما في ذلك المكون النقدي البالغ 7,108 ريال قطري (31 مارس 2025: لا يوجد) ويتعلق المبلغ المتبقي بسلة الأسهم المحولة.

يبلغ إجمالي الاسترداد 275,300 ريال قطري (31 مارس 2025: لا يوجد) بما في ذلك المكون النقدي البالغ 4,595 ريال قطري (31 مارس 2025: لا يوجد) ويتعلق المبلغ المتبقي بسلة الأسهم المحولة.



تقرير مراجعة المدققين المستقلين مدرج في الصفحة 1.  
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 بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 1. المركز القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تأسيس صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة ("صندوق مؤشر بورصة قطر" أو "الصندوق") في 9 أبريل 2017 كصندوق مفتوح وهو مسجل في سجل صناديق الاستثمار في وزارة الاقتصاد والتجارة بموجب شهادة التسجيل رقم 96762 ومرخص من قبل مصرف قطر المركزي وفقاً للقانون رقم (25) لسنة 2002 وقرار وزارة الاقتصاد والتجارة رقم (69) لسنة 2004 لإصدار لوائح IF/ بموجب الترخيص رقم 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.

أسس صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة ("الصندوق") في 5 أبريل 2017، كصندوق مفتوح العضوية، ومسجل في سجل صناديق الاستثمار في وزارة التجارة والصناعة بموجب قيد سجل رقم 96762، وحاصل على ترخيص مصرف قطر المركزي بموجب ترخيص رقم ط و /2016/2016، وفقاً للقانون رقم (25) لسنة 2002 وقرار وزارة التجارة والصناعة رقم (69) لسنة 2004 بإصدار اللائحة الداخلية لصناديق الاستثمار في دولة قطر. بدأ الصندوق عملياته في 12 فبراير 2018. مدة الصندوق 25 سنة تبدأ من تاريخ تسجيل الصندوق في سجل صناديق الاستثمار بالوزارة، مع قابلية للتجديد بقرار من 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 مغلقة، 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 حفظ الصندوق والقيم عليه منذ تأسيسها.

### هدف الصندوق وطبيعة أنشطته

إن هدف الاستثمار الرئيسي للصندوق هو:

i. لتكرار نتائج أداء مؤشر أسعار بورصة قطر ("المؤشر") (وهو المؤشر المرجح برأس المال السوقي للعشرين مصدر للأوراق المالية الذين يتمتعون بأكبر رأس مال سوقي وسيولة ويتم تداول أسهمهم في البورصة بالاستثمار في مكونات المؤشر وفقاً للموازن التي تتوافق بشكل كبير مع تلك الموجودة في المؤشر؛

ii. 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

iii. 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026 من قبل لجنة صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة وفقاً لتقويض مؤسس مجلس الإدارة المؤسس في 28 أبريل 2026.

### 2. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

#### 2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المختصرة للصندوق لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2025 والمعياري المحاسبة الدولي رقم 34- "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

لا تحتوي المعلومات المالية المرحلية المختصرة على جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، ويجب قراءتها بالاقتران مع البيانات المالية السنوية للصندوق كما في 31 ديسمبر 2025. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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 بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 2. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### 2.1 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 الصندوق بتطبيقها 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 تقوم المجموعة بتطبيق هذه المعايير الجديدة بتاريخ سريانها.

#### 2.3 قطاعات التشغيل

عمليات الصندوق مقصورة على دولة قطر. يحتوي الصندوق على جزء واحد فقط تغطي تحته جميع عملياته، إدارة الصندوق.

#### 3. نقد و شبه نقد

31 ديسمبر 2025 (مدققة)	31 مارس 2026 (مراجعة)
1,757,239	11,069,063
حساب جاري	

#### 4. استثمارات في أوراق مالية

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

31 ديسمبر 2025 (مدققة)	31 مارس 2026 (مراجعة)
424,396,371	404,640,447
أوراق مالية مدرجة - دولة قطر	

جميع استثمارات في أوراق مالية مقيمة بالريال القطري.

## صندوق مؤشر بورصة قطر للصناديق المتداولة

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

### 5. ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

31 مارس 2026 (مراجعة)	31 ديسمبر 2025 (مدققة)
939,485	939,485
50,517	47,022
96,725	96,725
620,396	314,508
1,707,123	1,397,740

### 6. صافي الخسارة من استثمارات في أوراق مالية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026 (مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2025 (مراجعة)
(10,448)	(97,128)
(22,764,237)	(12,911,934)
(22,774,685)	(13,009,062)

### 7. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تُعتبر الأطراف ذات صلة إذا كان لأحدها القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ كبير عليه في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. وتشمل الأطراف ذات الصلة 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 للأطراف من إجمالي نسبة المصروفات 0.5 % من متوسط صافي قيمة الأصل اليومية المستحقة بصورة سنوية كمأخرات عند إقفال آخر فترة تقييم لكل سنة.

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

- أتعاب أمين حفظ 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 بالآلاف الريالات 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 مارس 2026 (مراجعة)	31 ديسمبر 2025 (مدققة)
939,485	939,485
بيان بنود المركز المالي	
رسوم الإدارة المستحقة	
-	939,485
بيان بنود الدخل الشامل	
رسوم الإدارة	

### 8. تدرج القيمة 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 متطلب 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 للمدفوعات الأخرى، ومستحقات الدفع عن معاملات الاستثمار ومستحقات الدفع الأخرى، والتي يتم إعادة تسعيرها بشكل أساسي، وقصيرة الأجل في المدة ويتم إصدارها بأسعار السوق، تقريبية بشكل معقول لقيمتها الدفترية التي يتم احتسابها بالتكلفة 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 لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛

المستوى 2: أساليب تقييم استناداً 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 نشاطاً 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 استناداً 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، حيث سيتلقى مالكي الوحدات المسجلين في صندوق بورصة قطر للصناديق المتداولة التوزيعات النقدية في نهاية يوم عمل 22 أبريل 2026.

### 10. الحالة الجيوسياسية

تدهورت البيئة الجيوسياسية في الشرق الأوسط منذ مارس 2026، ولا تزال عرضة للتطورات المستمرة. وقد خففت هذه الظروف آثاراً 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.