

صندوق كيو ان بي للسلع  
البيانات المالية المرحلية المختصرة  
30 يونيو 2024

صندوق كيو ان بي للسلع

البيانات المالية المرحلية المختصرة  
كما في ولفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

رقم الصفحة	المحتويات
2-1	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
	البيانات المالية المرحلية المختصرة
3	بيان المركز المالي المختصر
4	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصر
5	بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى مالكي الوحدات المختصر
6	بيان التدفقات النقدية المختصر
11-7	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة



كي بي ام جي  
منطقة رقم ٢٥ الطريق الدائري الثالث  
شارع ٢٣٠  
مبنى ٢٤٦  
ص.ب.: ٤٤٧٣، الدوحة  
دولة قطر  
تليفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧ ٦٤٤٤  
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٣٦ ٧٤١١  
الموقع الإلكتروني: home.kpmg/qa

## تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

لحاملي الوحدات في صندوق كيو ان بي للسلع

### المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لصندوق كيو ان بي للسلع ("الصندوق") للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024، والتي تتكون من:

- بيان المركز المالي المختصر كما في 30 يونيو 2024؛
- بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024؛
- بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى مالكي الوحدات المختصر لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024؛
- بيان التدفقات النقدية المختصر لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024؛ و
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة.

إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

### نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة". تشتمل عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية على الاستفسار عن الأمور المالية والمحاسبية خاصة من الأفراد المسؤولين وتطبيق إجراءات التحليل المالي وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على التأكيد الذي يجعلنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

### النتيجة

استناداً إلى ما قمنا به من أعمال المراجعة، فإنه لم يتبادر إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024 غير معدة، من كافة الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".



## تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة (تابع)

حاملي الوحدات في صندوق كيو ان بي للسلع

أمر آخر

تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 وتدقيق البيانات المالية كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من جانب مدقق آخر، والذي عبّر في تقرير مراجعته وتقرير تدقيقه بتاريخ 31 يوليو 2023 و 11 فبراير 2024 على التوالي، نتيجة مراجعة ورأي تدقيق غير معدلين.

جوبال بالاسويرمانيام  
كي بي إم جي  
سجل مراقبي الحسابات رقم 251  
بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية: خارجية  
ترخيص مدقق الحسابات رقم 120153

16 يوليو 2024  
الدوحة  
دولة قطر

31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 يونيو 2024 إيضاح (مراجعة)		
2,021,470	<b>2,190,301</b>	3	الموجودات
1,669	<b>1,618</b>	4	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,023,139	2,191,919		أرصدة لدى البنك
			إجمالي الموجودات
2,641	<b>8,013</b>	6	المطلوبات
2,641	8,013		مستحق لأطراف ذات علاقة
			إجمالي المطلوبات
2,020,498	2,183,906		صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة واعتمادها من قبل مدير الصندوق في 9 يوليو 2024 وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من جانب ما يلي



عبدالله هاشم السادة  
نائب الرئيس التنفيذي الأول  
إدارة الثروات والموجودات للمجموعة



ستة أشهر حتى 30 يونيو 2023 (مراجعة)	ستة أشهر حتى 30 يونيو 2024 (مراجعة)	ثلاثة أشهر حتى 30 يونيو 2023 (مراجعة)	ثلاثة أشهر حتى 30 يونيو 2024 (مراجعة)	إيضاح	
242	18	108	-		الإيرادات إيرادات الفوائد
(219,709)	208,487	(85,246)	8,899	5	صافي الربح / (الخسارة) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(219,467)	208,505	(85,138)	8,899		
(4,611)	(4,297)	(2,177)	(2,171)	6	المصروفات أتعاب الإدارة
(1,153)	(1,074)	(544)	(542)	6	أتعاب أمناء الاستثمار
(133)	(16)	(118)	-		رسوم الوساطة
(5,897)	(5,387)	(2,839)	(2,713)		
(225,364)	203,118	(87,977)	6,186		الربح / (الخسارة) للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(225,364)	203,118	(87,977)	6,186		إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة

بالريال القطري

صافي الموجودات المنسوبة إلى مالكي الوحدات	عدد الوحدات	
2,813,008	278,864	صافي الموجودات المنسوبة إلى مالكي الوحدات في 1 يناير 2023
(564,644)	(59,617)	مدفوعات الوحدات المستردة خلال الفترة
(225,364)	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
<u>2,023,000</u>	<u>219,247</u>	صافي الموجودات المنسوبة إلى مالكي الوحدات في 30 يونيو 2023
2,020,498	213,247	صافي الموجودات المنسوبة إلى مالكي الوحدات في 1 يناير 2024
(39,710)	(4,000)	مدفوعات الوحدات المستردة خلال الفترة
203,118	-	إجمالي الربح الشامل للفترة
<u>2,183,906</u>	<u>209,247</u>	صافي الموجودات المنسوبة إلى مالكي الوحدات في 30 يونيو 2024



الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 7 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

ستة أشهر حتى 30 يونيو 2023 (مراجعة)	ستة أشهر حتى 30 يونيو 2024 (مراجعة)	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية
(225,364)	203,118		الربح / (الخسارة) للفترة
			تعديلات لـ:
(66,542)	(11,252)	5	الربح المحقق من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ربح) / خسارة غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
286,078	(197,251)	5	النقد التشغيلي المستخدم قبل التغييرات في رأس المال العامل
(5,828)	(5,385)		
			تغييرات في:
323,315	39,672		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
263,866	-		مستحقات عائدات البيع
(19,619)	5,372		مستحق لأطراف ذات علاقة
561,734	39,659		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			أنشطة التمويل
(564,644)	(39,710)		المدفوعات مقابل الوحدات المستردة
(564,644)	(39,710)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(2,910)	(51)		صافي النقصان في النقد و ما يعادله
3,767	1,669		النقد و ما يعادله في 1 يناير
857	1,618	4	النقد و ما يعادله في 30 يونيو



## 1. معلومات الشركة

صندوق كيو ان بي للسلع ("الصندوق") هو صندوق مفتوح تم تأسيسه بموجب ترخيص مصرف قطر المركزي رقم SA/21/2014 ومسجل بموجب السجل التجاري رقم 65115 من قبل بنك قطر الوطني ش.م.ع.ق. وهي شركة مساهمة قطرية تأسست بموجب قوانين دولة قطر ومقرها الرئيسي في الدوحة، دولة قطر، ص.ب. 1000. بدأ الصندوق عملياته في 11 يونيو 2014.

إن أجل الصندوق هو 10 سنوات اعتباراً من تاريخ تسجيل الصندوق في سجل صناديق الاستثمار بالوزارة، وهو قابل للتجديد من قبل المؤسس بشرط الحصول على موافقة مصرف قطر المركزي. يقوم المؤسس حالياً بتجديد ترخيص الصندوق لفترة 10 سنوات أخرى قبل انتهاء الفترة المبدئية.

يبلغ رأس المال المبدئي للصندوق 30 مليون ريال قطري مقسم إلى 3,000,000 وحدة. تبلغ القيمة الاسمية للوحدة 10 ريال قطري، وتكون الوحدات مدفوعة بالكامل عند الإصدار. يحق للمؤسس زيادة أو تخفيض رأس مال الصندوق وفقاً للحدود المحددة في النظام الأساسي.

بنك قطر الوطني سويز إس إيه، وهي شركة تم إنشائها بموجب القوانين السويسرية (رقم تسجيل الشركة 3-170.3031.263-CH) ويقع المكتب المسجل لها في كواي دو مونت بلانك 1، 1201 جنيف، سويسرا، وهي مدير الصندوق (يشار إليها فيما بعد باسم "مدير الصندوق").

تم تعيين بنك قطر الوطني، وهو شركة مساهمة قطرية تأسس بموجب قوانين دولة قطر ويقع مقره الرئيسي في الدوحة، قطر، ص.ب. 1000 (يشار إليه فيما بعد باسم "أمين الاستثمار")، أميناً للاستثمار للصندوق.

يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في تحقيق عائد إجمالي من خلال الاستثمار في مجموعة من الأدوات المشتقة المرتبطة بالسلع والأسهم المفردة في الشركات ذات الصلة بالسلع وأوراق ذات دخل ثابت و الصناديق المشتركة وصناديق المؤشرات المتداولة التي تتعرض لمؤشرات السلع والطاقة والموارد الطبيعية والاستراتيجيات والسندات والأسهم المفردة.

## 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

## 1/2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة بما يتماشى مع معيار المحاسبة الدولي رقم 34 - "التقارير المالية المرحلية". ينبغي قراءة هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة مع البيانات المالية السنوية للصندوق لسنة 2023.

لا تحتوي البيانات المالية المرحلية المختصرة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للبيانات المالية الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وبالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة قيام الإدارة بإجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ ذات الصلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الصادر عنها التقرير. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية للشك في التقدير هي نفس الأحكام التي تنطبق على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

طبق الصندوق باستمرار السياسات المحاسبية المطبقة في البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة، والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم تقديم البيانات المالية المرحلية المختصرة بالريال القطري، وهي العملة الوظيفية والعرضية للصندوق.

## 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## 2/2 السياسات المحاسبية والإفصاحات

## المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة والفعالة

تم تطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية من قبل الصندوق في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة. لم ينتج عن تطبيق ما يلي أي تغييرات في صافي الربح أو صافي موجودات الصندوق المعلن عنها سابقاً.

تاريخ سريان المفعول	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية / تعديل على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
1 يناير 2024	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1
1 يناير 2024	مطلوب الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16
1 يناير 2024	ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7.

## المعايير الدولية للتقارير المالية المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لا يتوقع أن يكون لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة التالية أي أثر مهم على البيانات المالية للصندوق.

تاريخ سريان المفعول	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية / تعديل على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
مؤجل إلى أجل غير محدد	بيع أو المشاركة في الموجودات بين مستمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28)
1 يناير 2025	عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21

لم يعتمد الصندوق مبكراً أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.

## 3. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التكلفة والقيمة السوقية العادية للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على النحو التالي:

30 يونيو 2024 (مراجعة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	تكلفة الاستثمارات المالية	ربح غير محقق من إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح منذ البداية
1,489,888	1,518,308		
700,413	503,162		
<b>2,190,301</b>	<b>2,021,470</b>		

التغيرات في الاستثمارات المالية على النحو التالي:

30 يونيو 2024 (مراجعة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	في 1 يناير	استبعادات خلال الفترة	تغيرات القيمة العادلة خلال الفترة (إيضاح 5)
2,021,470	2,570,758			
(28,420)	(306,154)			
197,251	(243,134)			
<b>2,190,301</b>	<b>2,021,470</b>			

تم إعادة تقييم الاستثمارات المالية على أساس سعر تداول الاستثمارات في تاريخ التقرير.

## 4. أرصدة بنكية

31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 يونيو 2024 (مراجعة)	أرصدة بنكية
1,669	1,618	

## 5. صافي الربح / (الخسارة) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

سنة أشهر حتى 30 يونيو 2023 (مراجعة)	سنة أشهر حتى 30 يونيو 2024 (مراجعة)	ثلاثة أشهر حتى 30 يونيو 2023 (مراجعة)	ثلاثة أشهر حتى 30 يونيو 2024 (مراجعة)	
66,542 (173)	11,252 (16)	59,182 (121)	- (1)	الربح من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				خسارة صرف العملات الأجنبية
(286,078)	197,251	(144,307)	8,900	ربح / (خسارة) غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>(219,709)</u>	<u>208,487</u>	<u>(85,246)</u>	<u>8,899</u>	

## 6. معاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المؤسس ومدير الصندوق وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للصندوق ، والكيانات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل كبير من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات وشروط المعاملات من قبل الإدارة.

## معاملات الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

سنة أشهر حتى 30 يونيو 2023 (مراجعة)	سنة أشهر حتى 30 يونيو 2024 (مراجعة)	ثلاثة أشهر حتى 30 يونيو 2023 (مراجعة)	ثلاثة أشهر حتى 30 يونيو 2024 (مراجعة)	
4,611	4,297	2,177	2,171	بنك قطر الوطني سويس أتعاب الإدارة
<u>4,611</u>	<u>4,297</u>	<u>2,177</u>	<u>2,171</u>	
1,153	1,074	544	542	بنك قطر الوطني، فرع قطر أتعاب أمناء الاستثمار
<u>1,153</u>	<u>1,074</u>	<u>544</u>	<u>542</u>	

## أتعاب الإدارة

تحتسب أتعاب الإدارة وتستحق الدفع لمدير الصندوق على أساس شهري بمعدل سنوي يبلغ 0.4% من صافي قيمة موجودات الصندوق المحسوبة على أساس يومي.

## أتعاب أمناء الاستثمار

تحتسب أتعاب أمناء الاستثمار وتستحق الدفع لهم على أساس شهري بمعدل سنوي يبلغ 0.10% من صافي قيمة موجودات الصندوق.

## 6. معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

## أرصدة الأطراف ذات العلاقة

تنشأ المستحقات لأطراف ذات علاقة في نهاية فترة التقرير في إطار نشاط الأعمال الاعتيادية.

31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 يونيو 2024 (مراجعة)	مستحق لأطراف ذات علاقة: بنك قطر الوطني سويس بنك قطر الوطني، فرع قطر
2,113	6,410	
528	1,603	
<u>2,641</u>	<u>8,013</u>	

## 7. القيم العادلة للأدوات المالية

فيما يلي مقارنة حسب فئة القيم الدفترية والقيمة العادلة لجميع الأدوات المالية للصندوق المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي.

القيمة العادلة (مراجعة)	القيمة الدفترية (مراجعة)	
		<b>30 يونيو 2024</b>
		<b>الموجودات</b>
		الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة النقد وما يعادله
2,190,301	2,190,301	
1,618	1,618	
<u>2,191,919</u>	<u>2,191,919</u>	
		<b>المطلوبات</b>
		مستحق لأطراف ذات علاقة
8,013	8,013	
<u>8,013</u>	<u>8,013</u>	
		<b>31 ديسمبر 2023</b>
		<b>الموجودات</b>
		الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة النقد وما يعادله
2,021,470	2,021,470	
1,669	1,669	
<u>2,023,139</u>	<u>2,023,139</u>	
		<b>المطلوبات</b>
		مستحق لأطراف ذات علاقة
2,641	2,641	
<u>2,641</u>	<u>2,641</u>	

## 7. القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

## التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال أسلوب التقييم:

- المستوى 1: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة؛
- المستوى 2: تقنيات أخرى يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها التي لها أثر كبير على القيمة العادلة المسجلة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
- المستوى 3: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	30 يونيو 2024 (مراجعة)	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الأوراق المالية للسلع
-	-	2,190,301	2,190,301	
المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الأوراق المالية للسلع
-	-	2,021,470	2,021,470	

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 من قياسات القيمة العادلة، ولم تكن هناك تحويلات من وإلى المستوى 3 من قياسات القيمة العادلة (31 ديسمبر 2023: لا شيء).