

صندوق الوطني

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صندوق الوطني

البيانات المالية

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رقم الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مدققي الحسابات المستقل
	البيانات المالية
٤	بيان المركز المالي
٥	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات
٧	بيان التدفقات النقدية
٨ - ٢٠	إيضاحات حول البيانات المالية

كي بي إم 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 مدققي الحسابات المستقل

لحاملي الوحدات في

صندوق الوطني

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لصندوق الوطني ("الصندوق") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التي تشتمل على ملخص للسياسات المحاسبية المهمة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائه المالي وتدقيقاته النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (معايير التدقيق). قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص بمسؤوليات المدققين عن تدقيق البيانات المالية في هذا التقرير إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين ("قواعد السلوك الأخلاقي") والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية للصندوق في دولة قطر. وقمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس للرأي.

أمور أخرى

البيانات المالية المقارنة كما في للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قد تم تدقيقها من جانب مدقق آخر عبر عن رأي غير معدل حول تقريره المؤرخ في ٢٧ يناير ٢٠٢١.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مسؤوليات مدير الصندوق عن البيانات المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن الرقابة الداخلية التي يحدد مدير الصندوق أنها ضرورية للتمكن من إعداد البيانات المالية الخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يخطط مدير الصندوق إما لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالٍ، ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً عن أخطاء جوهرية عندما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان من الممكن، بشكل فردي أو جماعي، أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكماً مهنيًا ونبقى على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما إننا نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- بالحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للصندوق.
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مدير الصندوق.
- بإبداء نتيجة على مدى ملاءمة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول مقدرة الصندوق على مواصلة أعماله وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

- المستقبلية قد تتسبب في أن يقوم الصندوق بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
- نتواصل مع مدير الصندوق في جملة أمور من بينها ما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور الجوهرية في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لما يتطلبه قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥ وتعديلاته ذات الصلة، فإننا نفيد أيضاً بما يلي:

(أ) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق.

(ب) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية مع تلك السجلات.

لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات للأحكام المعمول بها لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي للصندوق والتعديلات عليه خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على بيان المركز المالي أو أدائه المالي كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.



جوبال بالأسوبرامانيام
كي بي إم جي
سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥١)

٣ فبراير ٢٠٢٢
الدوحة
دولة قطر

بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية:
مدقق خارجي رخصة رقم ١٢٠١٥٣

صندوق الوطني

بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٣٤,٩١٣,٨٣٧	١٤,٦٦٣,٦٨٦	٦	الموجودات
١,٦٩٤,١٥٣	٥٧٢,١٨٠	٧	استثمارات مالية
٢٤	١٦		أرصدة بنكية
٣٦,٦٠٨,٠١٤	١٥,٢٣٥,٨٨٢		نعم مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات
٦٤٦,٦٣٨	٤٠٧,٧٧٧	٩	المطلوبات
٤٠,٥٠٠	٦٤,١٢٥		مستحقات لأطراف ذات علاقة
٦٨٧,١٣٨	٤٧١,٩٠٢		التزامات أخرى
			مطلوبات إيجار
٣٥,٩٢٠,٨٧٦	١٤,٧٦٣,٩٨٠		صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
الوحدات	الوحدات		عدد الوحدات المصدرة
١,٨٣٦,٠٩١	٦٤٢,٨٩٠		صافي قيمة الموجودات للوحدة
١٩,٥٦	٢٢,٩٧		

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية واعتمادها من قبل مدير الصندوق في ٢ فبراير ٢٠٢٢ ووقعها نيابة عنه


عادل عبدالعزيز عبدالله خشابي
مدير عام - إدارة الأصول والتروات



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الإيراد التشغيلي
٢,٨١٨,٨٩٦	٥,١٤٨,٥٤٣	٨	الدخل من استثمارات مالية
١,١٧٦,٨٥١	٨٩٦,٤٩٧		إيرادات أرباح موزعة
٢٥,٦٣٠	١٣,٣٥١		إيراد الفائدة
<u>٤,٠٢١,٣٧٧</u>	<u>٦,٠٥٨,٣٩١</u>		إجمالي الدخل
			المصروفات
(٤٦٨,٢٥١)	(١٢٦,٩٩٦)		أتعاب أداء
(٥٠١,٥٤٥)	(٥١٣,٨٦٣)		أتعاب الإدارة
(١٢,٨٣٦)	(٢٢,٨٥٢)		أتعاب مستشار
(١٦٧,١٨١)	(١٧١,٢٨٨)		أتعاب أمين الحفظ
(١٧١,٩١٠)	(١٩٣,٣٥٩)		رسوم وساطة
(٩٩,٠٠٠)	(٧٨,٠٠٠)		أتعاب مهنية
<u>(١,٤٢٠,٧٢٣)</u>	<u>(١,١٠٦,٣٥٨)</u>		إجمالي المصروفات
٢,٦٠٠,٦٥٤	٤,٩٥٢,٠٣٣		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>٢,٦٠٠,٦٥٤</u>	<u>٤,٩٥٢,٠٣٣</u>		التغير في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

صندوق الوطني

بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات	عدد الأسهم	
٣٤,٤٠٤,٦٢٠	١,٨٩٤,٣٨٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٢,٦٠٠,٦٥٤	-	التغير في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات المساهمات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات:
(١,٠٨٤,٣٩٨)	(٥٨,٢٩٨)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
٣٥,٩٢٠,٨٧٦	١,٨٣٦,٠٩١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٥,٩٢٠,٨٧٦	١,٨٣٦,٠٩١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٤,٩٥٢,٠٣٣	-	التغير في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات المساهمات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات:
(٢٦,١٠٨,٩٢٩)	(١,١٩٣,٢٠١)	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
١٤,٧٦٣,٩٨٠	٦٤٢,٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

صندوق الوطني

بيان التدفقات النقدية

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
		الأنشطة التشغيلية
٢,٦٠٠,٦٥٤	٤,٩٥٢,٠٣٣	التغير في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
(٢٥,٦٣٠)	(١٣,٣٥١)	تعديلات :-
(٢,٨١٨,٨٩٦)	(٩٠٢,٨٣١)	إيراد الفائدة
(٢٤٣,٨٧٢)	٤,٠٣٥,٨٥١	صافي الأرباح من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الربح / (الخسارة) التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		تغييرات في:
١,٠٧٧,٦٥٥	٢١,١٥٢,٩٨٢	استثمارات مالية
٤٩	٨	ذمم مدينة أخرى
١٣٢,٧٩٦	(٢٣٨,٨٦١)	مستحقات لأطراف ذات علاقة
(١٩,٥٠٠)	٢٣,٦٢٥	التزامات أخرى
٢٥,٦٠٦	١٣,٣٥١	فوائد مستلمة
٩٧٢,٧٣٤	٢٤,٩٨٦,٩٥٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		أنشطة التمويل
(١,٠٨٤,٣٩٨)	(٢٦,١٠٨,٩٢٩)	مدفوعات استرداد وحدات قابلة للاسترداد
(١,٠٨٤,٣٩٨)	()	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(١١١,٦٦٤)	(١,١٢١,٩٧٣)	صافي الزيادة في النقد وما يعادل النقد
١,٨٠٥,٨١٧	١,٦٩٤,١٥٣	النقد وما يعادله في ١ يناير
١,٦٩٤,١٥٣	٥٧٢,١٨٠	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

صندوق الوطني

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

١ معلومات الصندوق

صندوق الوطني "الصندوق" هو صندوق تأسس في ٨ سبتمبر ٢٠٠٥ كصندوق مفتوح وفقاً للقانون رقم (٢٥) لسنة ٢٠٠٢ وقرار وزارة الاقتصاد والتجارة رقم ٦٩ لسنة ٢٠٠٤ لإصدار لوائح صناديق الاستثمار بدولة قطر. تم ترخيص الصندوق من قبل مصرف قطر المركزي برخصة رقم ١ ص ٢٠٠٥/٣ ومسجل لدى وزارة التجارة والصناعة ("الوزارة") بالسجل رقم ٣١٣٥٠. ويستثمر الصندوق من أجل نمو رأس المال والإيرادات في الشركات المدرجة في بورصة قطر وفي الصناديق المحلية.

وتكون مدة الصندوق ١٠ سنوات تبدأ من تاريخ تسجيل الصندوق في سجل صناديق الاستثمار بالوزارة، وتكون قابلة للتجديد من قبل المؤسس بناء على موافقة مصرف قطر المركزي. في ٢٢ يوليو ٢٠١٥، قام الصندوق بتجديد الترخيص لمدة ١٠ سنوات أخرى من التشغيل.

مؤسس الصندوق هو بنك قطر الوطني (ش.م.ع.ق.)، وهو شركة مساهمة قطرية تأسست بموجب قوانين قطر ومكتبها الرئيسي في الدوحة، قطر، ص.ب: ١٠٠٠ (المؤسس). تم تعيين بنك قطر الوطني كأمين حفظ الصندوق. يدار الصندوق بواسطة كيو إن بي بانك بريفي إس آيه (مؤسسة سويسرية)، وهي شركة تأسست بموجب قوانين سويسرا (ورقم السجل التجاري للشركة هو سي إتش-١٧٠-٣-٣١-٢٦٣-٣) ويقع مكتبها المسجل في جنيف بسويسرا.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

(ب) أساس القياس

أعدت هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المعروضة إلى أقرب ريال قطري.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية قامت الإدارة بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

فيما يلي المعلومات عن المجالات المهمة التي تنطوي على درجة عالية من الأحكام أو التعقيدات، أو المجالات التي يكون فيه للافتراضات أو التقديرات مخاطر كبيرة قد تؤدي إلى تعديل جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية:

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم قدرة الصندوق على مواصلة أعماله وفقاً لمبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن لدى الصندوق موارد لمواصلة أعماله التجارية في المستقبل المنظور. لا تعلم الإدارة عن أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك الكبير حول مقدرة الصندوق على مواصلة أعماله على أساس مبدأ الاستمرارية. بناء عليه، فقد تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتبع الصندوق نموذج انخفاض القيمة "الخسارة الائتمانية المتوقعة" بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والذي يتطلب معلومات مستقبلية تستند إلى افتراضات للتغيرات المستقبلية في مختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير كل واحد من هذه المحركات على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة أيضاً تخصيص احتمالية التخلف عن السداد لمختلف فئات الذمم المدينة والموجودات المالية. يشكل احتمال التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة وهو يستدعي إجراء أحكام هامة، وهو تقدير لمدى ترجيح التعثر على فترة زمنية محددة ويتضمن احتسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية.

صندوق الوطني

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

المخصصات والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى في الفترة فقط إلى الحد الذي تعتبر فيه الإدارة أنه من المحتمل أن يكون هناك تدفق مستقبلي خارج للأموال ناتج من عمليات أو أحداث سابقة ويمكن قياس التدفق النقدي الخارج بصورة موثوق بها. توقيت الاعتراف بالمخصصات وتحديد مقدار المطلوبات يتطلب تطبيق أحكام على الحقائق والظروف الحالية والتي قد تخضع للتغيير. وحيث أن التدفقات النقدية الخارجة قد تحدث في سنوات لاحقة تتم مراجعة القيم الدفترية للمخصصات والمطلوبات بصورة منتظمة وتعديلها لأخذ اعتبار للحقائق والظروف المتغيرة. سينتج عن التغيير في تقييم مخصص أو مطلوب معترف به في مصروف أو رصيد للربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها التغيير.

(هـ) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات للمعايير التي يسري مفعولها من ١ يناير ٢٠٢١

خلال السنة الحالية، أصبحت التعديلات الجديدة أدناه على المعايير الدولية للتقارير المالية ("المعايير الدولية" أو "المعايير") والتفسيرات سارية المفعول لأول مرة للسنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١:

المعيار	تاريخ سريان المفعول
تتازلات الإيجار المرتبطة بكوفيد-١٩ - (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)	في ١ يناير ٢٠٢١
إصلاح معالم معدل الفائدة-المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)	في ١ يناير ٢٠٢١

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أعلاه والتفسير أثر مهم على البيانات المالية للصندوق.

(و) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتفسير للمعايير التي لم تصبح سارية المفعول، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية ("المعايير الدولية" أو "المعايير") والتفسير للمعايير لم تصبح سارية المفعول حتى فترة لاحقة، ولكنه لم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية.

المعايير/التعديلات على المعايير	تاريخ سريان المفعول
تتازلات الإيجار المرتبطة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)	١ يناير ٢٠٢٢
العقود الشاقة - تكلفة استيفاء العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧)	١ يناير ٢٠٢٢
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٢
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات" حول المتحصلات قبل الاستخدام المنشود.	في ١ يناير ٢٠٢٢
الإشارة إلى إطار العمل المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣)	في ١ يناير ٢٠٢٢
تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١)	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣
تعريف على التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	١ يناير ٢٠٢٣
إفصاح السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ بيان الممارسة	١ يناير ٢٠٢٣
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناتجة من معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)	١ يناير ٢٠٢٣

صندوق الوطني

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٣ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

(أ) الاعتراف بالإيراد

المبدأ الأساسي هو اعتراف الصندوق بالإيراد ليصور تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي يتوقع الصندوق أن يكون مستحقاً له مقابل تلك البضائع أو الخدمات. تعتبر السلعة أو الخدمة متقولة عندما يملك العميل السيطرة. يجب تلبية معايير الاعتراف المحددة فيما يلي أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات:

إيراد الفائدة

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس استحقاق الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، والتي يتم بموجبها استخدام سعر الخصم بالضبط، والمقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للموجود المالي إلى صافي القيمة الدفترية للموجود المالي.

إيراد توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلام الإيراد.

إيرادات الاستثمارات المالية

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات المالية في الربح أو الخسارة وذلك عن الفرق بين القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة الدفترية للاستثمارات المالية.

(ب) الأدوات المالية

الاعتراف والقياس المبدي

يتم الاعتراف المبدي بالاستثمارات عند نشؤها: جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها مبدياً عندما يصبح الصندوق طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. يقاس الموجود المالي مبدياً بالقيمة العادلة زائداً، للبدن الذي لا يكون بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى الاقتناء.

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

عند الاعتراف المبدي، يصنف الموجود المالي بـ:

- التكلفة المطفأة- إذا استوفى الشروط التالية وكان غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - يتم الاحتفاظ به في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
 - تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية ليست سوى للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إذا استوفى كلا الشرطين التاليين ولم يكن مخصصاً على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - يتم الاحتفاظ به في نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و
 - تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية ليست سوى للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبدي باستثمار في حقوق ملكية لا يتم الاحتفاظ به للمتاجرة، يختار الصندوق بصورة غير قابلة للإلغاء عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه. يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم يحدد الصندوق أداة حقوق ملكية ليست محتفظ بها للمتاجرة أو مقابل محتمل ناتج عن دمج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التحقق المبدي. عند الاعتراف الأولي، يجوز للصندوق تخصيص أصل مالي بشكل غير قابل للاسترداد باعتباره موجوداً بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة والذي يلبي بطريقة أخرى المتطلبات المراد قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

صندوق الوطني

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تابع)

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبدئي بها ما لم يغير الصندوق نموذج أعماله لإدارة الموجودات المالية، ففي هذه الحالة يعاد تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة تقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

يقوم الصندوق بتقييم هدف نموذج الأعمال الذي يُحتفظ فيه بموجود مالي على مستوى محفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي تدار بها الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تؤخذ في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جني تدفقات نقدية تعاقدية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحافظ وتقديم التقارير لإدارة الصندوق؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج للأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال، سواء كان التعويض يستند على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم جمعها؛ و
- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات نقل الموجودات المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما ينسجم مع اعتراف الصندوق المستمر بالموجودات.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للمال والمخاطر الانتمائية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل المبلغ والفائدة عليه، يأخذ الصندوق بالشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يمكنه الوفاء بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق في الاعتبار ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك مميزات الأسعار المتغيرة؛
- المدفوعات مقدما ومميزات التمديد؛ و
- الأحكام التي تحد من مطالبة الصندوق بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال مميزات عدم حق الرجوع على المقترض).

تتوافق ميزة المدفوعات مقدما مع المدفوعات فقط من معيار أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدما يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، وبالنسبة لموجود مالي مقتنى بالخصم أو بالقسط إلى مبلغه التعاقدية الإسمي، فإن المزية التي تسمح أو تتطلب السداد بمبلغ يعادل أو يمثل على نحو كبير المبلغ التعاقدية الإسمي مضافا إليه الفائدة التعاقدية المستحقة (وغير المدفوعة) والتي قد تتضمن أيضا تعويضا إضافيا مناسباً عن الإنهاء المبكر) تتم معاملتها بصورة منسجمة مع هذا المعيار لو كانت القيمة العادلة لمزيد السداد غير مهمة عند الاعتراف المبدئي.

صندوق الوطني

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة- يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيرادات الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة.
- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عن إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، فإن الأرباح والخسائر المترتبة في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. لا يحتفظ الصندوق بمثل هذه الموجودات.
- الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إلغاء الاعتراف عنها للربح أو الخسارة.

التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوب المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو أنه مشتق أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبني. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروف الفائدة ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

يلغي الصندوق الاعتراف عن موجود مالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجود المالي، أو عند تنازله عن الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم فيها نقل كافة مخاطر وعوائد ملكية الموجود المالي، أو أن الصندوق لا يتنازل عن ولا يحتفظ بجميع مخاطر وفوائد الملكية كما أنه لا يحتفظ بالسيطرة على الموجود المالي.

المطلوبات المالية

يلغي الصندوق الاعتراف عن مطلوب مالي عند التفرغ من التزاماته التعاقدية أو عند إلغائها أو انتهاء مدتها. كما يلغي الصندوق أيضاً الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم تعديل أحكامه وإذا كانت التدفقات النقدية للمطلوب المعدل مختلفة اختلافاً كبيراً، ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بمطلوب مالي جديد على أساس الأحكام المعدلة بالقيمة العادلة. عند إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات منكوبة) في الربح أو الخسارة.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط، وحصراً، عندما يكون لدى الصندوق حق قانوني قابل للتطبيق في مقاصة المبالغ، وينوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

صندوق الوطني

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

يعترف الصندوق بمخصصات الخسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (قرض بسعر ثابت وأرصدة لدى البنوك). لا يحتفظ الصندوق باستثمارات دين مقاسة بالتكلفة المطفأة.

يقيس الصندوق مخصص الخسارة إما بمبلغ يعادل:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة وهي تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع حالات التعثر الممكنة على مدى العمر المتوقع للأدوات المالية؛ أو
- الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهرا وهي تتضمن حصة من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث تعثر الممكنة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر لو كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا). الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي يتعرض فيها الصندوق لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقديرات المرجحة لخسائر الائتمان. تقاس مخاطر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للصندوق وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي يتوقع الصندوق استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

في تاريخ كل تقرير، يقيم الصندوق ما إذا كانت هناك موجودات مالية مسجلة بالتكلفة المطفأة أية أوراق دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر موجود مالي أنه "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الموجود المالي.

عرض انخفاض القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لموجود مالي عندما لا يكون لدى الصندوق توقعات معقولة باسترداد موجود مالي بأكمله أو جزء منه. يجري الصندوق تقييما منفصلا فيما يتعلق بتوقيت الشطب والمبلغ المشطوب على أساس احتمال وجود توقعات معقولة بالاسترداد. لا يتوقع الصندوق أن يسترد جزءاً كبيراً من المبلغ المشطوب. ورغم ذلك، قد تظل الموجودات المالية التي شطبت خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بالإجراءات التي يتبعها الصندوق لاسترداد المبالغ المستحقة.

(ج) رسوم وعمولة

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة عند أداء الخدمات ذات الصلة.

(د) النقد وما يعادل النقد

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يعادله من نقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك بفترة استحقاق لا تتجاوز ٩٠ يوما.

(هـ) عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية في أعقاب الاعتراف المبدئي بها فيما عدا في الفترة التي تعقب تغيير الصندوق لنموذج أعماله لإدارة موجوداته المالية. تتم إعادة التصنيف من بداية أول فترة تقرير مالي عقب التغيير.

صندوق الوطني

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) تحويل العملات الأجنبية

يحتفظ الصندوق بسجلاته المالية ويعد بياناته المالية بالريال القطري.

تحويل العملات الأجنبية

مبدئياً يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالسعر السائد في تاريخ المعاملة.

تجرى إعادة تحويل للموجودات والمطلوبات النقدية المقيمة بالعملات الأجنبية بسعر صرف العملة الوظيفية في نهاية فترة التقرير. يتم تسجيل جميع الفروق في الربح أو الخسارة.

يجري تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية المسجلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. يجري تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من حيث القيمة العادلة المسجلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

(ز) ذمم مدينة أخرى

يتم تسجيل الذمم المدينة الأخرى بالمبلغ الأصلي للفاكتورة ناقصاً مخصص أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم وضع تقدير للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بكامله. يتم شطب الديون المعدومة عندما لا يتوفر أي احتمال لإمكانية استردادها.

(ح) الذمم الدائنة الأخرى والمستحقات

يتم الاعتراف بالمطلوبات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٤ إدارة المخاطر المالية

سياسات وأهداف

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للصندوق حسابات تجارية وأخرى دائنة ومستحقات لأطراف ذات علاقة. تشمل الموجودات المالية للصندوق على استثمارات مالية وأرصدة لدى البنوك وذمم مدينة أخرى تنشأ بصفة مباشرة من عملياته.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للصندوق في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من هذه المخاطر التي تم تلخيصها أدناه:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في التغيرات في أسعار السوق، مثل معدلات صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم بالصورة التي تؤثر على إيرادات الصندوق أو قيمة ما يحتفظ به من أدوات مالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والإبقاء عليها ضمن الحدود المقبولة، ومضاعفة العائد في نفس الوقت.

مخاطر العملة

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات أو المطلوبات المعترف بها مقيمة بعملة غير العملة الوظيفية للصندوق. الصندوق غير معرض لمخاطر كبيرة من صرف العملات الأجنبية حيث أنه يتعامل بصفة أساسية بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية للصندوق.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عند تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. الصندوق غير معرض لمخاطر أسعار الفائدة حيث أنه ليس لدى الصندوق أدوات مالية تحتسب عليها معدلات فائدة متغيرة.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي المخاطر المتمثلة في تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في الأسعار بالسوق بحيث تتسبب في هذه التغيرات عوامل محددة لأداة مالية محددة أو مصدرها، أو عوامل تؤثر على أدوات مالية مماثلة متاجر بها في السوق. يوضح الجدول أدناه حساسية الدخل الشامل للزيادة المفترضة في القيمة العادلة. سينتج عن النقص المعادل أثر معادل ولكنه عكسي.

صندوق الوطني

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الأسهم (تابع)

المؤشرات	التغير في أسعار الأسهم ٢٠٢١	الأثر على الدخل الشامل ٢٠٢١	التغير في أسعار الأسهم ٢٠٢٠	الأثر على الدخل الشامل ٢٠٢٠
	%	ريال قطري	%	ريال قطري
استثمارات مالية	٥	٧٣٣,١٨٤	٥	١,٧٤٥,٦٩٢

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتضح تعرض الصندوق لمخاطر الائتمان من خلال القيمة الدفترية لموجوداته والتي تتكون أساساً من ذمم مدينة أخرى وأرصدة بنكية. يسعى الصندوق للحد من مخاطر ائتمانه فيما يتعلق بالبنوك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان حسب فئة الموجودات المالية في نهاية فترة التقرير كما يلي: عند تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، تمثل المبالغ المظهرة التعرض الحالي لمخاطر الائتمان ولكن ليس الحد الأقصى للتعرض الذي قد ينشأ في المستقبل نتيجة للتغيرات في القيم.

	٢٠٢١	٢٠٢٠
أرصدة بنكية	٥٧٢,١٨٠	١,٦٩٤,١٥٣
ذمم مدينة أخرى	١٦	٢٤
	<u>٥٧٢,١٩٦</u>	<u>١,٦٩٤,١٧٧</u>

يحد الصندوق من تعرضه لمخاطر الائتمان عن الأرصدة البنكية بالاحتفاظ بأرصدة لدى بنوك ذات سمعة وأهلية ائتمانية طيبة تتمتع بتصنيفات ائتمانية عالية. يتم الاحتفاظ بأرصدة الصندوق لدى بنك لدى بنوك مصنفة بصورة مستقلة (+A) من قبل وكالات تصنيف ائتمان (تصنيفات فيتش). نتيجة لذلك، ترى الإدارة بأن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة في أدنى حدودها لذا يتوقع أن تكون الخسارة الائتمانية المتوقعة غير مهمة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم تمكن الصندوق من استيفاء التزاماته عند حلول موعد استحقاقها. منهيح الصندوق في إدارة السيولة هو التأكد، ما أمكن ذلك، بأنه تتوفر لديه وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بمطلوباته عند حلول موعد استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية والصعبة، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بعمليات الصندوق.

يلخص الجدول أدناه ملخص استحقاق المطلوبات المالية للصندوق في فترة التقرير على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة.

	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الإجمالي	خلال سنة واحدة
مستحقات لأطراف ذات علاقة	٤٠٧,٧٧٧	٤٠٧,٧٧٧	٤٠٧,٧٧٧
التزامات أخرى	٦٤,١٢٥	٦٤,١٢٥	٦٤,١٢٥
	<u>٤٧١,٩٠٢</u>	<u>٤٧١,٩٠٢</u>	<u>٤٧١,٩٠٢</u>
مستحقات لأطراف ذات علاقة	٦٤٦,٦٣٨	٦٤٦,٦٣٨	٦٤٦,٦٣٨
التزامات أخرى	٤٠,٥٠٠	٤٠,٥٠٠	٤٠,٥٠٠
	<u>٦٨٧,١٣٨</u>	<u>٦٨٧,١٣٨</u>	<u>٦٨٧,١٣٨</u>

صندوق الوطني

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٥ القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على الافتراض أن المعاملة لبيع موجود أو التنازل عن مطلوب تحدث إما:

- (أ) في السوق الأصلي للموجود أو المطلوب؛ أو
(ب) في غياب السوق الأصلي، في أفضل سوق للموجود أو المطلوب

يجب أن يكون السوق الأصلي أو الأفضل سهل الوصول من جانب الصندوق.

القيمة العادلة لموجود أو مطلوب تقاس باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون بالسوق عند تسعير الموجود أو المطلوب، بافتراض أن يتصرف المشاركون في السوق بما يحقق أفضل منفعة اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة لموجود غير مالي في الاعتبار مقدرة المشاركين بالسوق على جني

منافع اقتصادية باستخدام الموجود في أعلى وأفضل استخدام أو ببيعه لمشارك آخر بالسوق سيستخدم الموجود في أعلى وأفضل استخدام.

يستخدم الصندوق تقنيات تقييم مناسبة في ظل الظروف وتتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مما يضاعف استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ويقلص استخدام البيانات التي لا يمكن ملاحظتها.

القيمة العادلة للاستثمارات المالية التي تتم المتاجرة النشطة بها في أسواق مالية منتظمة يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار الغروض بالسوق للموجودات في تاريخ إقفال العمل في نهاية فترة التقرير.

بالنسبة للأدوات المالية التي لا يوجد لها سوق نشطة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تحليل التدفق النقدي المخصوم أو بالرجوع إلى عروض أسعار الوسيط أو المتعامل. بالنسبة لتحليل التدفق النقدي المخصوم، تستند التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى أفضل تقديرات الإدارة كما أن معدل الخصم المستخدم هو المعدل ذي الصلة في السوق بالنسبة لأداة مماثلة.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن القيمة العادلة لها في البيانات المالية حسب تدرج القيمة العادلة الموضح أدناه بناء على أقل مستوى للمدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة؛

المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون أقل مستوى للمدخلات التي لها تأثير هام على قياس القيمة العادلة واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: تقنيات التقييم التي يكون أقل مستوى للمدخلات التي لها تأثير هام على قياس القيمة العادلة غير واضحة.

فيما يلي مقارنة حسب الفئة للمبالغ الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية للصندوق المسجلة في البيانات المالية.

٢٠٢١		التصنيف	الأداة المالية
القيمة العادلة	القيمة الدفترية		
الموجودات المالية			
١٤,٦٦٣,٦٨٦	١٤,٦٦٣,٦٨٦	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمارات مالية
٥٧٢,١٨٠	٥٧٢,١٨٠	التكلفة المطفأة	أرصدة بنكية
١٦	١٦	التكلفة المطفأة	ذم مدينة أخرى
١٥,٢٣٥,٨٨٢	١٥,٢٣٥,٨٨٢		
المطلوبات المالية			
٤٠٧,٧٧٧	٤٠٧,٧٧٧	التكلفة المطفأة	ذات علاقة
٦٤,١٢٥	٦٤,١٢٥	التكلفة المطفأة	التزامات أخرى
٤٧١,٩٠٢	٤٧١,٩٠٢		

صندوق الوطني

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٥ القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

٢٠٢٠		التصنيف	الأداة المالي
القيمة العادلة	القيمة الدفترية		
٣٤,٩١٣,٨٣٧	٣٤,٩١٣,٨٣٧	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التكلفة المطفأة التكلفة المطفأة	الموجودات المالية
١,٦٩٤,١٥٣	١,٦٩٤,١٥٣		استثمارات مالية
٢٤	٢٤		أرصدة بنكية ذمم مدينة أخرى
<u>٣٦,٦٠٨,٠١٤</u>	<u>٣٦,٦٠٨,٠١٤</u>		
٦٤٦,٦٣٨	٦٤٦,٦٣٨	المطلوبات المالية مستحقات لأطراف ذات علاقة التزامات أخرى	المطلوبات المالية
٤٠,٥٠٠	٤٠,٥٠٠		مستحقات لأطراف
<u>٦٨٧,١٣٨</u>	<u>٦٨٧,١٣٨</u>		ذات علاقة
		التكلفة المطفأة	التزامات أخرى
		التكلفة المطفأة	

ترتيب القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى ترتيب القيمة العادلة:

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	١٤,٦٦٣,٦٨٦	١٤,٦٦٣,٦٨٦	الموجود المقاس بالقيمة العادلة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
-	-	١٤,٦٦٣,٦٨٦	١٤,٦٦٣,٦٨٦	
<u>المستوى ٣</u>	<u>المستوى ٢</u>	<u>المستوى ١</u>	<u>الإجمالي</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	٣٤,٩١٣,٨٣٧	٣٤,٩١٣,٨٣٧	الموجود المقاس بالقيمة العادلة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
-	-	٣٤,٩١٣,٨٣٧	٣٤,٩١٣,٨٣٧	

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة، ولم تكن هناك تحويلات من وإلى المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة.

صندوق الوطني

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٢٠٢٠		٢٠٢١		إيضاحات
٦ استثمارات مالية				
١/٦ أسهم حقوق الملكية - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
٣٤,٩١٣,٨٣٧	١٤,٦٦٣,٦٨٦	٣٤,٩١٣,٨٣٧	١٤,٦٦٣,٦٨٦	١/٦
٣٤,٩١٣,٨٣٧	١٤,٦٦٣,٦٨٦			
١/٦ التغير خلال السنة على النحو التالي				
٢٠٢٠	٢٠٢١			
٣٣,١٧٢,٥٩٦	٣٤,٩١٣,٨٣٧			الرصيد كما في ١ يناير
٤٩,٩٥٦,٥٥٧	٧٩,١٠٢,٧٣٣			إضافات
(٥٠,٦٤٠,٢٥٩)	(١٠٠,٢٥٥,٧١٥)			استيعادات
٢,٤٢٤,٩٤٣	٩٠٢,٨٣١			تغيرات القيم العادلة
٣٤,٩١٣,٨٣٧	١٤,٦٦٣,٦٨٦			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٧ أرصدة بنكية				
أرصدة بنكية اعلاه مدرجة في بورصة قطر.				
٢٠٢٠	٢٠٢١			
١,٦٩٤,١٥٣	٥٧٢,١٨٠			أرصدة بنكية
٨ الدخل من استثمارات مالية				
ربح من بيع استثمارات مالية صافي الأرباح من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
٣٩٣,٩٥٣	٤,٢٤٥,٧١٢			
٢,٤٢٤,٩٤٣	٩٠٢,٨٣١			
٢,٨١٨,٨٩٦	٥,١٤٨,٥٤٣			

صندوق الوطني

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال القطري

٩ معاملات مع طرف ذي علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة مساهمي، مديري وكبار موظفي إدارة الصندوق، والكيانات التي توجد سيطرة، أو سيطرة مشتركة أو نفوذ هام من جانب هذه الأطراف. سياسات وأحكام تسعير هذه المعاملات يتم اعتمادها من جانب الإدارة.

معاملات مع أطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٠١,٥٤٥	٥١٣,٨٦٣	كيو إن بي بانك بريفي (سويس)
٤٦٨,٢٥١	١٢٦,٩٩٦	أتعاب الإدارة
٩٦٩,٧٩٦	٦٤٠,٨٥٩	أتعاب أداء
١٦٧,١٨١	١٧١,٢٨٨	بنك قطر الوطني (ش.م.ع.ق)
		أتعاب أمين الحفظ

أتعاب الإدارة

تحتسب أتعاب الإدارة وتستحق الدفع لمدير الصندوق أساس شهري بمعدل سنوي يبلغ ١,٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق.

أتعاب أمين الحفظ

تحتسب أتعاب أمين الحفظ وتكون مستحقة الدفع له الحفظ على أساس شهري بمعدل سنوي يبلغ ٠,٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق.

أتعاب أداء

تحتسب أتعاب الأداء وتستحق الدفع لمدير الصندوق أساس شهري بمعدل سنوي يبلغ ١٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق.

رسوم اكتتاب

تحتسب رسوم الاكتتاب وتستحق الدفع للمؤسس بمعدل ٢٪ من سعر الاكتتاب بالوحدة.

رسوم الاسترداد

تحتسب رسوم الاسترداد وتستحق الدفع للمؤسس بمعدل ٠,٥٪ من الحد الأقصى لسعر الاسترداد للوحدة.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٠٢,٠٤١	٣٧٠,٦٢٩	مستحقات لأطراف ذات علاقة
٤٤,٥٩٧	٣٧,١٤٨	كيو إن بي بانك بريفي (سويس)
٦٤٦,٦٣٨	٤٠٧,٧٧٧	بنك قطر الوطني (ش.م.ع.ق)

صندوق الوطني

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ الأحداث اللاحقة

ليست هناك أحداث لاحقة مهمة عقب تاريخ التقرير، لها تأثير على فهم هذه البيانات المالية.

١١ أثر كوفيد-١٩

فيما يتعلق بوضع فايروس كورونا المتطور يلتزم الصندوق بالتعليمات الصادرة عن السلطات الحكومية القطرية. تظل أولوية الصندوق هي ضمان صحة وسلامة موظفيه مع الحفاظ على عملياته.

تراقب إدارة الصندوق بصورة نشطة سياسات إدارة الصحة والسلامة المهنية الخاص بها وتضمن أيضا توفير التدريب المناسب والتعليمات لموظفيها والمعنيين بشأن جميع مسائل الصحة والسلامة.

كما في تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية، كان هناك تأثير مالي محدود على الشركة من الصندوق من الوضع.

١٢ أرقام المقارنة

متى كان ذلك ضروريا، أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة لتنسجم مع طريقة العرض للبيانات المالية للسنة الحالية.