

جمعية قطر الخيرية 2019

البيانات المالية

تطبق قطر الخيرية نظاماً مالياً يرتكز على مجموعة متكاملة من اللوائح والسياسات المالية تتفق وأفضل المعايير المحلية والدولية، ووفق أفضل الممارسات المطبقة في المنظمات غير الحكومية غير الهدافة للربح، وباستخدام أحدث الأنظمة الإلكترونية والبرامج المحاسبية

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٦٥٠,٥٢٢,١٢٩	٨٨١,٠٠٦,٥٤٣	٤	الموجودات
٢١,٥٦٨,٧٣٤	٤٢,٤٩١,٤٣٣	٥	موجودات متدولة
٧٥٨,٥٠٠	٤٤٢,٣٩٣		نقد وأرصدة لدى البنوك
١٢٧,١٣٣	١٢٧,٠٣٣	٣٢	نقد مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٤٤٧,٣٥٥,١٣٦	٢٣٢,٣١٣,٧٣٢	٦	أوراق قبض
<u>١,١٢٠,٣٣١,٦٣٢</u>	<u>١,١٣٧,٣٨١,٠٣٤</u>		مستحق من أطراف ذات علاقة
			أرصدة لدى مكتب خارجية
			مجموع الموجودات المتدولة
٨٧,٣٦١,٨٥٣	٨٩,٣٨٧,٢٤٤	٧	موجودات غير متدولة
٥٣٥,٤٢٠,٣٤٦	٦٦٩,٨٦٥,٣٩٧	٨	ممتلكات وألات ومعدات
٧,٨٨٣,٦٢٣	٩,٥١٢,٩٥٩	٩	استثمارات عقارية (بالقيمة العادلة)
٣٩,٤١٤,١٧٣	٣٨,٢٨٥,٥٧٥	١٠	استثمارات عقارية مقدمة كهبة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١١	استثمارات عقارية مقدمة كوفض
٧٢,٣٢٣,٥٧٥	٧٦,٣٢٧,١٨١	١٢	استثمار في شركة تابعة
٧٤٢,٦١٣,٥٧٠	٨٨٣,٥٧٨,٣٥٦		استثمارات متاحة للبيع
<u>١,٨٦٢,٩٤٥,٢٠٢</u>	<u>٢,٠٢٠,٩٥٩,٣٩٠</u>		مجموع الموجودات غير المتدولة
			مجموع الموجودات
١٥,٦٣٥,٨٠٤	١٦,٠٥٠,٤٨٥	١٣	المطلوبات وصافي الموجودات
٣٣٤,٦٣٠,٨٢٣	٣٠٩,٨٢٣,٦٠٢	١٤	المطلوبات متدولة
١,٧٦٩,٧٩٣	١٠,٠٠٩,٩٩	١٦	الالتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي - الجزء المتدالول
٣,٢٠٤,٤٨٥	١٠,٩٦٤,٥٠٠		نقد دائنة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٣٥٥,٤٤٠,٩٥٠</u>	<u>٣٤٦,٨٤٧,٤٩٩</u>		مبلغ مستحقة لبنوك إسلامية - الجزء المتدالول
			أوراق دفع
			مجموع المطلوبات المتدالولة
١٤,٩١٦,٩٧٢	١٧,٢١٣,٥٩٣	١٥	مطلوبات غير متدالولة
١٦,٩٦٩,٨٦٩	١٠,٥٧٩,٤٢٠	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢,٥١١,٢٧٨	١٦,٦٧٥,٨٥٦	١٣	مبلغ مستحقة لبنوك إسلامية - الجزء الغير المتدالول
<u>٦٤,٣٩٨,١١٩</u>	<u>١٣٩,٥٦٨,٨٦٩</u>		الالتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي - الجزء الغير المتدالول
			مجموع المطلوبات غير المتدالولة
١,٣٤٣,٦٦٠,٦٤٣	١,٤٦١,٩٣٠,٠٨١	١٧	صافي الموجودات
٣,٣٧٨,٣٢٣	٩,٧١٦,٥٨٣	١٧	صافي الموجودات المقيدة
٨٨,٤٥٧,٧٨٦	٥١,٢٩٣,٣٢٩	٨	احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات عقارية
٧,٦٠٩,٤٦٦	١١,٦٠٣,٠٣٢	١٢	احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
١,٤٤٣,١٠٦,١٧٨	١,٥٣٤,٥٤٣,٠٢٥		مجموع صافي الموجودات
<u>١,٨٦٢,٩٤٥,٢٠٢</u>	<u>٢,٠٢٠,٩٥٩,٣٩٠</u>		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٠ تم التوقيع عليها من قبل:

يوسف بن أحمد الكواري
الرئيس التنفيذي

محمد عبدالله اليافعي
المدير التنفيذي للشؤون المساعدة

عبد المنعم يوسف
المدير المالي بالإلإمائية

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً مكملاً من هذه البيانات المالية.

المجموع	احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات العقارية متاحة للبيع	احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات العقارية	مقدى	إضاح	غير مقييد	احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات العقارية	مقدى	غير مقييد	النفقات والإيرادات
١,٢٨٨,٨٥,٤٤,٠٩٩١	-	-	٩٦,١٦٧,١٩٤	١,١٨٨,٤٢,٩١,٧٧٩٧	١٨	٢,١٥,٥٣٥	-	-	نفقات الأنشطة والمشاريع
٣٢,٥٨,٩,٩,٠٨	-	-	٢,٣٣٥	٣٠,٨٨,٣,٢٣٥	١٩	٧,٨٧,٦١٢	-	-	إيرادات استثمارية
٥٨٧,٦١٢	-	-	-	-	-	٧,١١٧,٧٤٣	-	-	إيرادات استثمارية هبات
٧,١١٧,٧٤٣	-	-	-	-	-	٢٥,٠٦٢,١٠٠	-	-	إيرادات الاستثمارية وقف
٢٥,٠٦٢,١٠٠	-	-	-	-	-	٨٢,٦٢,٧٥١	-	-	إيرادات الأخرى
٨٢,٦٢,٧٥١	-	-	-	-	-	١,٤٢٤,٣,٩١٦,١٠٥	-	-	المقتطع للمصروفات الإدارية
١,٤٢٤,٣,٩١٦,١٠٥	-	-	-	-	-	٢٠,١,٩٢١,٢٦٠	-	-	إنجمالي التبرعات والإيرادات
(٧,٠,٩٤٧,٦٩١)	-	-	-	-	-	١,٢٠,٩٦,٣٥٦	-	-	المصروفات الإدارية
(١,٢٠,٩٦,٣٥٦)	-	-	-	-	-	(١١٣,٩٢٨,٣٧)	-	-	المصروفات الأنشطة والمشاريع والتشغيلية
(٥٦)	-	-	-	-	-	(١٠,٩٥,٧٥٧,٣٧)	-	-	المصروفات استثمارية
(٥٦)	-	-	-	-	-	(٥,٥٩٥)	-	-	المصروفات استثمارية هبات
{٢٦}	-	-	-	-	-	{٢٧}	-	-	المصروفات استثمارية وقف
{٢٦}	-	-	-	-	-	{٢٨}	-	-	المصروفات الأخرى
{٢٦}	-	-	-	-	-	{٢٩}	-	-	اجمالي المصروفات
{٢٦}	-	-	-	-	-	{٣١}	-	-	فاضن حركة الأنشطة خلال العام
{٢٦}	-	-	-	-	-	{٣١}	-	-	رصيد الموجودات أول المدة
{٢٦}	-	-	-	-	-	{٣٢}	-	-	رصيد الموجودات نهاية المدة
{٣٢}	-	-	-	-	-	{٣٣}	-	-	احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات عقارية
٦,٨٨,٤٥٧,٧٨٦	-	-	-	-	-	٦,٤٥٤,٦١٦,٣٧	-	-	رصيد أول المدة
(٣٧,١٦٦,٥٧)	-	-	-	-	-	(٥١,٣٢٩,٣٢٩)	-	-	حركة خلال العام
(٣٧,١٦٦,٥٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	رصيد نهاية المدة
٧,٦,٩,٤٢٦	-	-	-	-	-	-	-	-	احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات متاحة
٣,٩٩٣,٦٠٦,٥٠٦	-	-	-	-	-	-	-	-	ال碧
٣,٩٩٣,٦٠٦,٥٠٦	-	-	-	-	-	-	-	-	رصيد أول المدة
٢,٣٣٣,٣٠,٣١١	-	-	-	-	-	-	-	-	حركة خلال العام
٢,٣٣٣,٣٠,٣١١	-	-	-	-	-	-	-	-	رصيد نهاية المدة
٣١	-	-	-	-	-	-	-	-	تشكل الإخصارات المرتفعة من ١ إلى ٤ جزءاً مكملاً من هذه البيانات المالية.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً مكملاً من هذه البيانات المالية.

	٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
٩٠,٦٣٥,١٨١	١١٨,٢٦٩,٤٣٨		الأنشطة التشغيلية
٥٩٧,٣٢٩	٦,٣٣٨,٢٦٠		فائض الأنشطة المقيدة
			فائض الأنشطة غير المقيدة
			تعديلات:
٧,١٥١,٧٧٥	٦,٩٠٥,٩٨٦	٧	إهلاك أصول ثابتة
١٤٢,٠٤٠	٢٠٩,٣٦٩	٩	إهلاك استثمارات عقارية مقدمة كهبة
١,٤٤٨,٤٤٧	١,١٥٣,١٩٨	١٠	إهلاك استثمارات عقارية وقف
٢,٧٠٤,٨٤٣	٣,٥٢٨,٤٩٤	١٥	مكافأة نهاية الخدمة
(٢٠٠,٠٠٠)	(١,٩٢٦)	٥	مخصص نفم مدينة وأرصدة مدينة أخرى مستردة
(٩٧٣,٤٨٩)	-	٥	مخصص نفم مدينة وأرصدة مدينة أخرى مشطوبة
-	(٨٤٣,١٠٥)	١٢	مخصص الاستثمارات المتاحة للبيع مشطوبة
(٤,٨٩٦,٢٧٤)	-	١٢	الزيادة في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع
٩٦,٦٠٩,٨٥٢	١٣٥,٥٥٩,٧١٤		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٠,٥٨٦,٥٥٥)	(٩٢٠,٧٧٣)	٥	نفم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (١)
١,٢١٣,١٩٠	٣١٦,١٨٧		أوراق قرض
١٠٠	١٠٠		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٠٨,٧٦٣,٣٦٩)	٢١٤,٠٤١,٤٠٤	٦	أرصدة لدى مكاتب خارجية (٢)
(٥٦,٢٦٩,٧٣٧)	(٢٥,٠٠٧,٢٢١)		نفم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١,١٠٩,٧٩٣	٧,٧٥٩,٠١٥		أوراق دفع
(٧٦,٦٨٦,٧٢٦)	٣٣١,٧٤٨,٤٢٦		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣١٢,٢٧٤)	(١,٢٣١,٨٧٣)		مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
(٧٦,٩٩٩,٠٠٠)	٤٣٠,٥١٦,٥٥٣		صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٨٦,٦٥٠)	٩	إضافات استثمارات عقارية مقدمة كهبة
-	(٢٤,٦٠٠)	١٠	إضافات استثمارات عقارية وقف
(٨,٥٦٤,٨٥٧)	-	١٢	إضافات استثمارات متاحة للبيع
١٣,٤٦١,١٣١	-	١٢	المتحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
١٢,٢٧٦	-	١٢	التغير في الرصيد الندلي لدى شركة الاستثمار
-	٨٤٣,١٠٥	١٢	مخصص الاستثمارات المتاحة للبيع مشطوبة
(١,٥٣٢,٣٩٧)	(١٧٣,٠٦١,٥٦٣)	٨	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٩,٠٠٢,٢٣٨)	(٨,٩٣١,٣٧٧)	٧	المتحصل من استئعاد استثمارات عقارية وقف
١٩٧,٥٧٤	-		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥,٤٢٨,٥١١)	(١٨١,٥٦١,٠٨٥)		الأنشطة التمويلية
(١,٦٨٨,٩٣٢)	٩٦,٩٤٩,٦٦٧	١٦	صافي التغير في مبالغ مستحقة لبنوك اسلاميه (٦)
(١٤,٧٩٠,٩٩٦)	(١٥,٤٢٠,٧٤١)		المدفوع من التزامات بموجب عقد ايجار رأسمالي
(١٦,٤٧٤,٩٩٨)	٨١,٥٢٨,٩٢٦		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٩٨,٩٠٧,٤٣٩)	٢٣٠,٤٨٤,٣٩٤		النقد وما في حكمه في ١ يناير
٧٤٩,٤٢٩,٥٦٨	٦٥٠,٥٢٢,١٢٩		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
٦٥٠,٥٢٢,١٢٩	٨٨١,٠٠٦,٥٢٣		معاملات غير نقية
(٣,٨٠٦,٥٨٨)	-	٨	(١) المحول من الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة إلى استثمارات وقف
(٣٨,٦٥٧,٤١٥)	(٣٧,١٦٤,٤٥٧)	٨	(٢) الانخفاض في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
(٨,٨٩٠,٩٤٢)	(٣,٩٩٣,٦٠٦)	١٢	(٣) أرباح إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
-	(١,٤٥٢,٠٥٥)	٩	(٤) المحول من الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة إلى استثمارات هبات
(٣٧,٢٥٣,٦٠٦)	-	١٠	(٥) المحول من الاستثمارات العقارية مقدمة كهبة إلى استثمارات وقف
٤١,٠٦٠,١٩٤	-	١٠	(٦) المحول إلى الاستثمارات العقارية وقف

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً مكملاً من هذه البيانات المالية.

١ - الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

ان جمعية قطر الخيرية ("الجمعية") هي جمعية خيرية مسجلة ومشهورة لدى هيئة تنظيم الأعمال الخيرية تأسست عام ١٩٩٢ وذلك استناداً للقرار الوزاري رقم ٥ لسنة ١٩٩٢. تخضع الجمعية للإشراف ورقابة هيئة تنظيم الأعمال الخيرية استناداً للقرار الأميري رقم ٤٣ لسنة ٢٠١٤ بشأن هيئة تنظيم الأعمال الخيرية والقانون رقم ١٥ لسنة ٢٠١٤ بشأن تنظيم الأعمال الخيرية والقرارات المنفذة له.

يقع المقر الرئيسي للجمعية في مدينة الدوحة - دولة قطر ويوجد لدى الجمعية الفروع التالية:

الفرع

- | | |
|----------------|--------------|
| ١. فلسطين | ١٣. النiger |
| ٢. تونس | ١٤. البوسنة |
| ٣. السودان | ١٥. تركيا |
| ٤. اليمن | ١٦. مالي |
| ٥. الصومال | ١٧. كوسوفا |
| ٦. باكستان | ١٨. جيبوتي |
| ٧. إندونيسيا | ١٩. فرنسيا |
| ٨. بنغلاديش | ٢٠. كينيا |
| ٩. بوركينافاسو | ٢١. سريلانكا |
| ١٠. ألبانيا | ٢٢. غانا |
| ١١. جزر القمر | ٢٣. نيبال |
| ١٢. موريتانيا | ٢٤. تشاد |

تشمل البيانات المالية المرفقة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الفروع أعلاه وقد تم ادراج صافي موجودات ومطلوبات تلك الفروع ضمن بند أرصدة لدى المكاتب الخارجية ايضاح (٦).

تهدف الجمعية الى دعم وتشجيع العمل الخيري والتمويلي والإنساني، ترسیخ العمل الخيري وتدعم قيم المواطنة وحقوق الإنسان في المجتمع، تقديم المساعدات المالية والعينية والمعنوية للفئات المحتاجة، توفير الخدمات الإنسانية والاجتماعية والصحية والثقافية والعلمية لكافة المجتمعات وإقامة المشاريع الخيرية بكل أنواعها.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس المحاسبة

تم إعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً للسياسات المحاسبية والإجراءات المعتمدة من قبل الجمعية وهي معدة لأسباب خاصة لمساعدة إدارة الجمعية في عرض البيانات المالية وفقاً للإجراءات والسياسات المحاسبية المذكورة. ونظراً لأن الجمعية تتبع المعاجلات المحاسبية الخاصة بالجمعيات الخيرية لذلك فإن البيانات المالية المرفقة لم يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية حيث أنها لا تظهر بالضرورة كل موجودات ومطلوبات الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

ترتدي تفاصيل السياسات المحاسبية للجمعية في الإيضاحات أدناه.

أساس القياس

أعدت هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والاستثمارات العقارية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)
العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية بالريال القطري والذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية، وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال قطري ما لم يتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ ذات الصلة للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه القيم التقديرية.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية باثر مستقبلي.

تم الافصاح عن المجالات التي تتضمن قدراً كبيراً من التقديرات أو التوقعات أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة بالنسبة للبيانات المالية في الإيضاح رقم ٣١ على هذه البيانات المالية.

قامت الجمعية بتطبيق السياسات المحاسبية الهامة بطريقة منتظمة على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية:

(أ) المصارييف

تضمن صافي الموجودات غير المقيدة جميع المصارييف التشغيلية المباشرة وغير المباشرة بتشغيل الجمعية.
تقوم الجمعية بالاعتراف بالمصروفات على النحو التالي:

- يتم الاعتراف بمصروفات الأنشطة عند دفعها.
- يتم الاعتراف بالمصروفات المحولة إلى المكاتب والممثليات خارج قطر عند دفع المبالغ فعلياً في الخارج وليس عند التحويل من المركز الرئيسي في قطر.
- يتم عمل استحقاق للمصارييف المستحقة الواجب دفعها للمكاتب والممثليات خارج قطر في آخر السنة المالية لحين الحصول على المواقف الازمة من الهيئة المختصة لحين اجراء التحويل البنكي.
- في حالة مدفوعات المشاريع خارج قطر يتم الاعتراف بالمصروف على أساس الدفع الفعلي ولا يتم احتياز أي مبالغ للمقاولين كضمان لحين الانتهاء والفحص الفني والاستلام النهائي للمشروع.

(ب) الإيرادات

تقوم الجمعية بتسجيل التبرعات المستلمة كموجودات غير مقيدة أو موجودات مقيدة وذلك بناءً على وجود أو عدم وجود قيود من قبل المتبرع وطبيعة هذه القيود. يتم إثبات الخدمات المتبرع بها للجمعية بالقيمة العادلة كتبرعات غير مقيدة إلا إذا كان لا يمكن قياس قيمتها العادلة على نحو موثوق.

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرعات (المقبولات) من الأنشطة والمشاريع والاستثمارات وذلك على النحو الآتي:

- يتم الاعتراف بالتبرعات النقدية والدعم الحكومي السنوي سواء كانت مقيدة أو غير مقيدة عند استلامها.
- يتم الاعتراف بالتبرعات غير النقدية على أساس منظم خلال الحياة الإنتاجية للأصل.
- يتم الاعتراف بالاشتراكات والودائع عند استلام النقد.
- يتم الاعتراف بالإيجارات على أساس الاستحقاق.

- يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع الاستثمارات والممتلكات والمعدات عند انتقال الملكية إلى المشتري.

- ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

(ج) المعاملات بعملات أجنبية

يجرى تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية للعملة الوظيفية للجمعية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء المعاملات.

يتم تحويل الأصول والمطلوبات النقدية بعملات أجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل الأصول والمطلوبات غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البند غير النقدية التي تقاس من حيث التكفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بالفرق في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل عام في بيان الأنشطة.

(د) ممتلكات وآلات ومعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بند الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة. إذ كان لأجزاء عامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، تتم المحاسبة عنهم في بند منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة استبعد بند من بند الممتلكات والآلات والمعدات في بيان الأنشطة.

مصاريفات لاحقة

لا تتم رسمة المصاريفات اللاحقة إلا إذا كان من المحتمل أن تتدفق إلى الجمعية منافع اقتصادية مستقبلية متعلقة بالمصاريفات.

الإهلاك

يحتسب إهلاك بند الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمها الباقي المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف به عموماً في بيان الأنشطة. يتم إهلاك الأصول المستأجرة على مدى الإيجار أو أعمارها الإنتاجية المقدرة أيهما أقصر ما لم يكن من المؤكد على نحو معقول بأن الجمعية ستحصل على الملكية بنهاية فترة الإيجار. لا يحتسب إهلاك عن الأراضي.

ان الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات في الفترة الحالية وفترات المقارنة كانت على النحو التالي:

مباني وتحسينات	%٢٠-٥
آلات ومعدات وأثاث	%٢٠
أجهزة حاسوب وبرامج	%٣٣,٣٣
سيارات	%٢٠

تم مراجعة طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم الباقية في تاريخ كل تغيير وتعديلها، إن كان ذلك ملائماً.

- ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

(د) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة المصارييف المباشرة وغير المباشرة الخاصة بالمشاريع قيد التنفيذ والتي يتم رسمتها كممتلكات وآلات ومعدات حين اكتمال هذه المشاريع.

(ه) استثمارات عقارية

تصنف الأرضي والمبني كعقارات استثمارية فقط عندما يكون الغرض من الاحتفاظ بها هو لكسب إيجارات منها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو للغرضين معاً.

يجب قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بتكاليفها ويُتوجب تضمين تكاليف العملية في القياس المبدئي. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال أي جزء من استثمار عقاري قائم في تاريخ تكبد التكفة شريطة توفر معايير التحقيق، وتستبعد تكاليف الخدمات اليومية للاستثمار العقاري. بعد التحقيق المبدئي تدرج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة، التي تعكس أحوال السوق في تاريخ البيانات المالية. الأرباح أو الخسائر الناشئة من تغيرات القيم العادلة للعقارات الاستثمارية تدرج في بيان الأنشطة للسنة التي نشأت فيها.

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عندما تستبعد أو عندما تسحب بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم تحقيق أية أرباح أو خسائر ناتجة من سحب أو استبعاد أي استثمار عقاري في بيان الأنشطة في السنة التي يسحب أو يستبعد فيها.

يعامل العقار قيد الإنشاء وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٤٠ ويقيد بالتكلفة ناقص خسائر انخفاض القيمة حتى تصبح قيمته العادلة ممكناً التحديد بصورة موثوقة أو حتى يكتمل البناء (أيهما أسبق). في ذلك الوقت يعاد تصنيفه كاستثمار عقاري ويتم الاعتراف بتتعديل بالقيمة العادلة في بيان الأنشطة.

يتم التحويل إلى أو من عقارات استثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في استخدام العقار. للتحويل من استثمار عقاري إلى عقار يشغل المالك تكون التكفة المستخدمة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغير الاستخدام. إذا أصبح عقار يشغل المالك استثماراً عقارياً يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة في تاريخ التحويل كاحتياطي لإعادة تقييم في صافي الموجودات، ويتم تحويلها إلى بيان الأنشطة عند استبعاد العقار.

(و) استثمارات عقارية مقدمة كهبة

تتكون الاستثمارات العقارية من العقارات المحتفظ بها إما بغرض جني إيراد الإيجار أو بغرض زيادة قيمتها أو للغرضين معاً ولكن ليس للبيع في إطار النشاط الاعتيادي أو للاستخدام في الإنتاج أو توفير البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. تظهر الاستثمارات العقارية المقدمة كهبة بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر التدنى في القيمة، إن وجدت. يتم إهلاك الاستثمارات العقارية المقدمة كهبة، فيما عدا الأرضي، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتحاجية المقدرة كما يلي:

٢٠٠٥ سنة

مباني

تتضمن التكفة المصارييف المنسوبة مباشرة لاقتناء الاستثمار العقاري. تتضمن تكفة الاستثمار العقاري المنشأ ذاتياً تكفة المواد والعملاء المباشرة وأية تكاليف أخرى تنسب مباشرة لوضع الاستثمار العقاري في حالة العمل للاستخدام المقصود منه وتنتمي رسملة تكاليف القروض.

الملكية التي يتم إنشاؤها لاستخدام مستقبلاً كاستثمار عقاري تتم المحاسبة عنها كاستثمار عقاري. تسجل الملكيات قيد البناء كاستثمار عقاري فقط في حال وجود خطط واضحة لدى الإداراة للاستفادة من الملكية لاحقاً كأنشطة إيجار عند إتمام البناء.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

(ز) استثمارات عقارية وقف

ت تكون الاستثمارات العقارية من العقارات المحفظ بها إما بغرض جني إيراد الإيجار أو بغرض زيادة قيمتها أو للغرضين معا ولكن ليس البيع في إطار النشاط الاعتيادي أو للاستخدام في الإنتاج أو توفير البصانع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. تظهر الاستثمارات العقارية المقدمة كوقف بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة، إن وجدت. يتم إهلاك الاستثمارات العقارية المقدمة كوقف، فيما عدا الأراضي، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

مالي مباني سنة ٢٠٠٥

تضمن التكلفة المصروفات المنسوبة مباشرة لاقتناء الاستثمار العقاري. تتضمن تكلفة الاستثمار العقاري المنشآ ذاتياً تكلفة المواد والعملة المباشرة وأية تكاليف أخرى تنسب مباشرة لوضع الاستثمار العقاري في حالة العمل للاستخدام المقصود منه وتم رسملة تكاليف القروض.

الملكية التي يتم إنشاؤها لاستخدام مستقبلاً كاستثمار عقاري تتم المحاسبة عنها كاستثمار عقاري. تسجل الملكيات قيد البناء كاستثمار عقاري فقط في حال وجود خطط واضحة لدى الإدارة للاستفادة من الملكية لاحقاً كأنشطة إيجار عند إتمام البناء.

(ح) الأدوات المالية

تقوم الجمعية بتصنيف الأصول المالية غير المشتقة في الفئات التالية: نقد وأرصدة لدى البنك، ذمم مدينة وارصددة مدينة أخرى وأوراق قبض ومستحق من طرف ذات علاقة واستثمارات مالية متاحة للبيع.

تقوم الجمعية بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة في فئة ذمم دائنة أرصدة دائنة أخرى وأوراق دفع.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف وإلغاء الاعتراف

تعترف الجمعية مديانياً بالذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم الاعتراف مديانياً بالأصول المالية والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ التداول عندما يصبح الكيان طرفاً في نصوص تعاقدية للأداء.

تلغي الجمعية الاعتراف عن الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عند قيامها بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل معظم العوائد والمخاطر لملكية الأصل المالي، أو عدم تحويل أو الاحتفاظ بمعظم مخاطر وعوائد الملكية وعدم الاحتفاظ بالسيطرة على الأصل المعمول. يتم الاعتراف بأية منفعة في الأصول المالية التي الغي عنها الاعتراف والتي أنشأتها الجمعية أو احتفظت بها كأصول أو مطلوب منفصل.

تلغي الجمعية الاعتراف عن مطلوب مالي عندما تتفرغ من التزاماتها التعاقدية أو يتم إلغانها أو في حالة انتهائهما.

تم مقاصدة الأصول المالية والمطلوبات المالية وصافي القيمة المعروضة في بيان المركز المالي، فقط وحصرًا عندما، يكون لدى الجمعية حُقًّا قانونيًّا نافذًا في مقاصدة المبالغ وتختلط إما أن تقوم بتسويتها على أساس الصافي أو تتحقق الأصل وتسد المطلوب في نفس الوقت.

- ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

(ح) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية غير المشتقة – القياس

نقد وأرصدة لدى البنوك، نعم مدينة وارصدة مدينة أخرى وأوراق قبض ومستحق من طرف ذات علاقة يتم قياس هذه الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف يمكن أن تتسب بصورة مباشرة إلى المعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائد الفعلة.

استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف يمكن أن تتسب بصورة مباشرة إلى المعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ عليها، بخلاف خسائر انخفاض القيمة وفروق صرف العملات الأجنبية عن أدوات الدين، يتم الاعتراف بها في بيان الأنشطة الأخرى في احتياطي القيمة العادلة. عندما يلغى الاعتراف عن هذه الأصول إعادة تصنيف المكاسب والخسائر المتراكمة في بيان الأنشطة.

المطلوبات المالية غير المشتقة – القياس

يتم تصنيف مطلوب مالي بالقيمة العادلة من خلال بيان الأنشطة إذا ما كان يتم الاحتفاظ به للمتاجرة أو أنه مخصص بهذه الصفة عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بالنکاليف التي يمكن أن تتسب بصورة مباشرة إلى المعاملة في بيان الأنشطة عند تكبدها. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة في بيان الأنشطة بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ عليها، بما في ذلك أية مصروفات فوائد، يتم الاعتراف بها في بيان الأنشطة.

يتم قياس المطلوبات المالية غير المشتقة الأخرى بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف يمكن أن تتسب بصورة مباشرة للمعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائد الفعلة.

(ط) انخفاض القيمة

الأصول المالية غير المشتقة

يتم قياس الأصول المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأنشطة، بما في ذلك الفائدة في شركة مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية، في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمتها.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية:

- عجز أو تأخر من جانب المدين؛
- إعادة هيكلة مبلغ مستحق للجامعة بموجب شروط لم تكن الجمعية لتقابل بها في ظروف أخرى.
- مؤشرات تفيد بأن المدين أو المصدر سيشهر إفلاسه؛
- تغيرات عكسية في حالة السداد من جانب المقترضين والمصدرين؛
- غياب سوق نشطة لورقة مالية نظراً لوجود صعوبات مالية؛ أو
- وجود بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى حدوث انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من جمعية من الأصول المالية.

- ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

(ط) انخفاض القيمة (تابع)

الأصول المالية غير المشتقة (تابع)

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة، بالنسبة لاستثمار في ورقة حقوق ملكية، انخفاض هام أو مطرد في قيمتها العادلة بأقل من تكاليفها. تعتبر الجمعية حدوث انخفاض بنسبة ٢٠٪ أنه هاما وأن فترة تسعة شهور هي فترة مطولة.

الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطافة

تأخذ الجمعية بدليل انخفاض قيمة هذه الأصول بكل من المستوى الفردي للأصل ومستواه الجماعي. يتم تقييم جميع الأصول الهامة بشكل فردي عن انخفاض القيمة بشكل فردي. بالنسبة لتلك التي ثبت عدم انخفاض قيمتها، يتم تقييمها بشكل جماعي عن أي انخفاض في القيمة قد تم تكبده ولكن لم يتم تحديده بشكل فردي. يتم إجراء تقييم جماعي لانخفاض قيمة الأصول غير الهامة بشكل فردي. ويتم إجراء تقييم جماعي عن طريق تجميع أصول ذات خصائص مخاطر مماثلة معاً.

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، تستخدم الجمعية معلومات تاريخية عن توقيت الاستردادات ومبلغ الخسائر التي تكبدها، وتحري تعديلاً إذا كانت الظروف الاقتصادية والاجتماعية الحالية تؤيد بأن الخسائر الفعلية من المرجح أن تكون أكبر أو أقل من التي أشارت إليها الاتجاهات التاريخية.

يتم احتساب خسارة انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصوصة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. يعترف بالخسائر في بيان الأنشطة ويسجل في حساب مخصص. عندما ترى الجمعية أنه ليس هناك أي آفاق واقعية لاسترداد الأصل، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة في وقت لاحق، وكان يمكن ربط الانخفاض ذو الصلة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة، يتم رد خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً في بيان الأنشطة.

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة عن الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المترافقية في احتياطي القيمة العادلة إلى بيان الأنشطة. المبلغ الذي أعيد تصنيفه هو الفرق بين تكلفة الإقتداء (بالصافي من أي المدفوعات الرئيسية والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها مسبقاً في بيان الأنشطة. إذا زادت لاحقاً القيمة العادلة لسند دين متاح للبيع انخفضت قيمته، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة من خلال بيان الأنشطة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في بيان الأنشطة عن استثمار في أداة حقوق ملكية والمصنفة كمتاحة للبيع من خلال بيان الأنشطة.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

(ط) انخفاض القيمة (تابع)

الأصول غير المالية

تقوم الجمعية بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير (بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المنتجة للنقد هي الأعلى من قيمته في الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع لتحديد القيمة في الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية بالسوق لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المصاحبة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تتخطى فيها القيمة الدفترية للأصل أو لوحدة المنتجة للنقد عن المبلغ المقدر القابل للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأنشطة. يتم تخصيصها أو لا لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة المولدة للنقد ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المولدة للنقد على أساس التنساب.

يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي من الممكن تحديدها، بالصافي من أي إهلاك أو إطفاء، إن لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

(ي) صافي الموجودات

صافي الموجودات غير المقيدة

هي جزء من أصول المنشأة غير الهادفة للربح، لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المنشأة. وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة، أو استثمارات وأصول مالية، أو أصول ثابتة أو غير ملموسة.

صافي الموجودات المقيدة

هي جزء من أصول المنشأة غير الهادفة للربح، وتحضر لقيود من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة، أو استثمارات وأصول مالية، أو أصول ثابتة أو غير ملموسة.

- ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

(ك) المخصصات

يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً بمعدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية القيمة النقدية للزمن والمخاطر الخاصة بالمطلوب. يتم الاعتراف بحل الخصم كتكلفة مالية.

(ل) الإيجارات

عند بدء أو إعادة تقييم اتفاق يحتوي على إيجار، تفصل الجمعية بين المدفوعات والمقابل الآخر بمقتضى الاتفاق في تلك التي تكون للايجار والعناصر الأخرى على أساس قيمتها العادلة النسبية. إذا استنجدت الجمعية أن إيجار مالي غير قابل للتطبيق للفصل بين المدفوعات بطريقة موثقة، يتم الاعتراف بالأصل والمطلوب بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل المعنى، وعقب ذلك، يتم تخفيض المطلوب بالمدفوعات التي تم خلال العام ويتم الاعتراف بتكاليف التمويل المنسوبة إلى المطلوب باستخدام معدل الاقتراض التراكمي للجمعية.

يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهرى لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

يتم رسملة عمليات البيع وإعادة الاستئجار - بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار عند نشأة عقد الإيجار. ويتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل والتقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. مصاريف التمويل يتم تحميلاً مباشرةً مقابل الدخل.

يتم تأجيل أي زيادة في سعر البيع عن القيمة الدفترية، ويتم الاعتراف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على المدى الزمني لعقد الإيجار.

الأصول المستأجرة

يتم تصنيف إيجارات الممتلكات والآلات والمعدات كإيجار تمويلي عندما يتحول إلى الجمعية بشكل جوهري جميع مخاطر ومكافآت الملكية الناتجة عن إيجارات التمويل. يتم قياس الأصول المستأجرة مبدئياً بمبلغ يساوي قيمتها العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار، أيهما أقل. عقب الاعتراف المبدئي، تتم المحاسبة عن الأصول وفقاً لسياسة المحاسبة المطبقة على هذا الأصل.

يتم تصنيف الأصول المسجلة بموجب إيجارات أخرى كإيجارات تشغيلية ولا يتم الاعتراف بها في بيان المركز المالي للجمعية.

المدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات التي تم بموجب إيجارات تشغيلية في بيان الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار على مدى فترة الإيجار.

يتم توزيع الحد الأدنى للمدفوعات التي تمت بموجب إيجارات تمويل بين مصروفات تمويل وانخفاض المطلوب القائم. يتم تخصيص مصروف التمويل لكل فترة خلال فترة الإيجار من أجل إنتاج معدل فائدة ثابت بشكل دوري على الرصيد المتبقى للمطلوب.

- ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

(م) ضريبة الدخل

إن الجمعية معفاة من ضريبة الدخل وفقاً لأنظمة دولة قطر. بناءً على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص ضريبة الدخل في البيانات المالية.

(ن) منافع الموظفين

المساهمة في صندوق التقاعد

تحسب الجمعية مخصص لاشتراكات في صندوق التقاعد الذي تديره الدولة بالنسبة للموظفين القطريين وفقاً لقانون التقاعد والمعاشات ٢٤ لسنة ٢٠٢٢، ويتم إدراج المصاروف الناتج عن ذلك ضمن تكفة الموظفين ضمن المصروفات العمومية والإدارية في بيان الأنشطة. ليس لدى الجمعية أية التزامات دفع أخرى بمجرد دفع المساهمة. يتم الاعتراف بالمساهمات عند حلول موعد استحقاقها.

مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية بتكوين مخصص لمنافع نهاية خدمة الموظفين. تعتمد المنافع على الراتب الأخير للموظف ومدة خدمته في الجمعية بشرط إكمال حد أدنى من فترة الخدمة، ويحسب المخصص وفقاً لقانون العمل القطري وطبقاً لقانون الموارد البشرية القطري رقم ١٥ لعام ٢٠١٦ ويستحق عند استقالة الموظف أو إنهاء خدمته. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع خلال فترة خدمة الموظف.

(س) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات تأخذ بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المنشود أو للبيع، تتم رسملتها كجزء من تكاليف الموجودات المعينة. كافة تكاليف الاقتراض الأخرى تصرف في الفترة التي تكبدت فيها. تكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتکبد بها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

٣ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض الجمعية إلى المخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

تقع على مجلس إدارة الجمعية المسئولة الكاملة عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة مخاطر الجمعية وأنشطة التدقيق الداخلي. مجلس الإدارة بصدده تشكيل لجان لإدارة المخاطر والتدقيق الداخلي ستكون مسؤولة عن وضع ورصد سياسات إدارة المخاطر وأنشطة التدقيق الداخلي بالجمعية. سنتقوم اللجان بتقديم تقارير دورية لمجلس الإدارة عن أنشطتها.

تم وضع سياسات إدارة مخاطر الجمعية لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الجمعية، ولوضع قيود وضوابط مناسبة للمخاطر ولمتابعة المخاطر والالتزام بالقيود. تتم مراجعة سياسات إدارة المخاطر بشكل دوري بحيث تكشف التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الجمعية. تهدف الجمعية من خلال التدريب ومعايير وإجراءات الإدارة إلى المحافظة على بيئة منضبطة ورقابة بناة تجعل جميع الموظفين يدركون أدوارهم وواجباتهم.

تشرف لجنة التدقيق بالجمعية على كيفية متابعة الإدارة لالتزام سياسات وإجراءات إدارة مخاطر الجمعية، ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر بالنسبة إلى المخاطر التي تواجهها الجمعية. يساعد لجنة التدقيق بالجمعية في دورها الإشرافي التدقيق الداخلي. يقع على عاتق التدقيق الداخلي كل من المراجعات الدورية والمخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، والتي تبلغ نتائجها إلى لجنة التدقيق

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبّد الجمعية لخسائر في حالة عجز فرد أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وهي تنشأ بصفة أساسية من الدّم المدينة للجمعية من العملاء وكذلك الاستثمارات في أدوات الدين.

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

النّم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والأطراف ذات العلاقة

يتأثر تعرّض الجمعية لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. برغم ذلك تأخذ الإدارة في الاعتبار العوامل التي قد تؤثّر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر تعثر الصناعة والبلد التي يعمل فيها العملاء.

وضعت لجنة المخاطر سياسة انتقائية بموجبها يتم تحليل الأرصدة المدينة في بند دم مدينة وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة لدى المكاتب الخارجية حيث يتم مراجعة العوامل التي تؤثّر على انخفاض القيمة لهذه الأرصدة.

تكون الجمعية مختصّة لانخفاض القيم يمثل تقدّيرها لخسائر المتقدّمة فيما يتعلّق بالنّم التجارية والأرصدة المدينة الأخرى والأطراف ذات العلاقة.

النقد وما يعادل النقد

يحتفظ بالنقد وما يعادله لدى بنوك وأطراف مقابلة من المؤسسات المالية، وبنوك ذات جدارة انتقائية عالية وسمعة كبيرة في قطر ودول مجلس التعاون الخليجي.

تم تقديم معلومات إضافية عن تعرّض الجمعية لمخاطر الائتمان في الإيضاح رقم ٢٩.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الجمعية لصعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها بتسليم نقد أو أصل مالي آخر. منهج الجمعية في إدارة السيولة هو التأكيد، ما أمكن ذلك، بأنه تتوفر لديها وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بالطلوبات عند حلول موعد استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبّد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسمعة الجمعية.

تم تقديم معلومات إضافية عن تعرّض الجمعية لمخاطر السيولة في الإيضاح رقم ٢٩.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثّر على إيرادات الجمعية أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وزيادة العائد في نفس الوقت. تقوم إدارة المخاطر بمتابعة التغير في أسعار الأسهم للحد من مخاطر السوق مع الأخذ في الاعتبار أن سياسة الجمعية في الاستثمار في الأسهم هو الحصول على عائد من توزيعات الأرباح المستنامة من تلك الأسهم وتقوم إدارة الاستثمار باختيار أسهم المؤسسات المالية الكبيرة لضمان استمرارية الحصول على عائد من الاستثمار في تلك الشركات بغض النظر عن التغيير في سعر السهم.

تم تقديم معلومات إضافية عن تعرّض الجمعية لمخاطر السوق في الإيضاح رقم ٢٩.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نظراً للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تعرض الجمعية إلى مخاطر العملات في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (المكاتب الخارجية) بعملات أخرى بخلاف العملة الوظيفية، إن تعرّض الجمعية لمخاطر العملات الأخرى هي في أدنى حدودها.

بالنسبة للأصول والمطلوبات النقية الأخرى بالعملات الأجنبية، تتّأكّد الجمعية دائماً أن صافي تعرّضها لهذه المخاطر في مستوى مقبول. تقوم إدارة المخاطر بعمل تقييم دوري لتغيير أسعار صرف العملات وتحاول قدر المستطاع التعامل بالعملات المرتبطة بالريال القطري.

تم تقديم معلومات إضافية عن تعرّض الجمعية لمخاطر السوق في الإيضاح رقم ٢٩.

مخاطر أسعار الفائدة

تتبّنى الجمعية سياسة تضمن أن أغلب تعرّضها لمخاطر أسعار الفائدة عند سعر ثابت.

بالريال القطري

٤ - نقد وارصدة لدى البنوك

يتضمن النقد وما يعادله الاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسبيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٤٠,٤٩٥,٨٨٨	٥٨٠,٨٧٤,٨٧٥	حسابات جارية لدى البنوك
٣١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,١٠٥,٤٠٧	ودائع لدى البنوك*
٢٦,٢٤١	٢٦,٢٤١	نقد لدى مؤسسات مالية
<u>٦٥٠,٥٢٢,١٢٩</u>	<u>٨٨١,٠٠٦,٥٢٣</u>	

* مدة الودائع قصيرة الأجل تتراوح من والى ٣ شهور حسب الاحتياج للسيولة المالية ويبلغ متوسط العائد على هذه الودائع ٤,٥٪؎ خلال عام ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٤,٥٪؎).

٥ - نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,٤٧٢,٥٦٥	١٠,٣٩٦,٨٥٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٦٩٦,٣٤٣	٤,٥٤٦,٩٢٠	سلف موظفين
٨,٧٩٥,٠٦٩	٤,٠٤٢,٨٠٠	إيرادات مستحقة*
١,٢٥٧,٩٠٧	١,٠٣٨,٧١٨	إيجارات مستحقة
٣,١٨٩,٨٨٣	٣,٣٤١,٣٣٨	تأمينات مستردة
٩٢٣,١٢٩	١,٨٩١,٧٥٠	سلف نثرية
<u>٦,٨١١,٥١٣</u>	<u>٦,٨٠٨,٨٠٦</u>	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣١,١٤٦,٤٠٩</u>	<u>٢٢,٠٦٧,١٨٢</u>	
<u>(٩,٥٧٧,٦٧٥)</u>	<u>(٩,٥٧٥,٧٤٩)</u>	مخصص إيجارات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى مشكوك في تحصيلها
<u>٢١,٥٦٨,٧٣٤</u>	<u>٢٢,٤٩١,٤٣٣</u>	
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠,٧٥١,١٦٤	٩,٥٧٧,٦٧٥	الرصيد كما في ١ يناير
(٢٠٠,٠٠٠)	(١,٩٢٦)	المسترد خلال السنة
(٩٧٣,٤٨٩)	-	مشطوب خلال السنة
<u>٩,٥٧٧,٦٧٥</u>	<u>٩,٥٧٥,٧٤٩</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

* يمثل إيرادات مستحقة المبالغ الغير محصلة من شركات الاتصالات بالدوحة مقابل التبرعات عن طريق رسائل الجوال وغيرها من الطرق المستخدمة من قبل الجمعية عن طريق خدمات تلك الشركات.

٦- أرصدة لدى مكاتب خارجية

تشمل أرصدة لدى المكاتب الخارجية أرصدة البنوك والأصول والالتزامات لدى المكاتب الخارجية التابعة للجمعية والتي تستخدم في إقامة المشاريع في الدول التابع لها كل مكتب وكفالات الأيتام المستحقة الواجب دفعها للمستحقين في البلاد التابع لها المكتب. ويوضح الجدول التالي تفصيل هذه الأرصدة حسب كل دولة:-

	٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤٤,٠٠٦,٤١٤	٢٥,٨٦٩,٧٨٢		تركيا
٣١,٠٨٨,٢٩٣	٢٦,٥٥٢,٢٥٧		إندونيسيا
١٦,٣١٢,١١٦	١٣,٢٢٣,٦٦٥		النجر
٢٥,٩٨٨,٢١٦	٣,١١٦,٤٠٨		بنغلاديش
٢٧,٢٤٣,٤٥٠	٤,٧٣٢,٣٠٧		السودان
٥,٨٥٦,١٤٠	٤,٣٨٩,٢٤٥		البرنسنة
١٨,٨٩٠,٣٩٣	٢٥,٠٠٤,٩٣٣		باكستان
٣٠,٣٤٤,٠٦٢	١,٨٥٦,٧٥٠		الصومال
١٣,٢٠٧,١٨٥	١٩,١٢٢,٠٢٣		بوركينافاسو
١٠,٥٨١,٤٢٤	٥,٩٤٥,١٥٣		مالي
٤١,٣٣٧,٢٨٢	٢,٨٣٢,٣٧٢		اليمن
١٣,١٧٢,٨٩٨	٢٤,٤٤٤,٥٩٥		فلسطين
٦,٨٩٤,١٩٥	٤,٢١١,٧٩١		موريتانيا
٤,٦٩٥,٨١٢	٧,٠٥٧,٩١٨		تونس
٣,١٥٥,٨٥٩	٤,٥٥٨,٦٣٥		كوسوفا
١٥,٣١٠,٣٧٦	١٢,٦١٨,١٨٥		غانا
١٠,٢٤٢,٥٣٦	١٢,٣٨٢,١٧٣		كينيا
٤,٤٩٢,٧٧٦	٣,٨٤١,٧٠٩		الابانيا
٤٧٣,٧٥٩	٢,٣١٣,٣٦٠		جيبوتي
٤,٣٧٢,٢٢٢	٩٥٥,٥٣٣		جزر القمر
٢,٩٥٧,٨٩٨	٣,٢٣٣,٨٧١		نيبال
١٠,٥٨٣,٤٢٤	١٩,٤٣٢,٣٨١		قرغيزيا
٧,٠٥٥,٨٥٩	٢,٤٠٥,٥٧٥		سريلانكا
-	٤,٣٢٠,٥٦٤		تشاد
٤٤٨,٢٦٢,٥٨٩	٢٣٤,٢٢١,١٨٥		الإجمالي *
(٩٠٧,٤٥٣)	(٩٠٧,٤٥٣)		مخصص أرصدة مشكوك في تحصيلها لدى المكاتب الخارجية
٤٤٧,٣٥٥,١٣٦	٢٣٣,٣١٣,٧٣٢		

* ان ارصدة المكاتب الخارجية موزعة كالاتي على حسب الطبيعة:-

	٢٠١٨	٢٠١٩	
	٤٤٨,٢٦٢,٥٨٩	٢٣٤,٢٢١,١٨٥	أرصدة بالبنوك

بالريل القطري

المجموع	أعمال رأس مالية تحت التنفيذ	أجهزة حاسوب و برنامج	سيارات	آلات ومعدات واثاث	مباني وتحسينات*	أراضي	ممتلكات وألات ومعدات والتحسينات
١٣٩,٥٨٢,٤٦٥	٢,٥٠,٢,١٧٨	٩,١٢٨,٣٥٧	١٦,٣٠,٤٢٢	٢٨,٤٣٨,٠٢٢	٢٢,٥٧,٧٤٧,٠٢٠	٦٠,٨٨,٨٨,٧١٨	٢٠١٩
٨,٩٣,٣٧٧	١,٧٧٣,٦٨٦	١,٥١٧,٩٨٢	٢,٠٢٠,٩٩٣	١,٥٩٦,٥٢٩	٢,٠١٧,١٨٧	-	٢٠١٩
-	(٢,٠٠,٠٠,٠٢)	-	٢٠٠,٠٠,٠٠	-	-	-	٢٠١٩
١٤٤,٨٤,٣,٥١٢	٤٣,٣٦,٤٠,٤	١٠,٣٣,٦٤,٦٠	١٨,٥٣,٤٣,٣٩	٢٩,٨٨,٣٤,٣٥١	٢٧,٢٤,٦٥,٤٤	٦٠,٧٧,٧٠,٧٠	٢٠١٩
الإدارات							
٥٢,٢٢,٠٢,١٦٦	-	٥,٣٣,٥١٢	١٢,٨٧٣,٦٦٢	٢٢,١٢٧,٥١٥	٤٣,٥٦٤,٨٤,٦٢	-	٢٠١٩
٦,٩٠,٥,٩٨٦	-	١,٣٣,٧٨٣	١,٩٣,٣٩٥	٢,٥٠,٨٣,٣٧	١,١٠,٩١٠,٦٦٢	-	٢٠١٩
٥٩,٥,١٢,٩٩٨	-	-	٦١,٦٢,٣٠,٨٦	٦٥,٣٦,٦٤,٢	٢٤,٤٢,٣٦,٦٥	٦٧,٩٣,٨٣,٧٧	-

تصنيف القسم الدفترية	٢٠١٩	٢٠١٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦١٧,٨٨,٨٠,٦٣	٦١٧,٨٨,٨٠,٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦٠,٨٨,٨٠,٦٣	٦٠,٨٨,٨٠,٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٥,٢٣,٣٠,٦٣	٥٥,٢٣,٣٠,٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٤,٦٧,٨٣,٣٤,٤	٤٤,٦٧,٨٣,٣٤,٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٨٧,٦٣,٣٦,٨٥٣	٨٧,٦٣,٣٦,٨٥٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٠,٥٠,٢٠,٥٢	٢٠,٥٠,٢٠,٥٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣,٩٣,٤٣,٢٦	٣,٩٣,٤٣,٢٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٦٧,٧٣,٣٠,٦٣	٦٧,٧٣,٣٠,٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠١١	١٠,١٦,١١,٦٣	١٠,١٦,١١,٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٦٠,٩٣,٣٠,٦٣	٦٠,٩٣,٣٠,٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٥٥,٨٣,٢٠,٥٣	٥٥,٨٣,٢٠,٥٣
٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	٤٢,٠٣,٣٠,٦٣	٤٢,٠٣,٣٠,٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠٠٧	٣,٦٣,٣٠,٦٣	٣,٦٣,٣٠,٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠٠٦	٣,٣٣,٣٠,٦٣	٣,٣٣,٣٠,٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠٠٥	٣,٣٣,٣٠,٦٣	٣,٣٣,٣٠,٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠٠٤	٣,٣٣,٣٠,٦٣	٣,٣٣,٣٠,٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠٠٣	٣,٣٣,٣٠,٦٣	٣,٣٣,٣٠,٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠٠٢	٣,٣٣,٣٠,٦٣	٣,٣٣,٣٠,٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠٠١	٣,٣٣,٣٠,٦٣	٣,٣٣,٣٠,٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠٠٠	٣,٣٣,٣٠,٦٣	٣,٣٣,٣٠,٦٣

* خلال سنة ١٩٩٣ قامت الجمعية بابتكار قطعة أرض من وزارة التربية والخطيب المصري بمساحة (٥٠٨٠م٢) بالمنطقة الصناعية لمدة ٣٠ سنة بمبلغ ٥٠٤,٤٠ ريال قطري سنويًا بناءً على إنتهاء أعمال البناء خلال ١٢ شهر وقد قامت الجمعية ببناء مقرن وتم الانتهاء من أعمال البناء ضمن بند مباني وتحسينات بقيمة نقدية بلغت ٨٣٠,٤١,١ ريال قطري.

بالريل القطري

بيانات حول البيانات المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع	أعمال رسالية تحت التنفيذ	سيارات	أجهزة حاسوب ويندوز	آلات ومعدات واثاث	مباني وتحصينات	أراضي	- معدات وألات ومعدات (تابع) الباقي
١٣٠,٥٨,٢٢٧	١,٢٢٩,٩٨٢	٧,٩٤٨٧٨	١٣,٧٧٥	٢٥,٩٨٧,٦٤,٦	٤٤,٤٤٠	٢٢,٧٦,٨٨٨,٦٠	٢٠١٨/١١/٢٠ في
٩,٠٢,٢٣٥٠	١,٧٥٧,٣٥٠	٢,١٨٦,٣٧٩	٢,٨٤٣,٣٩٥	١,٨٦,٤٥,٥٢٨	١,٧٥,٩٤٤	-	٢٠١٨/١١/٢٠ إسقافات
-	(٣٨٥,١٥٤)	-	-	٣٨٥,١٥٤	-	-	٢٠١٨/١١/٢٠ استبدادات
١٣٩,٥٨٢,٤٦٥	٢,٥٠٢,١٧٨	٩,١٢٨,٣٥٧	١٦,٣٠٧	٢,٨,٢٣,٢٢	٢,٨,٢٣,٢٢	٦٠,٢٢,٥٢٠	٢٠١٨/١١/٢٠ في
الإدارات المترافق							
٤٥,٦٠,٨٣٧	-	٤,١٨٦,٢٢٩	٤,١١,١	٤,٠٥٠,٢٠,٢	١١,١٩٠,٤٠,٥٠	١٢,٦٣٩٢	٢٠١٨/١١/٢٠ في
٧,١٥,٧٧٥	-	-	١,٠٤٤,١	١,١٧,١,٥٥٨	٢,٥٨,٩٩٢	١,٤٤٤,١	٢٠١٨/١١/٢٠ اهلاك خلال السنة
٥٢,٢٢,٦١٢	-	٥,٦٣٥,٣٣١	١٢,٨٧,٣,٦٢	٤,٢٢,١,٢٧	٤,٢٢,١,٢٧	١١,٥٤,٤٤,٥	٢٠١٨/١١/٢٠ في
صافي القسمة الدفترية							
٨٧,٣٦١,٨٥٣	٢,٥٠٢,١٧٨	٣,٥٣٣,٤٢٦	٣,٠٨	١,١٣,٥٣٤,٣	١,١٦,٥٣٣,٢	٥,٥٠,٢,٩٣٣,٦	٢٠١٨/١١/٢٠ صافي القسمة الدفترية
٨٥,٥١١,٣٩٠	١,١٢٢,٩,٨٨٢	٢,٧٥٧,٦٤٩	٢,٧١	٢,٢٦١,٢٧٢	٢,٤٤,٦	٦,٠٠,٦٧٨,٧٢	٢٠١٨/١١/٢٠

٨ - استثمارات عقارية (بالقيمة العادلة)

٢٠١٩

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	استثمارات عقارية	
٥٣٥,٤٢٠,٣٤٦	٢,٥٨٦,٥٥٥	٥٣٢,٨٣٣,٧٩١	الرصيد كما في ١ يناير
١٧٣,٠٦١,٥٦٣	-	١٧٣,٠٦١,٥٦٣	إضافات
(١,٤٥٢,٠٥٥)	(١,٤٥٢,٠٥٥)	-	محول إلى استثمارات عقارية هبات
(٣٧,١٦٤,٤٥٧)	-	(٣٧,١٦٤,٤٥٧)	النقص في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
<u>٦٦٩,٨٦٥,٣٩٧</u>	<u>١,١٣٤,٥٠٠</u>	<u>٦٦٨,٧٣٠,٨٩٧</u>	<u>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر</u>

خلال السنة تم تحويل رصيد باستثمارات عقارية والتي كانت مدرجة ضمن رصيد استثمارات عقارية (بالقيمة العادلة) وتم فصلها وعرضها ضمن بند استثمارات عقارية هبات ليتم عرض البيانات المالية بما يتناسب مع طبيعة تلك الاستثمارات.

٢٠١٨

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	استثمارات عقارية	
٥٧٦,٣٥١,٩٥٢	١,٤٤٢,٥٥٥	٥٧٤,٩٤٩,٣٩٧	الرصيد كما في ١ يناير
١,٥٣٢,٣٩٧	١,٢٣٠,٥٠٠	٣٠١,٨٩٧	إضافات
-	(٤٦,٥٠٠)	٤٦,٥٠٠	محول من مشاريع تحت التنفيذ
(٣,٨٠٦,٥٨٨)	-	(٣,٨٠٦,٥٨٨)	محول إلى استثمارات عقارية وقف
(٣٦,٠٧٢,٨٤١)	-	(٣٦,٠٧٢,٨٤١)	النقص في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
(٢,٥٨٤,٥٧٤)	-	(٢,٥٨٤,٥٧٤)	تعديل في القيمة العادلة للاستثمار المحول إلى وقف
<u>٥٣٥,٤٢٠,٣٤٦</u>	<u>٢,٥٨٦,٥٥٥</u>	<u>٦٦٨,٧٣٠,٨٩٧</u>	<u>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر</u>

وكان حركة احتياطي أرباح غير محققة من الاستثمارات العقارية خلال السنة كالتالي:

٢٠١٨

٢٠١٩

١٢٧,١١٥,٢٠١	٨٨,٤٥٧,٧٨٦	الرصيد كما في ١ يناير
(٣٦,٠٧٢,٨٤١)	(٣٧,١٦٤,٤٥٧)	النقص في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية خلال السنة
(٢,٥٨٤,٥٧٤)	-	تعديل في القيمة العادلة للاستثمار المحول إلى وقف
<u>٨٨,٤٥٧,٧٨٦</u>	<u>٥١,٢٩٣,٣٢٩</u>	<u>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر</u>

يشتمل بند الاستثمارات العقارية على عقار مملوك لبنك إسلامي محلي مقابل عقد بيع وإعادة استئجار حيث ان ملكية الأرض المقام عليها العقار باسم البنك المحلي وبلغت القيمة العادلة للعقار في تاريخ البيانات المالية ريال قطري ٢٤٣,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٨): ٢٤٣,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٩). إيضاح (١٢).

بالإضافة إلى عقار اللوسيل الجديد المملوك لبنك إسلامي محلي مقابل عقد إيجار مقابلنا بالوعد بالبيع حيث ان ملكية العقار باسم البنك المحلي وبلغت القيمة العادلة للعقار في تاريخ البيانات المالية ريال قطري ١٥٠,١٠٨,٨٥٤ (٢٠١٦). إيضاح (١٦).

٩ - استثمارات عقارية مقدمة كهبة

	٢٠١٨	٢٠١٩	
	٤٥,٢٧٩,٢٦٩	٧,٨٨٣,٦٢٣	استثمارات عقارية مقدمة كهبة في ١ يناير
-	-	٣٨٦,٦٥٠	إضافات
(٣٧,٢٥٣,٦٠٦)	-	-	محول الى استثمارات عقارية وقف
-	١,٤٥٢,٠٥٥	١,٤٥٢,٠٥٥	محول من استثمارات عقارية
(١٤٢,٠٤٠)	(٢٠٩,٣٦٩)	(٢٠٩,٣٦٩)	إهلاك المبني
<u>٧,٨٨٣,٦٢٣</u>	<u>٩,٥١٢,٩٥٩</u>	<u>٩,٥١٢,٩٥٩</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية المقدمة كهبة في تاريخ اعداد البيانات المالية ريال قطري ١٠,٤٤٦,٣٥٤ (٢٠١٨) ١٠,٧٨٢,٩٩٠ (ريال قطري).

خلال السنة تم تحويل رصيد باستثمارات عقارية والتي كانت مدرجة ضمن رصيد استثمارات عقارية مقدمة كهبة وتم فصلها وعرضها ضمن بند استثمارات عقارية وقف ليتم عرض البيانات المالية بما يتناسب مع طبيعة تلك الاستثمارات.

١٠ - استثمارات عقارية وقف

	٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٣٩,٤١٤,١٧٣	-	استثمارات عقارية وقف في ١ يناير
-	٢٤,٦٠٠	-	إضافات
٣,٨٠٦,٥٨٨	-	٣,٨٠٦,٥٨٨	محول من استثمارات عقارية (بالقيمة العادلة)
٣٧,٢٥٣,٦٠٦	-	٣٧,٢٥٣,٦٠٦	محول من استثمارات عقارية مقدمة كهبة
(١٩٧,٥٧٤)	-	(١٩٧,٥٧٤)	إستبعادات
(١,٤٤٨,٤٤٧)	(١,١٥٣,١٩٨)	(١,١٥٣,١٩٨)	إهلاك المبني
<u>٣٩,٤١٤,١٧٣</u>	<u>٣٨,٢٨٥,٥٧٥</u>	<u>٣٨,٢٨٥,٥٧٥</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية الوقف في تاريخ اعداد البيانات المالية ريال قطري ٥٣,٧٥٧,٧٢٤ (٢٠١٨) ٥٣,٨٤٧,٨٠٣ (ريال قطري).

١١ - استثمار في شركة تابعة

	٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٥٣٢,٧٧٦	١,٥٣٢,٧٧٦	-	الرصيد كما في ١ يناير
(١,٣٣٢,٧٧٦)	(١,٣٣٢,٧٧٦)	-	مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة تابعة
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	٢٠١٨	٢٠١٩
مجموعة الموارد الجديدة للاستثمار العقاري	قطر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
			٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
			٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠

قامت الجمعية باستثمار ١٠٠٪ في أسهم مجموعة الموارد الجديدة للاستثمار العقاري ش.و، وبما انه لم يتم اصدار رخصة تجارية للشركة ولم تقم بأي نشاط خلال السنة ولا توجد بيانات مالية للشركة المستثمر فيها في تاريخ البيانات المالية.

بالريال القطري

- ١٢ - استثمارات متاحة للبيع

	٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٢,٧١٣,٨٩٨	٩١,٥٩٢,٥٦٤		الرصيد كما في ١ يناير
٨,٥٦٤,٨٥٧	-		اضافات
(١٣,٤٦١,١٣١)	-		استبعاد استثمارات خلال السنة
-	(٨٤٣,١٠٥)		مخصص الاستثمارات المتاحة للبيع مشطوبة
١٣,٧٨٧,٢١٦	٣,٩٩٣,٦٠٦		* أرباح إعادة تقييم استثمارات *
(١٢,٢٧٦)	-		حركة الرصيد النقدي لدى شركة الاستثمار
<u>٩١,٥٩٢,٥٦٤</u>	<u>٩٤,٧٤٣,٠٦٥</u>		مخصص التدني في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع **
<u>(١٩,٢٥٨,٩٨٩)</u>	<u>(١٨,٤١٥,٨٨٤)</u>		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
<u>٧٢,٣٣٣,٥٧٥</u>	<u>٧٦,٣٢٧,١٨١</u>		

* وكانت حركة احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات خلال السنة كالتالي: -

	٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٢٨١,٥١٦	(٧,٦٠٩,٤٢٦)		الرصيد كما في ١ يناير
(١٣,٧٨٧,٢١٦)	(٣,٩٩٣,٦٠٦)		الحركة خلال السنة
٤,٨٩٦,٢٧٤	-		زيادة في قيمة استثمارات متاحة للبيع
<u>(٧,٦٠٩,٤٢٦)</u>	<u>(١١,٦٠٣,٠٣٢)</u>		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

** وكانت حركة التدни في قيمة الاستثمارات خلال السنة كالتالي: -

	٢٠١٨	٢٠١٩	
(١٩,٢٥٨,٩٨٩)	(١٩,٢٥٨,٩٨٩)		الرصيد كما في ١ يناير
-	٨٤٣,١٠٥		مخصص الاستثمارات المتاحة للبيع مشطوبة
<u>(١٩,٢٥٨,٩٨٩)</u>	<u>(١٨,٤١٥,٨٨٤)</u>		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

بالريال القطري

١٣- الالتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالى والمكاسب المؤجلة عن عمليات بيع وإعادة الاستئجار

٠ خلال عام ٢٠١٣ قامت الجمعية ببيع عقار الى احد البنوك المحلية بمبلغ ٣٠٣ مليون ريال قطري من خلال اتفاقيات بيع واعادة استئجار والتي تشمل على خيار اعادة شراء في نهاية المدى الزمني لعقد الايجار وقد تعهد البنك بنقل ملكية العقار في نهاية مدة العقد للجمعية بدون مقابل . وقامت الجمعية بدفع دفعة مقدمة بقيمة ١٨٧ مليون ريال قطري في بداية العقد . تشمل الدفعات المستقبلية المتعلقة بعملية اعادة الاستئجار والبالغة ١٣٦,٥٩٠,٥٦١ ريال قطري على مصاريف مالية بمبلغ ٢٠,٥٩٠,٥٦١ ريال قطري.

اجمالي المكاسب المؤجلة عن عمليات بيع واعادة الاستئجار:

٢٠١٨	٢٠١٩
٣٠٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٣,٠٠٠,٠٠٠
<u>(٣٠٣,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٣٠٣,٠٠٠,٠٠٠)</u>
-	-

اجمالي عقد الإيجار الرأسمالى
صافي القيمة الدفترية للأصول المباعة
اجمالي المكاسب المؤجلة عن عمليات بيع واعادة الاستئجار
اجمالي الدفعات المستقبلية المتبقية بموجب عقد الإيجار الرأسمالى:

٢٠١٨	٢٠١٩
٥١,٨٦٦,٦٥٢	٣٤,١٤٧,٦٤٠
<u>(٢,٧١٩,٥٧٠)</u>	<u>(١,٤٢١,٢٩٩)</u>
<u>٤٨,١٤٧,٠٨٢</u>	<u>٣٢,٧٢٦,٣٤١</u>
١٥,٦٣٥,٨٠٤	١٦,٥٠٠,٤٨٥
٢٢,٥١١,٢٧٨	١٦,٦٧٥,٨٥٦
<u>٤٨,١٤٧,٠٨٢</u>	<u>٣٢,٧٢٦,٣٤١</u>

اجمالي الدفعات المستقبلية بموجب عقد الإيجار الرأسمالى
يخص: مصاريف مالية مؤجلة
القيمة الحالية للدفعات المستقبلية بموجب عقد الإيجار الرأسمالى

الالتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالى - الجزء المتداول
الالتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالى - الجزء غير المتداول

٢٠١٨	٢٠١٩
٥٦,٨٧٧,٨٥٧	٥,٧٠٦,٧٧٦
٢٧٣,٣٦٩,١١٣	٢٩١,٢٩٨,١١٨
٨٤٦,٠٠٠	١٤٦,٤٦٨
٥٢٣,٠٥٠	٦٣١,٥٥٠
<u>٣,٢١٤,٨٠٣</u>	<u>١٢,٠٤٠,٦٩٠</u>
<u>٣٣٤,٨٣٠,٨٢٣</u>	<u>٣٠٩,٨٢٣,٦٠٢</u>

٤- ذمم دائنة وأرصدة دائنة الأخرى

ذمم دائنة من مؤسسات خيرية*
مصاريف مستحقة**

ابرادات مقبوضة مقدما
تأمينات مستلمة من الغير
دائعون متوزعون

* خلال عام ٢٠١٧ تم تحويل بعض من التبرعات المستلمة عن طريق مؤسسات خيرية أخرى الى حساب الجمعية ل تقوم الجمعية
باستخدام تلك التبرعات في النشاط الخاص بها وتم تسجيل تلك التبرعات كذمم دائنة في البيانات المالية للجمعية.

** تمثل المصاريف المستحقة على مبالغ مستحقة الدفع في تاريخ البيانات المالية وهذه المبالغ قيد الموافقة من الهيئة المختصة
لتتمكن الجمعية من تحويل المبالغ الى مستحقاتها و اغلبها تمثل في مدفوعات تخص مشاريع و كفالات أيتام بالخارج.

بالريال القطري

١٥- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠١٨	٢٠١٩	
	١٢,٥٢٤,٤٠٣	١٤,٩١٦,٩٧٢	الرصيد في ١ يناير
	٢,٧٠٤,٨٤٣	٣,٥٢٨,٤٩٤	المكون خلال السنة
	(٣١٢,٢٧٤)	(١,٢٣١,٨٧٣)	مدفوعات خلال السنة
	١٤,٩١٦,٩٧٢	١٧,٢١٣,٥٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٦- مبالغ مستحقة لبنوك إسلامية

خلال عام ٢٠١٥ حصلت الجمعية على تمويل اسلامي (مساومة) بـ١٠٤١٠,٨٩٤ ريال قطري من البنك الدولي الإسلامي يشتمل المبلغ على أرباح تمويلية بمبلغ ٢,٣٢٠,٨٩٤ ريال قطري ، وقد قامت الجمعية بدفع صافي قيمة التمويل البالغ قدرها ٨,٠٨٠,٠٠٠ ريال قطري كلفعة مقدمة في عقد استصناع بقيمة ١٤٨٠٠٥ لإنشاء عقار و سوف يتم تسديد باقي قيمة العقد البالغ ١٢,٧٢٥,١٤٨ ريال قطري على قسط واحد في ٤ أكتوبر ٢٠١٧ ، تتراوح نسبة الربح على التمويل الإسلامي (مساومة) ٣,٧٥٪ و يتم سداده باقساط شهرية ابتداء من ٢٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتنتهي في ٢٢ أغسطس ٢٠٢٧.

خلال عام ٢٠١٧ قامت الجمعية بالاتفاق مع بنك قطر الدولي الإسلامي بتسوية الدفعية الثانية من عقد الاستصناع المذكور أعلاه عن طريق عقد إيجاره مع وعد بالهبة بقيمة ١٤٨٠١٢,٧٢٥ ريال قطري، تتراوح نسبة الربح على التمويل الإسلامي (إيجاره) ٤,٩٥٪ و يتم سداده باقساط شهرية ابتداء من ٤ نوفمبر ٢٠١٧ وتنتهي ٤ نوفمبر ٢٠٢٧.

خلال عام ٢٠١٨ حصلت الجمعية على تمويل اسلامي (إيجاره مقترنة مع الودع بالبيع) بمبلغ ١٠٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري، يشتمل المبلغ على أرباح تمويلية بمبلغ ٢٩,٠٥٩,٥٦٠ ريال قطري، وتتراوح نسبة الربح على التمويل الإسلامي (إيجاره) ٤,٩٥٪ و يتم سداده باقساط شهرية ابتداء من ٢٩ أغسطس ٢٠١٩ وتنتهي ٢٩ يونيو ٢٠٢٧.

	٢٠١٨	٢٠١٩	
	١,٧٦٩,٧٩٣	١٠,٠٠٩,٩٠٩	الجزء المتداول
	١٦,٩٦٩,٨٦٩	١٠٥,٦٧٩,٤٢٠	الجزء الغير المتداول
	١٨,٧٣٩,٦٦٢	١١٥,٦٨٩,٣٢٩	

١٧- صافي الموجودات

أ) صافي الموجودات غير المقيدة

يمثل صافي الموجودات غير المقيدة صافي نتيجة النشاط المرحل من السنوات السابقة والذي لا يعد مقيداً من الجهات المانحة والمترتب عليهن.

ب) صافي الموجودات المقيدة

يمثل صافي الموجودات المقيدة مؤقتاً تبرعات غير مستخدمة تم استلامها من المتربيين لأغراض أو أنشطة محددة من قبل المتربيين ولا يمكن استخدامها في الأنشطة التشغيلية العامة للجمعية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

١٨- تبرعات الأنشطة والمشاريع

	٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٦٠,٠٨٥,١٩٣	٤٠٤,١٠٥,٧٣١		مشاريع الرعاية الاجتماعية
١٧٧,٣٥٧,٣٦٧	١٤٠,٧١٨,٠٠٠		مشاريع التعليم والثقافة
٢١,١٩٨,٨٢٠	٢٣,٦٠٥,٢١١		مشاريع التمكين الاقتصادي
٨٩,١٢٠,٧٢٦	٦٩,٦٨٣,٧٤٩		مشاريع الإنشاء والسكن الاجتماعي
١٠١,٦٠٥,٥٥٤	٩٨,٨٨٦,٢٢٩		مشاريع المياه والإصلاح
٦٧,٦٨٥,٩٢٠	٥١,٠٥٨,٩١٧		مشاريع الصحة والتغذية
٦٩,٨٨٣,٣١٨	٥٨,٥٤٥,٦٢٥		مشاريع الأمن الغذائي
٣٠٣,٠٤٢,٥٧٦	١٨٧,١٧٥,٩٤٧		المشاريع الإنسانية والإغاثات
١٠٠,٦٣٤,٩٧٠	١٦٤,٧٨٨,٠٩٤		الصدقات والزكوات
٦٧,٨٩٢,٣٠٢	٨١,٨٩١,٤٨٨		المقطع لمقابلة المصرفوفات التشغيلية (إيضاح ٢٢)
<u>١,٤٥٨,٥٠٦,٧٤٦</u>	<u>١,٢٨٠,٤٥٨,٩٩١</u>		

١٩- ايرادات استثمارية

	٢٠١٨	٢٠١٩		
	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	مقيد
٣,٠٧٦,٥٠٠	٢٩,٢٠٧,٩٩٤	٢,٢٣٥,٣٣٥	٢٧,٨٣٠,٣٣٩	ايرادات استثمارات عقارية - ايجارات
-	٢,٢٨٢,٢٠٤	-	٢,٤٥٣,٢٣٤	ايرادات أسهم
<u>٣,٠٧٦,٥٠٠</u>	<u>٣١,٤٩٠,١٩٨</u>	<u>٢,٢٣٥,٣٣٥</u>	<u>٣٠,٢٨٣,٥٧٣</u>	

٢٠- ايرادات استثمارية هبات

	٢٠١٨	٢٠١٩		
٦٢,٠٦٢	٦٠,٥٧٩		ايرادات ايجارات عقار الخور	
١٦٩,٧٣١	١٨٧,٥٧٥		ايرادات ايجارات عقار معيندر	
٨٠,٢٢٣	٧٠,٦٠٩		ايرادات ايجارات عقار الريان	
-	٤٨,٠٠٠		ايرادات ايجارات فيلا آل سعد	
٦٠,٤٣٩	٧٨,٨٠٩		ايرادات ايجارات عقارات خارجية	
١٤٢,٠٤٠	١٤٢,٠٤٠		ايرادات مقابل استهلاك عقارات	
<u>٥١٤,٤٩٥</u>	<u>٥٨٧,٦١٢</u>			

٢١ - ايرادات استثمارية وقف

٢٠١٨	٢٠١٩
٣٠٠,٧٦٩	٣٩٧,١٠٦
<u>١,٢٨٩,٣١٥</u>	<u>٢,٢٧٠,٦٣٧</u>
<u>١,٥٩٠,٠٨٤</u>	<u>٢,٦٦٧,٧٤٣</u>

ايرادات ايجارات عقار أبو سدرا
ايرادات ايجارات عقار المسند

٢٢ - المقطع للمصروفات الإدارية والتشغيلية

تم اقطاع نسبة تتراوح بين صفر - ١٢,٥٠ % من كافة بند المقبولضات والإيرادات، والتي يتم تقسيمها على النحو التالي
للمصروفات الإدارية و ٣٠ % للمصروفات التشغيلية الغير مباشرة و ٢٠ % للمصروفات التشغيلية المباشرة.

٢٠١٨	٢٠١٩
٦٨,٤٣٤,٣٠٨	٨٢,٦٢٠,٧٥١
<u>٦٧,٨٩٢,٣٠٢</u>	<u>٨١,٨٩١,٤٨٨</u>
<u>١٣٦,٣٢٦,٦١٠</u>	<u>١٦٤,٥١٢,٢٣٩</u>

المقطع للمصروفات الإدارية
المقطع للمصروفات التشغيلية (ايضاح ١٨)
اجمالي المقطع لمقابلة المصروفات

٢٣ - المصروفات الإدارية

إن تحليل المصروفات الإدارية كالتالي:-

٢٠١٨	٢٠١٩
٥٧,٩٢٥,٩٢٣	٦٤,٠٤١,٥٠٥
<u>٧,١٥١,٧٧٥</u>	<u>٦,٩٠٥,٩٨٦</u>
<u>٦٥,٠٧٧,٦٩٨</u>	<u>٧٠,٩٤٧,٤٩١</u>

* مصاريف إدارية
إهلاك (ايضاح ٧)

٤٣ - المصروفات الإدارية (تابع)

* وكان تحليلاً المصروفات الإدارية خلال السنة حسب طبيعة المصروفات كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٧,٦٨٨,٢١٩	٤٤,٧٢١,٩١٨	رواتب واجور
٣,٧٩٩,٧٥٦	٤,٧٦٥,٧٩٨	إيجارات
٢,١٧٨,٠٢٩	١,٨٠٦,٣٥١	مكافآت عاملين
٧٣٢,٦٩٠	٨٧٦,٦٩٠	سفر ومهامات
٢,٠٤١,٠٣٠	١,٢٨٦,٥٠٤	بريد وهاتف وفاكس
١,٠٩٢,٦٢١	١,٥٦١,١٤٢	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٢٧٧,٤١٥	٢,١٧٠,٤٩٥	عمالة مؤقتة
٢٤٥,٠٧٤	٢٢٩,٦١١	نذار سفر
١,٥٨٨,٣١٥	٣٨٧,٣١٢	قرطاسية ومطبوعات
٧٧٩,٥٩٩	٥٩٣,٠٥٢	صيانة
٣٨٧,٧٢٠	٥٧٢,٨١٥	نظافة
١,٣٥٨,٣٣١	٣٦٣,٢٨٦	ضيافة
١٥٩,٩٣٤	١٨٣,٦٤٠	رسوم
٥٣٨,٥٤١	٦٠٢,٩٩٠	ألعاب مهنية وفنية
٣٦٣,٤٥٤	٨٠١,٩٧٦	دعائية وإعلان
١٦٢,٣٨٦	٢٦٦,٨٣٩	التأمين الاجتماعي
١٩٩,٢١٥	١١٢,٨٠٥	ترجمة
٣٣٥,٠٠٠	١٠,٨٠٠	تدريب وتطوير
١٦,٣١١	٨,٨٠٥	تكاليف حراسة
٦٩٦,٠٥٣	٥٤٦,٢٣٧	استشارات قانونية
١٢٧,٠٤٤	٤٥,٣٠٧	محروقات
٦٩,٨٣٤	٥٢,٧٣٦	مصروفات تأمين
١,٠٧٧,٨٧٧	١,٠٧٠,١٤٦	بطاقات صحية
١١,٤٧٥	٤,٢٥٠	مصاريف نثرية
٥٧,٩٢٥,٩٢٣	٦٤,٠٤١,٥٠٥	

٤- مصروفات الأنشطة والمشاريع والتشغيلية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٦٥,٧٨٠,٥٤٤	٤٤٠,٦٨٤,٢٧٣	مشاريع الرعاية الاجتماعية
١٢٧,١٠٦,٩٩٤	٦٣,٤١٨,٢٠٨	مشاريع الإنشاء والسكن الاجتماعي
٢٧٨,٤٢٧,٤٩٧	٢٨٣,٥٨٠,٧٦٩	المشاريع الإنسانية والإغاثات
٨٥,٠٠٩,٤٥٢	٦٤,٥٠١,١٩٣	مشاريع المياه والإصلاح
١٨٥,٩٥٩,٠٢٠	١٣٢,١٢٩,٩٠٨	مشاريع التعليم والثقافة
٧٠,٢٩٠,٢٤٥	٥٩,٠٤٥,٦٠٦	مشاريع الأمن الغذائي
٢٢,٠٥٨,٧٤٦	١٦,٤٠٨,٠٣٩	مشاريع التكين الاقتصادي
٥١,٠٩٥,٢٥٧	٣٥,٠٦٨,٧٤٦	مشاريع الصحة والتغذية
٦,٧٦٠,٥٥٦	٧,٢٩٣,٦٤٥	الصدقات والزكوات
٨٨,٠٢١,٦٦٠	١٠٧,٥٥٤,٩٦٩	المقطوع لمقابلة المصروفات التشغيلية
<u>١,٣٨٠,٥٠٩,٩٧٠</u>	<u>١,٢٠٩,٦٨٥,٣٥٦</u>	

* وكان تحليلي المصروفات التشغيلية خلال العام حسب طبيعة المصروفات كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦١,٤١٧,٦٦١	٦٩,٧٥٣,٦٧٩	مصاريف أجور ومرتبات ومزايا عاملين وأخرى للإدارات التشغيلية
٢٦,٦٠٣,٩٩	٣٧,٨٠١,٢٩٠	مصاريفات خاصة بالمكاتب الخارجية
<u>٨٨,٠٢١,٦٦٠</u>	<u>١٠٧,٥٥٤,٩٦٩</u>	

٥- مصروفات استثمارية

٢٠١٨	٢٠١٩			
غير مقيد	مقيد			
٧٢,٤١٣	٥,٩٧٣,٦٣٧	١٥,٥٩٥	٥,٢٣٣,٨٢٨	مصاريف استثمارات عقارية - ايجارات
<u>٧٢,٤١٣</u>	<u>٥,٩٧٣,٦٣٧</u>	<u>١٥,٥٩٥</u>	<u>٥,٢٣٣,٨٢٨</u>	

٢٦ - مصروفات استثمارية هبات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,٩٤٨	٥,٩٨٧	مصروفات صيانة وإدارة عقار الخور
٢٠,٨٦٧	٢٧,٤٣٩	مصروفات صيانة وإدارة عقار معينز
٩,٤٣٢	٢٨,٢٣٤	مصروفات صيانة وإدارة عقار الريان
١٤٢,٠٤٠	٢٠٩,٣٦٩	إهلاك عقارات
١٧٨,٢٨٧	٢٧١,٠٢٩	

٢٧ - مصروفات استثمارية وقف

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٣,٦٩٥	١٢٠,٩٨٦	مصروفات صيانة وإدارة عقار أبو سدرا
٣٣٠,٦٠٦	٣٨٢,٢٠٣	مصروفات صيانة وإدارة عقار المسند
٩٢٢,٢٤٤	٨٠٦,٨٤٤	مصروفات تمويل عقار المسند
١,٤٤٨,٤٤٧	١,١٥٣,١٩٨	إهلاك عقارات
٢,٧٣٤,٩٩٢	٢,٤٦٣,٢٣١	

٢٨ - مصروفات اخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٦,٣٠٨,٣٣٤	-	خسائر فروق عملة
٨,٨١٨,٥٤٥	١٠,٦٩١,٨٧٧	عمولات بنكية لمؤسسات مالية
٣٥,١٢٦,٨٧٩	١٠,٦٩١,٨٧٧	

٢٩ - إدارة المخاطر المالية

(أ) مخاطر معدل الفائدة

تعرض الجمعية إلى مخاطر معدلات الفائدة إذ أنها تفترض الأموال بكل من معدلات الفائدة الثابتة والمتحركة. لا تقوم الإدارة باللغطية من مخاطر معدلات الفائدة.

(ب) مخاطر الائتمان

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٥٠,٥٢٢,١٢٩	٨٨١,٠٠٦,٥٤٣	أرصدة لدى البنوك
٢٥,٦٧٣,٨٤٤	٢١,٦٧٠,٣٣٢	نهم مدينة وأرصدة مدينة أخرى *
<u>٦٧٦,١٩٥,٩٧٣</u>	<u>٩٠٢,٦٧٦,٨٥٥</u>	

* تتمثل في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى ناقصاً مدينو استثمارات والمصاريف المدفوعة مقدماً.

(ج) مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

٢-١ سنة	٦ أشهر أو أقل	١٢-٦ شهراً	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٢٠١٩ ديسمبر	
-	١٨,٥٢٥,٤٨٤	-	(١٨,٥٢٥,٤٨٤)	١٨,٥٢٥,٤٨٤	مطلوبات مالية غير مشتقة	
-	١٠,٩٦٣,٥٠٠	-	(١٠,٩٦٣,٥٠٠)	١٠,٩٦٣,٥٠٠	أرصدة دائنة وأخرى *	
١٠٥,٦٧٩,٤٢٠	١٠,٠٠٩,٩٠٩	-	(١١٥,٦٨٩,٣٢٩)	١١٥,٦٨٩,٣٢٩	أوراق الدفع	
١٦,٦٧٥,٨٥٦	١٦,٠٥٠,٤٨٥	-	(٣٢,٧٢٦,٣٤١)	٣٢,٧٢٦,٣٤١	مبالغ مستحقة لبنوك إسلامية	
<u>١٢٢,٣٥٥,٢٧٦</u>	<u>٥٥,٥٤٩,٣٧٨</u>	-	<u>(١٧٧,٩٠٤,٦٥٤)</u>	<u>١٧٧,٩٠٤,٦٥٤</u>	الالتزامات بموجب عقد إيجار	

٢-١ سنة	٦ أشهر أو أقل	١٢-٦ شهراً	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٢٠١٨ ديسمبر	
-	٦١,٤٦١,٧١٠	-	(٦١,٤٦١,٧١٠)	٦١,٤٦١,٧١٠	مطلوبات مالية غير مشتقة	
-	٣,٢٠٤,٤٨٥	-	(٣,٢٠٤,٤٨٥)	٣,٢٠٤,٤٨٥	أرصدة دائنة وأخرى *	
١٦,٩٦٩,٨٦٩	١,٧٦٩,٧٩٣	-	(١٨,٧٣٩,٦٦٢)	١٨,٧٣٩,٦٦٢	أوراق الدفع	
٣٢,٥١١,٢٧٨	١٥,٦٣٥,٨٠٤	-	(٤٨,١٤٧,٠٨٢)	٤٨,١٤٧,٠٨٢	مبالغ مستحقة لبنوك إسلامية	
<u>٤٩,٤٨١,١٤٧</u>	<u>٨٢,٠٧١,٧٩٢</u>	-	<u>(١٣١,٥٥٢,٩٣٩)</u>	<u>١٣١,٥٥٢,٩٣٩</u>	الالتزامات بموجب عقد إيجار	

* تتمثل في الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى فيما عدا المصاريف المستحقة.

(د) مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي الخطير الناتج من تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. إن العملة الوظيفية للجمعية يتم مراجعة أسعار الصرف بشكل دوري ولذلك ترى الإدارة أن تعرض الجمعية لمخاطر العملات ضئيل.

٣٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن في مقابلة مبادلة موجود أو سداد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة تجارية عادلة. لذا قد تنشأ الاختلافات بين القيمة الدفترية بموجب طريقة التاريخية وتقديرات القيمة العادلة.

التعريف الأساسي للقيمة العادلة هو افتراض أن هناك شركة تعمل على أساس مبدأ الاستثمارية بدون نية في التصفية أو الحد بصورة جوهرية في حجم عملياتها التشغيلية أو القيام بإبرام اية تعاملات وفق شروط ضارة بالجامعة.

فيما عدا الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية بصورة جوهرية عن قيمها الدفترية في تاريخ التقرير.

٣١ - التقديرات والأحكام المحاسبية

إن التقديرات المحاسبية والأحكام المستخدمة يتم تقييمها بشكل مستمر على نحو مستمر بناء على الخبرة المكتسبة وعوامل أخرى من ضمنها التنبؤات بالأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة في ظل تلك الظروف.

تستخدم الجمعية تقديرات وافتراضات بخصوص المستقبل. من المؤكد أنه من النادر أن تتطابق هذه التقديرات والافتراضات مع النتائج الفعلية. إن التقديرات والافتراضات التي فيها خطأ إحداث تأثير قد يتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية المقبالة موضح أدناه:

(١) انخفاض قيمة النعم المدينة

يتم إجراء تدبير لمبلغ الأرصدة المدينة القابل للتحصيل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل ويتم إجراء هذا التدبير بشكل فردي للحسابات الرئيسية.

أما الحسابات التي تعتبر غير رئيسية بشكل فردي ولكنها قد تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقييمها بصورة جماعية وإنشاء مخصص لها وفقاً لطول المدة التي تجاوزت فيها موعد استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

(٢) انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم اعتبار قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع أنها انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض جوهري أو طويل الأمد في القيمة العادلة إلى ما دون تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي آخر يدل على انخفاض القيمة. يتطلب تحديد ما هو "جوهري" أو "طويل الأمد" إجراء تقييم عوامل أخرى في ضمنها التقلبات الاعتيادية في سعر السهم أو الأسهم.

٣٢ - مستحق من طرف ذات علاقة

يتمثل مستحق من طرف ذات علاقة الرصيد المستحق من شركة الموارد الجديدة للاستثمار العقاري مقابل العوائد من الاستثمارات وكانت الحركة خلال العام كالتالي:-

٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة التعامل	شركة الموارد الجديدة للاستثمار العقاري
١٢٧,١٣٣	١٢٧,٠٣	تمويل	

٣٣ - الأحداث اللاحقة

ليست هناك أحداث هامة بعد تاريخ التقرير يمكن أن يكون لها مدلولات على فهم هذه البيانات المالية.

٣٤ - أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة السابقة، متى كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض للسنة الحالية. لا تؤثر إعادة التصنيفات على فائض حركة الأنشطة أو صافي الموجودات الصادر عنها التقرير سابقاً.