

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المحتويات	الصفحات
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٣-١
البيانات المالية	
بيان المركز المالي	٤
بيان الأنشطة	٦-٥
بيان التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول البيانات المالية	٣٤-٨

كي بي إم جي
منطقة رقم ٢٥ الدائري الثالث
ص.ب: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تليفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧ ٦٤٤٤
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٤٢ ٥٦٢٦
الموقع الإلكتروني: home.kpmg/qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
جمعية قطر الخيرية

الدوحة - قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لجمعية قطر الخيرية ("الجمعية") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبيان الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تشتمل على ملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة ومن كافة الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية والإجراءات المعتمدة من قبل الإدارة.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص بمسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية في هذا التقرير. نحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين (قواعد السلوك الأخلاقي) والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق الذي نقوم به على البيانات المالية للجمعية في دولة قطر، وقمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

أساس المحاسبة والتقيود على الاستخدام والتوزيع

دون التحفظ على رأينا، نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ من البيانات المالية، والذي يصف أساس المحاسبة. تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للإجراءات والسياسات المحاسبية المعتمدة من قبل الجمعية ونتيجة لذلك، قد لا تكون البيانات المالية المرفقة مناسبة لغرض آخر. ويهدف تقريرنا على البيانات المالية المرفقة فقط لمساعدة إدارة الجمعية، وينبغي ألا تستخدم هذه البيانات لأغراض أخرى.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع) - جمعية قطر الخيرية

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن مجلس إدارة الجمعية مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للسياسات المحاسبية والإجراءات المعتمدة من قبل إدارة الجمعية وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يحدد مجلس إدارة الجمعية 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 مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، كلما كان ذلك ممكناً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يخطط مجلس إدارة الجمعية إما لتصنيف الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل واقعي إلا للقيام بذلك.

مسؤولية 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 مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن 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 يمكن، 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:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، ونحصل 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.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس إدارة الجمعية.
 - إبداء نتيجة على مدى ملاءمة استخدام إدارة الجمعية 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 الجمعية على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافٍ، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدققي الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم الجمعية بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - بتقييم 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 مجلس إدارة الجمعية فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع) - جمعية قطر الخيرية

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحافظ الجمعية على سجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية مع تلك السجلات. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لبنود النظام الأساسي للجمعية يمكن أن يكون لها أثر سلبي جوهري على المركز أو الأداء المالي للجمعية كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.



يعقوب حبيقة

كي بي إم جي

سجل مراقب الحسابات القطري رقم (٢٨٩)

١٥ أبريل ٢٠٢٠

اللوحة

دولة قطر

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٦٥٠,٥٢٢,١٢٩	٨٨١,٠٠٦,٥٢٣	٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢١,٥٦٨,٧٣٤	٢٢,٤٩١,٤٣٣	٥	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٧٥٨,٥٠٠	٤٤٢,٣١٣		أوراق قبض
١٢٧,١٣٣	١٢٧,٠٣٣	٣٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٤٧,٣٥٥,١٣٦	٢٣٣,٣١٣,٧٣٢	٦	أرصدة لدى مكاتب خارجية
١,١٢٠,٣٣١,٦٣٢	١,١٣٧,٣٨١,٠٣٤		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٨٧,٣٦١,٨٥٣	٨٩,٣٨٧,٢٤٤	٧	ممتلكات وألات ومعدات
٥٣٥,٤٢٠,٣٤٦	٦٦٩,٨٦٥,٣٩٧	٨	استثمارات عقارية (بالقيمة العادلة)
٧,٨٨٣,٦٢٣	٩,٥١٢,٩٥٩	٩	استثمارات عقارية مقدمة كهيبة
٣٩,٤١٤,١٧٣	٣٨,٢٨٥,٥٧٥	١٠	استثمارات عقارية مقدمة كوقف
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١١	استثمار في شركة تابعة
٧٢,٣٣٣,٥٧٥	٧٦,٣٢٧,١٨١	١٢	استثمارات متاحة للبيع
٧٤٢,٦١٣,٥٧٠	٨٨٣,٥٧٨,٣٥٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٨٦٢,٩٤٥,٢٠٢	٢,٠٢٠,٩٥٩,٣٩٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			مطلوبات متداولة
١٥,٦٣٥,٨٠٤	١٦,٠٥٠,٤٨٥	١٣	التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
٣٣٥,٨٣٠,٨٢٣	٣٠٩,٨٢٣,٦٠٢	١٤	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٦٩,٧٩٣	١٠,٠٠٩,٩٠٩	١٦	مبالغ مستحقة لبنوك إسلامية - الجزء المتداول
٣,٢٠٤,٤٨٥	١٠,٩٦٣,٥٠٠		أوراق دفع
٣٥٥,٤٤٠,٩٠٥	٣٤٦,٨٤٧,٤٩٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١٤,٩١٦,٩٧٢	١٧,٢١٣,٥٩٣	١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٩٦٩,٨٦٩	١٠٥,٦٧٩,٤٢٠	١٦	مبالغ مستحقة لبنوك إسلامية - الجزء الغير المتداول
٣٢,٥١١,٢٧٨	١٦,٦٧٥,٨٥٦	١٣	التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي - الجزء الغير المتداول
٦٤,٣٩٨,١١٩	١٣٩,٥٦٨,٨٦٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			صافي الموجودات
١,٣٤٣,٦٦٠,٦٤٣	١,٤٦١,٩٣٠,٠٨١	١٧	صافي الموجودات المقيمة
٣,٣٧٨,٣٢٣	٩,٧١٦,٥٨٣	١٧	صافي الموجودات غير المقيمة
٨٨,٤٥٧,٧٨٦	٥١,٢٩٣,٣٢٩	٨	احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات عقارية
٧,٦٠٩,٤٢٦	١١,٦٠٣,٠٣٢	١٢	احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
١,٤٤٣,١٠٦,١٧٨	١,٥٣٤,٥٤٣,٠٢٥		مجموع صافي الموجودات
١,٨٦٢,٩٤٥,٢٠٢	٢,٠٢٠,٩٥٩,٣٩٠		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

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



يوسف بن أحمد الكواري
الرئيس التنفيذي



محمد عبدالله اليافعي
المدير التنفيذي للشؤون المساندة



عبد المنعم يوسف
المدير المالي بالإجابة

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

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

بيان الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

عن سنة ٢٠١٩	إيضاح	مقيد	غير مقيد	احتياطي أرباح غير محققة من الاستثمارات العقارية	احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	المجموع
<u>التبرعات والإيرادات</u>						
تبرعات الأنشطة والمشاريع	١٨	١,١٨٤,٢٩١,٧٩٧	٩٦,١٦٧,١٩٤	-	-	١,٢٨٠,٤٥٨,٩٩١
إيرادات استثمارية	١٩	٣٠,٢٨٣,٥٧٣	٢,٢٣٥,٣٣٥	-	-	٣٢,٥١٨,٩٠٨
إيرادات استثمارية هبات	٢٠	٥٨٧,٦١٢	-	-	-	٥٨٧,٦١٢
إيرادات الاستثمارية وقف	٢١	٢,٦٦٧,٧٤٣	-	-	-	٢,٦٦٧,٧٤٣
الإيرادات الأخرى	٢٢	٤,١٦٤,١٢٠	٢٠,٨٩٧,٩٨٠	-	-	٢٥,٠٦٢,١٠٠
المقتطع للمصروفات الإدارية		-	٨٢,٦٢٠,٧٥١	-	-	٨٢,٦٢٠,٧٥١
إجمالي التبرعات والإيرادات		١,٢٢١,٩٩٤,٨٤٥	٢٠,٩٢١,٢٦٠	-	-	١,٤٢٣,٩١٦,١٠٥
<u>المصروفات الإدارية</u>						
مصرفات الأنشطة والمشاريع والتشغيلية	٢٣	-	(٧٠,٩٤٧,٤٩١)	-	-	(٧٠,٩٤٧,٤٩١)
مصرفات استثمارية	٢٤	(١,٠٩٥,٧٥٧,٣١٩)	(١١٣,٩٢٨,٠٣٧)	-	-	(١,٢٠٩,٦٨٥,٣٥٦)
مصرفات استثمارية هبات	٢٥	(٥,٢٣٣,٨٢٨)	(١٥,٥٩٥)	-	-	(٥,٢٤٩,٤٢٣)
مصرفات استثمارية وقف	٢٦	(٢٧١,٠٢٩)	-	-	-	(٢٧١,٠٢٩)
مصرفات استثمارية وقف	٢٧	(٢,٤٦٣,٢٣١)	-	-	-	(٢,٤٦٣,٢٣١)
المصرفات الأخرى	٢٨	-	(١٠,٦٩١,٨٧٧)	-	-	(١٠,٦٩١,٨٧٧)
اجمالي المصروفات		(١,١٠٣,٧٢٥,٤٠٧)	(١٩٥,٥٨٣,٠٠٠)	-	-	(١,٢٩٩,٣٠٨,٤٠٧)
فائض حركة الأنشطة خلال العام		١١٨,٢٦٩,٤٣٨	٦,٣٣٨,٢٦٠	-	-	١٢٤,٦٠٧,٦٩٨
رصيد الموجودات اول المدة		١,٣٤٣,٦٦٠,٦٤٣	٣,٣٧٨,٣٢٣	-	-	١,٣٤٧,٠٣٨,٩٦٦
رصيد الموجودات نهاية المدة		١,٤٦١,٩٣٠,٠٨١	٩,٧١٦,٥٨٣	-	-	١,٤٧١,٦٤٦,٦٦٤
<u>احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات عقارية</u>						
رصيد اول المدة		-	-	٨٨,٤٥٧,٧٨٦	-	٨٨,٤٥٧,٧٨٦
الحركة خلال العام	٨	-	-	(٣٧,١٦٤,٤٥٧)	-	(٣٧,١٦٤,٤٥٧)
رصيد نهاية المدة		-	-	٥١,٢٩٣,٣٢٩	-	٥١,٢٩٣,٣٢٩
<u>احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع</u>						
رصيد اول المدة		-	-	-	٧,٦٠٩,٤٢٦	٧,٦٠٩,٤٢٦
الحركة خلال العام	١٢	-	-	-	٣,٩٩٣,٦٠٦	٣,٩٩٣,٦٠٦
رصيد نهاية المدة		-	-	-	١١,٦٠٣,٠٣٢	١١,٦٠٣,٠٣٢

تشكل الإيصاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً مكملًا من هذه البيانات المالية.

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

بيان الأنشطة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

المجموع	احتياطي خسائر غير محققة من استثمارات متاحة	احتياطي أرباح غير محققة من الاستثمارات العقارية	غير مقيد	إيضاح	عن سنة ٢٠١٨
١,٤٥٨,٥٠٦,٧٤٦	-	-	٨٠,٢٨٨,٠١٢	١٨	الإيرادات والتبرعات
٣٤,٥٦٦,٦٩٨	-	-	٣,٠٧٦,٥٠٠	١٩	تبرعات الأنشطة والمشاريع
٥١٤,٤٩٥	-	-	-	٢٠	إيرادات استثمارية
١,٥٩٠,٠٨٤	-	-	-	٢١	إيرادات استثمارية هبات
١٧,٢٩٤,٠٥٦	-	-	١٧,٢٩٤,٠٥٦	٢٢	إيرادات استثمارية وقف
٦٨,٤٣٤,٣٠٨	-	-	٦٨,٤٣٤,٣٠٨	٢٣	إيرادات أخرى
١,٥٨٠,٩٠٦,٣٨٧	-	-	١٦٩,٠٩٢,٧٧٦	٢٤	المقطع للمصرفات الإدارية
(٦٥,٠٧٧,٦٩٨)	-	-	(٦٥,٠٧٧,٦٩٨)	٢٥	إجمالي التبرعات والإيرادات
(١,٣٨٠,٥٠٩,٩٧١)	-	-	(٩٤,٥٢٦,٨٩١)	٢٦	المصرفات الإدارية
(٦,٠٤٦,٠٥٠)	-	-	(٧٢,٤١٣)	٢٧	مصرفات الأنشطة والمشاريع والتشغيلية
(١٧٨,٢٨٧)	-	-	-	٢٨	مصرفات استثمارية
(٢,٧٣٤,٩٩٢)	-	-	-	٢٩	مصرفات استثمارية هبات
(٣٥,١٢٦,٨٧٩)	-	-	-	٣٠	مصرفات استثمارية وقف
(١,٤٨٩,٦٧٣,٨٧٧)	-	-	(٨,٨١٨,٥٤٥)	٣١	المصرفات الأخرى
٩١,٢٢٢,٥١٠	-	-	(١٦٨,٤٩٥,٥٤٦)	٣٢	إجمالي المصرفات
١,٢٥٥,٨٠٦,٤٥٦	-	-	٥٩٧,٣٢٩	٣٣	فائض حركة الأنشطة خلال العام
١,٣٤٧,٠٣٨,٩٦٦	-	-	٢,٧٨٠,٩٩٤	٣٤	رصيد الموجودات أول المدة
	-	-	٣,٣٧٨,٣٢٣	٣٥	رصيد الموجودات نهاية المدة
١٢٧,١١٥,٢٠١	-	١٢٧,١١٥,٢٠١	-	٣٦	احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات عقارية
(٣٨,٦٥٧,٤١٥)	-	(٣٨,٦٥٧,٤١٥)	-	٣٧	رصيد أول المدة
٨٨,٤٥٧,٧٨٦	-	٨٨,٤٥٧,٧٨٦	-	٣٨	الحركة خلال العام
	-	-	-	٣٩	رصيد نهاية المدة
(١,٢٨١,٥١٦)	(١,٢٨١,٥١٦)	-	-	٤٠	احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٨,٨٩٠,٩٤٢	٨,٨٩٠,٩٤٢	-	-	٤١	رصيد أول المدة
٧,٦٠٩,٤٢٦	٧,٦٠٩,٤٢٦	-	-	٤٢	الحركة خلال العام
	-	-	-	٤٣	رصيد نهاية المدة

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

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح
الأنشطة التشغيلية		
٩٠,٦٣٥,١٨١	١١٨,٢٦٩,٤٣٨	فائض الأنشطة المقيدة
٥٩٧,٣٢٩	٦,٣٣٨,٢٦٠	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 نمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى مستردة
(٩٧٣,٤٨٩)	-	٥ مخصص نمم 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 نمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (١)
١,٢١٣,١٩٠	٣١٦,١٨٧	أوراق قبض
١٠٠	١٠٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٠٨,٧٦٣,٣٦٩)	٢١٤,٠٤١,٤٠٤	٦ أرصدة لدي مكاتب خارجية (٢)
(٥٦,٢٦٩,٧٣٧)	(٢٥,٠٠٧,٢٢١)	نمم 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)	٣٣٠,٥١٦,٥٥٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
-	(٣٨٦,٦٥٠)	٩ اضافات استثمارات عقارية مقدمة كهبة
-	(٢٤,٦٠٠)	١٠ اضافات استثمارات عقارية وقف
(٨,٥٦٤,٨٥٧)	-	١٢ اضافات استثمارات متاحة للبيع
١٣,٤٦١,١٣١	-	١٢ المتحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
١٢,٢٧٦	-	١٢ التغير في الرصيد النقدي لدي شركة الاستثمار
-	٨٤٣,١٠٥	١٢ مخصص الاستثمارات المتاحة للبيع مشطوبة
(١,٥٣٢,٣٩٧)	(١٧٣,٠٦١,٥٦٣)	٨ شراء استثمارات عقارية (٣) (٤)
(٩,٠٠٢,٢٣٨)	(٨,٩٣١,٣٧٧)	٧ شراء ممتلكات وألات ومعدات
١٩٧,٥٧٤	-	المتحصل من استبعاد استثمارات عقارية وقف
(٥,٤٢٨,٥١١)	(١٨١,٥٦١,٠٨٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
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
(١٦,٤٧٩,٩٢٨)	٨١,٥٢٨,٩٢٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩٨,٩٠٧,٤٣٩)	٢٣٠,٤٨٤,٣٩٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٤٩,٤٢٩,٥٦٨	٦٥٠,٥٢٢,١٢٩	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٦٥٠,٥٢٢,١٢٩	٨٨١,٠٠٦,٥٢٣	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
معاملات غير نقدية		
(٣,٨٠٦,٥٨٨)	-	٨ (١) المحول من الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة الى 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 الى استثمارات هبات
(٣٧,٢٥٣,٦٠٦)	-	١٠ (٥) المحول من الاستثمارات العقارية مقمة كهبة الى استثمارات وقف
٤١,٠٦٠,١٩٤	-	١٠ (٦) المحول الى الاستثمارات العقارية وقف

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

١ - الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

ان جمعية قطر الخيرية ("الجمعية") هي جمعية خيرية مسجلة ومشهرة 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. النيجر
٢. تونس	١٤. البوسنة
٣. السودان	١٥. تركيا
٤. اليمن	١٦. مالي
٥. الصومال	١٧. كوسوفا
٦. باكستان	١٨. جيبوتي
٧. إندونيسيا	١٩. قرغيزيا
٨. بنغلاديش	٢٠. كينيا
٩. بوركينا فاسو	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 إدراج صافي موجودات ومطلوبات تلك الفروع ضمن بند أرصدة لدى المكاتب الخارجية إيضاح (٦).

تهدف الجمعية الى دعم وتشجيع العمل الخيري والتنموي والإنساني، ترسيخ العمل الخيري وتدعيم قيم المواطنة وحقوق الإنسان في المجتمع، تقديم المساعدات المالية والعينية والمعنوية للفئات المحتاجة، توفير الخدمات الإنسانية والاجتماعية والصحية والثقافية والتعليمية لكافة المجتمعات وإقامة المشاريع الخيرية بكافة 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 المعالجات 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.

ترد 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.

٢ - 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 تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

استخدام التقديرات والأحكام

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

تم الإفصاح عن المجالات التي تتضمن قدرا كبيرا من التقديرات أو التعقيدات 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) المصاريف

- تتضمن صافي الموجودات غير المقيدة جميع المصاريف التشغيلية المباشرة وغير المباشرة بتشغيل الجمعية. تقوم الجمعية بالاعتراف بالمصروفات على النحو التالي: -
- يتم الاعتراف بالمصروفات والأنشطة عند دفعها.
- يتم الاعتراف بالمصروفات المحولة إلى المكاتب والممثلات خارج قطر عند دفع المبالغ فعلياً في الخارج وليس عند التحويل من المركز الرئيسي في قطر.
- يتم عمل استحقاق للمصاريف المستحقة الواجب دفعها للمكاتب والممثلات خارج دولة قطر في آخر السنة المالية لحين الحصول على الموافقات اللازمة من الهيئة المختصة لحين إجراء التحويل البنكي.
- في حالة مدفوعات المشاريع خارج قطر يتم الاعتراف بالمصروف على أساس الدفع الفعلي ولا يتم احتجاز 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 اثبات الخدمات المتبرع بها للجمعية بالقيمة العادلة كتبرعات غير مقيدة إلا إذا كان لا يمكن قياس قيمتها العادلة على نحو موثوق.

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرعات (المقبوضات) 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 منتظم 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 البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بالفروق في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل عام في بيان الأنشطة.

(د) ممتلكات وآلات ومعدات

الاعتراف والقياس

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

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

مصرفوات لاحقة

لا تتم رسملة المصرفوات اللاحقة إلا إذا كان من المحتمل أن تتدفق إلى الجمعية منافع اقتصادية مستقبلية متعلقة بالمصرفوات.

الإهلاك

يحتسب إهلاك بنود الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمها الباقية 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	٢٠-٢٥٪
آلات ومعدات وأثاث	٢٠٪
أجهزة حاسوب وبرامج	٣٣,٣٣٪
سيارات	٢٠٪

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

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

(د) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة المصاريف المباشرة وغير المباشرة الخاصة بالمشاريع قيد التنفيذ والتي يتم رسملتها كممتلكات وآلات ومعدات حين اكتمال هذه المشاريع.

(هـ) استثمارات عقارية

تصنف الأراضي والمباني 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 بتكلفتها ويتوجب تضمين تكاليف العملية في القياس المبدئي. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال أي جزء من استثمار عقاري قائم في تاريخ تكبد التكلفة 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 لمعيار المحاسبة الدولي ٤٠ ويقيد بالتكلفة ناقص خسائر انخفاض القيمة حتى تصبح قيمته العادلة ممكنة التحديد بصورة موثوقة أو حتى يكتمل البناء (أيهما أسبق). في ذلك الوقت يعاد تصنيفه كاستثمار عقاري ويتم الاعتراف بتعديل بالقيمة العادلة في بيان الأنشطة.

يتم التحويل إلى أو من عقارات استثمارية فقط عندما يكون هنالك تغير في استخدام العقار. للتحويل من استثمار عقاري إلى عقار يشغله المالك تكون التكلفة المستخدمة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغير الاستخدام. إذا أصبح عقار يشغله المالك استثماراً عقارياً يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة في تاريخ التحويل كإعادة 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 إيرادات 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 التدني في القيمة، إن وجدت. يتم إهلاك الاستثمارات العقارية المقدمة كهبة، فيما عدا الأراضي، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

٢٠-٥ سنة

مباني

تتضمن التكلفة المصاريف المنسوبة مباشرة لاقتناء الاستثمار العقاري. تتضمن تكلفة الاستثمار العقاري المنشأ ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأيّة تكاليف أخرى تنسب مباشرة لوضع الاستثمار العقاري في حالة العمل للاستخدام المقصود منه وتتم رسملة تكاليف القروض.

الملكية التي يتم إنشاؤها لتستخدم 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.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

(ز) استثمارات عقارية وقف

تتكون الاستثمارات العقارية من العقارات المحتفظ بها إما بغرض جني إيراد الإيجار أو بغرض زيادة قيمتها أو للغرضين معا ولكن ليس للبيع في إطار النشاط الاعتيادي أو للاستخدام في الإنتاج أو توفير البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. تظهر الاستثمارات العقارية المقدمة كوقف بالتكلفة ناقصا 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:

٢٠-٥ سنة

مباني

تتضمن التكلفة المصاريف المنسوبة مباشرة لاقتناء الاستثمار العقاري. تتضمن تكلفة الاستثمار العقاري المنشأ ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأيّة تكاليف أخرى تنسب مباشرة لوضع الاستثمار العقاري في حالة العمل للاستخدام المقصود منه وتتم رسملة تكاليف القروض.

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

(ح) الأدوات المالية

تقوم الجمعية بتصنيف الأصول المالية غير المشتقة في الفئات التالية: نقد وأرصدة لدى البنوك، ذمم مدينة وأرصدة 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 والإلغاء الاعتراف

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

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 المحول. يتم الاعتراف بأية منفعة في الأصول المالية التي ألغى عنها الاعتراف والتي أنشأتها الجمعية أو احتفظت بها كأصل أو مطلوب منفصل.

تلغي الجمعية الاعتراف عن مطلوب مالي عندما تنتفرغ من التزاماتها التعاقدية أو يتم إلغاؤها أو في حالة انتهائها.

تتم مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية وصافي القيمة المعروضة في بيان المركز المالي، فقط وحصرًا عندما، يكون لدى الجمعية حقًا قانونيًا نافذًا في مقاصة المبالغ وتخطط إما أن تقوم بتسويتها على أساس الصافي أو تحقق الأصل وتسدد المطلوب في نفس الوقت.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

(ح) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية غير المشتقة - القياس

نقد وأرصدة لدى البنوك، ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى وأوراق قبض ومستحق من طرف ذات علاقة
يتم قياس هذه الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف يمكن أن تنسب بصورة مباشرة إلى المعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف يمكن أن تنسب 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 الآخر في احتياطي القيمة العادلة. عندما يلغي الاعتراف عن هذه الأصول إعادة تصنيف المكاسب والخسائر المترتبة في بيان الأنشطة.

المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تصنيف مطلوب مالي بالقيمة العادلة من خلال بيان الأنشطة إذا ما كان يتم الاحتفاظ به للمتجارة أو أنه مخصص بهذه الصفة عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بالتكاليف التي يمكن أن تنسب بصورة مباشرة إلى المعاملة في بيان الأنشطة عند تكبدها. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال 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 تنسب بصورة مباشرة للمعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

(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 للجمعية بموجب شروط لم تكن الجمعية لتقبل بها في ظروف أخرى.
- مؤشرات تفيد بأن المدين أو المصدر سيُشهر 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 مطول في قيمتها العادلة بأقل من تكلفتها. تعتبر الجمعية حدوث انخفاض بنسبة ٢٠٪ أنه هاما وأن فترة تسعة شهور هي فترة مطولة.

الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة

تأخذ الجمعية بدليل انخفاض قيمة هذه الأصول بكل من المستوي 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 تكبدتها، وتجري تعديلاً إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية تفيد 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 مخصومة بسعر الفائدة الفعلي 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 المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة إلى بيان الأنشطة. المبلغ الذي أعيد تصنيفه هو الفرق بين تكلفة الاقتناء (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 تقدير 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 للقيمة 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 لوحدته المنتجة للنقد عن المبلغ المقدر القابل للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأنشطة. يتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة المولدة للنقد ومن ثم تخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المولدة للنقد على أساس التناسب.

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، وتخضع 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 للقيمة 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 للإيجار والعناصر الأخرى على أساس قيمتها العادلة النسبية. إذا استنتجت الجمعية أن إيجار مالي غير قابل للتطبيق للفصل بين المدفوعات بطريقة موثوقة، يتم الاعتراف بالأصل والمطلوب بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل المعني، وعقب ذلك، يتم تخفيض المطلوب بالمدفوعات التي تتم 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 جوهري 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 والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. مصاريف التمويل يتم تحميلها مباشرة 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.

مدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات التي تتم 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 المتبقي 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

تحتسب الجمعية مخصص لاشتراكات في صندوق التقاعد الذي تديره الدولة بالنسبة للموظفين القطريين وفقاً لقانون التقاعد والمعاشات ٢٤ لسنة ٢٠٠٢، ويتم إدراج المصروف الناتج عن ذلك ضمن تكلفة 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، ويحتسب المخصص وفقاً لقانون العمل القطري وطبقاً لقانون الموارد البشرية القطري قانون 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 رسميتها كجزء من تكاليف الموجودات المعنية. كافة تكاليف الاقتراض الأخرى تصرف في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

٣ - إدارة المخاطر المالية

تعرض الجمعية إلى المخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

تقع على مجلس إدارة الجمعية المسؤولية الكاملة عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة مخاطر الجمعية وأنشطة التدقيق الداخلي. مجلس الإدارة بصدد تشكيل لجان لإدارة المخاطر والتدقيق الداخلي ستكون مسؤولة عن وضع ورصد سياسات إدارة المخاطر وأنشطة التدقيق الداخلي بالجمعية. ستقوم 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 تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الجمعية. تهدف الجمعية من خلال التدريب ومعايير وإجراءات الإدارة إلى المحافظة على بيئة منضبطة ورقابة بناءً تجعل جميع الموظفين يدركون أدوارهم وواجباتهم.

تشرف لجنة التدقيق بالجمعية على كيفية متابعة الإدارة للالتزام بسياسات 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 تكبد الجمعية لخسائر في حالة عجز فرد أو طرف مقابل في أداء مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وهي تنشأ بصفة أساسية من الذمم المدينة للجمعية من العملاء وكذلك الاستثمارات في أدوات الدين. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والأطراف ذات العلاقة

يتأثر تعرض الجمعية لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ورغم ذلك تأخذ الإدارة في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر تعثر في الصناعة والبلد التي يعمل فيها العملاء. وضعت لجنة المخاطر سياسة ائتمانية بموجبها يتم تحليل الأرصدة المدينة في بند ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة لدى المكاتب الخارجية حيث يتم مراجعة العوامل التي تؤثر على انخفاض القيمة لهذه الأرصدة. تكون الجمعية مخصص لانخفاض القيم يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم التجارية والأرصدة المدينة الأخرى والأطراف ذات العلاقة.

النقد وما يعادل النقد

يحفظ بالنقد وما يعادله لدى بنوك وأطراف مقابلة من المؤسسات المالية، وبنوك ذات جدارة ائتمانية عالية وسمعة كبيرة في قطر ودول مجلس التعاون الخليجي. تم تقديم معلومات إضافية عن تعرض 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 التأكد، ما أمكن ذلك، بأنه تتوفر لديها وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بالمطلوبات عند حلول موعد استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسمعة الجمعية.

تم تقديم معلومات إضافية عن تعرض 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 تؤثر 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 المستلمة من تلك الأسهم وتقوم إدارة الاستثمار باختيار أسهم المؤسسات المالية الكبيرة لضمان استمرارية الحصول على عائد من الاستثمار في تلك الشركات بغض النظر عن التغير في سعر السهم.

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

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نظرا لتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض الجمعية إلى مخاطر العملات في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (المكاتب الخارجية) بعملات أخرى بخلاف العملة الوظيفية، أن تعرض الجمعية لمخاطر العملات الأخرى هي في أدنى حدودها.

بالنسبة للأصول والمطلوبات النقدية الأخرى بالعملات الأجنبية، تتأكد الجمعية دائما أن صافي تعرضها لهذه المخاطر في مستوى مقبول. تقوم إدارة المخاطر بعمل تقييم دوري لتغير أسعار صرف العملات وتحاول قدر المستطاع التعامل بالعملات المربوطة بالريال القطري

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

مخاطر أسعار الفائدة

تتبنى الجمعية سياسة تضمن أن أغلب تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة عند سعر ثابت.

جمعية قطر الخيرية

(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٤ - نقد وارصدة لدى البنوك

يتضمن النقد وما يعادله الاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها 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
٦٥٠,٥٢٢,١٢٩	٨٨١,٠٠٦,٥٢٣	

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

٥ - ذم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,٤٧٢,٥٦٥	١٠,٣٩٦,٨٥٠	مصاريف مدفوعة مقدما
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 نظرية
٦,٨١١,٥١٣	٦,٨٠٨,٨٠٦	أرصدة مدينة أخرى
٣١,١٤٦,٤٠٩	٣٢,٠٦٧,١٨٢	
(٩,٥٧٧,٦٧٥)	(٩,٥٧٥,٧٤٩)	مخصص إيجارات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى مشكوك في تحصيلها
٢١,٥٦٨,٧٣٤	٢٢,٤٩١,٤٣٣	

وكانت حركة المخصص خلال العام كالتالي: -

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
٩,٥٧٧,٦٧٥	٩,٥٧٥,٧٤٩	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.

جمعية قطر الخيرية

(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

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 المكاتب. 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	النيجر
٢٥,٩٨٨,٢١٦	٣,١١٦,٤٠٨	بنغلاديش
٢٧,٢٤٣,٤٥٠	٤,٧٣٢,٣٠٧	السودان
٥,٨٥٦,١٤٠	٤,٣٨٩,٢٤٥	البوسنة
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	البنان
٤٧٣,٧٥٩	٢,٣١٣,٣٦٠	جيبوتي
٤,٣٧٢,٢٢٢	٩٥٥,٥٣٣	جزر القمر
٢,٩٥٧,٨٩٨	٣,٢٣٣,٨٧١	نيجال
١٠,٥٨٣,٤٢٤	١٩,٢٣٢,٣٨١	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 أرصدة المكاتب الخارجية موزعة كالاتي على حسب الطبيعة:-

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

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أجهزة حاسوب وبرامج	آلات ومعدات وأثاث	مباني وتحسينات*	أراضي	٧- ممتلكات وآلات ومعدات
١٣٩,٥٨٢,٤٦٥	٢,٥٠٢,١٧٨	٩,١٢٨,٣٥٧	١٦,٣٠٨,١٧٠	٢٨,٢٣٨,٠٢٢	٢٢,٥١٧,٠٢٠	٦٠,٨٨٨,٧١٨	
٨,٩٣١,٣٧٧	١,٧٧٣,٦٨٦	١,٥١٧,٩٨٢	٢,٠٢٥,٩٩٣	١,٥٩٦,٥٢٩	٢,٠١٧,١٨٧	-	
-	(٢٤٠,٠٠٠)	-	٢٠٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	-	
١٤٨,٥١٣,٨٤٢	٤,٠٣٥,٨٦٤	١٠,٦٤٦,٣٣٩	١٨,٥٣٤,١٦٣	٢٩,٨٣٤,٥٥١	٢٤,٥٧٤,٢٠٧	٦٠,٨٨٨,٧١٨	
٥٢,٢٢٠,٦١٢	-	٥,٦٣٥,٣٣١	١٢,٨٧٣,٠٦٢	٢٢,١٢٧,٧٠٤	١١,٥٨٤,٥١٥	-	
٦,٩٠٥,٩٨٦	-	١,٣٦٧,٣٨٣	١,٩٣٠,٣٩٥	٢,٥٠٨,٧٤٦	١,٠٩٩,٤٦٢	-	
٥٩,١٢٦,٥٩٨	-	٧,٠٠٢,٧١٤	١٤,٨٠٣,٤٥٧	٢٤,٦٣٦,٤٥٠	١٢,٦٨٣,٩٧٧	-	
٨٩,٣٨٧,٢٤٤	٤,٠٣٥,٨٦٤	٣,٦٤٣,٦٢٥	٣,٧٣٠,٧٠٦	٥,١٩٨,١٠١	١١,٨٩٠,٢٣٠	٦٠,٨٨٨,٧١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨٧,٣٦١,٨٥٣	٢,٥٠٢,١٧٨	٣,٤٩٣,٠٢٦	٣,٤٣٥,١٠٨	٦,١١٠,٣١٨	١٠,٩٣٢,٥٠٥	٦٠,٨٨٨,٧١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* خلال سنة ١٩٩٣ قامت الجمعية باستئجار قطعة أرض من وزارة البلدية والتخطيط العمراني بمساحة (٧٨٥٠٠ م^٢) بالمنطقة الصناعية لمدة ٣٠ سنة بمبلغ ٤,٢٥٠ ريال قطري سنوياً بشرط إنهاء أعمال البناء خلال ١٢ شهر وقد قامت الجمعية ببناء مخزن وقد تم الانتهاء من أعمال البناء في المدة المحددة وقد تم تسجيل كامل تكاليف البناء ضمن بند مباني وتحسينات بقيمة دفترية بلغت ١,٤٢٠,٣٠٨ ريال قطري.

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)		أراضي		مباني وتحسينات		آلات ومعدات وأثاث		أجهزة حاسوب وبرامج		سيارات		أصناف رأسمالية تحت التنفيذ		المجموع	
التكلفة															
في ١ يناير ٢٠١٨		٦٠,٨٨٨,٧١٨		٢٢,٠٦٧,٤٣٤		٢٥,٩٨٧,٤٤٠		١٣,٤٦٢,٧٧٥		٦,٩٤٣,٨٧٨		١,٢٢٩,٩٨٢		١٣٠,٥٨٠,٢٢٧	
إضافات		-		٤٤٩,٥٨٦		١,٨٦٥,٤٢٨		٢,٨٤٥,٣٩٥		٢,١٨٤,٤٧٩		١,٦٥٧,٣٥٠		٩٠,٠٠٢,٢٣٨	
استبعادات		-		-		٣٨٥,١٥٤		-		-		(٣٨٥,١٥٤)		-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٦٠,٨٨٨,٧١٨		٢٢,٥١٧,٠٢٠		٢٨,٢٣٨,٠٢٢		١٦,٣٠٨,١٧٠		٩,١٢٨,٣٥٧		٢,٥٠٢,١٧٨		١٣٩,٥٨٢,٤٦٥	
الإهلاك المتراكم															
في ١ يناير ٢٠١٨		-		١٠,١٤٠,٣٩٢		١٩,٥٤٠,٧١٢		١١,٢٠١,٥٠٤		٤,١٨٦,٣٢٩		-		٤٥,٠٦٨,٨٣٧	
اهلاك خلال السنة		-		١,٤٤٤,١٢٣		٢,٥٨٦,٩٩٢		١,٦٧١,٥٥٨		١,٤٤٩,١٠٢		-		٧,١٥١,٧٧٥	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		-		١١,٥٨٤,٥١٥		٢٢,١٢٧,٧٠٤		١٢,٨٧٣,٠٦٢		٥,٦٣٥,٣٣١		-		٥٢,٢٢٠,٦١٢	
صافي القيم الدفترية															
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٦٠,٨٨٨,٧١٨		١٠,٩٣٢,٥٠٥		٦,١١٠,٣١٨		٣,٤٣٥,١٠٨		٣,٤٩٣,٥٢٦		٢,٥٠٢,١٧٨		٨٧,٣٦١,٨٥٣	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٦٠,٨٨٨,٧١٨		١١,٩٢٧,٠٤٢		٦,٤٤٦,٧٢٨		٢,٢٦١,٢٧١		٢,٧٥٧,٦٤٩		١,٢٢٩,٩٨٢		٨٥,٥١١,٣٩٠	

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٨ - استثمارات عقارية (بالقيمة العادلة)

٢٠١٩		
استثمارات عقارية	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير	٥٣٢,٨٣٣,٧٩١	٥٣٥,٤٢٠,٣٤٦
إضافات	١٧٣,٠٦١,٥٦٣	١٧٣,٠٦١,٥٦٣
محول إلى استثمارات عقارية هبات	-	(١,٤٥٢,٠٥٥)
النقص في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	(٣٧,١٦٤,٤٥٧)	(٣٧,١٦٤,٤٥٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٦٦٨,٧٣٠,٨٩٧	٦٦٩,٨٦٥,٣٩٧

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		
استثمارات عقارية	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير	٥٧٤,٩٤٩,٣٩٧	٥٧٦,٣٥١,٩٥٢
إضافات	٣٠١,٨٩٧	١,٥٣٢,٣٩٧
محول من مشاريع تحت التنفيذ	٤٦,٥٠٠	-
محول إلى استثمارات عقارية وقف	(٣,٨٠٦,٥٨٨)	(٣,٨٠٦,٥٨٨)
النقص في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	(٣٦,٠٧٢,٨٤١)	(٣٦,٠٧٢,٨٤١)
تعديل في القيمة العادلة للاستثمار المحول إلى وقف	(٢,٥٨٤,٥٧٤)	(٢,٥٨٤,٥٧٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٥٣٢,٨٣٣,٧٩١	٥٣٥,٤٢٠,٣٤٦

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

٢٠١٨	٢٠١٩
الرصيد كما في ١ يناير	٨٨,٤٥٧,٧٨٦
النقص في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية خلال السنة	(٣٧,١٦٤,٤٥٧)
تعديل في القيمة العادلة للاستثمار المحول إلى وقف	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٥١,٢٩٣,٣٢٩

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 ريال قطري (إيضاح (١٣)).

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

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

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	محول من استثمارات عقارية
(١٤٢,٠٤٠)	(٢٠٩,٣٦٩)	إهلاك المباني
٧,٨٨٣,٦٢٣	٩,٥١٢,٩٥٩	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	-	محول من استثمارات عقارية (بالقيمة العادلة)
٣٧,٢٥٣,٦٠٦	-	محول من استثمارات عقارية مقدمة كهبة
(١٩٧,٥٧٤)	-	إستبعادات
(١,٤٤٨,٤٤٧)	(١,١٥٣,١٩٨)	إهلاك المباني
٣٩,٤١٤,١٧٣	٣٨,٢٨٥,٥٧٥	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
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

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

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

١٢- استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٢,٧١٣,٨٩٨	٩١,٥٩٢,٥٦٤	الرصيد كما في ١ يناير
٨,٥٦٤,٨٥٧	-	إضافات
(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
٩١,٥٩٢,٥٦٤	٩٤,٧٤٣,٠٦٥	
(١٩,٢٥٨,٩٨٩)	(١٨,٤١٥,٨٨٤)	مخصص التدني في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع **
٧٢,٣٣٣,٥٧٥	٧٦,٣٢٧,١٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

* 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
(٧,٦٠٩,٤٢٦)	(١١,٦٠٣,٠٣٢)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

** وكانت حركة التدني 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
(١٩,٢٥٨,٩٨٩)	(١٨,٤١٥,٨٨٤)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

جمعية قطر الخيرية

(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

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

• خلال عام ٢٠١٣ قامت الجمعية ببيع عقار الى احد البنوك المحلية بمبلغ ٣٠٣ مليون ريال قطري من خلال اتفاقيات بيع وإعادة استئجار والتي تشتمل 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. تشتمل 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 وإعادة الاستئجار:

٢٠١٩	٢٠١٨
٣٠٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٣,٠٠٠,٠٠٠
(٣٠٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠٣,٠٠٠,٠٠٠)
-	-

اجمالي عقد الإيجار الرأسمالي

صافي القيمة الدفترية للأصول المباعة

اجمالي المكاسب المؤجلة عن عمليات بيع وإعادة الاستئجار

اجمالي الدفعات المستقبلية المتبقية بموجب عقد الإيجار الرأسمالي:

٢٠١٩	٢٠١٨
٣٤,١٤٧,٦٤٠	٥١,٨٦٦,٦٥٢
(١,٤٢١,٢٩٩)	(٣,٧١٩,٥٧٠)
٣٢,٧٢٦,٣٤١	٤٨,١٤٧,٠٨٢

اجمالي الدفعات المستقبلية بموجب عقد الإيجار الرأسمالي

يخصم: مصاريف مالية مؤجلة

القيمة الحالية للدفعات المستقبلية بموجب عقد الإيجار الرأسمالي

٢٠١٩	٢٠١٨
١٦,٠٥٠,٤٨٥	١٥,٦٣٥,٨٠٤
١٦,٦٧٥,٨٥٦	٣٢,٥١١,٢٧٨
٣٢,٧٢٦,٣٤١	٤٨,١٤٧,٠٨٢

التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي - الجزء المتداول

التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي - الجزء غير المتداول

١٤- ذمم دائنة وأرصدة دائنة الأخرى

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

ذمم دائنة من مؤسسات خيرية*

مصاريف مستحقة**

ايرادات مقبوضة مقدما

تأمينات مستلمة من الغير

دائنون متنوعون

* خلال عام ٢٠١٧ تم تحويل بعض من التبرعات المستلمة عن طريق مؤسسات خيرية أخرى الى حساب الجمعية لتقوم 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 مستحقيها و اغلبها تتمثل في مدفوعات تخص مشاريع و كفالات أيتام بالخارج.

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

١٥- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

١٦- مبالغ مستحقة لبنوك إسلامية

خلال عام ٢٠١٥ حصلت الجمعية على تمويل إسلامي (مساومة) بمبلغ ١٠,٤١٠,٨٩٤ ريال قطري من البنك الدولي الإسلامي يشتمل المبلغ على أرباح تمويلية بمبلغ ٢,٣٣٠,٨٩٤ ريال قطري ، وقد قامت الجمعية بدفع صافي قيمة التمويل البالغ قدرها ٨,٠٨٠,٠٠٠ ريال قطري كدفعة مقدمة في عقد استصناع بقيمة ٢٠,٨٠٥,١٤٨ 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 سدادته بأقساط شهرية ابتداء من ٢٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتنتهي في ٢٢ أغسطس ٢٠٢٧.

خلال عام ٢٠١٧ قامت الجمعية بالاتفاق مع بنك قطر الدولي الإسلامي بتسوية الدفعة الثانية من عقد الاستصناع المذكور أعلاه عن طريق عقد إيجاره مع وعد بالهبة بقيمة ١٢,٧٢٥,١٤٨ ريال قطري، تتراوح نسبة الربح على التمويل الإسلامي (إيجاره) ٣,٧٥٪ و يتم سدادته بأقساط شهرية ابتداء من ٤ نوفمبر ٢٠١٧ وتنتهي ٤ نوفمبر ٢٠٢٧.

خلال عام ٢٠١٨ حصلت الجمعية على تمويل إسلامي (إيجاره مقترنة مع الوعد 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 سدادته بأقساط شهرية ابتداء من ٢٩ أغسطس ٢٠١٩ وتنتهي ٢٩ يوليو ٢٠٢٧.

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

١٧- صافي الموجودات

(أ) صافي الموجودات غير المقيدة

يمثل صافي الموجودات غير المقيدة صافي نتيجة النشاط المرحل من السنوات السابقة والذي لا يعد مقيدا من الجهات المانحة والمتبرعين.

(ب) صافي الموجودات المقيدة

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

جمعية قطر الخيرية

(جمعية خيرية)

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 والإصحاح
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	المقتطع لمقابلة المصروفات التشغيلية (إيضاح ٢٢)
١,٤٥٨,٥٠٦,٧٤٦	١,٢٨٠,٤٥٨,٩٩١	

١٩- إيرادات استثمارية

٢٠١٨		٢٠١٩		إيرادات استثمارات عقارية - إيجارات إيرادات أسهم
غير مقيد	مقيد	غير مقيد	مقيد	
٣,٠٧٦,٥٠٠	٢٩,٢٠٧,٩٩٤	٢,٢٣٥,٣٣٥	٢٧,٨٣٠,٣٣٩	
-	٢,٢٨٢,٢٠٤	-	٢,٤٥٣,٢٣٤	
٣,٠٧٦,٥٠٠	٣١,٤٩٠,١٩٨	٢,٢٣٥,٣٣٥	٣٠,٢٨٣,٥٧٣	

٢٠- إيرادات استثمارية هبات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٢,٠٦٢	٦٠,٥٧٩	إيرادات إيجارات عقار الخور
١٦٩,٧٣١	١٨٧,٥٧٥	إيرادات إيجارات عقار معيذر
٨٠,٢٢٣	٧٠,٦٠٩	إيرادات إيجارات عقار الريان
-	٤٨,٠٠٠	إيرادات إيجارات فيلا آل سعد
٦٠,٤٣٩	٧٨,٨٠٩	إيرادات إيجارات عقارات خارجية
١٤٢,٠٤٠	١٤٢,٠٤٠	إيرادات مقابل استهلاك عقارات
٥١٤,٤٩٥	٥٨٧,٦١٢	

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢١- إيرادات استثمارية وقف

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٠٠,٧٦٩	٣٩٧,١٠٦	إيرادات إيجارات عقار أبو سدر
١,٢٨٩,٣١٥	٢,٢٧٠,٦٣٧	إيرادات إيجارات عقار المسند
١,٥٩٠,٠٨٤	٢,٦٦٧,٧٤٣	

٢٢- المقتطع للمصروفات الإدارية والتشغيلية

يتم اقتطاع نسبة تتراوح بين صفر - ١٢,٥٠٪ من كافة بنود المقبوضات والإيرادات، والتي يتم تقسيمها على النحو التالي ٥٠٪ للمصروفات الإدارية و ٣٠٪ للمصروفات التشغيلية الغير مباشرة و ٢٠٪ للمصروفات التشغيلية المباشرة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٨,٤٣٤,٣٠٨	٨٢,٦٢٠,٧٥١	المقتطع للمصروفات الإدارية
٦٧,٨٩٢,٣٠٢	٨١,٨٩١,٤٨٨	المقتطع للمصروفات التشغيلية (إيضاح ١٨)
١٣٦,٣٢٦,٦١٠	١٦٤,٥١٢,٢٣٩	إجمالي المقتطع لمقابلة المصروفات

٢٣- المصروفات الإدارية

إن تحليل المصروفات الإدارية كالآتي: -

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٧,٩٢٥,٩٢٣	٦٤,٠٤١,٥٠٥	مصاريف إدارية *
٧,١٥١,٧٧٥	٦,٩٠٥,٩٨٦	إهلاك (إيضاح ٧)
٦٥,٠٧٧,٦٩٨	٧٠,٩٤٧,٤٩١	

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٣ - المصروفات الإدارية (تابع)

* وكان تحليلي المصروفات الإدارية خلال السنة حسب طبيعة المصروفات كالآتي:

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 ومهمات
٢,٠٤١,٠٣٠	١,٢٨٦,٥٠٤	بريد وهاتف وفاكس
١,٠٩٢,٦٢١	١,٥٦١,١٤٢	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٢٧٧,٤١٥	٣,١٧٠,٤٩٥	عمالة مؤقتة
٢٤٥,٠٧٤	٢٢٩,٦١١	تذاكر 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	اتعاب مهنية وفنية
٣٦٣,٤٥٤	٨٠١,٩٧٦	دعاية 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	

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٤- 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 والإصحاح
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 التمكين الاقتصادي
٥١,٠٩٥,٢٥٧	٣٥,٠٦٨,٧٤٦	مشاريع الصحة والتغذية
٦,٧٦٠,٥٥٦	٧,٢٩٣,٦٤٥	الصدقات والزكوات
٨٨,٠٢١,٦٦٠	١٠٧,٥٥٤,٩٦٩	المقتطع لمقابلة المصروفات التشغيلية
١,٣٨٠,٥٠٩,٩٧٠	١,٢٠٩,٦٨٥,٣٥٦	

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

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

٢٥- مصروفات استثمارية

٢٠١٨		٢٠١٩		
غير مقيد	مقيد	غير مقيد	مقيد	
٧٢,٤١٣	٥,٩٧٣,٦٣٧	١٥,٥٩٥	٥,٢٣٣,٨٢٨	مصروفات استثمارات عقارية - إيجارات
٧٢,٤١٣	٥,٩٧٣,٦٣٧	١٥,٥٩٥	٥,٢٣٣,٨٢٨	

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٦ - مصروفات استثمارية هبات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,٩٤٨	٥,٩٨٧	مصروفات صيانة وإدارة عقار الخور
٢٠,٨٦٧	٢٧,٤٣٩	مصروفات صيانة وإدارة عقار معيزر
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 سدره
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 أخرى

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

تتعرض الجمعية إلى مخاطر معدلات الفائدة إذ أنها تقتصر الأموال بكل من معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة. لا تقوم الإدارة بالتغطية 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	٨٨١,٠٠٦,٥٢٣	أرصدة لدى البنوك
٢٥,٦٧٣,٨٤٤	٢١,٦٧٠,٣٣٢	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى *
٦٧٦,١٩٥,٩٧٣	٩٠٢,٦٧٦,٨٥٥	

* تتمثل في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى ناقصا مدينو استثمارات والمصاريف المدفوعة مقدما.

(ج) مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

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

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

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

(د) مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي الخطر 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 - القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

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 خطر إحداث تأثير قد يتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية المقبلة موضحة أدناه:

(١) انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير لمبلغ الأرصدة المدينة القابل للتحويل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل ويتم إجراء هذا التقدير بشكل فردي للحسابات الرئيسية.

أما الحسابات التي تعتبر غير رئيسية بشكل فردي ولكنها قد تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقديرها بصورة جماعية وإنشاء مخصص لها وفقا لطول المدة التي تجاوزت فيها موعد استحقاقها استنادا 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 تقدير مهم. كما تقوم الجمعية بتقييم 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 كالآتي: -

طبيعة التعامل	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة الموارد الجديدة للاستثمار العقاري	١٢٧,٠٣	١٢٧,١٣٣
تمويل	٣	

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 ضروريا، لتتفق مع طريقة العرض للسنة الحالية. لا تؤثر إعادة التصنيفات على فائض حركة الأنشطة أو صافي الموجودات الصادر عنها التقرير سابقا.