

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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



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 ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠ وأداءها 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 ولقواعد السلوك الأخلاقي. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

أساس المحاسبة والقيود 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 لتصفية 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 مدقق 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 ونبقي 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 ومعقولة 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 مدقق 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 مدقق 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 لبند النظام الأساسي للجمعية يمكن أن يكون لها أثر سلبي جوهري على المركز أو الأداء المالي للجمعية كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.



جوبال بالاسوبر امانيام
كي بي ام جي
سجل مراقبي الحسابات القطري رقم ٢٥١

٦ يوليو ٢٠٢١
النوحة
دولة قطر

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٨٨١,٠٠٦,٥٢٣	١,١٩٥,٥٢٢,٥٢٩	٤	النقد وأرصدة لدى البنوك
٢٢,٤٩١,٤٣٣	٣٠,٩٣١,٧٢٧	٥	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٤٤٢,٣١٣	٣١١,٥١٣		أوراق قبض
١٢٧,٠٣٣	١٢٦,٩٣٣	٣٢	مستحق من طرف ذات علاقة
٢٣٣,٣١٣,٧٣٢	٢٩٣,٥٨٤,٦٥٧	٦	أرصدة لدى مكاتب خارجية
١,١٣٧,٣٨١,٠٣٤	١,٥٢٠,٤٧٧,٣٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٨٩,٣٨٧,٢٤٤	٩٤,٦٢٦,٦٥٥	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٦٩,٨٦٥,٣٩٧	٦٣١,٦٩٤,٤٨٩	٨	استثمارات عقارية (بالبقيمة العادلة)
٩,٥١٢,٩٥٩	٦,٣٠١,٢١٩	٩	استثمارات عقارية مقدمة كهبة
٣٨,٢٨٥,٥٧٥	٤٠,١١٤,٧٧٦	١٠	استثمارات عقارية مقدمة كوقف
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١١	استثمار في شركة تابعة
٧٦,٣٢٧,١٨١	٧٦,٦٣١,٧٠٩	١٢	استثمارات متاحة للبيع
٨٨٣,٥٧٨,٣٥٦	٨٤٩,٥٦٨,٨٤٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٠٢٠,٩٥٩,٣٩٠	٢,٣٧٠,٠٤٦,٢٠٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			مطلوبات متداولة
١٦,٠٥٠,٤٨٥	١٦,٦٧٥,٨٥٦	١٣	التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
٣٠٩,٨٢٣,٦٠٢	٣٩٢,٢١٣,٧١٦	١٤	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٠٠٩,٩٠٩	١٠,٥٦٨,٣٦٤	١٦	مبالغ مستحقة لبنوك إسلامية - الجزء المتداول
١٠,٩٦٣,٥٠٠	٢,٩٢٤,٨٨٧		أوراق دفع
٣٤٦,٨٤٧,٤٩٦	٤٢٢,٣٨٢,٨٢٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١٧,٢١٣,٥٩٣	١٨,٧١٣,٨٠٠	١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٥,٦٧٩,٤٢٠	٩٥,٠٧٤,٦٥٦	١٦	مبالغ مستحقة لبنوك إسلامية - الجزء الغير المتداول
١٦,٦٧٥,٨٥٦	-	١٣	التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي - الجزء الغير المتداول
١٣٩,٥٦٨,٨٦٩	١١٣,٧٨٨,٤٥٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			صافي الموجودات
١,٤٦١,٩٣٠,٠٨١	١,٧٨٣,٨٠٦,٧٦١	١٧	صافي الموجودات المقيدة
٩,٧١٦,٥٨٣	٢٥,٣٠٤,٩٩٠	١٧	صافي الموجودات غير المقيدة
٥١,٢٩٣,٣٢٩	١٢,٨٥٥,٦١٧	٨	احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات عقارية
١١,٦٠٣,٠٣٢	١١,٩٠٧,٥٦٠	١٢	احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
١,٥٣٤,٥٤٣,٠٢٥	١,٨٣٣,٨٧٤,٩٢٨		مجموع صافي الموجودات
٢,٠٢٠,٩٥٩,٣٩٠	٢,٣٧٠,٠٤٦,٢٠٧		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢١ تم التوقيع عليها من قبل:

يوسف بن أحمد الكواري

الرئيس التنفيذي

محمد راشد الكعبي

مساعد الرئيس التنفيذي لقطاع شؤون
المساندة وتكنولوجيا المعلومات

محمد عبدالرحمن فخر

مدير إدارة الشؤون المالية



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 ٢٠٢٠

بالريال القطري

عن سنة ٢٠٢٠	مفيد	إيضاح	غير مفيد	احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات عقارية	احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	المجموع
التبرعات والإيرادات	١٨	١,٥٧٨,٨٤٧,٧٢٨	١٠,٢٦,٩٧,١٧٥	-	-	١,٦٨١,٥٤٤,٩٠٣
تبرعات الأنشطة والمشاريع	١٩	٤٠,١٢٩,٤٧٨	٢,٠٩٩,٤٥١	-	-	٤٢,٢٢٨,٩٢٩
إيرادات استثمارية	٢٠	٢٨٣,٥٧٦	-	-	-	٢٨٣,٥٧٦
إيرادات استثمارية هبات	٢١	٤,٧٠٨,٧٩١	-	-	-	٤,٧٠٨,٧٩١
إيرادات الاستثمارية وقف	-	-	٢٠,٥٣٨,٢١٢	-	-	٢٠,٥٣٨,٢١٢
الإيرادات الأخرى	٢٢	-	٩٣,٣٦١,٧٢٧	-	-	٩٣,٣٦١,٧٢٧
المقطع للمصروفات الإدارية	-	-	٢١٨,٦٩٦,٥٦٥	-	-	١,٨٤٢,٦٦٦,١٣٨
إجمالي التبرعات والإيرادات	٢٣	١,٦٢٣,٩٦٩,٥٧٣	-	-	-	(٧٦,٥٣٨,٧٦٩)
المصروفات الإدارية	٢٤	-	(٧٦,٥٣٨,٧٦٩)	-	-	(١,٣٩٦,٤٨٦,٠٣٧)
مصرفات الأنشطة والمشاريع والتشغيلية	٢٥	(١,٢٨٣,٣٢٩,٩٦٤)	(١١٣,١٥٦,٠٧٣)	-	-	(٩,٥٢٢,٨٨٢)
مصرفات استثمارية	٢٦	(٩,٥١٠,٣٣٤)	(١٢,٥٤٨)	-	-	(١٥٧,٩٠٥)
مصرفات استثمارية هبات	٢٧	(١٥٧,٩٠٥)	-	-	-	(٢,٤٢٩,٣٩٠)
مصرفات استثمارية وقف	٢٨	(٢,٤٢٩,٣٩٠)	-	-	-	(٢٠,٠٦٦,٠٦٨)
المصروفات الأخرى	-	(٦,٦٦٥,٣٠٠)	-	-	-	(١,٥٠٥,٢٠١,٠٥١)
إجمالي المصروفات	٢٩	(١,٣٠٢,٩٢٨,٩٣٣)	(٢٠,٣١٠,٨١٥)	-	-	٣٣٧,٤٦٥,٠٨٧
فائض حركة الأنشطة خلال العام	-	٣٢١,٨٧٦,٦٨٠	١٥,٥٨٨,٤٠٧	-	-	١,٤٧١,٦٤٦,٦٦٤
رصيد الموجودات اول المدة	-	١,٤٦١,٩٣٠,٠٨١	٩,٧١٦,٥٨٣	-	-	١,٨٠٩,١١١,٧٥١
رصيد الموجودات نهاية المدة	-	١,٧٨٣,٨٠٦,٧٦١	٢٥,٣٠٤,٩٩٠	-	-	٥١,٢٩٣,٣٢٩
احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات عقارية	-	-	-	٥١,٢٩٣,٣٢٩	-	(٣٨,٤٣٧,٧١٢)
رصيد اول المدة	-	-	-	(٣٨,٤٣٧,٧١٢)	-	١٢,٨٥٥,٦١٧
الحركة خلال العام	٨	-	-	-	-	١١,٦٠٣,٠٣٢
رصيد نهاية المدة	-	-	-	-	-	٣٠٤,٥٢٨
احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	١٢	-	-	-	-	١١,٩٠٧,٥٦٠
رصيد اول المدة	-	-	-	-	-	١١,٦٠٣,٠٣٢
الحركة خلال العام	-	-	-	-	-	٣٠٤,٥٢٨
رصيد نهاية المدة	-	-	-	-	-	١١,٩٠٧,٥٦٠

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



جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

بيان الأنشطة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

المجموع	احتياطي خسائر محقة من استثمارات متاحة	احتياطي أرباح غير محقة من استثمارات عقارية	غير مقيد	مقيد	إيضاح
١,٢٨٠,٤٥٨,٩٩١	-	-	٩٦,١٦٧,١٩٤	١,١٨٤,٢٩١,٧٩٧	الإيرادات والتبرعات
٣٧,٥١٨,٩٠٨	-	-	٢,٢٣٥,٣٣٥	٣٠,٢٨٣,٥٧٣	تبرعات الأنشطة والمشاريع
٢٤٠,٣٨٤	-	-	-	٢٤٠,٣٨٤	إيرادات استثمارية
٣,٠١٤,٩٧١	-	-	-	٣,٠١٤,٩٧١	إيرادات استثمارية هبات
٢٥,٠٦٢,١٠٠	-	-	٢٠,٨٩٧,٩٨٠	٤,١٦٤,١٢٠	إيرادات الاستثمارية وقف
٨٢,٦٢٠,٧٥١	-	-	٨٢,٦٢٠,٧٥١	-	الإيرادات أخرى
١,٤٢٣,٩١٦,١٠٥	-	-	٢٠١,٩٢١,٢٦٠	١,٢٢١,٩٩٤,٨٤٥	المقطع للمصروفات الإدارية
(٧٠,٩٤٧,٤٩١)	-	-	(٧٠,٩٤٧,٤٩١)	-	إجمالي التبرعات والإيرادات
(١,٢٠٩,٦٨٥,٣٥٦)	-	-	(١١٣,٩٢٨,٠٣٧)	(١,٠٩٥,٧٥٧,٣١٩)	المصروفات الإدارية
(٥,٢٤٩,٤٢٣)	-	-	(١٥,٥٩٥)	(٥,٢٣٣,٨٢٨)	مصروفات الأنشطة والمشاريع والتشغيلية
(٢٣٧,٦٠٣)	-	-	-	(٢٣٧,٦٠٣)	مصروفات استثمارية
(٢,٤٩٦,٦٥٧)	-	-	-	(٢,٤٩٦,٦٥٧)	مصروفات استثمارية هبات
(١٠,٦٩١,٨٧٧)	-	-	(١٠,٦٩١,٨٧٧)	-	مصروفات استثمارية وقف
(١,٢٩٩,٣٠٨,٤٠٧)	-	-	(١٩٥,٥٨٣,٠٠٠)	(١,١٠٣,٧٢٥,٤٠٧)	المصروفات الأخرى
١٢٤,٦٠٧,٦٩٨	-	-	٦,٣٣٨,٢٦٠	١١٨,٢٦٩,٤٣٨	اجمالي المصروفات
١,٣٤٧,٠٣٨,٩٦٦	-	-	٣,٣٧٨,٣٢٣	١,٣٤٣,٦٠,٦٤٣	فائض حركة الأنشطة خلال العام
١,٤٧١,٤٤٦,٦٤٤	-	-	٩,٧١٦,٥٨٣	١,٤٦١,٩٣٠,٠٨١	رصيد الموجودات أول المدة
٨٨,٤٥٧,٧٨٦	-	٨٨,٤٥٧,٧٨٦	-	-	رصيد الموجودات نهاية المدة
(٣٧,١٦٤,٤٥٧)	-	(٣٧,١٦٤,٤٥٧)	-	-	رصيد أول المدة
٥١,٢٩٣,٣٢٩	-	٥١,٢٩٣,٣٢٩	-	-	الحركة خلال العام
٧,٦٠٩,٤٢٦	-	-	-	-	رصيد نهاية المدة
٣,٩٩٣,٦٠٦	-	-	-	-	رصيد أول المدة
١١,٦٠٣,٠٣٢	-	-	-	-	الحركة خلال العام
					رصيد نهاية المدة

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

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
١١٨,٢٦٩,٤٣٨	٣٢١,٨٧٦,٦٨٠	الأنشطة التشغيلية
٦,٣٣٨,٢٦٠	١٥,٥٨٨,٤٠٧	فائض الأنشطة المقيدة
		فائض الأنشطة غير المقيدة
		تعديلات:
٦,٩٠٥,٩٨٦	٧,١٨٨,٨٣٥	٧ إهلاك أصول ثابتة
٢٠٩,٣٦٩	١١٧,٨٤٥	٩ إهلاك استثمارات عقارية مقدمة كهبة
١,١٥٣,١٩٨	١,٢٦٤,٦٩٤	١٠ إهلاك استثمارات عقارية وقف
٣,٥٢٨,٤٩٤	٢,٥٧٦,٩٦٠	١٥ مكافأة نهاية الخدمة
(١,٩٢٦)	(٢٦٢,٥٠٠)	٥ مخصص ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى مستردة
-	٦٨٥,٧٨٣	٥ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مكون خلال العام
(٨٤٣,١٠٥)	-	١٢ مخصص الاستثمارات المتاحة للبيع مشطوبة
١٣٥,٥٥٩,٧١٤	٣٤٩,٠٣٦,٧٠٤	
(٩٢٠,٧٧٣)	(٨,٨٦٣,٥٧٧)	٥ التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣١٦,١٨٧	١٣٠,٨٠٠	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١٠٠	١٠٠	أوراق قبض
٢١٤,٠٤١,٤٠٤	(٦٠,٢٧٠,٩٢٥)	٦ مستحق من طرف ذات علاقة
(٢٥,٠٠٧,٢٢٠)	٨٢,٣٩٠,١١٤	أرصدة لدى مكاتب خارجية (١)
٧,٧٥٩,٠١٥	(٨,٠٣٨,٦١٣)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣٣١,٧٤٨,٤٢٧	٣٥٤,٣٨٤,٦٠٣	أوراق دفع
(١,٢٣١,٨٧٣)	(١,٠٧٦,٧٥٣)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٣٠,٥١٦,٥٥٤	٣٥٣,٣٠٧,٨٥٠	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣٨٦,٦٥٠)	-	الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,٦٠٠)	-	إضافات استثمارات عقارية مقدمة كهبة
٨٤٣,١٠٥	-	إضافات استثمارات عقارية وقف
(١٧٣,٠٦١,٥٦٣)	(٢٦٦,٨٠٤)	١٠ مخصص الاستثمارات المتاحة للبيع مشطوبة
(٨,٩٣١,٣٧٧)	(١٢,٤٢٨,٢٤٦)	٨ شراء استثمارات عقارية (٢) (٣)
(١٨١,٥٦١,٠٨٥)	(١٢,٦٩٥,٠٥٠)	٧ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٩٦,٩٤٩,٦٦٧	(١٠,٠٤٦,٣٠٩)	الأنشطة التمويلية
(١٥,٤٢٠,٧٤٢)	(١٦,٠٥٠,٤٨٥)	صافي التغير في مبالغ مستحقة لبنوك إسلامية
٨١,٥٢٨,٩٢٥	(٢٦,٠٩٦,٧٩٤)	المدفوع من التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي
٢٣٠,٤٨٤,٣٩٤	٣١٤,٥١٦,٠٠٦	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
٦٥٠,٥٢٢,١٢٩	٨٨١,٠٠٦,٥٢٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٨٨١,٠٠٦,٥٢٣	١,١٩٥,٥٢٢,٥٢٩	النقد وما في حكمه في ١ يناير
		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
(٣٧,١٦٤,٤٥٧)	(٣٨,٤٣٧,٧١٢)	معاملات غير نقدية
(٣,٩٩٣,٦٠٦)	(٣٠٤,٥٢٨)	(١) الانخفاض في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
		(٢) خسائر إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
(١,٤٥٢,٠٥٥)	-	(٣) المحول من الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة الى استثمارات عقارية مقدمة كهبة



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

جمعية قطر الخيرية (جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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	٢٥. السنغال
٢. تونس	١٤. البوسنة	٢٦. المغرب
٣. السودان	١٥. تركيا	٢٧. النيجر
٤. اليمن	١٦. مالي	٢٨. تنزانيا
٥. الصومال	١٧. كوسوفا	٢٩. غامبيا
٦. باكستان	١٨. جيبوتي	
٧. إندونيسيا	١٩. قرغيزيا	
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 إدراج صافي موجودات ومطلوبات تلك الفروع ضمن بند أرصدة لدى المكاتب الخارجية إيضاح (٦).

تهدف الجمعية إلى دعم وتشجيع العمل الخيري والتنمية والانساني، 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 ٢٠٢٠.

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.

جمعية قطر الخيرية (جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 والافتراسات 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 الأنشطة عند دفعها.
- يتم الاعتراف بالمصروفات المحولة الى المكاتب والممثلات خارج قطر عند دفع المبالغ فعليا في الخارج وليس عند التحويل من المركز الرئيسي في قطر.
- يتم عمل استحقاق للمصاريف المستحقة الواجب دفعها للمكاتب والممثلات خارج دولة قطر في اخر السنة المالية لحين الحصول على الموافقات اللازمة من الهيئة المختصة لحين اجراء 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 او موجودات مقيدة وذلك بناءً على وجود او 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 او 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.

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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.

مصرفات لاحقة

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

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.

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

مباني وتحسينات	٥ - ٢٠%
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.

جمعية قطر الخيرية (جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 كاحتياطي 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:

سنة ٢٠ - ٥

مباني

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

جمعية قطر الخيرية (جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 وأية تكاليف أخرى تنسب مباشرة لوضع الاستثمار العقاري في حالة العمل للاستخدام المقصود منه ويتم 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 و أوراق دفع.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف والإلغاء الاعتراف

تعترف الجمعية مبدئيا بالذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم الاعتراف مبدئيا 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 تتفرغ 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 حقا قانونيًا نافذاً في مقاصة المبالغ وتخطط إما أن تقوم بتسويتها على أساس الصافي أو تحقق الأصل وتسدد المطلوب في نفس الوقت.

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

(ج) 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 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 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 سيظهر 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.

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 معا.

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، تستخدم الجمعية معلومات تاريخية عن توقيت الاستردادات ومبلغ الخسائر التي تكبدتها، وتجري تعديلا 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 سابقا 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، ناقصا أي خسائر انخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها مسبقا في بيان الأنشطة. إذا زادت لاحقا 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 كمستحقة للبيع من خلال بيان الأنشطة.

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 للنقود 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 بتوقيف 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.

جمعية قطر الخيرية (جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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.

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 و طبقاً 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 رسملتها كجزء من تكاليف الموجودات المعينة. 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

تتعرض 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 ومتابعة 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 بناءة 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.

جمعية قطر الخيرية (جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد الجمعية لخسائر في حالة عجز فرد أو طرف مقابل في أداة 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.

النم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والأطراف ذات العلاقة

يتأثر تعرض الجمعية لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. برغم 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

يحتفظ 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، إن 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 ٢٠٢٠

بالريال القطري

٤ - النقد وأرصدة لدى البنوك

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥٨٠,٨٧٤,٨٧٥	٨٩٥,٤٩٦,٢٨٨	حسابات جارية لدى البنوك
٣٠٠,١٠٥,٤٠٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك*
٢٦,٢٤١	٢٦,٢٤١	النقد لدى مؤسسات مالية
٨٨١,٠٠٦,٥٢٣	١,١٩٥,٥٢٢,٥٢٩	

* مدة الودائع قصيرة الاجل تتراوح ما بين ٣ شهور حسب الاحتياج للسيولة المالية ويبلغ متوسط العائد على هذه الودائع ٤.٥% خلال عام ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٤.٥%)

٥ - ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠,٣٩٦,٨٥٠	١١,٣٥٧,٣٥٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٤,٥٤٦,٩٢٠	٧,٣٨٠,٨٣٠	سلف موظفين
٤,٠٤٢,٨٠٠	١٠,٥٤٤,٨٤٦	إيرادات مستحقة*
١,٠٣٨,٧١٨	٥٩٠,٤٠١	إيجارات مستحقة
٣,٣٤١,٣٣٨	٢,٦٨٧,٩٩٤	تأمينات مستردة
١,٨٩١,٧٥٠	٨٦٥,٩٤٠	سلف نثرية
٦,٨٠٨,٨٠٦	٧,٥٠٣,٣٩٨	أرصدة مدينة أخرى
٣٢,٠٦٧,١٨٢	٤٠,٩٣٠,٧٥٩	
(٩,٥٧٥,٧٤٩)	(٩,٩٩٩,٠٣٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٢,٤٩١,٤٣٣	٣٠,٩٣١,٧٢٧	

وكانت حركة المخصص خلال العام كالتالي: -

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩,٥٧٧,٦٧٥	٩,٥٧٥,٧٤٩	الرصيد كما في ١ يناير
-	٦٨٥,٧٨٣	المكون خلال العام (إيضاح ٢٨)
(١,٩٢٦)	(٢٦٢,٥٠٠)	المسترد خلال العام
٩,٥٧٥,٧٤٩	٩,٩٩٩,٠٣٢	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 ٢٠٢٠

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 :-

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٥,٨٦٩,٧٨٢	٥٦,٦٨٦,٣٠٣	تركيا
٢٦,٥٥٢,٢٥٧	١١,٤٤٢,٣٨٧	إندونيسيا
١٣,٢٢٣,٦٦٥	٩,١٧٧,٧٢٤	النيجر
٣,١١٦,٤٠٨	٤١,٧٧١,٠٩١	بنغلاديش
٤,٧٣٢,٣٠٧	٦,٠١٣,٧٤٣	السودان
٤,٣٨٩,٢٤٥	٦,١٥٣,٤٨٣	البوسنة
٢٥,٠٠٤,٩٣٣	٢٤,٣٦٦,٨٢٥	باكستان
١,٨٥٦,٧٥٠	٧,٥٣٥,١٦٣	الصومال
١٩,١٢٢,٠٢٣	٢٢,٣١٦,٥١٢	بوركينا فاسو
٥,٩٤٥,١٥٣	٦,٦٢٩,١٤٧	مالي
٢,٨٣٢,٣٧٢	١١,٠٤٣,٥٣٢	اليمن
٢٤,٤٤٤,٥٩٥	١٤,٠٠٢,٤٠٨	فلسطين
٤,٢١١,٧٩١	١,٢٨٥,٦٨٨	موريتانيا
٧,٠٥٧,٩١٨	٦,٥٦٠,٠٣٤	تونس
٤,٥٥٨,٦٣٥	٨,٠٩٥,٠٦٤	كوسوفا
١٢,٦١٨,١٨٥	١٤,٢٠٦,٩٥٧	غانا
١٢,٣٨٢,١٧٣	٥,٩٣٢,٧٧٠	كينيا
٣,٨٤١,٧٠٩	٦٥٤,١٤٨	ألبانيا
٢,٣١٣,٣٦٠	٥,٣٧١,٨٨٤	جيبوتي
٩٥٥,٥٣٣	٢,٣٤٥,٨٨٦	جزر القمر
٣,٢٣٣,٨٧١	١٠,٤٣٥,٤١٩	نيبال
١٩,٢٣٢,٣٨١	١٣,٩٠٥,٤١٢	قرغيزيا
٢,٤٠٥,٥٧٥	٢,٠٨٥,٧٨١	سريلانكا
٤,٣٢٠,٥٦٤	٦,٤٧٤,٧٤٩	تنشاد
٢٣٤,٢٢١,١٨٥	٢٩٤,٤٩٢,١١٠	الإجمالي
(٩٠٧,٤٥٣)	(٩٠٧,٤٥٣)	مخصص أرصدة مشكوك في تحصيلها لدى المكاتب الخارجي
٢٣٣,٣١٣,٧٣٢	٢٩٣,٥٨٤,٦٥٧	

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أجهزة حاسوب وبرامج	آلات ومعدات وأثاث	مباني وتحسينات*	أراضي	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٨,٥١٣,٨٤٢	٤,٠٣٥,٨٦٤	١٠,٦٤٦,٣٣٩	١٨,٥٣٤,١٦٣	٢٩,٨٣٤,٥٥١	٢٤,٥٧٤,٢٠٧	٦٠,٨٨٨,٧١٨	
١٢,٤٢٨,٢٤٦	٢,٣٦٤,٣٨٣	١,٧٤٤,٤٢٠	٤,٨١٤,٦١٦	٣,٤٧٥,٦١٧	٢٩,٧١٠	-	
-	(٨٦٦,٧٢٧)	-	٦٣٨,٧٢٧	٢٢٨,٠٠٠	-	-	
١٦٠,٩٤٢,٠٨٨	٥,٥٣٣,٥٢٠	١٢,٣٩٠,٧٥٩	٢٣,٩٨٧,٥٠٦	٣٣,٥٣٨,١٦٨	٢٤,٦٠٣,٤١٧	٦٠,٨٨٨,٧١٨	
٥٩,١٢٦,٥٩٨	-	٧,٠٠٢,٧١٤	١٤,٨٠٣,٤٥٧	٢٤,٦٣٦,٤٥٠	١٢,٦٨٣,٩٧٧	-	
٧,١٨٨,٨٣٥	-	١,١٨١,٦٣٠	٢,٧٤٨,٨٠٦	٢,٣٥٠,٨٤٣	٩٠٧,٥٥٦	-	
٦٦,٣١٥,٤٣٣	-	٨,١٨٤,٣٤٤	١٧,٥٥٢,٢٦٣	٢٦,٩٨٧,٢٩٣	١٣,٥٩١,٥٣٣	-	
٩٤,٦٢٦,٦٥٥	٥,٥٣٣,٥٢٠	٤,٢٠٦,٤١٥	٦,٤٣٥,٢٤٣	٦,٥٥٠,٨٧٥	١١,٠١١,٨٨٤	٦٠,٨٨٨,٧١٨	
٨٩,٣٨٧,٢٤٤	٤,٠٣٥,٨٦٤	٣,٦٤٣,٦٢٥	٣,٧٣٠,٧٠٦	٥,١٩٨,١٠١	١١,٨٩٠,٢٣٠	٦٠,٨٨٨,٧١٨	

* خلال عام ١٩٩٣ قامت الجمعية باستئجار قطعة أرض من وزارة البلدية والتخطيط العمراني بمساحة (٢م ٨٥٠٠) بالمنطقة الصناعية لمدة ٣٠ سنة بمبلغ ٤٠٢٠٠ 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 ٢٠٢٠

بالريال القطري

٧- ممتلكات وألات ومعدات (تابع)	أراضي	مباني وتحصينات	آلات ومعدات وأثاث	أجهزة حاسوب وبرامج	سيارات	أعمال راسمالية تحت التنفيذ	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٦٠,٨٨٨,٧١٨	٢٢,٥١٧,٠٢٠	٢٨,٢٣٨,٠٢٢	١٦,٣٠٨,١٧٠	٩,١٢٨,٣٥٧	٢,٥٠٢,١٧٨	١٣٩,٥٨٢,٤٦٥
إضافات	-	٢,٠١٧,١٨٧	١,٥٩٦,٥٢٩	٢,٠٢٥,٩٩٣	١,٥١٧,٩٨٢	١,٧٧٣,٦٨٦	٨,٩٣١,٣٧٧
محول الى الأصول الثابتة	-	٤٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	-	(٢٤٠,٠٠٠)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٠,٨٨٨,٧١٨	٢٤,٥٧٤,٢٠٧	٢٩,٨٣٤,٥٥١	١٨,٥٣٤,١٦٣	١٠,٦٤٦,٣٣٩	٤,٠٣٥,٨٦٤	١٤٨,٥١٣,٨٤٧
الإهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	-	١١,٥٨٤,٥١٥	٢٢,١٢٧,٧٠٤	١٢,٨٧٣,٠٦٢	٥,٦٣٥,٣٣١	-	٥٢,٢٢٠,٦١٢
اهلاك خلال السنة	-	١,٠٩٩,٤٦٢	٢,٥٠٨,٧٤٦	١,٩٣٠,٣٩٥	١,٣٦٧,٣٨٣	-	٦,٩٠٥,٩٨٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	١٢,٦٨٣,٩٧٧	٢٤,٦٣٦,٤٥٠	١٤,٨٠٣,٤٥٧	٧,٠٠٢,٧١٤	-	٥٩,١٢٦,٥٩٨
صافي التقييم الدفترية	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٠,٨٨٨,٧١٨	١١,٨٩٠,٢٣٠	٥,١٩٨,١٠١	٣,٧٣٠,٧٠٦	٣,٦٤٣,٦٢٥	٤,٠٣٥,٨٦٤	٨٩,٣٨٧,٢٤٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦٠,٨٨٨,٧١٨	١٠,٩٣٢,٥٠٥	٦,١١٠,٣١٨	٣,٤٣٥,١٠٨	٣,٤٩٣,٠٢٦	٢,٥٠٢,١٧٨	٨٧,٣١١,٨٥٣

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

٨ - استثمارات عقارية (بالقيمة العادلة)

٢٠٢٠

استثمارات عقارية	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير	٦٦٨,٧٣٠,٨٩٧	٦٦٩,٨٦٥,٣٩٧
إضافات	٢٠٦,٨٠٤	٢٦٦,٨٠٤
النقص في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	(٣٨,٤٣٧,٧١٢)	(٣٨,٤٣٧,٧١٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٦٣٠,٤٩٩,٩٨٩	٦٣١,٦٩٤,٤٨٩

خلال العام 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.

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

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

٢٠١٩	٢٠٢٠
الرصيد كما في ١ يناير	٥١,٢٩٣,٣٢٩
النقص في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية خلال السنة	(٣٨,٤٣٧,٧١٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١٢,٨٥٥,٦١٧

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 ٢٢٦,٤٧٢,٦٥٢ (٢٠١٩): ٢٤٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري) إيضاح (١٣).

بالإضافة إلى عقار اللوسيل 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 ١٤٥,٤٧٠,٣٠٠ إيضاح (١٦).

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

٩ - استثمارات عقارية مقدمة كهبة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٩,٥١٢,٩٥٩	٧,٨٨٣,٦٢٣	استثمارات عقارية مقدمة كهبة في ١ يناير
-	٣٨٦,٦٥٠	إضافات
(٣,٠٩٣,٨٩٥)	-	محول الى استثمارات عقارية وقف (١)
-	١,٤٥٢,٠٥٥	محول من استثمارات عقارية (٢)
(١١٧,٨٤٥)	(٢٠٩,٣٦٩)	إهلاك المباني
٦,٣٠١,٢١٩	٩,٥١٢,٩٥٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية المقدمة كهبة في تاريخ اعداد البيانات المالية ريال قطري ٥,٠٤٧,٠٣٣ (٢٠١٩): ١٠,٤٦٦,٣٥٤ (ريال قطري).

(١) خلال العام تم تحويل رصيد باستثمارات عقارية بقيمة عادلة في تاريخ اعداد البيانات المالية ريال قطري ٤,٧٨٠,٦٠٩ 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.

(٢) خلال العام 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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٣٨,٢٨٥,٥٧٥	٣٩,٤١٤,١٧٣	استثمارات عقارية وقف في ١ يناير
-	٢٤,٦٠٠	إضافات
٣,٠٩٣,٨٩٥	-	محول من استثمارات عقارية مقدمة كهبة (١)
(١,٢٦٤,٦٩٤)	(١,١٥٣,١٩٨)	إهلاك المباني
٤٠,١١٤,٧٧٦	٣٨,٢٨٥,٥٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية الوقف في تاريخ اعداد البيانات المالية ريال قطري ٤٥,٩٥٤,٤٧٩ (٢٠١٩): ٥٣,٧٥٧,٧٢ (ريال قطري).

(١) خلال العام تم تحويل رصيد باستثمارات عقارية بقيمة عادلة في تاريخ اعداد البيانات المالية ريال قطري ٤,٧٨٠,٦٠٩ 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.

١١ - استثمار في شركة تابعة

٢٠٢٠	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

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

١١- استثمار في شركة تابعة (تابع)

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	٢٠٢٠	٢٠١٩
مجموعة الموارد الجديدة للاستثمار العقاري	قطر	%١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠

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

١٢- استثمارات متاحة للبيع

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٩٤,٧٤٣,٠٦٥	٩١,٥٩٢,٥٦٤	الرصيد كما في ١ يناير
-	(٨٤٣,١٠٥)	مخصص الاستثمارات المتاحة للبيع مشطوبة
٣٠٤,٥٢٨	٣,٩٩٣,٦٠٦	أرباح إعادة تقييم استثمارات *
٩٥,٠٤٧,٥٩٣	٩٤,٧٤٣,٠٦٥	
(١٨,٤١٥,٨٨٤)	(١٨,٤١٥,٨٨٤)	مخصص التدني في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع **
٧٦,٦٣١,٧٠٩	٧٦,٣٢٧,١٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(١١,٦٠٣,٠٣٢)	(٧,٦٠٩,٤٢٦)	الرصيد كما في ١ يناير
(٣٠٤,٥٢٨)	(٣,٩٩٣,٦٠٦)	الحركة خلال العام
(١١,٩٠٧,٥٦٠)	(١١,٦٠٣,٠٣٢)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

** وكانت حركة التدني في قيمة الاستثمارات خلال العام كالتالي: -

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٨,٤١٥,٨٨٤	(١٩,٢٥٨,٩٨٩)	الرصيد كما في ١ يناير
-	٨٤٣,١٠٥	مخصص الاستثمارات المتاحة للبيع مشطوبة
١٨,٤١٥,٨٨٤	(١٨,٤١٥,٨٨٤)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 إعادة شراء في نهاية المدى الزمني لعقد الإيجار و قد 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 إعادة 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	٢٠٢٠
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 إيجار رأسمالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
٣٤,١٤٧,٦٤٠	١٧,٠٧٣,٨٢٠
(١,٤٢١,٢٩٩)	(٣٩٧,٩٦٤)
٣٢,٧٢٦,٣٤١	١٦,٦٧٥,٨٥٦
١٦,٠٥٠,٤٨٥	١٦,٦٧٥,٨٥٦
١٦,٦٧٥,٨٥٦	-
٣٢,٧٢٦,٣٤١	١٦,٦٧٥,٨٥٦

اجمالي الدفعات المستقبلية بموجب عقد إيجار رأسمالي

يخصم: مصاريف مالية مؤجلة

القيمة الحالية للدفعات المستقبلية بموجب عقد إيجار رأسمالي

التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي - الجزء المتداول

التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي - الجزء غير المتداول

١٤- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠
٥,٧٠٦,٧٧٦	٦,٤٩١,٣١٩
٢٩١,٢٩٨,١١٨	٣٧٩,٩٧٧,٤٨٢
١٤٦,٤٦٨	٤٥,٥٠٠
٦٣١,٥٥٠	٦٧٨,٣٩٦
١٢,٠٤٠,٦٩٠	٥,٠٢١,٠١٩
٣٠٩,٨٢٣,٦٠٢	٣٩٢,٢١٣,٧١٦

ذمم دائنة من مؤسسات خيرية*

مصاريف مستحقة**

إيرادات 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 ٢٠٢٠

بالريال القطري

١٥- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٧,٢١٣,٥٩٣	١٤,٩١٦,٩٧٢	الرصيد في ١ يناير
٢,٥٧٦,٩٦٠	٣,٥٢٨,٤٩٤	المكون خلال السنة
(١,٠٧٦,٧٥٣)	(١,٢٣١,٨٧٣)	مدفوعات خلال السنة
١٨,٧١٣,٨٠٠	١٧,٢١٣,٥٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٦- مبالغ مستحقة لبنوك إسلامية

خلال عام ٢٠١٥ حصلت الجمعية على تمويل اسلامي (مساومة) بمبلغ ١٠,٤١٠,٨٩٤ ريال قطري من البنك الدولي الإسلامي يشتمل المبلغ على أرباح تمويلية بمبلغ ٢,٢٣٠,٨٩٤ 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 اسلامي (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.

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٠,٥٦٨,٣٦٤	١٠,٠٠٩,٩٠٩	الجزء المتداول
٩٥,٠٧٤,٦٥٦	١٠٥,٦٧٩,٤٢٠	الجزء الغير المتداول
١٠٥,٦٤٣,٠٢٠	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 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 ٢٠٢٠

بالريال القطري

١٨- تبرعات الأنشطة والمشاريع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٠٤,١٠٥,٧٣١	٥٤٣,٢٠٦,٤٦١	مشاريع الرعاية الاجتماعية
١٤٠,٧١٨,٠٠٠	١٤٤,٥٢٦,٦٩٦	مشاريع التعليم والثقافة
٢٣,٦٠٥,٢١١	٢٢,٠٣١,٩٥٠	مشاريع التمكين الاقتصادي
٦٩,٦٨٣,٧٤٩	٧٠,٣٦٨,٣٢٦	مشاريع الإنشاء والسكن الاجتماعي
٩٨,٨٨٦,٢٢٩	١٠٤,٧٤٤,٥٧٨	مشاريع المياه والإصحاح
٥١,٠٥٨,٩١٧	٣٠,٣٢٢,٧٠١	مشاريع الصحة والتغذية
٥٨,٥٤٥,٦٢٥	٦٧,٦٩٤,٩١٤	مشاريع الأمن الغذائي
١٨٧,١٧٥,٩٤٧	٣٨٩,٤٩٠,١٧٠	المشاريع الإنسانية والإغاثات
١٦٤,٧٨٨,٠٩٤	٢١٦,٠٦٩,٣٨٢	الصدقات والزكوات
٨١,٨٩١,٤٨٨	٩٣,٠٨٩,٧٢٥	المقطع لمقابلة المصروفات التشغيلية (إيضاح ٢٢)
١,٢٨٠,٤٥٨,٩٩١	١,٦٨١,٥٤٤,٩٠٣	

١٩- إيرادات استثمارية

٢٠١٩		٢٠٢٠	
غير مقيد	مقيد	غير مقيد	مقيد
٢,٢٣٥,٣٣٥	٢٧,٨٣٠,٣٣٩	٢,٠٩٩,٤٥١	٣٧,٨٠٢,٨٣٤
-	٢,٤٥٣,٢٣٤	-	٢,٣٢٦,٦٤٤
٢,٢٣٥,٣٣٥	٣٠,٢٨٣,٥٧٣	٢,٠٩٩,٤٥١	٤٠,١٢٩,٤٧٨

٢٠- إيرادات استثمارية هبات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٩,٤٠٣	٩٩,١٢٥	إيرادات إيجارات عقار الريان
١٨,٥٩٧	٢٩,٧٠٥	إيرادات إيجارات فيلا آل سعد
٤٣,٣٤٥	٣٦,٩٠١	إيرادات إيجارات عقارات خارجية
١٠٩,٠٣٩	١١٧,٨٤٥	إستهلاك عقارات هبات
٢٤٠,٣٨٤	٢٨٣,٥٧٦	

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

٢١- إيرادات استثمارية وقف

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٥٩٢,٨٩٢	٣٩٧,١٠٦	إيرادات إيجارات عقار أبو سدر
٥٩,٣٤٥	١٠٢,٢٠٤	إيرادات إيجارات عقار الخور
١٦٧,٠٢٨	٢٤٥,٠٢٥	إيرادات إيجارات عقار معيذر
٣,٨٨٩,٥٢٦	٢,٢٧٠,٦٣٦	إيرادات إيجارات عقار المسند
٤,٧٠٨,٧٩١	٣,٠١٤,٩٧١	

٢٢- المقتطع للمصروفات الإدارية والتشغيلية

يتم اقتطاع نسبة تتراوح بين صفر - ١٢,٥% من كافة بنود المقبوضات والإيرادات، والتي يتم تقسيمها على النحو التالي
٥٠% للمصروفات الإدارية ٣٠% للمصروفات التشغيلية الغير مباشرة ٢٠% للمصروفات التشغيلية المباشرة.

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٩٣,٣٦١,٧٢٧	٨٢,٦٢٠,٧٥١	المقتطع للمصروفات الإدارية
٩٣,٠٨٩,٧٢٥	٨١,٨٩١,٤٨٨	المقتطع لمقابلة المصروفات التشغيلية (إيضاح ١٨)
١٨٦,٤٥١,٤٥٢	١٦٤,٥١٢,٢٣٩	إجمالي المقتطع لمقابلة المصروفات

٢٣- المصروفات الإدارية

إن تحليل المصروفات الإدارية كالآتي: -

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٦٩,٣٤٩,٩٣٤	٦٤,٠٤١,٥٠٥	مصروفات إدارية *
٧,١٨٨,٨٣٥	٦,٩٠٥,٩٨٦	إهلاك (إيضاح ٧)
٧٦,٥٣٨,٧٦٩	٧٠,٩٤٧,٤٩١	

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

٢٣ - المصروفات الإدارية (تابع)

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٤٤,٣٩١,٦١٥	٤٤,٧٢١,٩١٨	رواتب واجور
٢,٩٥٥,٤٩١	٨٧٦,٦٩٠	إيجارات
٥,١٠٥,١٤٢	٤,٧٦٥,٧٩٨	مكافآت عاملين
٦٠٩,٧٥١	١,٢٨٦,٥٠٤	سفر ومهمات
٢,٦٤٢,٩٤٠	١,٨٠٦,٣٥١	بريد وهاتف وفاكس
١,١٥٦,٧٣٩	١,٥٦١,١٤٢	مكافأة نهاية الخدمة
٤٣٦,٧٠٧	٣٨٧,٣١٢	عمالة مؤقتة
٣,٠٣٢,١٥٥	٣,١٧٠,٤٩٥	تذاكر سفر
٣٨٨,٠٥٩	٣٦٣,٢٨٦	قرطاسية ومطبوعات
١,٤٩٨,٩٦٤	٥٩٣,٠٥٢	صيانة
٣٦١,٤٥٧	٢٢٩,٦١١	نظافة
٣١٠,٩٧٤	٥٧٢,٨١٥	ضيافة
٥١٣,٢٨٤	٥٤٦,٢٣٧	رسوم
٢٢٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠	اتعاب مهنية وفنية
٢٣٤,٢٦٠	١١٢,٨٠٥	دعاية وإعلان
٩٤٨,٥٢٩	٦٠٢,٩٩٠	التأمين الاجتماعي
٢٦,٣٤٠	٨,٨٠٥	ترجمة
٦٢,٩٢٤	١٨٣,٦٤٠	تدريب وتطوير
٣٢٧,٥١٤	٢٦٦,٨٣٩	تكاليف حراسة
٢,٢٠٥,٩٨٩	٨٠١,٩٧٦	استشارات قانونية
٦٥,٠٧٣	٥٢,٧٣٦	محروقات
٢٢,٩٣٠	٤٥,٣٠٧	مصروفات تأمين
١,٨٠٧,٧٤١	١,٠٧٠,١٤٦	بطاقات صحية
٢٥,٣٥٦	٤,٢٤٨	مصاريف نثرية
٦٩,٣٤٩,٩٣٤	٦٤,٠٤١,٥٠٥	

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

٢٤ - مصروفات الأنشطة والمشاريع والتشغيلية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٥٧٩,٢٢٧,٥٥٨	٤٤٠,٦٨٤,٢٧٣	مشاريع الرعاية الاجتماعية
٦٠,٨٨٠,٢٩٨	٦٣,٤١٨,٢٠٨	مشاريع الإنشاء والسكن الاجتماعي
٣٣٠,٨٢٣,٧٢٦	٢٨٣,٥٨٠,٧٦٩	مشاريع إنسانية وإغاثات
٧٧,٩١٧,٤٥٦	٦٤,٥٠١,١٩٣	مشاريع المياه والإصحاح
١٢٨,٧٤٩,٨٤٣	١٣٢,١٢٩,٩٠٨	مشاريع التعليم والثقافة
٦٠,١٧٥,٤٤٤	٥٩,٠٤٥,٦٠٦	مشاريع الأمن الغذائي
١٨,٦٥٠,١١٢	١٦,٤٠٨,٠٣٩	مشاريع التمكين الاقتصادي
٢٦,٥٠٧,٢٦٤	٣٥,٠٦٨,٧٤٦	مشاريع الصحة والتغذية
٥,٩٩٥,٣٥٤	٧,٢٩٣,٦٤٥	الصدقات والزكوات
١٠٧,٥٥٨,٩٨٢	١٠٧,٥٥٤,٩٦٩	المقطع لمقابلة المصروفات التشغيلية
١,٣٩٦,٤٨٦,٠٣٧	١,٢٠٩,٦٨٥,٣٥٦	

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٧٢,٤٥٦,٣٣٦	٦٩,٧٥٣,٦٧٩	مصروفات أجور ومرتبوات ومزايا عاملين
٣٥,١٠٢,٦٤٦	٣٧,٨٠١,٢٩٠	مصروفات خاصة بالمكاتب الخارجية
١٠٧,٥٥٨,٩٨٢	١٠٧,٥٥٤,٩٦٩	

٢٥ - مصروفات استثمارية

٢٠٢٠		٢٠١٩	
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد
٩,٥١٠,٣٣٤	١٢,٥٤٨	٥,٢٣٣,٨٢٨	١٥,٥٩٥
مصروفات استثمارات عقارية - ايجارات			

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

٢٦ - مصروفات استثمارية هبات

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٤٠,٠٦٠	٢٨,٢٣٤	مصروفات صيانة وإدارة عقار الريان
١١٧,٨٤٥	٢٠٩,٣٦٩	إهلاك عقارات (إيضاح ٩)
١٥٧,٩٠٥	٢٣٧,٦٠٣	

٢٧ - مصروفات استثمارية وقف

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٩٦,٣٠٣	١٢٠,٩٨٦	مصروفات صيانة وإدارة عقار أبو سدر
٥,٢٤٢	٥,٩٨٧	مصروفات صيانة وإدارة عقار الخور
٣٠,٩١٢	٢٧,٤٣٩	مصروفات صيانة وإدارة عقار معيزر
٢٢٥,٣٩٥	٣٨٢,٢٠٣	مصروفات صيانة وإدارة عقار المسند
٨٠٦,٨٤٤	٨٠٦,٨٤٤	مصروفات تمويل عقار المسند
١,٢٦٤,٦٩٤	١,١٥٣,١٩٨	إهلاك عقارات (إيضاح ١٠)
٢,٤٢٩,٣٩٠	٢,٤٩٦,٦٥٧	

٢٨ - مصروفات أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٥,٩٧٩,٥١٧	-	خسائر فروق عملة
٦٨٥,٧٨٣	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مكون خلال السنة (إيضاح ٥)
١٣,٤٠٠,٧٦٨	١٠,٦٩١,٨٧٧	عمولات بنكية لمؤسسات مالية
٢٠,٠٦٦,٠٦٨	١٠,٦٩١,٨٧٧	

جمعية قطر الخيرية
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

٢٩ - إدارة المخاطر المالية

(أ) مخاطر معدل الفائدة

تتعرض الجمعية إلى مخاطر معدلات الفائدة إذ أنها تقترض 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
٨٨١,٠٠٦,٥٢٣	١,١٩٥,٥٢٢,٥٢٩	٤
٢١,٦٧٠,٣٣٢	٢٩,٥٧٣,٤٠٩	٥
٩٠٢,٦٧٦,٨٥٥	١,٢٢٥,٠٩٥,٩٣٨	

أرصدة لدى البنوك

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى *

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

(ج) مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	١٢-٦ شهرا	٢-١ سنة
مطلوبات مالية غير مشتقة	١٢,٢٣٦,٢٣٤	(١٢,٢٣٦,٢٣٤)	١٢,٢٣٦,٢٣٤	-
أرصدة دائنة وأخرى *	٢,٩٢٤,٨٨٧	(٢,٩٢٤,٨٨٧)	٢,٩٢٤,٨٨٧	-
أوراق دفع	١٠٥,٦٤٣,٠٢٠	(١٠٥,٦٤٣,٠٢٠)	١٠,٥٦٨,٣٦٤	٩٥,٠٧٤,٦٥٦
مبالغ مستحقة لبنوك إسلامية	١٦,٦٧٥,٨٥٦	(١٦,٦٧٥,٨٥٦)	١٦,٦٧٥,٨٥٦	-
التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي	١٣٧,٤٧٩,٩٩٧	(١٣٧,٤٧٩,٩٩٧)	٤٢,٤٠٥,٣٤١	٩٥,٠٧٤,٦٥٦

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

* 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.

جمعية قطر الخيرية (جمعية خيرية)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالريال القطري

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 الاستثمارية 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 النظم 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 جوهرى 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 "جوهرى" 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 كالاتي: -

طبيعة التعامل	٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة الموارد الجديدة للاستثمار العقاري	١٢٦,٩٣٣	١٢٧,٠٣٣
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 ضروريا، لتتفق مع طريقة العرض للسنة الحالية. لا تؤثر إعادة التصنيفات على فائض حركة الأنشطة أو صافي الموجودات الصادر عنها التقرير سابقا.