

مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية
البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
	البيانات المالية
٤	بيان المركز المالي
٥	بيان الأنشطة والفائض المتراكم
٦	بيان التغير في حقوق المؤسسة
٧	بيان التدفقات النقدية
٢٣-٨	إيضاحات حول البيانات المالية



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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لمؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية ("المؤسسة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وبيان الأنشطة والفائض المتراكم والتغيرات في حقوق المؤسسة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات، التي تشتمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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. إننا مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية في دولة قطر وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

تأكيد على أمر

دون التحفظ على رأينا، نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم ٣ من البيانات المالية، يتم الاعتراف بإيرادات التبرع العينية عندما تستطيع المؤسسة تحديد قيمتها بصورة موثوق فيها وليس عند استلامها.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل - مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية (تابع)

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية (تابع)

عند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، كلما كان ذلك ممكناً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم ترغب الإدارة إما في تصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل واقعي خلافاً 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 من الممكن، بشكل فردي أو جماعي، أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويهه، أو تجاوز الرقابة 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 للمؤسسة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذتها الإدارة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المؤسسة لإبداء الرأي حول البيانات المالية. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف على إجراء أعمال التدقيق للمؤسسة. وسنظل نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.
- تقييم العرض العام للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.

نتواصل مع الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط للتدقيق 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 - مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية (تابع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض التدقيق. وإن المؤسسة تمسك بسجلات محاسبية مناسبة والبيانات المالية تتفق مع أحكام القانون رقم (١٢) لسنة ٢٠٠٤ بشأن الجمعيات والمؤسسات الخاصة والنظام الأساسي للمؤسسة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام القانون أعلاه أو لبنود النظام الأساسي للمؤسسة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر سلبي جوهري على أعمال المؤسسة أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.


يعقوب حبيقة
كي بي ام جي
سجل مراقب الحسابات القطري رقم (٢٨٩)

٣١ مايو ٢٠١٨
الدوحة
دولة قطر

مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بالريال قطري

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
			الموجودات
٧٢,٣٠٣,٨٣٢	٧٣,١٢٢,٢٣٨	٥	ممتلكات ومعدات
٢٠,٨٧٩,٠٠٢	٢٥,٧٨٩,٣١٣		موجودات غير ملموسة
١٧٣,٣٥١,٢٤٥	١٧١,٤١٥,٨٨٨	٦	استثمارات عقارية
١٤,٢٦١,٢٧٦	١٥,٢٩١,٦٧٦	٧	استثمارات متاحة للبيع
٩٧١,٣٥٨	-	٨	استثمارات في شركة زميلة
<u>٢٨١,٧٦٦,٧١٣</u>	<u>٢٨٥,٦١٩,١١٥</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٨,٥٨٨,٦٨٤	٧٢,٠٠٧,٩٢٨	٩	أرصدة مدينة
٢٩٦,٤٩٨,٢٥٣	٣١١,٦٥٣,١١١	١٠	النقد وما يعادله
<u>٣٣٥,٠٨٦,٩٣٧</u>	<u>٣٨٣,٦٦١,٠٣٩</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٦١٦,٨٥٣,٦٥٠</u>	<u>٦٦٩,٢٨٠,١٥٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٠,٨٥٠,٩٦٣	٦,٤١٨,٥٣١	١١	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
<u>١٠,٨٥٠,٩٦٣</u>	<u>٦,٤١٨,٥٣١</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٢,٠٦٨,٣٧٦	٥٠,٥٩٦,٣٥٣	١٢	أرصدة دائنة
<u>٧٢,٠٦٨,٣٧٦</u>	<u>٥٠,٥٩٦,٣٥٣</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٨٢,٩١٩,٣٣٩</u>	<u>٥٧,٠١٤,٨٨٤</u>		إجمالي المطلوبات
٥٣٤,٤٧٢,٠٧٧	٦١٣,٧٩٣,١٣٦		الفائض المتراكم
(٥٣٧,٧٦٦)	(١,٥٢٧,٨٦٦)		الفائض المتراكم
<u>٥٣٣,٩٣٤,٣١١</u>	<u>٦١٢,٢٦٥,٢٧٠</u>		احتياطي القيمة العادلة
<u>٦١٦,٨٥٣,٦٥٠</u>	<u>٦٦٩,٢٨٠,١٥٤</u>		إجمالي الفائض المتراكم
			إجمالي الفائض المتراكم والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل الإدارة وتم التوقيع عليها في ٣١ مايو ٢٠١٨:



نواف

نواف عبدالله الحمادي

المدير العام

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تشكل جزءاً مكماً من هذه البيانات المالية.

مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

بيان الأنشطة والفائض المتراكم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بالريال القطري

المجموع	غير مقيد	مقيد مؤقت	مقيد دائم	إيضاح	سنة ٢٠١٧
٢١,٣٣١,١٦٠	-	-	٢١,٣٣١,١٦٠		تبرعات إنشاء الوقف الخيري
٢٥٢,٠٣٧,٤١٨	-	٢٥٢,٠٣٧,٤١٨	-	١٣	تبرعات وهبات
١٣,١٨٢,٣٨٦	-	١٣,١٨٢,٣٨٦	-	١٤	إيرادات ريع الوقف الخيري
٣٠,٤٧٨,٧٣٧	-	٣٠,٤٧٨,٧٣٧	-	١٥	إيرادات أنشطة الفروع
٢٠,٧٠٢,٢٨٣	٢٠,٧٠٢,٢٨٣	-	-	-	الإيرادات الأخرى
٢٣,١٢٨,٢٣٣	٢٣,١٢٨,٢٣٣	-	-	-	الاستقطاع الإداري
-	٢٣٨,٦٣٢,١٩١	(٢٣٨,٦٣٢,١٩١)	-	-	صافي الأصول المفرج عنها بسبب الاستخدام
٣٦٠,٨٦٠,٢١٧	٢٨٢,٤٦٢,٧٠٧	٥٧,٠٦٦,٣٥٠	٢١,٣٣١,١٦٠		إجمالي التبرعات والإيرادات المصروفات المباشرة على المشاريع الممولة من المتبرعين
(١٩٥,٨٥٩,٢٨٦)	(١٩٥,٨٥٩,٢٨٦)	-	-	١٣	مصاريف ريع الوقف الخيري
(٦,٢٢٣,٩٦٨)	(٦,٢٢٣,٩٦٨)	-	-	١٤	مصاريف أنشطة الفروع
(٣٦,٥٤٨,٩٣٧)	(٣٦,٥٤٨,٩٣٧)	-	-	-	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٢,٩٠٦,٩٦٧)	(٤٢,٩٠٦,٩٦٧)	-	-	-	فائض السنة
٧٩,٣٢١,٠٥٩	٩٢٣,٥٤٩	٥٧,٠٦٦,٣٥٠	٢١,٣٣١,١٦٠		الفائض المتراكم في بداية السنة
٥٣٤,٤٧٢,٠٧٧	٦,٩٧١,٧٠٢	٢٦٥,٨٩٨,٢٣٦	٢٦١,٦٠٢,١٣٩		الفائض المتراكم في نهاية السنة
٦١٣,٧٩٣,١٣٦	٧,٨٩٥,٢٥١	٣٢٢,٩٦٤,٥٨٦	٢٨٢,٩٣٣,٢٩٩		

المجموع	غير مقيد	مقيد مؤقت	مقيد دائم	إيضاح	سنة ٢٠١٦
١٩,٥٦٥,١٤٢	-	-	١٩,٥٦٥,١٤٢		تبرعات إنشاء الوقف الخيري
٤٣٩,٤٠٣,٨٦١	-	٤٣٩,٤٠٣,٨٦١	-	١٣	تبرعات وهبات ووصايا
١٤,٤٦٣,٢٨٦	-	١٤,٤٦٣,٢٨٦	-	١٤	إيرادات ريع الوقف
٢٢,١٢٣,٨١٢	-	٢٢,١٢٣,٨١٢	-	١٥	إيرادات أنشطة الفروع
٥,٦٣٣,٠٢٢	٥,٦٣٣,٠٢٢	-	-	١٥	إيرادات أخرى
٣٥,٧٧٥,٦٢٩	٣٥,٧٧٥,٦٢٩	-	-	-	الاستقطاع الإداري
-	٤١٦,٤٣٩,٣٥٢	(٤١٦,٤٣٩,٣٥٢)	-	-	صافي الأصول المفرج عنها من الاستخدام
٥٣٦,٩٦٤,٧٥٢	٤٥٧,٨٤٨,٠٠٣	٥٩,٥٥١,٦٠٧	١٩,٥٦٥,١٤٢		إجمالي التبرعات والإيرادات المصروفات المباشرة على المشاريع التمولة من المتبرعين
(٣٧٠,٤٦٥,٣٧٢)	(٣٧٠,٤٦٥,٣٧٢)	-	-	١٣	مصرفات ريع الوقف
(٦,٢٩٧,١٦١)	(٦,٢٩٧,١٦١)	-	-	١٤	مصاريف أنشطة الفروع
(٣٩,٦٧٦,٨١٩)	(٣٩,٦٧٦,٨١٩)	-	-	-	مصرفات إدارية وعمومية
(٤٨,٤١٢,٨٩٨)	(٤٨,٤١٢,٨٩٨)	-	-	-	فائض السنة
٧٢,١١٢,٥٠٢	(٧,٠٠٤,٢٤٧)	٥٩,٥٥١,٦٠٧	١٩,٥٦٥,١٤٢		الفائض المتراكم في بداية السنة
٤٦٢,٣٥٩,٥٧٥	١٣,٩٧٥,٩٤٩	٢٠٦,٣٤٦,٦٢٩	٢٤٢,٠٣٦,٩٩٧		الفائض المتراكم في نهاية السنة
٥٣٤,٤٧٢,٠٧٧	٦,٩٧١,٧٠٢	٢٦٥,٨٩٨,٢٣٦	٢٦١,٦٠٢,١٣٩		

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تشكل جزءاً مكملًا من هذه البيانات المالية.

مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

بيان التغير في حقوق المؤسسة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بالريال قطري

مقيد دائم	مقيد مؤقت	غير مقيد	احتياطي القيمة العادلة	الإجمالي	
٢٤٢,٠٣٦,٩٩٧	٢٠٦,٣٤٦,٦٢٩	١٣,٩٧٥,٩٤٩	٢,٤٦٧,٢٠٣	٤٦٤,٨٢٦,٧٧٨	الفائض المتراكم في ١ يناير ٢٠١٦
١٩,٥٦٥,١٤٢	٥٩,٥٥١,٦٠٧	(٧,٠٠٤,٢٤٧)	-	٧٢,١١٢,٥٠٢	فائض السنة
-	-	-	(٣,٠٠٤,٩٦٩)	(٣,٠٠٤,٩٦٩)	التغير في احتياطي القيمة العادلة
٢٦١,٦٠٢,١٣٩	٢٦٥,٨٩٨,٢٣٦	٦,٩٧١,٧٠٢	(٥٣٧,٧٦٦)	٥٣٣,٩٣٤,٣١١	الفائض المتراكم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٦١,٦٠٢,١٣٩	٢٦٥,٨٩٨,٢٣٦	٦,٩٧١,٧٠٢	(٥٣٧,٧٦٦)	٥٣٣,٩٣٤,٣١١	الفائض المتراكم في ١ يناير ٢٠١٧
٢١,٣٣١,١٦٠	٥٧,٠٦٦,٣٥٠	٩٢٣,٥٤٩	-	٧٩,٣٢١,٠٥٩	فائض السنة
-	-	-	(٩٩٠,١٠٠)	(٩٩٠,١٠٠)	التغير في احتياطي القيمة العادلة
٢٨٢,٩٣٣,٢٩٩	٣٢٢,٩٦٤,٥٨٦	٧,٨٩٥,٢٥١	(١,٥٢٧,٨٦٦)	٦١٢,٢٦٥,٢٧٠	الفائض المتراكم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تشكل جزءاً مكملاً من هذه البيانات المالية.

مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
٧٢,١١٢,٥٠٢	٧٩,٣٢١,٠٥٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		فائض السنة
		تسويات لـ:
١,٤٢٦,٠٣٠	١,٥٦١,٦٧٣	٥ إهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٣١٩,٢٧٦	٣,٤٠٩,٢٦٩	٦ إهلاك عقارات استثمارية
٢١٦,٣٢٩	١٩٣,٠٠٢	إهلاك موجودات غير ملموسة
٣٠٢,٢٢٤	٣,١٥٠,٧٤٩	١٦ خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٠٠٥,٥٩٥	١,٤٠٥,٦٨١	١١ مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
-	٩٧١,٣٥٨	١٦ مخصص انخفاض استثمارات في شركة زميلة
-	٣٩,٥٠٠	١٦ مخصص انخفاض استثمارات متاحة للبيع
-	١,٠٢٠,٠٠٠	١٦ مخصص انخفاض قيمة الأرصدة المدينة
٧٩,٣٨١,٩٥٦	٩١,٠٧٢,٢٩١	
(٨,٦٩٤,٤٧٥)	(٣٤,٤٣٩,٢٤٤)	التغيرات في:
(٤,٢٩٨,١٧٤)	(٢١,٤٧٢,٠٢٣)	- أرصدة مدينة
٦٦,٣٨٩,٣٠٧	٣٥,١٦١,٠٢٤	- أرصدة دائنة
(١٦١,٦٠١)	(٥,٨٣٨,١١٣)	١١ النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٦٦,٢٢٧,٧٠٦	٢٩,٣٢٢,٩١١	مكافأة نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٦٩٨,٨٣٠)	(٥,٥٣٠,٨٢٨)	٥ اقتناء ممتلكات ومعدات
(١٤,٥٨٨,٢١٤)	(١,٤٧٣,٩١٢)	٦ اقتناء عقارات استثمارية
(٢٠,٣٠٠,٠٠٠)	(٥,١٠٣,٣١٣)	اقتناء موجودات غير ملموسة
٩٩٣,٩٨٤	٣,٥٤٨,٧٦٥	٧ محصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
(١,٧٥٥,٠٠٠)	(٥,٦٠٨,٧٦٥)	٧ شراء استثمارات متاحة للبيع
(٣٨,٣٤٨,٠٦٠)	(١٤,١٦٨,٠٥٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٧,٨٧٩,٦٤٦	١٥,١٥٤,٨٥٨	صافي الزيادة في النقد وما يعادله خلال السنة
٢٦٨,٦١٨,٦٠٧	٢٩٦,٤٩٨,٢٥٣	النقد وما يعادله في ١ يناير
٢٩٦,٤٩٨,٢٥٣	٣١١,٦٥٣,١١١	١٠ النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تشكل جزءاً مكملًا من هذه البيانات المالية.

١. النشاط الرئيسي والوضع القانوني

تأسست مؤسسة الشيخ عبد بن محمد آل ثاني الخيرية (مؤسسة خاصة) ("المؤسسة")، بموجب قرار وزير الأوقاف والشؤون رقم (٣٦) لسنة ١٩٩٥ بتاريخ ٢٨ نوفمبر ١٩٩٥، وذلك بعد اعتماد مجلس الوزراء لمشروع القرار في اجتماعه العادي رقم (٣٥) لعام ١٩٩٥ بتاريخ ٨ نوفمبر ١٩٩٥.

تعتمد المؤسسة على مساهمات كبار الشخصيات والتجار وجمهور المتبرعين كما بالإضافة إلى الاستقطاعات التي تقوم المؤسسة باستقطاعها من التبرعات والمساهمات المستلمة لتمويل مصروفاتها التشغيلية والرأسمالية. وتقوم المؤسسة بتقديم الخدمات الإنسانية والخيرية والالاغاثية والصحية وبناء وتشبيد المدارس والمراكز الدينية.

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٨.

٢. أساس الإعداد

فقرة الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس القياس

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية بالريال القطري وهي العملة الوظيفية للمؤسسة. تم تقريب جميع البيانات المالية المعروضة بالريال القطري لأقرب ريال قطري ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية وبالتالي قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف هذا وقد تختلف القيم الفعلية عن هذه القيم التقديرية.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات الخاصة بها بصورة مستمرة. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي. لمجالات التي تتضمن درجة أعلى من الأحكام أو التعقيد أو المجالات التي تعتبر فيها الافتراضات والتقديرات هامة بالنسبة للبيانات المالية مفصّل عنها بالإيضاح رقم ١٩.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

قامت المؤسسة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بانتظام على كافة الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية.

تحقق الإيرادات والتبرعات

(أ) يتم الاعتراف بالمساهمات والتبرعات المستلمة كمقبوضات في الفترة التي يتم استلامها فيها. لأغراض بيان المركز المالي يتم تسجيل تلك المساهمات كزيادة في الموجودات أو نقص في المطلوبات وعلى أنها إما مساهمات وتبرعات خاضعة لقيود أو غير خاضعة لقيود وذلك بالاستناد إلى شروط المساهم أو المتبرع كما يتم التقرير عن المساهمات التي ليست هناك قيود موضوعة عليها.

(ب) يتم الاعتراف بإيرادات التبرع العينية عندما تستطيع المؤسسة تحديد قيمتها بصورة موثوق فيها وليس عند استلامها.

العملات الأجنبية

تتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية عن البنود النقدية هي الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملة الوظيفية في بداية السنة معدلة بمعدل الفائدة الفعلي والمدفوعات التي تتم خلال السنة والتكلفة المطفأة بالعملات الأجنبية المحولة بمعدل الصرف في نهاية فترة التقرير.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي تقاس بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية بمعدل الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفرق العملات الأجنبية الناشئة عن إعادة التحويل في بيان الأنشطة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام معدل الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تصنيف صافي الموجودات

يتم تصنيف صافي الموجودات ومصروفات المساهمات والمنح والمكاسب والخسائر استناداً إلى وجود أو غياب قيود مفروضة من قبل المانح على المنحة أو المساهمة أو التبرعات المستلمة. بناء عليه تم تصنيف صافي الموجودات والتغييرات عليها كما يلي:

صافي موجودات غير مقيد

هي تتضمن الأموال التي لا تخضع لقيود أو شروط لصرفها مقابل برامج معنية وإنما يتم صرفها في العمليات التشغيلية العامة المتعلقة بأهداف المؤسسة وبالمشاريع والبرامج الإنسانية للفئات الضعيفة والمحتاجة.

صافي موجودات مقيد

هي تتضمن الأموال التي تكون خاضعة لقيود وشروط لصرفها من قبل المتبرعين والمساهمين وهي فقط قابلة لاستخدامها وصرفها في مشاريع وبرامج محددة من قبلهم.

منافع الموظفين

المساهمة في صندوق التقاعد

تحتسب المؤسسة مخصص لاشتراكات في صندوق التقاعد الذي تديره الدولة بالدسبة 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 والفائض المتراكم. ليس لدى المؤسسة أية التزامات دفع أخرى بمجرد دفع المساهمة. يتم الاعتراف بالمساهمات عند حلول موعد استحقاقها.

مكافأة نهاية الخدمة

تقوم المؤسسة بتكوين مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين. تعتمد المكافأة على الراتب الأخير للموظف ومدة خدمته في المؤسسة بشرط إكمال حد أدنى من فترة الخدمة، ويحتسب المخصص وفقاً لقانون العمل القطري ويستحق عند استقالة الموظف أو إنهاء خدمته. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع خلال فترة خدمة الموظف.

الاستثمار العقاري

يتكون الاستثمار العقاري من عقارات مكتملة وعقارات قيد الإنشاء أو قيد إعادة التطوير محتفظ بها لغرض الإيجار أو لزيادة رأس المال أو كلاهما.

يقاس الاستثمار العقاري بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملات. تتضمن تكاليف المعاملات ضرائب تحويل ورسوم مهنية أو خدمات قانونية وعمولات إيجار مبدئية لوضع العقار في الحالة اللازمة لجعله يعمل. تتضمن القيمة الدفترية أيضاً تكلفة استبدال جزء من استثمار عقاري حالي في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكلفة إذا استوفى معايير الاعتراف.

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمار العقاري عند استبعاده أو سحبه نهائياً من الاستخدام وعدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم الاعتراف بأية مكاسب أو خسائر من سحب أو استبعاد الاستثمار العقاري في بيان الدخل الموحد في سنة السحب أو الاستبعاد.

يتم تحديد مكاسب أو خسائر استبعاد الاستثمار العقاري على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في البيانات المالية للفترة السابقة بأكملها.

يتم التحويل إلى الاستثمار العقاري فقط وحصراً عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام مشهود بانتهاء إشغال المالك أو بداية إيجار تشغيلي. تتم التحويلات من الاستثمار العقاري فقط وحصراً عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام مشهود ببداية إشغال المالك أو بداية تطوير مع النية للبيع.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي الشركة، ويتضمن ذلك الشركات غير المؤسسة مثل الشراكات، التي يمتلك البنك نفوذاً هاماً عليها وهي ليست شركة تابعة أو مساهمة في مشروع مشترك. النفوذ الهام هو السلطة وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على السياسات المالية والتشغيلية. يتحقق وجود النفوذ الهام عندما تحتفظ المؤسسة بمساهمة تتراوح ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها.

تتضمن البيانات المالية حصة المؤسسة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق المؤسسة بعد تعديلها لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمؤسسة، من تاريخ بدء ذلك النفوذ الهام أو تلك السيطرة المشتركة حتى تاريخ انتهائهما.

ممتلكات ومعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود ممتلكات ومعدات المؤسسة بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المجمع وخسارة الانخفاض في القيمة المجمعة.

تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب بصفة مباشرة إلى اقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات المكونة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تنسب بصفة مباشرة لجعل الموجودات في حالة عمل حسب الاستخدام المطلوب منها وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي كانت عليه وتكاليف الاقتراض المرسملة. عندما يكون لبند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ممتلكات ومعدات المؤسسة.

يتم احتساب مكاسب وخسائر استبعاد أحد بنود ممتلكات ومعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في الإيرادات الأخرى ضمن بيان الأنشطة.

التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال أحد مكونات ممتلكات ومعدات في القيمة الدفترية لذلك البند لو كان من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مضمنة في ذلك البند للمركز ويمكن قياس تكلفتها بصورة موثوق بها. يتم نزع الاعتراف عن القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة اليومية لممتلكات ومعدات في بيان الأنشطة عند تكديدها.

الإهلاك

يتم الاعتراف بالإهلاك في بيان الأنشطة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بنود ممتلكات ومعدات إذ أن هذه تعكس بصورة لصيقة النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الموجود.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات للفترات الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

٢٠ سنة	مباني
٥ سنوات	سيارات
٥ سنوات	أجهزة ومعدات
٥ سنوات	نظم معلومات
١٠ سنوات	اثاث ومفروشات
٣ سنوات	تحسينات مباني

تتم مراجعة طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة الباقية في نهاية كل سنة مالية وتسويتها، إن كان ذلك ملائماً.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية

تصنف المؤسسة موجوداته المالية غير المشتقة إلى قروض وذمم مدينة.

تصنف المؤسسة مطلوباته المالية غير المشتقة إلى فئة المطلوبات المالية الأخرى.

(أ) الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف وإلغاء الاعتراف

مبدئياً تعترف المؤسسة بالقروض والذمم المدينة في التاريخ الذي تنشأ فيه. جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها مبدئياً في تاريخ المتاجرة.

تقوم المؤسسة بإلغاء الاعتراف بموجود مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في الموجود أو يتم تحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل معظم مخاطر وعوائد ملكية الموجود المالي أو لا تقوم المؤسسة بتحويل ولا تحتفظ بمعظم مخاطر وعوائد الملكية كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الموجود المحول. يتم الاعتراف بأية مساهمة في مثل هذه الموجودات المعترف بها يتم خلقها أو الاحتفاظ بها من جانب المؤسسة كموجود أو مطلوب منفصل. تلغي المؤسسة الاعتراف بالمطلوب المالي عندما يتم التفرغ من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو عند انتهائها.

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط، وحصراً، عندما يكون لدى المؤسسة حق تعاقد في مقاصة المبالغ وترغب إما في سدادها على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وسداد الالتزام في نفس الوقت.

(ب) الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

تألف المطلوبات المالية غير المشتقة من القروض والأرصدة الدائنة.

تعترف المؤسسة بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ناقصاً أية تكاليف معاملة منسوبة بشكل مباشر. تقاس هذه المطلوبات المالية في أعقاب الاعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال.

الذمم المدينة

يتم الاعتراف مبدئياً بهذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف معاملة منسوبة بصورة مباشرة. تقاس في أعقاب الاعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

النقد وما يعادله

في بيان التدفقات النقدية يشمل النقد وما يعادله على نقد بالصندوق وأرصدة في حسابات جارية وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك.

(ج) المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

مبدئياً يتم الاعتراف بهذه المطلوبات غير المشتقة بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف تنسب بصورة مباشرة إلى المعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المصنفة على أنها بالقيمة عادلة من خلال بيان الأنشطة، بما في ذلك الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، يتم تقييمها في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمتها.

الموجودات المالية غير المشتقة

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصل المالي ما يلي:

- إخلال أو تأخير من جهة المقترض
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمؤسسة وفقا لبنود ما كانت المؤسسة لتأخذها في الاعتبار
- مؤشرات على أن المقترض أو المصدر سيدخلون حالة إفلاس
- تغيرات سلبية في حالة الدفع للمقترض أو المصدر
- غياب السوق النشطة للورقة المالية
- بيانات قابلة للملاحظة على أن هناك انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

بالنسبة للاستثمار في أسهم حقوق المؤسسة والاوراق المالية فإن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة يتضمن الانخفاض الجوهري أو طويل الأجل في قيمتها العادلة إلى أقل من تكلفتها. تعتبر المؤسسة أن انخفاضا بنسبة ٢٠% على أنه جوهري ولمدة تسعة أشهر على أنه طويل الأجل.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تأخذ المؤسسة في الاعتبار أدلة على انخفاض قيمة هذه الموجودات على مستوى الأصل الفردي والمستوى الجماعي. كافة الموجودات الهامة بصورة فردية يتم تقييمها بصورة فردية من أجل انخفاض القيمة. والتي يتبين أنها لم تنخفض في القيمة يتم تقييمها بشكل جماعي من أجل انخفاض القيمة كان قد وقع لكن لم يتم تحديده بعد بصورة فردية. يتم تقييم الموجودات غير الهامة بصورة فردية بصورة جماعية من أجل انخفاض القيمة. يتم التقييم الجماعي بجمع الموجودات ذات خصائص المخاطر المتماثلة سويا.

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي تستخدم المؤسسة المعلومات التاريخية عن توقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة، وتجري تعديلا في حال كانت الظروف الاقتصادية والانتمائية الحالية توحى بأن الخسائر الفعلية من المحتمل أن تكون أكبر أو أقل من الميول التاريخية المقترحة.

يتم احتساب خسارة انخفاض القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره مخصومة بمعدل الفائدة الفعال للأصل. يتم الاعتراف بالخسائر في بيان الأنشطة وتظهر في حساب مخصص. عندما تري المؤسسة أنه لا وجود لإمكانات واقعية لاسترداد الأصل يتم شطب المبالغ ذات الصلة. إذا انخفضت مبالغ خسارة انخفاض القيمة لاحقا وكان بالإمكان ربط الانخفاض بصورة موضوعية بحدث يقع بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة يتم عندها عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها من خلال بيان الأنشطة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتركمة في احتياطي القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. المبلغ المعاد تصنيفه هو الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي من دفعات المبلغ الأصلي والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية، ناقصا أية خسارة انخفاض في القيمة معترف بها مسبقا في بيان الأنشطة. إذا ارتفعت لاحقا القيمة العادلة لسند دين متاح للبيع منخفض في القيمة وكان يمكن أن يعزى الارتفاع بشكل موضوعي لحدث يقع بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة يتم عندها عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال بيان الأنشطة أو بدلا عن ذلك، من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات غير المالية

تقوم المؤسسة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية، في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل.

من أجل اختبار انخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات سويا في أصغر مجموعة من الأصول التي تنتج تدفقا نقديا داخلا من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة لموجودات أخرى أو وحدات أخرى منتجة للنقد. يتم تخصيص الشهرة الناشئة عن تجميع الأعمال إلى وحدات إنتاج النقد أو مجموعات وحدات إنتاج النقد التي يتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات غير المالية (تابع)

المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو للوحدة المنتجة للنقد هو الأعلى من قيمته في الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تستند القيمة المستخدمة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل أو وحدة إنتاج النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو لوحدة إنتاج النقد عن المبلغ المقدر القابل للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في بيان الأنشطة. يتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة تم تخصيصها لوحدة إنتاج النقد ومن بعد ذلك لخفض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على مبدأ النسبة والتناسب. لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فيما يتعلق بالشهرة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة بالنسبة للموجودات الأخرى فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل للقيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها في حال لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة، بالصافي من الإهلاك والإطفاء.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا كان هناك لدى المؤسسة التزام قانوني أو استدلالي حالي نتيجة لحدث سابق ومن الممكن تقديره بصورة موثوق بها ومن المحتمل أن يُطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. تقاس المخصصات بأفضل تقدير للمصروفات المطلوبة لسداد الالتزام في تاريخ بيان المركز المالي ويتم خصمها بالقيمة الحالية عندما يكون الأثر جوهرياً.

المعايير والتعديلات التفسيرات الجديدة التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٧
المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية، التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٧، ذات صلة بالمؤسسة:

مبادرة الإفصاح (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧)

تتطلب التعديلات إفصاحات تؤدي إلى تمكين مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغييرات في المطلوبات الناشئة من أنشطة التمويل متضمنة التغييرات الناشئة من التدفق النقدي والتغييرات من غير النقد.

تصبح التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ بأثر مستقبلي.

لم يكن لتبني هذه التعديلات أثر هام على البيانات المالية.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦ - معايير مختلفة

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦ تتضمن بعض التعديلات على مختلف المعايير الدولية للتقارير المالية ويسمح بتبنيها مكبراً (بجانب متطلبات الانتقال الخاصة بكل حالة) ففي تلك الحالة سيتم أيضاً تطبيق التعديلات التبعية على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ - الإفصاح عن المساهمات في كيانات أخرى - متطلبات الإفصاح عن المساهمات في كيانات أخرى تنطبق أيضاً على المساهمات التي يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع أو التوزيع. يصبح ساري المفعول بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧.

• معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة - قد تختار المؤسسة المساهمة في رأس المال أو أي كيان مؤهل آخر أن تقوم بقياس استثماراتها في شركات زميلة أو مشاريع مشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يمكن القيام بهذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

يصبح عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٧، مع السماح بتبنيها مبكراً، ولكن لم تقم المؤسسة بالتبني المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية عند إعداد هذه البيانات المالية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تابع)

يتوقع أن يؤثر تطبيقها على البيانات المالية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

في يوليو ٢٠١٤ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية.

يصبح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بتطبيقه مبكراً. تخطط المؤسسة حالياً لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٨.

ستقوم المؤسسة بتبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ ولن تقوم بربطه بمعلومات المقارنة. سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: التحقق والقياس ويدخل متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية، وهو نموذج جديد يستند إلى خسائر الائتمان المتوقعة للاعتراف بمخصصات خسائر القروض وتوفير محاسبة مبسطة للتحوط عن طريق تسويق محاسبة التحوط على نحو لصيق مع منهج إدارة المخاطر.

التصنيف والقياس

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ طريقة تصنيف وقياس جديدة للأصول المالية التي تعكس نموذج الأعمال الذي تدار به الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية الخاصة بها. يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: (أ) مقياساً بالتكلفة المطفأة (ب) وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ج) وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، لا يتم تقسيم المشتقات المتضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل من أجل تصنيفها.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج استشرافي عن "الخسائر الائتمانية المتوقعة". سيطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. كما يتطلب إجراء العديد من الأحكام الهامة عند تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة مثل:

- تحديد معايير الزيادة الكبيرة في المخاطر الائتمانية؛
- اختيار النماذج والافتراضات المناسبة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة؛
- إنشاء مجموعة من موجودات مالية متماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

وضع الرقم والترجيحات النسبية للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع مخاطر المنتجات/ السوق والمخاطر المصاحبة للخسائر الائتمانية المتوقعة.

القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للمؤسسة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالي.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو مطلوب تستخدم المؤسسة البيانات الملاحظة بالسوق ما أمكن ذلك. يتم وضع القيم العادلة ضمن فئات في مختلف المستويات في ترتيب القيمة العادلة وذلك استناداً إلى المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم مثل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو المطلوب سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مثل المشتقات من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصل أو المطلوب لا تستند إلى بيانات ملحوظة بالسوق (المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها).

لو كان من المحتمل تصنيف المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو مطلوب في مستويات مختلفة من ترتيب القيمة العادلة، عندها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجمله في نفس مستوى ترتيب القيمة العادلة كمدخل في أدنى مستوى يعتبر هاماً لمجمل القياس. تعترف المؤسسة بالتحويل بين مستويات ترتيب القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. يتم إدراج المزيد من المعلومات حول الافتراضات المستخدمة في قياس القيم.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تابع)

يتوقع أن يؤثر تطبيقها على البيانات المالية (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

المطلوبات المالية

تم ترحيل معظم المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية دون تغيير إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. التغيير الرئيسي هو أنه سيكون مطلوباً من الكيان عرض آثار التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الدخل الشامل الآخر.

محاسبة التحوط

متطلبات محاسبة التحوط الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ مصممة لجعل المحاسبة أكثر انسجاماً مع إطار عمل إدارة المخاطر؛ ولتسمح بتنوع أكبر في أدوات التحوط، ولإستبعاد أو تبسيط بعض المتطلبات المستندة إلى القواعد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. عناصر محاسبة التحوط هي: القيمة العادلة، والتدفق النقدي وصافي تحوطات الإستثمار تم الاحتفاظ بها.

الإفصاح

يُدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أيضاً متطلبات إفصاح موسعة وتغييرات في طريقة العرض. من المتوقع أن تغير هذه المتطلبات طبيعة إفصاحات المؤسسة ومداهما حول الأدوات المالية خاصة في السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

تقوم المؤسسة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المقدر الناتج عن التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨.

لا يتوقع أن يؤثر تطبيقها على البيانات المالية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطار عمل شامل لتحديد ما إذا كان يتم الاعتراف بالإيراد أم لا، ومقدار، ومتى يتم الاعتراف به. يحل المعيار محل توجيه الاعتراف بالإيرادات الحالي، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ - الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود الإنشاءات، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٣ - برامج ولاء العملاء.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لفترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بتطبيقه مبكراً.

٤. إدارة المخاطر المالية

تتعرض المؤسسة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المؤسسة لكل خطر من المخاطر المذكورة أعلاه وغايات المؤسسة والسياسات والعمليات لقياس وإدارة المخاطر وإدارة المؤسسة للمخاطر. كما تم إدراج إفصاحات كمية في إيضاح رقم ١٧.

٤. إدارة المخاطر المالية (تابع)

تقع على الإدارة المسؤولية الكلية عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة مخاطر المؤسسة والمسؤولية عن وضع ورصد سياسات إدارة المخاطر بالمؤسسة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على المؤسسة نتيجة لعجز عميل أو طرف مقابل في الأداة المالية عن الوفاء بمطلوباته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من الذمم التجارية المدينة للمؤسسة والأرصدة المحتفظ بها لدى البنوك.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عجز المؤسسة عن الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعدها. منهج المؤسسة في إدارة السيولة هو التأكد، ما أمكن ذلك، بأنه تتوفر على 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 المؤسسة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في التغيرات في أسعار السوق مثل معدلات صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة التي تؤثر على إيرادات المؤسسة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والسيطرة على مخاطر السوق في إطار معايير مقبولة والحصول على أفضل العائدات في نفس الوقت.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية.

إجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	تحسينات مباني	اثاث ومفروشات	نظم مطومات	أجهزة ومعدات	سيارات	مباني	أراضي	ممتلكات ومعدات
٧٧,١٨٨,٤٧١	٣٦,١٤٢,٦٢٠	١,٤٧٥,٨٠٢	٢٤٩,٩٢٠	٦٨٧,١٦٦	١,٥٢٦,٤٦١	٦,٠٠٨,١٠٢	-	٣١,٠٥٨,٤٠٠	الكتافة
٢,٦٩٨,٨٣٠	١,٤١٧,٩٩٦	١٤٩,٦٥٠	١١٥,٢٠٠	١٧٤,٤٩٦	٢٣٣,٤٨٨	٦٠٨,٠٠٠	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(١,٠٣٦,٤٠٥)	-	(١٠٥,٢٦١)	(٣٩,٠٢٣)	(١٥٩,٩٥٧)	(١٢٢,١٦٤)	(١١٠,٠٠٠)	-	-	إضافات
٧٨,٨٥٠,٨٩٦	٣٧,٥٦٠,٦١٦	١,٥٢٠,١٩١	٢٢٦,٠٩٧	٧٠١,٧٠٥	١,٦٧٧,٧٨٥	٦,٠٠٦,١٠٢	-	٣١,٠٥٨,٤٠٠	استبعادات
٥,٥٣٠,٨٢٨	٥,٢٦٣,٣٦٤	-	-	-	٢٦٧,٤٦٤	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٦١٤,٠٣٢)	-	(٣٤٩,٧٨٠)	(٢٨,٣٤٨)	(١٠٧,٤٣٩)	(٦٧,٩٦٥)	(٦٠,٥٠٠)	-	-	إضافات
-	(٣٩,٧١٥,٤٣١)	١,٨٢٥,٤٩١	١٤٦,٠٨٠	٣,٦٣٨,٤٩٢	٢٤٥,٠٦٤	-	٣٣,٨٢٠,٣٠٤	-	استبعادات
(٣,١٠٨,٥٤٩)	(٣,١٠٨,٥٤٩)	-	-	-	-	-	-	-	تحويلات
٨٠,٦٥٩,١٤٣	-	٣,٠٣٥,٩٠٢	٤٤٣,٨٢٩	٤,٢٣٢,٧٥٨	٢,١٢٢,٣٤٨	٥,٩٤٥,٦٠٢	٣٣,٨٢٠,٣٠٤	٣١,٠٥٨,٤٠٠	شطب
٥,٨٥٥,٢١٥	-	١,٣٢٥,١٢٩	١٢٢,٢٤٨	٤١٥,٥٩٥	٨٣٢,٦٥٠	٣,١٥٩,٥٩٣	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٤٢٦,٠٣٠	-	٨٢,٦٠٥	٥٥,٣٢٨	١٠٣,٣٧٧	٢٠٧,٧٣٤	١,٠٠٦,٩٨٦	-	-	إهلاك
(٧٣٤,١٨١)	-	(١٠٤,٢٥٦)	(٢٢,٩٦١)	(٦٦,٣٠٢)	(١٠٩,١٩٢)	(٤٣١,٤٧٠)	-	-	استبعادات
٦,٥٤٧,٠٦٤	-	١,٣٠٣,٤٧٨	١٢٤,٦١٥	٤٥٢,٦٧٠	٩٣١,١٩٢	٣,٧٣٥,١٠٩	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٥٦١,٦٧٣	-	٣١٠,٥٢٠	٢٦,٧٣٢	٩٠,٠٦٤	٢٣٨,٠٠٧	٨٩٦,٣٥٠	-	-	إهلاك
(٥٧١,٨٣٢)	-	(٣٤٩,٧٨٠)	(١٢,٧٨١)	(٨١,٣٠٦)	(٦٧,٩٦٥)	(٦٠,٥٠٠)	-	-	استبعادات
٧,٥٣٦,٩٠٥	-	١,٢٦٤,٢١٨	١٣٩,٠٦٦	٤٦١,٤٢٨	١,١٠١,٢٣٤	٤,٥٧٠,٩٥٩	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٧٣,١٢٢,٢٣٨	-	١,٧٧١,٦٨٤	٣٠٤,٧٦٣	٣,٧٧١,٣٣٠	١,٠٢١,١١٤	١,٣٧٤,٦٤٣	٣٣,٨٢٠,٣٠٤	٣١,٠٥٨,٤٠٠	القيم القفوية
٧٢,٣٠٣,٨٣٢	٣٧,٥٦٠,٦١٦	٢١٦,٧١٣	٢٠١,٤٨٢	٢٤٩,٠٣٥	٧٤٦,٥٩٣	٢,٣٧٠,٩٩٣	-	٣١,٠٥٨,٤٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
									في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بالريال القطري

٦. استثمارات عقارية

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	مباني	أراضي	التكلفة
١٧٨,٨٢٤,٠٥٩	١٥,٣٤٨,٣٤٩	٦٦,٣٨٥,٥٤٢	٩٧,٠٩٠,١٦٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٤,٥٨٨,٢١٤	٩,٨٦٦,٤٤٣	٤,٧٢١,٧٧١	-	إضافات (١)
١٩٣,٤١٢,٢٧٣	٢٥,٢١٤,٧٩٢	٧١,١٠٧,٣١٣	٩٧,٠٩٠,١٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ / ١ يناير ٢٠١٧
١,٤٧٣,٩١٢	٥٧٣,٩١٢	٩٠٠,٠٠٠	-	إضافات
١٩٤,٨٨٦,١٨٥	٢٥,٧٨٨,٧٠٤	٧٢,٠٠٧,٣١٣	٩٧,٠٩٠,١٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٦,٧٤١,٧٥٢	-	١٦,٧٤١,٧٥٢	-	الاهلاك المتراكم
٣,٣١٩,٢٧٦	-	٣,٣١٩,٢٧٦	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٢٠,٠٦١,٠٢٨	-	٢٠,٠٦١,٠٢٨	-	إهلاك
٣,٤٠٩,٢٦٩	-	٣,٤٠٩,٢٦٩	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ / ١ يناير ٢٠١٧
٢٣,٤٧٠,٢٩٧	-	٢٣,٤٧٠,٢٩٧	-	إهلاك
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٧١,٤١٥,٨٨٨	٢٥,٧٨٨,٧٠٤	٤٨,٥٣٧,٠١٦	٩٧,٠٩٠,١٦٨	القيم الدفترية
١٧٣,٣٥١,٢٤٥	٢٥,٢١٤,٧٩٢	٥١,٠٤٦,٢٨٥	٩٧,٠٩٠,١٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٧. استثمارات متاحة للبيع

الحركة في الاستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٧,٥٤٣,٢٢٩	١٤,٢٦١,٢٧٦	الرصيد في ١ يناير
١,٧٥٥,٠٠٠	٥,٦٠٨,٧٦٥	إضافات
(٩٩٣,٩٨٤)	(٣,٥٤٨,٧٦٥)	إستبعادات
(٣,٠٠٤,٩٦٩)	(٩٩٠,١٠٠)	التغير في القيمة العادلة
(١,٠٣٨,٠٠٠)	(٣٩,٥٠٠)	مخصص انخفاض استثمارات غير مدرجة
١٤,٢٦١,٢٧٦	١٥,٢٩١,٦٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تفاصيل الاستثمارات المتاحة للبيع هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣,٠١١,٠٠٠	٤,٠٨٠,٩٠٠	استثمار في شركة المدرجة
١١,٢٥٠,٢٧٦	١١,٢١٠,٧٧٦	استثمار في شركة غير المدرجة (١)
١٤,٢٦١,٢٧٦	١٥,٢٩١,٦٧٦	

(١) خلال عام ٢٠١٥ قامت المؤسسة باستثمار مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري من خلال المشاركة مع شركة ريتاج للتسويق وإدارة المشاريع في شراء بعض الأصول العقارية وتطويرها وتسويقها وتوزيع عائد الاستثمار على الطرفين. حيث تقوم شركة ريتاج بتقديم تقرير عن صافي عمليات البيع والشراء التي تقوم بها والأرباح والخسائر.

مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨. استثمارات في شركة زميلة

بالريال القطري

٢٠١٦	٢٠١٧	نسبة الملكية	الجنسية	
٩٧١,٣٥٨	٩٧١,٣٥٨	%٤١	قطر	شركة المنارات (ذ.م.م.)
-	(٩٧١,٣٥٨)			مخصص انخفاض قيمة الاستثمار
٩٧١,٣٥٨	-			

٩. أرصدة مدينة

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥,٨٢٩,٦٥٣	٣,٥٤٢,٣١٧	سلف عاملين
١,٦١٦,٨٥٩	١,٦١٦,٨٥٩	دفعات مقدمة
٣٢٨,٥٠٠	٤٣٨,٥٠٠	تأمينات مستردة
١٤٨,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة
١,٥٢٦,٨٤٧	٣٠,٢٥٣,٥٤١	ذمة مدينة طرف جمعيات خيرية
٦,٣٥٥,٣١٥	٩,٢٦٣,٨٠٣	ذمة مدينة طرف شركة سما للتنمية والتطوير
٥,٣١٠,٤٣١	٦,٠٩٩,٦٧٤	ذمة مدينة طرف مكتب السودان
٩,٨٤٤,٣٧٠	٦,٦٧٥,٧٩٧	ذمة مدينة طرف شركة كيو موبايل ستار
-	٣,٤٩٣,٠٥٠	ذمة مدينة طرف الهلال الأحمر القطري
٧,٦٢٨,٧٠٩	٧,٦٤٤,٣٨٧	أرصدة مدينة أخرى
٣٨,٥٨٨,٦٨٤	٧٣,٠٢٧,٩٢٨	
-	(١,٠٢٠,٠٠٠)	مخصص انخفاض قيمة الأرصدة المدينة
٣٨,٥٨٨,٦٨٤	٧٢,٠٠٧,٩٢٨	

١٠. النقد وما يعادله

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٩٧٩,٢١٣	٢٠٨,٦١٨	نقد في الصندوق
٢٩٤,٣٦٩,٠٤٠	٣١١,٤٤٤,٤٩٣	حسابات جارية وتوفير
١٥٠,٠٠٠	-	ودائع لأجل لدى البنوك
٢٩٦,٤٩٨,٢٥٣	٣١١,٦٥٣,١١١	

١١. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

٢٠١٦	٢٠١٧	
٩,٠٠٦,٩٦٩	١٠,٨٥٠,٩٦٣	كما في ١ يناير
٢,٠٠٥,٥٩٥	١,٤٠٥,٦٨١	مكون خلال السنة
(١٦١,٦٠١)	(٥,٨٣٨,١١٣)	المدفوع خلال السنة
١٠,٨٥٠,٩٦٣	٦,٤١٨,٥٣١	كما في ٣١ ديسمبر

١٢. أرصدة دائنة

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥,٥٥١,٤٠٠	٦,٣٥٩,٠٠٠	إيرادات مدفوعة مقدما
٣٦,٣١٥,٢٠٢	٣٨,١٠٨,٣٠٣	إيرادات موجلة مقر المؤسسة الجديد
٢١,٥٠٥,٠٨٨	١٤,٩٧٥	مستحقات لصالح جمعيات خيرية
٢,٢٣٤,٨٨٣	١,٣٦٥,٩٤٨	مصروفات مستحقة
٢,٤١٢,٥٦٦	-	تأمين ضمان اعمال
٤,٠٤٩,٢٣٧	٤,٧٤٨,١٢٧	أرصدة دائنة أخرى
٧٢,٠٦٨,٣٧٦	٥٠,٥٩٦,٣٥٣	

١٣. الأنشطة والمشاريع المشروطة

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
مصرفات مباشرة على المشاريع والأنشطة	إيرادات وتبرعات وهبات ووصايا	مصرفات مباشرة على المشاريع والأنشطة	إيرادات وتبرعات وهبات ووصايا	
١٢,٥٤٠,٥٨٦	١٧,٤٤٤,٥٥١	١٢,٤٧٩,٣٦١	١٥,٠٣١,٣٣١	زكاة وصدقات ومشاريع خيرية داخل قطر
١٤٠,٩٥٤,٥٨٨	١٦٨,٤١٢,١٧٩	٩١,٣٤٠,٩٥٥	٦٧,٢٤٩,٨٩٥	إغاثة صدقات وزكاة خارج قطر
٦٤,٩٩٧,٣٤٥	٩٢,٢٥٣,٢٧٢	٣١,١٩٦,٥١٤	٤١,٥٢٣,٣٠٦	المشاريع الإنشائية ومساهماتها
٦,٦٢٢,٦٠٠	٦,٣٨٣,٥٣٧	٤,٧٢٥,١٥٨	٤,١٣٨,٣٢٣	علاج مرضى ومشاريع طبية
٢٤,٨١١,٠٦٩	١٤,٧٩٢,٣١١	١٥,٣٢٨,١٣٩	١٥,٢٩٢,٤٣٣	الدعوة والدعاة والأنمة وطالب العلم
٢٩,١٤٣,٠٧٨	٢٢,٧٤٦,٨٧٧	١٤,٤٣٣,١٢٨	١٥,٣٤٨,٠٠٧	المشاريع الموسمية
١,١١٧,٢٨٣	٢,٧٨٦,٢٣٢	١٧,٥٧٦	٦٩٦,٨٢٢	طباعة مصاحف
١٨٨,٧٥٨	٢٧٢,٢٤٦	٧٥,٩٤٠	١٢٢,٩٣٣	عقائق ونذور وذبائح خارج قطر
٩٧,٤٠٢	١,٧٩٠,٥١٦	-	٩٥٧,٣٢٧	تشغيل مراكز إسلامية خارج قطر
٨٩,٩٩٢,٦٦٣	١١١,٠١٢,٨٠٥	٢٦,٢٦٢,٥١٥	٨٩,٧١٥,٩١٨	كفالة وصدقات الأيتام والأسر
-	١,٥٠٩,٣٣٥	-	١,٩٦١,١٢٣	أخرى
٣٧٠,٤٦٥,٣٧٢	٤٣٩,٤٠٣,٨٦١	١٩٥,٨٥٩,٢٨٦	٢٥٢,٠٣٧,٤١٨	مساهمات وتبرعات ومنح مشروطة

١٤. إيرادات ريع الوقف

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
مصرفات	إيرادات	مصرفات	إيرادات	
٦,٢٩٧,١٦١	١٤,٤٦٣,٢٨٦	٦,٢٢٣,٩٦٨	١٣,١٨٢,٣٨٦	إيرادات ريع الوقف مشروطة

١٥. إيرادات اخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٢,١٢٣,٨١٢	٣٠,٤٧٨,٧٣٧	إيرادات أنشطة من الفروع
٣,١٢٠,٣٢٢	٢٠٢,٥٦٣	أرباح بيع استثمارات وأرباح أوراق مالية
٢,١٧٢,٩٨١	٣,١٧٦,٣١٧	أرباح حسابات التوفير والودائع
-	٨,٠٠٠,٠٠٠	منحة المؤسس
-	٦,٩٣٧,٩٢١	إيرادات محولة لأنشطة الفروع
-	٤,٧١٣,٣٣٦	إيرادات الزكاة محولة لأنشطة الفروع
-	٥٩٧,٠٤٥	أرباح فروق عملة
٣٣٩,٧١٩	٤,٠١٣,٠٢٣	أخرى
٢٧,٧٥٦,٨٣٤	٥٨,١١٨,٩٤٢	

١٦. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٦,٠٠٣,٣٥٣	٥٢,٥٥٦,٤٩٠	رواتب ومكافأة
٢,٣٠٦,٧٦٤	١,٥٠٣,٥٣٧	مصارييف صيانة
٢,٠٨٠,٣٤٢	٦٨٦,٧٠١	مطبوعات
٢,٥٠٢,٠٠٠	٢,٦١١,٤٠٠	إيجارات
٥,٩٧٧,٦٨٣	٢,٧٦٢,٩٩٨	دعاية وإعلان
١,٦٢٠,٨٧٧	١,٥٥٥,٣٧٨	مصروفات اهلاك
٢,١٣٦,٤٩٠	١,٨٢٧,٧٤٦	ضيافة واستقبال
٢,١١٢,٢٠٨	٢,٦٨٨,٣٥٤	مصروفات سفر
١,٥٨٢,٧٧٠	١,٢٦٩,٢٧٠	مصروفات هاتف وانترنت وبريد
١,٥٠٨,٤٠٦	١,٦١٧,١٨٩	مصروفات أتعاب وخدمات
٨٤١,٧٠٣	١,٢٧٨,٨٠١	مصروفات هدايا وجوائز
٧,٢٤٤	-	مصارييف تدریب وتتمية موارد بشرية
١,٧٦٢,٩٥٩	٣,٥٦٢,٤٥١	مصارييف أثاث وكمبيوتر ومعدات مكتبية
-	٣٩,٥٠٠	مخصص انخفاض استثمارات متاحة للبيع
-	٩٧١,٣٥٨	مخصص انخفاض استثمارات في شركة زميلة
-	١,٠٢٠,٠٠٠	مخصص انخفاض قيمة الأرصدة المدينة
-	٣,١٥٠,٧٤٩	خسائر شطب واستبعاد ممتلكات ومعدات
٧,٦٤٦,٩١٨	٣٥٣,٩٨٢	أخرى
٨٨,٠٨٩,٧١٧	٧٩,٤٥٥,٩٠٤	

١٧. إدارة المخاطر المالية

(أ) 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:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٩٤,٥١٩,٠٤٠	٣١١,٤٤٤,٤٩٢	أرصدة لدى البنوك
٣٨,٥٨٨,٦٨٤	٧٣,٠٢٧,٩٢٨	أرصدة مدينة *
٣٣٣,١٠٧,٧٢٤	٣٨٤,٤٧٢,٤٢٠	

* خلال السنة قامت المؤسسة بتكوين مخصص بمبلغ ١,٠٢٠,٠٠٠ (صفر في ٢٠١٦).

الذمم المالية المدينة

وهي تتكون من فوائد مدينة من بنوك ومدفوعات سلفيات مسددة لمقدمي خدمات. مخاطر الائتمان على هذا الرصيد في أدنى حدودها إذ أنها ذمم مدينة مستحقة من أطراف موثوق بها.

النقد وما في حكم النقد

مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك محدودة إذ أن النقد مودع لدى بنوك محلية ذات تصنيفات ائتمانية جيدة منسوبة لها من وكالات تصنيف ائتمان عالمية.

(ب) مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦ أشهر أو أقل	٤٩,٢٣٠,٤٠٥	مطلوبات مالية غير مشتقة
٦-١٢ شهرا	(٤٩,٢٣٠,٤٠٥)	أرصدة دائنة*
٢-١ سنة	-	
التدفقات النقدية التعاقدية	٦٩,٨٣٣,٤٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٦ أشهر أو أقل	(٦٩,٨٣٣,٤٩٣)	مطلوبات مالية غير مشتقة
٦-١٢ شهرا	-	أرصدة دائنة*
٢-١ سنة	-	

* باستثناء المصروفات المستحقة.

١٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر العملات

مخاطر العملات لدى المؤسسة في أدنى حدود حيث أن غالبية معاملات المؤسسة هي داخل دولة قطر ويتم بالريال القطري.

١٨. 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 اية تعاملات وفق شروط ضارة بالمؤسسة.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية للمؤسسة بصورة جوهرية عن قيمها الدفترية في تاريخ التقرير.

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية مقاسة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير باستخدام مستويات القيمة العادلة حيث تم تصنيف قياس قيمتها العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
استثمارات مالية متاحة للبيع	٤,٠٨٠,٩٠٠	١١,٢١٠,٧٧٦	-	١٥,٢٩١,٦٧٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
استثمارات مالية متاحة للبيع	٣,٠١١,٠٠٠	١١,٢٥٠,٢٧٦	-	١٤,٢٦١,٢٧٦

١٩. التقديرات والأحكام الهامة

الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية والإهلاك للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المؤسسة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يحدد هذا التقدير بوضع اعتبار للاستخدام المتوقع للأصل والبلى والتقدم. تراجع الإدارة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي. من الممكن وضع تكاليف إهلاك مستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الأرصدة المدينة

يتم إجراء تقدير لمبلغ الأرصدة المدينة القابل للتحصيل 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 وفقاً لطول المدة التي تجاوزت فيها موعد استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

٢٠. أرقام المقارنة

تمت إعادة تويبب أرقام المقارنة المعروضة لسنة ٢٠١٦ متى كان ذلك ضرورياً للمحافظة على الثبات مع أرقام ٢٠١٧. برغم ذلك، ليس لإعادة التويبب أي أثر على بيان الأنشطة والفائض المتراكم أو إجمالي حقوق المؤسسة لفترة المقارنة.