

مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

---

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
٢٨-٨	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 ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨ 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.

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

### 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.

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 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 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 جوهري على أعمال المؤسسة أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.



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

٢ يوليو ٢٠١٩  
الدوحة  
دولة قطر

مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال قطري

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			ممتلكات ومعدات
٧٣,١٢٢,٢٣٨	٦٩,٥٦٩,٤٩٥	٥	موجودات غير ملموسة
٢٥,٧٨٩,٣١٣	٢٥,٥٦٩,٢٩٧		استثمارات عقارية
١٧١,٤١٥,٨٨٨	٢١١,٧٩٣,٠٠٠	٦	استثمارات متاحة للبيع
١٥,٢٩١,٦٧٦	١٤,٣٣٩,٠٩١	٧	استثمارات في شركة زميلة
-	-	٨	
<u>٢٨٥,٦١٩,١١٥</u>	<u>٣٢١,٢٧٠,٨٨٣</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			أرصدة مدينة
٧٢,٠٠٧,٩٢٨	٢٤,٠٣٧,١٥٢	٩	النقد وما يعادله
٣١١,٦٥٣,١١١	١٨٨,١٠٦,٤٣٦	١٠	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
٣٨٣,٦٦١,٠٣٩	٢١٢,١٤٣,٥٨٨		<b>إجمالي الموجودات</b>
<u>٦٦٩,٢٨٠,١٥٤</u>	<u>٥٣٣,٤١٤,٤٧١</u>		
			<b>المطلوبات</b>
			مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٦,٤١٨,٥٣١	٢٦١,٥٠٠	١١	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>٦,٤١٨,٥٣١</u>	<u>٢٦١,٥٠٠</u>		
			أرصدة دائنة
٥٠,٥٩٦,٣٥٣	١٠٩,٩١٣,١٦٧	١٢	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٥٠,٥٩٦,٣٥٣	١٠٩,٩١٣,١٦٧		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٥٧,٠١٤,٨٨٤</u>	<u>١١٠,١٧٤,٦٦٧</u>		
			<b>الفائض المتراكم</b>
٦١٣,٧٩٣,١٣٦	٤٢٥,٧٤٧,٧٥٥		الفائض المتراكم
(١,٥٢٧,٨٦٦)	(٢,٥٠٧,٩٥١)		احتياطي القيمة العادلة
٦١٢,٢٦٥,٢٧٠	٤٢٣,٢٣٩,٨٠٤		<b>إجمالي الفائض المتراكم</b>
<u>٦٦٩,٢٨٠,١٥٤</u>	<u>٥٣٣,٤١٤,٤٧١</u>		<b>إجمالي الفائض المتراكم والمطلوبات</b>

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل الإدارة وتم التوقيع عليها في ٢ يوليو ٢٠١٩:



*(Handwritten signature)*

نواف عبدالله الحمادي  
المدير العام

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

مؤسسة الشيخ عبد بن محمد آل ثاني الخيرية

بيان الأنشطة والفائض المتراكم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

المجموع	غير مقيد	مقيد مؤقت	مقيد دائم	إيضاح	سنة ٢٠١٨
٦,٣١٧,٠٣٠	-	-	٦,٣١٧,٠٣٠		تبرعات إنشاء الوقف الخيري
١١,١٧٢,٧٦٥	-	١١,١٧٢,٧٦٥	-	١٣	تبرعات وهبات
١٤,٦٣٩,٠٧٨	-	١٤,٦٣٩,٠٧٨	-	١٤	إيرادات ريع الوقف الخيري
٨,٧٧٥,٥١٨	-	٨,٧٧٥,٥١٨	-	١٥	إيرادات أنشطة الفروع
١٢,٨٦٨,٣٩٥	١٢,٨٦٨,٣٩٥	-	-		الإيرادات الأخرى
٧١٧,٩٢٨	٧١٧,٩٢٨	-	-		الاستقطاع الإداري
-	٢٣٣,٠٦٧,٢٠٢	(٢٣٣,٠٦٧,٢٠٢)	-		صافي الأصول المفرج عنها بسبب الاستخدام
٥٤,٤٩٠,٧١٤	٢٤٦,٦٥٣,٥٢٥	(١٩٨,٤٧٩,٨٤١)	٦,٣١٧,٠٣٠		إجمالي التبرعات والإيرادات المصروفات المباشرة على المشاريع الممولة من المتبرعين
٢٠٨,٣٣١,٩٩٤	(٢٠٨,٣٣١,٩٩٤)	-	-	١٣	مصاريف ريع الوقف الخيري
(٥,١٢٠,٦٣٦)	(٥,١٢٠,٦٣٦)	-	-	١٤	مصاريف أنشطة الفروع
(١٩,٦١٤,٥٧٢)	(١٩,٦١٤,٥٧٢)	-	-		مصاريف عمومية وإدارية
(٩,٤٦٨,٨٩٣)	(٩,٤٦٨,٨٩٣)	-	-		عجز السنة
١٨٨,٠٤٥,٣٨١	٤,١١٧,٤٣٠	(١٩٨,٤٧٩,٨٤١)	٦,٣١٧,٠٣٠		الفائض المتراكم في بداية السنة
٦١٣,٧٩٣,١٣٦	٧,٨٩٥,٢٥١	٣٢٢,٩٦٤,٥٨٦	٢٨٢,٩٣٣,٢٩٩		إعادة تبويب
-	(١٠,٠٢٩,٦٩٠)	١٠,٠٢٩,٦٩٠	-		الفائض المتراكم في نهاية السنة
٤٢٥,٧٤٧,٧٥٥	١,٩٨٢,٩٩١	١٣٤,٥١٤,٤٣٥	٢٨٩,٢٥٠,٣٢٩		

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 ووصايا
١٣,١٨٢,٣٨٦	-	١٣,١٨٢,٣٨٦	-	١٤	إيرادات ريع الوقف
٣٠,٤٧٨,٧٣٧	-	٣٠,٤٧٨,٧٣٧	-	١٥	إيرادات أنشطة الفروع
٢٠,٧٠٢,٢٨٣	٢٠,٧٠٢,٢٨٣	-	-		إيرادات أخرى
٢٣,١٢٨,٢٣٣	٢٣,١٢٨,٢٣٣	-	-		الاستقطاع الإداري
-	٢٣٨,٦٣٢,١٩١	(٢٣٨,٦٣٢,١٩١)	-		صافي الأصول المفرج عنها من الاستخدام
٣٦٠,٨٦٠,٢١٧	٢٨٢,٤٦٢,٧٠٧	٥٧,٠٦٦,٣٥٠	٢١,٣٣١,١٦٠		إجمالي التبرعات والإيرادات المصروفات المباشرة على المشاريع التمويل من المتبرعين
١٩٥,٨٥٩,٢٨٦	(١٩٥,٨٥٩,٢٨٦)	-	-	١٣	مصرفات ريع الوقف
(٦,٢٢٣,٩٦٨)	(٦,٢٢٣,٩٦٨)	-	-	١٤	مصاريف أنشطة الفروع
(٣٦,٥٤٨,٩٣٧)	(٣٦,٥٤٨,٩٣٧)	-	-		مصرفات إدارية وعمومية
(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		إعادة تبويب
٦١٣,٧٩٣,١٣٦	٧,٨٩٥,٢٥١	٣٢٢,٩٦٤,٥٨٦	٢٨٢,٩٣٣,٢٩٩		الفائض المتراكم في نهاية السنة

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 ٢٠١٨

بالريال قطري

مقيد دائم	مقيد مؤقت	غير مقيد	احتياطي القيمة العادلة	الإجمالي	
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
٢٨٢,٩٣٣,٢٩٩	٣٢٢,٩٦٤,٥٨٦	٧,٨٩٥,٢٥١	(١,٥٢٧,٨٦٦)	٦١٢,٢٦٥,٢٧٠	الفائض المتراكم في ١ يناير ٢٠١٨
-	١٠,٠٢٩,٦٩٠	(١٠,٠٢٩,٦٩٠)	-	-	إعادة تنويب
٦,٣١٧,٠٣٠	(١٩٨,٤٧٩,٨٤١)	٤,١١٧,٤٣٠	-	(١٨٨,٠٤٥,٣٨١)	عجز السنة
-	-	-	(٩٨٠,٠٨٥)	(٩٨٠,٠٨٥)	التغير في احتياطي القيمة العادلة
٢٨٩,٢٥٠,٣٢٩	١٣٤,٥١٤,٤٣٥	١,٩٨٢,٩٩١	(٢,٥٠٧,٩٥١)	٤٢٣,٢٣٩,٨٠٤	الفائض المتراكم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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



مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

بيان التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٧٩,٣٢١,٠٥٩	(١٨٨,٠٤٥,٣٨١)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			عجز / فائض السنة
			تسويات لـ:
١,٥٦١,٦٧٣	٤,٣٩٩,٥٣٥	٥	إهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٤٠٩,٢٦٩	٣,٤٣٣,٦٧٠	٦	إهلاك عقارات استثمارية
١٩٣,٠٠٢	٢٢٠,٠١٦		إهلاك موجودات غير ملموسة
٣,١٥٠,٧٤٩	٥٠,٥٥٨	١٦	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٤٠٥,٦٨١	٢٩٤,٩٠٥	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 الأرضة المدينة
-	(٢٧,٥٠٠)		رد مخصص انخفاض استثمارات
٩١,٠٧٢,٢٩١	(١٧٩,٦٧٤,١٩٧)		
			التغيرات في:
(٣٤,٤٣٩,٢٤٤)	٤٧,٩٧٠,٧٧٦		- أرضة مدينة
(٢١,٤٧٢,٠٢٣)	٥٩,٣١٦,٨١٤		- أرضة دائنة
٣٥,١٦١,٠٢٤	(٧٢,٣٨٦,٦٠٧)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,٨٣٨,١١٣)	(٦,٤٥١,٩٣٦)	١١	مكافأة نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
٢٩,٣٢٢,٩١١	(٧٨,٨٣٨,٥٤٣)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٥٣٠,٨٢٨)	(٩٠٨,١٠١)	٥	اقتناء ممتلكات ومعدات
(١,٤٧٣,٩١٢)	(٤٣,٨١٠,٧٨٢)	٦	اقتناء عقارات استثمارية
(٥,١٠٣,٣١٣)	-		اقتناء موجودات غير ملموسة
-	١٠,٧٥١		محصل من بيع ممتلكات ومعدات
٣,٥٤٨,٧٦٥	-	٧	محصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
(٥,٦٠٨,٧٦٥)	-	٧	شراء استثمارات متاحة للبيع
(١٤,١٦٨,٠٥٣)	(٤٤,٧٠٨,١٣٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١٦٥,٠٠٠,٠٠٠)		ودائع لأجل
-	(١٦٥,٠٠٠,٠٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٥,١٥٤,٨٥٨	(٢٨٨,٥٤٦,٦٧٥)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله خلال السنة
٢٩٦,٤٩٨,٢٥٣	٣١١,٦٥٣,١١١		النقد وما يعادله في ١ يناير
٣١١,٦٥٣,١١١	٢٣,١٠٦,٤٣٦	١٠	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

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

١. النشاط الرئيسي والوضع القانوني

تأسست مؤسسة الشيخ عيد 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 والإغاثية والصحية وبناء وتشبيد المدارس والمراكز الدينية.

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 والافتراضات 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 استنادا 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 مقيده**

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 مقيده**

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 بالنسبة للموظفين القطريين وفقا 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.

يُقاس 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 أيضا 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 نهائيا 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 وحصرًا عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام مشهود بانتهاء إشغال المالك أو بداية إيجار تشغيلي. تتم التحويلات من الاستثمار العقاري فقط وحصرًا عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام مشهود ببداية إشغال المالك أو بداية تطوير مع النية للبيع.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للمباني ٢٠ سنة

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي الشركة، ويتضمن ذلك الشركات غير المؤسسة مثل الشراكات، التي يمتلك البنك نفوذا هاما عليها وهي ليست شركة تابعة أو مساهمة في مشروع مشترك. النفوذ الهام هو السلطة وليست 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 داخليا 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 تكبدها.

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:

مباني	٢٠ سنة
سيارات	٥ سنوات
أجهزة ومعدات	٢ - ٥ سنوات
نظم معلومات	٥ سنوات
اثاث ومفروشات	١٠ سنوات
تحسينات مباني	٣ سنوات

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

تقوم المؤسسة بتصنيف الأصول المالية غير المشتقة في الفئات التالية: قروض وذمم مدينة وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم المؤسسة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة في فئة مطلوبات مالية أخرى.

الأصول المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة – الاعتراف

تعترف المؤسسة مبدئياً بالقروض وذمم تجارية مدينة في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم الاعتراف مبدئياً بالأصول المالية والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ التداول عندما يصبح الكيان طرفاً في نصوص تعاقدية للأداة.

يتم قياس موجود مالي، ما لم يكن ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي كبير، أو مطلوب مالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، لعنصر غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى الاستحواذ عليها. يتم قياس ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي كبير بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق لموجودات مالية – السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجود المالية:

- بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي ليست إلا مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية
- شروطها التعاقدية تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.

عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المؤسسة بتصنيف لا رجعة فيه لموجود مالي إما يستوفي المتطلبات الواجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل من عدم التطابق المحاسب الذي قد ينشأ على خلاف ذلك.

لا يتم تصنيف الموجودات المالية لاحقاً على أساس الاعتراف الأولي ما لم تغير المؤسسة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة مشمولة بتقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

صنفت المؤسسة عند الاعتراف المبدئي الذمم التجارية المدينة والنقد لدى البنوك بالتكلفة المطفأة. لا تحتفظ المؤسسة بأي موجودات مالية أخرى.

الموجودات المالية بتقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جني تدفقات نقدية تعاقدية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحافظ وتقديم التقارير لإدارة المؤسسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق لموجودات مالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال (تابع)

- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال سواء كان التعويض يستند على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم جمعها، و  
- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

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

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإفراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه، تأخذ المؤسسة بالشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على شرط تعاقدية يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يمكنه الوفاء بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المؤسسة في الاعتبار ما يلي:

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

تتوافق ميزة المدفوعات مقدما مع المدفوعات فقط من معيار أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدما يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي المعلق، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لموجود مالي تم الحصول عليه خصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدما بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الإسمي التعاقدية المستحق (ولكن غير مدفوع) الفائدة التعاقدية (والتي قد تشمل أيضا تعويض معقول إضافي عن الإنهاء المبكر) تتم معاملتها كما هو الحال وفق هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة المدفوعات مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف المبدئي.

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد (إن وجدت)، وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من استبعاد في الربح أو الخسارة.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيرادات الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المؤسسة بأي من تلك الموجودات.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المؤسسة بأي من تلك الموجودات.
- الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح
- بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم استبعادها أبدا من الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المؤسسة بأي من تلك الموجودات.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية – السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

الموجودات المالية

صنفت المؤسسة موجوداتها المالية في فئة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وقروض ودمج مدينة (دمج تجارية وأخرى مدينة ونقد لدى بنوك).

التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية غير المشتقة مبدئيًا بالقيمة العادلة ناقصًا أي تكاليف تنسب مباشرة للمعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. لا تحتفظ المؤسسة بأدوات مالية مشتقة.

إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المؤسسة بإلغاء الاعتراف عن موجود مالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجود أو عند تنازلها عن الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية من الموجود من خلال معاملة يتم فيها نقل كافة مخاطر وعوائد ملكية الموجودات المالية، أو أنها لا تقوم بالتنازل عن ولا الاحتفاظ بجميع مخاطر وفوائد الملكية كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الموجود المالي.

المطلوبات المالية

تلغي المؤسسة الاعتراف عن مطلوب مالي عند التفرغ من التزاماتها التعاقدية أو عند إلغائها أو انتهاء مدتها. كما تقوم المؤسسة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وإذا كانت التدفقات النقدية للمطلوب المعدل مختلفة اختلافًا كبيراً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بمطلوب مالي جديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متكبدة) في الربح أو الخسارة.

المقاصة

لا تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ولا يتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي إلا عندما يكون لدى المؤسسة حق قانوني ملزم في مقاصة المبالغ، وتتوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

انخفاض القيمة

الأصول المالية المشتقة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". يُطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد أيضاً على بعض التزامات القروض وعقود الضمانات المالية ولكن لا يُطبق على استثمارات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية مبكراً عما يتم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

التغيرات الأساسية في سياسة المؤسسة للمحاسبة عن انخفاض قيمة الموجودات المالية مُبيّنة على النحو التالي:

تُطبق المؤسسة نهجاً مبسطاً لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة.

الأصول غير المالية

الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات المالية للمؤسسة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجود. يتم

الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة، عندما تزيد القيمة الدفترية للموجود عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير للوقوف على أية مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو انتفتت. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة لو كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للموجود عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي من الإهلاك والإطفاء، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول غير المالية (تابع)

تقوم المؤسسة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية في تاريخ كل تقرير (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. لإجراء اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول معاً في أصغر مجموعة من الأصول التي تنتج تدفقات مالية داخلية من الاستخدام المستمر والمستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة لأصول أخرى أو الوحدات المولدة للنقد. 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 للمصاحبة 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 الريح أو الخسارة. 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.

فيما يتعلق بالأصول الأخرى 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.

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 المنافع 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 ٢٠١٨  
المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية، التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٨، ذات صلة بالمؤسسة:

تبنت المؤسسة مبدئياً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. هناك عدد من المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية والتي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٨:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ "تصنيف وقياس معاملات المدفوعات بأسمهم".
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "تحويلات الاستثمارات العقارات"
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦ "التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨".
- التفسير رقم ٢٢ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية حل المعاملات بعملة أجنبية ومقابل المدفوعات مقدماً.

ليس لتبني المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتحسينات على المعايير أعلاه أثراً هاماً على البيانات المالية فيما عدا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والذي إعادة توبيخ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع إلى استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما أدى إلى إعادة تصنيف انخفاض استثمارات مالية متاحة للبيع إلى الدخل الشامل الآخر.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود مع العملاء"

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطار عمل شامل لتحديد ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد ومقدار وتوقيت الاعتراف به. يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ والتفسيرات ذات الصلة. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يتم الاعتراف بالإيراد عندما يحصل عميل على السيطرة على البضائع أو الخدمات. يتطلب تحديد توقيت انتقال السيطرة إما عند نقطة معينة من الزمن أو مع مرور الوقت وضع حكم.

قامت المؤسسة بتبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الأثر المتراكم (بدون وسائل عملية)، مع تطبيق هذا المعيار مبدئياً في تاريخ التطبيق الأولي (أي ١ يناير ٢٠١٨). وبناءً على ذلك، لم يتم تعديل المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ - أي أنها عرضت، كما كانت سابقاً، بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والتفسيرات ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بشكل عام على معلومات المقارنة.



٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير والتعديلات التفسيرات الجديدة التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود مع العملاء" (تابع)

استنادًا إلى التقييم الذي أجرته إدارة المؤسسة، لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ أثر جوهري على بيان المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. وبالتالي، لم تكن هناك تعديلات كما في ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ متطلبات الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وقياسها وبعض عقود شراء أو بيع بنود غير مالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".

ونتيجة لاعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، اعتمدت المؤسسة التعديلات اللاحقة لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية، والذي يتطلب عرض انخفاض قيمة الموجودات المالية في بند منفصل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. سابقاً، كان نهج المؤسسة إدراج انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة في المصروفات الإدارية والمصروفات الأخرى.

بالإضافة إلى ذلك، قامت المؤسسة بتطبيق التعديلات اللاحقة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات التي تطبق على الإفصاحات الخاصة بسنة ٢٠١٨ ولكن لم يتم تطبيقها على معلومات المقارنة.

يلخص الجدول التالي أثر الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الرصيد الافتتاحي الفانض المتراكم.

الفانض المتراكم

٦١٢,٢٦٥,٢٧٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (كما أصدرت)

تعديل للتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩

أثر التعديل

-

٦١٢,٢٦٥,٢٧٠

الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على ثلاثة تصنيفات أساسية للموجودات المالية: مقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بشكل عام على نموذج أعمال يتم فيه إدارة موجود مالي وتدفعاته النقدية التعاقدية. يستبعد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الفئات السابقة لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ التي تتضمن المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. لا يتم أبداً فصل المشتقات الموجودة في عقود يكون فيها المضيف هو موجود مالي في نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل للتصنيف.

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على نحو كبير بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أثر هام على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالمطلوبات المالية. أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على تصنيف وقياس الموجودات المالية واردة أدناه:

عند الاعتراف المبني بموجود مالي يتم تصنيفه:

- بالتكلفة المطفأة،
- استثمار في دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،
- استثمار في حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير والتعديلات التفسيرات الجديدة التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

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

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

التصنيف الأصلي وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	صافي القيمة الدفترية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
أدوات حقوق ملكية	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٥,٢٩١,٦٧٦	١٥,٢٩١,٦٧٦
إجمالي الأصول المالية		١٥,٢٩١,٦٧٦	١٥,٢٩١,٦٧٦

يعتمد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بشكل عام على نموذج أعمال يتم فيه إدارة موجود مالي وتدفعاته النقدية التعاقدية.

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف موجود مالي وقياسه: بالتكلفة المطفأة، أو استثمار في دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أو استثمار في حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم تصنيف الموجودات المالية عقب الاعتراف المبدي ما لم تغير المؤسسة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من الفترة المشمولة بالتقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، و
  - الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي ليست إلا مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يتم قياس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفى الشروط التالية وكان غير مصنّف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- كان محتفظ بها في نموذج أعمال يتحقق هدفه عن طريق كل من جمع تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي ليست إلا مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبدي للاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تختار المؤسسة بلا رجعة إدخال تغييرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الأخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار بطريقة منفردة.

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على النحو المبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. عند الاعتراف المبدي، قد تقوم المؤسسة بتحديد لا رجعة فيه لموجودات مالية إما تستوفي المتطلبات التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يزيل أو يخفف كثيرا من عدم تطابق محاسبي قد ينشأ خلاف ذلك.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير والتعديلات التفسيرات الجديدة التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

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

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال (تابع)

- السياسات والأهداف المعلنة للمحافظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جني إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على هيكل سعر الفائدة محدد، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة أية مطلوبات ذات صلة أو تدفقات نقدية متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات،
  - كيفية تقييم أداء المحافظ وتقديم التقارير لإدارة الشركة،
  - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر،
  - كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال سواء كان التعويض يستند على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم جمعها، و
  - وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن عمليات نقل الموجودات المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع اعتراف المؤسسة المستمر بالموجودات. يتم قياس الموجودات المالية، المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه

أغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه، تأخذ المؤسسة بالشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على شرط تعاقدية يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يمكنه الوفاء بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المؤسسة في الاعتبار ما يلي:

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير والتعديلات التفسيرات الجديدة التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

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

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

الموجودات المالية تقيّم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه (تابع)

تتوافق ميزة المدفوعات مقدما مع المدفوعات فقط من معيار أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدما يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي المعلق، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لموجود مالي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدما بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الإسمي التعاقدية المستحق (ولكن غير مدفوع) الفائدة التعاقدية (والتي قد تشمل أيضا تعويض معقول إضافي عن الإنهاء المبكر) تتم معاملتها كما هو الحال وفق هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة المدفوعات مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف المبدي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفاة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد (إن وجدت)، وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من استبعاد في الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل في الأرباح أو الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية الأخرى في بيان الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية -التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفاة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف مطلوب مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ بها للمتاجرة، أو مشتق أو تم تصنيفه كذلك عند الاعتراف المبدي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، في الدخل الشامل الأخر. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقا بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصاريف الفوائد وأرباح وخسائر سعر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم أيضا الاعتراف بأي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة أدناه فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لكل فئة من فئات الموجودات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨. إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على القيم الدفترية للموجودات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨، إن وجد، يتعلق فقط بمتطلبات انخفاض القيمة الجديدة.

الموجودات المالية	التصنيف الأصلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أداة حقوق ملكية	١٥,٢٩١,٦٧٦	١٥,٢٩١,٦٧٦
ذمم مدينة أخرى	قروض وذمم مدينة	تكلفة مطفاة	٧٢,٠٠٧,٩٢٨	٧٢,٠٠٧,٩٢٨
أرصدة لدي البنوك	قروض وذمم مدينة	تكلفة مطفاة	٣١١,٤٤٤,٤٩٣	٣١١,٤٤٤,٤٩٣
			٣٩٨,٧٤٤,٠٩٧	٣٩٨,٧٤٤,٠٩٧

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير والتعديلات التفسيرات الجديدة التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

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

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	التصنيف الأصلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	المطلوبات المالية
٥٠,٥٩٦,٣٥٣	٥٠,٥٩٦,٣٥٣	مطلوبات مالية أخرى	مطلوبات مالية أخرى	ذمم دائنة أخرى
٥٠,٥٩٦,٣٥٣	٥٠,٥٩٦,٣٥٣			

(٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". يطبق نموذج الانخفاض في القيمة الجديدة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية بصورة مبكرة أكثر مما كان عليه الحال بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة على ذمم تجارية مدينة ونقد لدى البنوك. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تقاس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال ١٢ شهراً وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من أحداث التقصير الممكنة خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث التقصير الممكنة على طول مدى عمر الأداة المالية.

اخترت المؤسسة قياس مخصصات خسائر الموجودات المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لموجود مالي قد زادت بصورة كبيرة منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة تدرس المؤسسة المعلومات المعقولة والتي يمكن تأييدها ذات الصلة والمتاحة بدون تكاليف أو جهود غير ضرورية. يتضمن ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المطبق ومتضمنة المعلومات الاسترشادية.

تفترض المؤسسة أن مخاطر الائتمان على موجود مالي قد زادت بصورة كبيرة لو تجاوزت موعدها لأكثر من ٣٠ إلى ٤٥ يوماً. تعتبر المؤسسة أن الموجود المالي متعثر عندما يكون:

- من غير المرجح أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، بدون لجوء المؤسسة إلى إجراءات مثل تحقيق الضمانة (لو كان يتم الاحتفاظ بها)؛ أو
- الموجود المالي قد تجاوز موعد استحقاقه لأكثر من ٣٠ إلى ٤٥ يوماً.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية الموقعة هي تقدير مرجح بالاحتمال لخسائر الائتمان. تقاس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي أنها الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المؤسسة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

موجودات مالية انخفضت قيمتها الائتمانية

في تاريخ كل تقرير تقوم المؤسسة بإجراء تقييم للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة. يعتبر الموجود المالي على أنه قد "انخفضت قيمته الائتمانية" عند وقوع واحدة أو أكثر من الأحداث أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجود المالي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير والتعديلات التفسيرات الجديدة التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

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

(٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

تضمن الدليل على انخفاض القيمة الانتمانية لموجود مالي البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- مواجهة العميل أو المُصدر صعوبة مالية كبيرة،
- إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخر عن السداد أكثر من ١٢٠ يوماً،
- إعادة هيكلة المؤسسة لقرض أو سلفة بناء على شروط لم تكن المؤسسة لتأخذ بغيرها،
- يكون من المحتمل دخول العميل في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى، أو
- اختفاء سوق نشطة لورقة مالية بسبب صعوبات مالية.

عرض انخفاض القيمة

مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

(٣) المرحلة الانتقالية

التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تم تطبيقها بصورة تراكمية. أخذت المؤسسة الاستثناء بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة. الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتج عن تبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ يتم الاعتراف بها في الأرباح المدورة كما في ١ يناير ٢٠١٨. بناء عليه، فإن المعلومات المعروضة لعام ٢٠١٧ لا تظهر متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ولكنها تظهر بدلا عن ذلك متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تم إجراء التقييم على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق المبني

المعايير الجديدة المعدلة والتفسيرات على المعايير التي لم تصبح سارية بعد، ولكن متاحة للتطبيق المبكر

يسري عدد من المعايير الجديدة والتعديلات للفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويسمح بتطبيقها مبكراً. برغم ذلك لم تطبق المؤسسة مبكراً المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه البيانات المالية.

يتوقع أن يكون للتطبيق أثراً على البيانات المالية للشركة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الإيجارات

يدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذج واحد بالميزانية العمومية للمحاسبة عن الإيجار. يعترف المستأجر بالحق في استخدام أصل يمثل حقه في الاستخدام الأصل الأساسي ومطلوب يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك استثناءات اعتراف بالنسبة للإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات المواد ذات القيمة المنخفضة. تظل محاسبة المستأجر مماثلة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجرون في تصنيف الإيجارات على أنها إيجارات تمويلية أو إيجارات تشغيلية.

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ محل موجبات الإيجار الحالية متضمنة معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار" وتفسير لجنة التفسيرات القائمة رقم ١٥ "الإيجارات التشغيلية - الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات القائمة رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني من أشكال الإيجار".

يسري المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بتطبيقه مبكراً للبيانات التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع عملاء في أو قبل تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم

١٦

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير الجديدة المعدلة والتفسيرات على المعايير التي لم تصبح سارية بعد، ولكن متاحة للتطبيق المبكر

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الإيجارات (تابع)

تقوم المؤسسة حالياً بتقييم الأثر على بياناتها المالية.

المعايير التي لا يتوقع أن يكون لتطبيقها أثراً هاماً على البيانات المالية للمؤسسة

<ul style="list-style-type: none"> <li>التفسير رقم ٢٣ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية بشأن الشكوك حول طرق معالجة الضرائب</li> <li>مزايا المدفوعات مقدما ذات التعويض السلبي (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩)</li> <li>الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨)</li> <li>تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩)</li> <li>التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٥-٢٠١٧ - معايير مختلفة</li> </ul>	<p>تسري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية</li> </ul>	<p>تسري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين</li> </ul>	<p>تسري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ حول المبيعات والمساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك</li> </ul>	<p>لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد</p>

٤. إدارة المخاطر المالية

تعرض 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.

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. منحه 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.

مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية  
إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

إجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	تحسينات مباني	أثاث ومفروشات	نظم معلومات	*أجهزة ومعدات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
٧٨,٨٥٠,٨٩٦	٣٧,٥٦٠,٦١٦	١,٥٢٠,١٩١	٣٢٦,٠٩٧	٧٠١,٧٠٥	١,٦٧٧,٧٨٥	٦,٠٠٦,١٠٢	-	٣١,٠٥٨,٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٥,٥٣٠,٨٢٨	٥,٢٦٣,٣٦٤	-	-	-	٢٦٧,٤٦٤	-	-	-	إضافات
(٦١٤,٠٣٢)	-	(٣٤٩,٧٨٠)	(٢٨,٣٤٨)	(١٠٧,٤٣٩)	(٦٧,٩٦٥)	(٦٠,٥٠٠)	-	-	استبعادات
-	(٣٩,٧١٥,٤٣١)	١,٨٦٥,٤٩١	١٤٦,٠٨٠	٣,٦٣٨,٤٩٢	٢٤٥,٠٦٤	-	٣٣,٨٢٠,٣٠٤	-	تحويلات
(٣,١٠٨,٥٤٩)	(٣,١٠٨,٥٤٩)	-	-	-	-	-	-	-	شطب
٨٠,٦٥٩,١٤٣	-	٣,٠٣٥,٩٠٢	٤٤٣,٨٢٩	٤,٢٣٢,٧٥٨	٢,١٢٢,٣٤٨	٥,٩٤٥,٦٠٢	٣٣,٨٢٠,٣٠٤	٣١,٠٥٨,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٠,٨٠,١٠١	-	-	(٢٩,٤٥٠)	-	٨٨٦,٠٧٥	-	٢٢,٠٢٧	-	إضافات
(١,٦٦٧,٨٧٢)	-	(٢٥٩,٥٥٩)	(٢٩,٤٥٠)	(٢٧,٤٩٠)	(٢٦٢,٧٩٨)	(١,٠٨٨,٥٧٥)	-	-	استبعادات
٧٩,٨٩٩,٣٧٢	-	٢,٧٧٦,٣٤٣	٤١٤,٣٧٩	٤,٢٠٥,٢٦٨	٢,٧٤٥,٦٢٥	٤,٨٥٧,٠٢٧	٣٣,٨٤٢,٣٣١	٣١,٠٥٨,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦,٥٤٧,٠٦٤	-	١,٣٠٣,٤٧٨	١٢٤,٦١٥	٤٥٢,٦٧٠	٩٣١,١٩٢	٣,٧٣٥,١٠٩	-	-	الاهلاك المتراكم
١,٥٦١,٦٧٣	-	٣١٠,٥٢٠	٢٦,٧٣٢	٩٠,٠٦٤	٢٣٨,٠٠٧	٨٩٦,٣٥٠	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
(٥٧١,٨٣٢)	-	(٣٤٩,٧٨٠)	(١٢,٢٨١)	(٨١,٣٠٦)	(٦٧,٩٦٥)	(٦٠,٥٠٠)	-	-	إهلاك
٧,٥٣٦,٩٠٥	-	١,٢٦٤,٢١٨	١٣٩,٠٦٦	٤٦١,٤٧٨	١,١٠١,٢٣٤	٤,٥٧٠,٩٥٩	-	-	استبعادات
٤,٣٩٩,٥٣٥	-	٧٠٩,٥٠٥	٣٨,٥٠٠	٧٨٦,٦٤٥	٥٣٢,٠٣٩	٦٤٢,٢٨٠	١,٦٩١,٠١٦	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
(١,٦٠٦,٥٦٣)	-	(٢٥٩,٥٥٤)	(١٩,٦٣٨)	(٢٧,٤٨٧)	(٢٣٦,٩٥٦)	(١,٠٦٢,٩٢٨)	-	-	إهلاك
١٠,٣٢٩,٨٧٧	-	١,٧١٤,١٦٩	١٥٧,٤٧٨	١,٢٢٠,٥٨٦	١,٣٩٦,٣١٧	٤,١٥٠,٣١١	١,٦٩١,٠١٦	-	استبعادات
٦٩,٥٦٩,٤٩٥	-	١,٠٦٢,١٧٤	٢٥٦,٩٠١	٢,٩٨٤,٦٨٢	١,٣٤٩,٣٠٨	٧٠٦,٧١٦	٣٢,١٥١,٣١٥	٣١,٠٥٨,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٣,١٢٦,٢٣٨	-	١,٧٧١,٦٨٤	٣٠٤,٧٦٣	٣,٧٧١,٣٣٠	١,٠٢١,١١٤	١,٣٧٤,٦٤٣	٣٣,٨٢٠,٣٠٤	٣١,٠٥٨,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

\* يتضمن هذا البند صناديق تبرعات الكترونية بقيمة ٨٨٦,٠٧٥ ريال قطري.



مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦. استثمارات عقارية

بالريال القطري

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	مباني	أراضي	التكلفة
١٩٣,٤١٢,٢٧٣	٢٥,٢١٤,٧٩٢	٧١,١٠٧,٣١٣	٩٧,٠٩٠,١٦٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
١,٤٧٣,٩١٢	٥٧٣,٩١٢	٩٠٠,٠٠٠	-	إضافات
١٩٤,٨٨٦,١٨٥	٢٥,٧٨٨,٧٠٤	٧٢,٠٠٧,٣١٣	٩٧,٠٩٠,١٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ / ١ يناير ٢٠١٨
٤٣,٨١٠,٧٨٢	٢,٤٠٠,٧٨١	٢٠,٠٨٤,٧٦٣	٢١,٣٢٥,٢٣٨	إضافات
٢٣٨,٦٩٦,٩٦٧	٢٨,١٨٩,٤٨٥	٩٢,٠٩٢,٠٧٦	١١٨,٤١٥,٤٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٠,٠٦١,٠٢٨	-	٢٠,٠٦١,٠٢٨	-	الاهلاك المتراكم
٣,٤٠٩,٢٦٩	-	٣,٤٠٩,٢٦٩	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٢٣,٤٧٠,٢٩٧	-	٢٣,٤٧٠,٢٩٧	-	إهلاك
٣,٤٣٣,٦٧٠	-	٣,٤٣٣,٦٧٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ / ١ يناير ٢٠١٨
٢٦,٩٠٣,٩٦٧	-	٢٦,٩٠٣,٩٦٧	-	إهلاك
٢٦,٩٠٣,٩٦٧	-	٢٦,٩٠٣,٩٦٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢١١,٧٩٣,٠٠٠	٢٨,١٨٩,٤٨٥	٦٥,١٨٨,١٠٩	١١٨,٤١٥,٤٠٦	القيم الدفترية
١٧١,٤١٥,٨٨٨	٢٥,٧٨٨,٧٠٤	٤٨,٥٣٧,٠١٦	٩٧,٠٩٠,١٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧. استثمارات متاحة للبيع

الحركة في الاستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤,٢٦١,٢٧٦	١٥,٢٩١,٦٧٦	الرصيد في ١ يناير
٥,٦٠٨,٧٦٥	-	إضافات
(٣,٥٤٨,٧٦٥)	-	إستبعادات
(٩٩٠,١٠٠)	(٩٨٠,٠٨٥)	التغير في القيمة العادلة
(٣٩,٥٠٠)	-	مخصص انخفاض استثمارات غير مدرجة
-	٢٧,٥٠٠	رد مخصص انخفاض استثمارات غير مدرجة
١٥,٢٩١,٦٧٦	١٤,٣٣٩,٠٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تفاصيل الاستثمارات المتاحة للبيع هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٠٨٠,٩٠٠	٣,١٠٠,٨١٥	استثمار في شركة مدرجة
١١,٢١٠,٧٧٦	١١,٢٣٨,٢٧٦	استثمار في شركة غير مدرجة (١)
١٥,٢٩١,٦٧٦	١٤,٣٣٩,٠٩١	

(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 ٢٠١٨

بالريال القطري

٨. استثمارات في شركة زميلة

٢٠١٧	٢٠١٨	نسبة الملكية %٤١	الجنسية قطر	شركة المنارات (ذ.م.م.) مخصص انخفاض قيمة الاستثمار
٩٧١,٣٥٨ (٩٧١,٣٥٨)	٩٧١,٣٥٨ (٩٧١,٣٥٨)			
-	-			

٩. أرصدة مدينة

٢٠١٧	٢٠١٨		
٣,٥٤٢,٣١٧	٢٥,٨٩٢		سلف عاملين
١,٦١٦,٨٥٩	١,٦١٦,٨٥٩		دفعات مقدمة
٤٣٨,٥٠٠	٢١٨,٥٠٠		تأمينات مستردة
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		ايرادات مستحقة
٣٠,٢٥٣,٥٤١	١,٩٧٧,١٨٥		ذمم مدينة طرف جمعيات خيرية
٩,٢٦٣,٨٠٣	٩,٠٦١,٠٣٠		ذمة مدينة طرف شركة سما للتنمية والتطوير
٦,٠٩٩,٦٧٤	-		ذمة مدينة طرف مكتب السودان
٦,٦٧٥,٧٩٧	٥١,٣٩٣		ذمة مدينة طرف شركة كيو موبايل ستار
٣,٤٩٣,٠٥٠	-		ذمة مدينة طرف الهلال الأحمر القطري
٧,٦٤٤,٣٨٧	١١,١٠٦,٢٩٣		أرصدة مدينة أخرى
٧٣,٠٢٧,٩٢٨	٢٥,٠٥٧,١٥٢		
(١,٠٢٠,٠٠٠)	(١,٠٢٠,٠٠٠)		
٧٢,٠٠٧,٩٢٨	٢٤,٠٣٧,١٥٢		مخصص انخفاض قيمة الأرصدة المدينة

١٠. النقد وما يعادله

٢٠١٧	٢٠١٨		
٢٠٨,٦١٨	٤٣٥,٥٥٠		نقد في الصندوق
٣١١,٤٤٤,٤٩٣	١٨٧,٦٧٠,٨٨٦		حسابات جارية وتوفير
٣١١,٦٥٣,١١١	١٨٨,١٠٦,٤٣٦		
-	(١٦٥,٠٠٠,٠٠٠)		ودائع لأجل لدى البنوك
٣١١,٦٥٣,١١١	٢٣,١٠٦,٤٣٦		النقدية وما في حكمها

١١. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨		
١٠,٨٥٠,٩٦٣	٦,٤١٨,٥٣١		كما في ١ يناير
١,٤٠٥,٦٨١	٢٩٤,٩٠٥		مكون خلال السنة
(٥,٨٣٨,١١٣)	(٦,٤٥١,٩٣٦)		المدفوع خلال السنة
٦,٤١٨,٥٣١	٢٦١,٥٠٠		كما في ٣١ ديسمبر

١٢. أرصدة دائنة

٢٠١٧	٢٠١٨		
٦,٣٥٩,٠٠٠	٤,٩١٦,٠٠٠		إيرادات مدفوعة مقدما
٣٨,١٠٨,٣٠٣	٣٥,٤٤٠,٥٠٨		إيرادات مؤجلة مقر المؤسسة الجديد
١٤,٩٧٥	٦٦,٤٢٦,٤٨٤		مستحقات لصالح جمعيات خيرية
١,٣٦٥,٩٤٨	٨٠٣,٣٥٠		مصروفات مستحقة
٤,٧٤٨,١٢٧	٢,٣٢٦,٨٢٥		أرصدة دائنة أخرى
٥٠,٥٩٦,٣٥٣	١٠٩,٩١٣,١٦٧		

مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

١٣. الأنشطة والمشاريع المشروطة

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	
مصرفات مباشرة على المشاريع والأنشطة	إيرادات وتبرعات وهبات ووصايا	مصرفات مباشرة على المشاريع والأنشطة	إيرادات وتبرعات وهبات ووصايا	
١٢,٤٧٩,٣٦١	١٥,٠٣١,٣٣١	٢,٦١٢,٥٠٢	٧٧٢,٧٩١	زكاة وصدقات ومشاريع خيرية داخل قطر
٩١,٣٤٠,٩٥٥	٦٧,٢٤٩,٨٩٥	٢٢,٩٧٨,٧١٥	٦,٨٧٩,٢٠٦	إغاثة صدقات وزكاة خارج قطر
٣١,١٩٦,٥١٤	٤١,٥٢٣,٣٠٦	٥٤,٠٣٢,٤٠٠	-	المشاريع الإنشائية ومساهماتها
-	-	-	(١,٤٥١,٥٤٥)	رد مبالغ لمشاريع إنشائية
٤,٧٢٥,١٥٨	٤,١٣٨,٣٢٣	١,٨١٣,٨٩٩	٢٥٠	علاج مرضى ومشاريع طبية
-	-	-	٤٨١,٢٢٩	إيراد الصناديق
١٥,٣٢٨,١٣٩	١٥,٢٩٢,٤٣٣	٨,٧٨٣,٥١٩	-	الدعوة والدعاة والأئمة وطالب العلم
-	-	-	(٦٨٢,٦٢٩)	رد مبالغ للدعوة والدعاة
١٤,٤٣٣,١٢٨	١٥,٣٤٨,٠٠٧	١,٩٩٦,٤٨٧	٤٣٢,٥٥٦	المشاريع الموسمية
١٧,٥٧٦	٦٩٦,٨٢٢	١,٩٩٦,٥٥١	٤١,٨٧٥	طباعة مصاحف
٧٥,٩٤٠	١٢٢,٩٣٣	-	-	عقائق ونذور وذبائح خارج قطر
-	٩٥٧,٣٢٧	٢٥٩,٠٠٠	-	تشغيل مراكز إسلامية خارج قطر
٢٦,٢٦٢,٥١٥	٨٩,٧١٥,٩١٨	١١٣,٦٥٦,٨٢٠	١٦٠,٤١٨	كفالة وصدقات الأيتام والأسر
-	١,٩٦١,١٢٣	٢٠٢,١٠١	٤,٥٣٨,٦١٤	أخرى
١٩٥,٨٥٩,٢٨٦	٢٥٢,٠٣٧,٤١٨	٢٠٨,٣٣١,٩٩٤	١١,١٧٢,٧٦٥	مساهمات وتبرعات ومنح مشروطة

\* تمثل مبالغ تم ردها للمتبرعين لعدم تنفيذ مشروعات إنشائية ودعوية.

١٤. إيرادات ريع الوقف

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	
مصرفات	إيرادات	مصرفات	إيرادات	
٦,٢٢٣,٩٦٨	١٣,١٨٢,٣٨٦	٥,١٢٠,٦٣٦	١٤,٦٣٩,٠٧٨	إيرادات ريع الوقف مشروطة

١٥. إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٠,٤٧٨,٧٣٧	٨,٧٧٥,٥١٨	إيرادات أنشطة من الفروع
٢٠٢,٥٦٣	-	أرباح بيع استثمارات وأرباح أوراق مالية
٣,١٧٦,٣١٧	١,٤٧٩,١٥٤	أرباح حسابات التوفير والودائع
٨,٠٠٠,٠٠٠	٧,٦١٠,٩١٧	منحة المؤسسة
٤,٧١٣,٣٣٦	-	إيرادات الزكاة محولة لأنشطة الفروع
٥٩٧,٠٤٥	-	أرباح فروق عملة
٤,٠١٣,٠٢٢	٤,٤٩٦,٢٥٢	أخرى
٥١,١٨١,٠٢١	٢٢,٣٦١,٨٤١	

مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

١٦. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٢,٥٥٦,٤٩٠	١٧,١٥٧,٣٩٧	رواتب ومكافأة
١,٥٠٣,٥٣٧	١,٠٨٤,٩٥٩	مصاريف صيانة
٦٨٦,٧٠١	٣٠٠,٥٧٩	مطبوعات
٢,٦١١,٤٠٠	١,٣٢٤,٠٠٠	إيجارات
٢,٧٦٢,٩٩٨	٢٩٤,٨٦١	دعاية وإعلان
١,٥٥٥,٣٧٨	٤,٦١٩,٥٥١	مصروفات اهلاك واستهلاك
١,٨٢٧,٧٤٦	٦٦٠,٧٢٤	ضيافة واستقبال
٢,٦٨٨,٣٥٤	٥٦٢,٤١٣	مصروفات سفر
١,٢٦٩,٢٧٠	٦٤٠,٣٧٣	مصروفات هاتف وانترنت وبريد
١,٦١٧,١٨٩	٧٨٧,٧٥٨	مصروفات أتعاب وخدمات
١,٢٧٨,٨٠١	٥٢٢,٣٤٣	مصروفات هدايا وجوائز
-	-	مصاريف تدريب وتنمية موارد بشرية
٣,٥٦٢,٤٥١	٣٢,٧٥٠	مصاريف 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	٥٠,٥٥٨	خسائر شطب واستبعاد ممتلكات ومعدات
٣٥٣,٩٨٢	١,٠٤٥,١٩٩	أخرى
٧٩,٤٥٥,٩٠٤	٢٩,٠٨٣,٤٦٥	

١٧. إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمؤسسة على مصاريف مستحقة ودمم دائنة. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المؤسسة. ولدى المؤسسة موجودات مالية مختلفة مثل أوراق قبض وإيرادات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى وأرصدة بنكية وهي ناتجة مباشرة من عمليات المؤسسة. من سياسة المؤسسة المستمرة طوال سنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٧ ألا تدخل المؤسسة في تجارة المشتقات.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للمؤسسة هي مخاطر التدفقات النقدية الناتجة من أسعار الفائدة، ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان. تقوم المؤسسة بمراجعة السياسات والمواقف عليها لإدارة كل من هذه المخاطر، والتي تلخصها فيما يلي:

(أ) مخاطر الائتمان

تعمل المؤسسة للحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع جهات ذات سمعة جيدة.

النقد والأرصدة لدى البنوك

احتفظت المؤسسة بنقد ورصيد لدى البنوك بمبلغ ١٨٧,٦٧٠,٨٨٦ ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١١,٤٤٤,٤٩٣ ريال قطري في ٢٠١٧).

تحتفظ المؤسسة بالأرصدة لدى البنوك في بنوك يتم تصنيفها بشكل مستقل من قبل وكالات التصنيف الائتماني على النحو التالي:

التصنيف الائتماني:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٥,٩٠٧,٥٥٣	١,٩٥١,٤٧٨	A٢
٢٨٤,٥٤٧,٨٤٤	١٨٥,٧١٨,٨٠٨	Aa٣
٥,٦٠٠	٦٠٠	Ba٢
٥,٧١٣	-	B٢
٩٧٧,٧٨٣	-	A١
٣١١,٤٤٤,٤٩٣	١٨٧,٦٧٠,٨٨٦	

١٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

تم قياس انخفاض قيمة النقد وما يعادله على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهرا وتعكس الاستحقاقات قصيرة الأجل للتعرضات. تعتبر الشركة أن النقد وما يعادله له مخاطر ائتمانية منخفضة على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، لم تحدد الشركة أي مخصصات انخفاض قيمة جوهرية كما في ١ يناير ٢٠١٨ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

(ب) مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦ أشهر أو أقل	١٠٩,١٠٩,٨١٧	مطلوبات مالية غير مشتقة أرصدة دائنة*
١٢-٦ شهرا	(١٠٩,١٠٩,٨١٧)	
٢-١ سنة	-	
التدفقات النقدية التعاقدية <th>القيمة الدفترية</th> <th>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</th>	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦ أشهر أو أقل	٤٩,٢٣٠,٤٠٥	مطلوبات مالية غير مشتقة أرصدة دائنة*
١٢-٦ شهرا	(٤٩,٢٣٠,٤٠٥)	
٢-١ سنة	-	

\* باستثناء المصروفات المستحقة.

(ج) مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. الإدارة تعتقد أن المؤسسة تتعرض لمخاطر العملات بقدر ضئيل. وذلك لعدم احتفاظ المؤسسة بموجودات أو مطلوبات مالية بأي عملات أجنبية.

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 أية 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:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,١٠٠,٨١٥	١١,٢٣٨,٢٧٦	-	١٤,٣٣٩,٠٩١	استثمارات مالية متاحة للبيع
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤,٠٨٠,٩٠٠	١١,٢١٠,٧٧٦	-	١٥,٢٩١,٦٧٦	استثمارات مالية متاحة للبيع

#### 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 الأرصة المدينة

يتطلب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة من انخفاض القيمة معلومات مستقبلية تستند إلى افتراضات عن التغييرات المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيف تؤثر هذه الدوافع على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة تحديد احتمالية التعثر في مختلف فئات الذمم المدينة. تمثل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وتستلزم إجراء حكما هاما؛ وهو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد على مدى زمني محدد، ويتضمن حسابيه بيانات سابقة وافتراضات وتوقعات عن الظروف المستقبلية. من المتوقع أنه في ظل نموذج الانخفاض في القيمة الجديد، سيتم الاعتراف بخسائر ائتمانية في وقت سابق.

#### ٢٠. أرقام المقارنة

تمت إعادة تبويب أرقام المقارنة المعروضة لسنة ٢٠١٨ متى كان ذلك ضروريا للمحافظة على الثبات مع أرقام ٢٠١٧. برغم ذلك، ليس لإعادة التبويب أي أثر على بيان الأنشطة والفائض المتراكم أو إجمالي حقوق المؤسسة لفترة المقارنة.