



مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير مراقب الحسابات المستقل
	البيانات المالية:
٤	بيان المركز المالي
٦ - ٥	بيان الأنشطة
٧	بيان التغيرات في الفائض المتراكم
٨	بيان التدفقات النقدية
٤٦ - ٩	إيضاحات حول البيانات المالية

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية

### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لمؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية ("المؤسسة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبيان الأنشطة وبيان التدفقات النقدية وبيان التغيرات في صافي الموجودات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

### أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). ويرد لاحقاً في هذا التقرير بيان لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فقرة مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية. وفقاً لقواعد أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (IESBA Code)، فإننا كيان مستقل عن المؤسسة، وقد قمنا بتبليغ مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بقيامنا بتدقيق البيانات المالية وفقاً للمتطلبات المهنية في دولة قطر، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية. في رأينا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

### أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للمؤسسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مكتب تدقيق آخر، والذي أبدى رأياً غير متحفظ حول تلك البيانات المالية في تقريره الصادر بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٩.

### مسؤولية الإدارة والأشخاص المكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية

إن مسؤولية الإدارة هي إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وهي كذلك مسؤولة عن إجراءات الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وكذلك تقوم بالإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المؤسسة أو إنهاء عملياتها، أو أنه ليس لديها بديل واقعي غير ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمؤسسة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة الكرام  
مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية - تنمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه لا يعد ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تقوم دائماً بتبيان الأخطاء المادية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر الأخطاء مادية، بصورة فردية أو إجمالية، إذا كان من المحتمل أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين التي اتخذت بناءً على هذه البيانات المالية.

وكجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs)، فإننا نقوم بممارسة تقديرنا المهني ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل التدقيق. كما قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق استجابة لهذه المخاطر وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. تعد مخاطر عدم تبيان الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد يشمل الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم إجراءات الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض إعداد إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- إصدار نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقى بالشك على قدرة المؤسسة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الافصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الافصاحات غير كافية. كما وتعتمد نتيجة المراجعة على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ التقرير، إلا أنه قد تؤدي أحداث أو ظروف بعد ذلك التاريخ إلى عدم استمرار المؤسسة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الافصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.



نبني عالماً  
أفضل للعمل

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة الكرام

مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية - تنمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية - تنمة

قمنا بالتواصل مع الأشخاص المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، إلى جانب أمور أخرى، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج أعمال التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في الرقابة الداخلية والتي قمنا بتحديدتها خلال أعمال التدقيق.

عن إرنست ويونغ

أحمد سيد

أحمد سيد

سجل مراقبي الحسابات رقم ٣٢٦

الدوحة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠



مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

بيان الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي رول قطري	مقيد دائم رول قطري	مقيد مؤقت رول قطري	غير مقيد رول قطري	إيضاحات
١٤,٢٣٤,٢١٠	-	١٤,٢٣٤,٢١٠	-	٣ التبرعات والإيرادات:
٧,٦٧١,٥٣٥	-	٧,٦٧١,٥٣٥	-	إيرادات ربيع الأوقاف الخيرية
٤,٣٧٤,٠٣١	-	٤,٣٧٤,٠٣١	-	إيرادات أنشطة الفروع
٣,١٨٧,٠٩٢	٣,١٨٧,٠٩٢	-	-	تبرعات و هبات
١٢,٥٢٩,٣٤٠	-	-	١٢,٥٢٩,٣٤٠	تبرعات إنشاء الوقف الخيري
٥٩٠,٢٥٩	-	-	٥٩٠,٢٥٩	الإيرادات الأخرى
-	-	(٤٥,٤٧٥,١٢٣)	٤٥,٤٧٥,١٢٣	إيرادات الاستقطاع الإداري
٤٢,٥٨٦,٤٦٧	٣,١٨٧,٠٩٢	(١٩,١٩٥,٣٤٧)	٥٨,٥٩٤,٧٢٢	صافي الأصول المفروح عنها بسبب الاستخدام: استيفاء قيود البرامج
(٢١,٠٠٧,٤٧١)	-	-	(٢١,٠٠٧,٤٧١)	إجمالي التبرعات والإيرادات
(١٩,٢١٥,٥٧٣)	-	-	(١٩,٢١٥,٥٧٣)	المصرفات والمصارف:
(٥,٢٥٢,٠٧٩)	-	-	(٥,٢٥٢,٠٧٩)	المصرفات المباشرة على المشاريع الممولة من المتبرعين
(٩,٦١٧,٣٧٧)	-	-	(٩,٦١٧,٣٧٧)	مصاريف أنشطة الفروع
(٥٥,٠٩٢,٥٠٠)	-	-	(٥٥,٠٩٢,٥٠٠)	مصاريف الأوقاف الخيرية
(١٢,٥٠٦,٠٣٣)	٣,١٨٧,٠٩٢	(١٩,١٩٥,٣٤٧)	٣,٥٠٢,٢٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
٤٢٥,٧٤٧,٧٥٥	٢٨٩,٢٥٠,٣٢٩	١٣٤,٥١٤,٤٣٥	١,٩٨٢,٩٩١	إجمالي المصرفات والمصارف
٤١٣,٢٤١,٧٢٢	٢٩٢,٤٣٧,٤٢١	١١٥,٣١٩,٠٨٨	٥,٤٨٥,٢١٣	التغيرات في صافي الموجودات
				صافي الموجودات في بداية السنة
				صافي الموجودات في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية.

مؤسسة الشيخ عبد بن محمد آل ثاني الخيرية

بيان الأنشطة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	مفيد دائم	مفيد مؤقت	غير مفيد	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١٤,٦٣٩,٠٧٨	-	١٤,٦٣٩,٠٧٨	-	٣
٨,٧٧٥,٥١٨	-	٨,٧٧٥,٥١٨	-	٤
١٣,٧٣٥,٧٨١	-	١٣,٧٣٥,٧٨١	-	٥
٦,٣١٧,٠٣٠	٦,٣١٧,٠٣٠	-	-	٦
١٢,٨٦٨,٣٩٥	-	-	١٢,٨٦٨,٣٩٥	٧
٧١٧,٩٢٨	-	-	٧١٧,٩٢٨	
-	-	(٢٣٥,٦٣٠,٢١٨)	٢٣٥,٦٣٠,٢١٨	
٥٧,٠٥٣,٧٣٠	٦,٣١٧,٠٣٠	(١٩٨,٤٧٩,٨٤١)	٢٤٩,٢١٦,٥٤١	
(٢١٠,٨٩٥,٠١٠)	-	-	(٢١٠,٨٩٥,٠١٠)	٥
(١٩,٦١٤,٥٧٢)	-	-	(١٩,٦١٤,٥٧٢)	٨
(٥,١٢٠,٦٣٦)	-	-	(٥,١٢٠,٦٣٦)	٣
(٩,٤٦٨,٨٩٣)	-	-	(٩,٤٦٨,٨٩٣)	٨
(٢٤٥,٠٩٩,١١١)	-	-	(٢٤٥,٠٩٩,١١١)	
(١٨٨,٠٤٥,٣٨١)	٦,٣١٧,٠٣٠	(١٩٨,٤٧٩,٨٤١)	٤,١١٧,٤٣٠	
٦١٣,٧٩٣,١٣٦	٢٨٢,٩٣٣,٢٩٩	٣٢٢,٩٦٤,٥٨٦	٧,٨٩٥,٢٥١	
-	-	١٠,٠٢٩,٦٩٠	(١٠,٠٢٩,٦٩٠)	
٤٢٥,٧٤٧,٧٥٥	٢٨٩,٢٥٠,٣٢٩	١٣٤,٥١٤,٤٣٥	١,٩٨٢,٩٩١	

التبرعات والإيرادات:  
 إيرادات ربح الأوقاف الخيرية  
 إيرادات أنشطة الفروع  
 تبرعات وهبات  
 تبرعات إنشاء الوقف الخيري  
 إيرادات الأخرى  
 إيرادات الاستقطاع الإداري  
 صافي الأصول المفرج عنها بسبب الاستخدام  
 استيفاء قيرد البرامج  
 إجمالي التبرعات والإيرادات  
 المصروفات والخسائر:  
 المصروفات المباشرة على المشاريع الممولة من المتبرعين  
 مصاريف أنشطة الفروع  
 مصاريف الأوقاف الخيرية  
 مصاريف عمومية وإدارية  
 إجمالي المصروفات والخسائر  
 التغييرات في صافي الموجودات  
 صافي الموجودات في بداية السنة  
 إعادة تصنيف  
 صافي الموجودات في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية.



بيان المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال قطري	إيضاحات	
			الموجودات غير المتداولة
٦٩,٥٦٩,٤٩٥	٦٥,٦٩٨,١٢١	٩	عقارات وآلات ومعدات
٢١١,٧٩٣,٠٠٠	٢٠٨,٠٠٢,٤٥٦	١٠	استثمارات عقارية
٢٥,٥٦٩,٢٩٧	٢٤,٩٢٤,٩٢٤	١١	موجودات غير ملموسة
١٤,٣٣٩,٠٩١	١٣,٢٤٥,٢٧٦	١٢	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>٣٢١,٢٧٠,٨٨٣</u>	<u>٣١١,٨٧٠,٧٧٧</u>		
			الموجودات المتداولة
٢٢,٠٥٩,٩٦٧	١٨,٤٥٥,٣٣٦	١٤	تبرعات مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٧٧,١٨٥	٨٧٤,٧٩١	١٥	مبالغ مستحقة من جمعيات خيرية
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	ودائع قصيرة الأجل
١٨,٥٤٣,٤٣٦	٦,٣٠٦,٠١٢	١٦	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>٢٠٧,٥٨٠,٥٨٨</u>	<u>٢٠٠,٦٣٦,١٣٩</u>		
<u>٥٢٨,٨٥١,٤٧١</u>	<u>٥١٢,٥٠٦,٩١٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			صافي الموجودات
(٢,٥٠٧,٩٥١)	(٣,٦٠١,٧٦٦)		احتياطي القيمة العادلة
٤٢٥,٧٤٧,٧٥٥	٤١٣,٢٤١,٧٢٢		الفائض المتراكم
<u>٤٢٣,٢٣٩,٨٠٤</u>	<u>٤٠٩,٦٣٩,٩٥٦</u>		إجمالي صافي الموجودات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٦١,٥٠٠	٦٣٥,٨٥٠	١٧	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
<u>٢٦١,٥٠٠</u>	<u>٦٣٥,٨٥٠</u>		
			المطلوبات المتداولة
٦٦,٤٢٦,٤٨٤	٦٦,٠٠٦,٩٠٠	١٨	مبالغ مستحقة إلى جمعيات خيرية
٣٨,٩٢٣,٦٨٣	٣٦,٢٢٤,٢١٠	١٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٠٥,٣٥٠,١٦٧</u>	<u>١٠٢,٢٣١,١١٠</u>		
<u>١٠٥,٦١١,٦٦٧</u>	<u>١٠٢,٨٦٦,٩٦٠</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٥٢٨,٨٥١,٤٧١</u>	<u>٥١٢,٥٠٦,٩١٦</u>		إجمالي المطلوبات وصافي الموجودات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل الإدارة وتم التوقيع عليها في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠.



.....  
نواف الحمادي  
المدير العام

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال قطري	٢٠١٩ ريال قطري	إيضاحات	
(١٨٨,٠٤٥,٣٨١)	(١٢,٥٠٦,٠٣٣)		الأنشطة التشغيلية
			التغيرات في صافي الموجودات
			تعديلات لتسوية التغيرات في صافي الموجودات مع صافي التدفقات النقدية:
٤,٣٩٩,٥٣٥	٤,٣٠٢,٣٥٩	٩	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٣,٤٣٣,٦٧٠	٣,٧٩٠,٥٤٤	١٠	استهلاك استثمارات عقارية
٢٢٠,٠١٦	٦٦٤,٣٧٣	١١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٠,٥٥٨	(١٠٦,٤٥١)	٨ و ٧	أرباح / خسائر من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٢٩٤,٩٠٥	٤٠٢,٠٥٤	١٧	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(٢٧,٥٠٠)	-		رد مخصص انخفاض استثمارات
(١٩٧,١٧٩,٦٧٤)	(٣,٤٥٣,١٥٤)		
			التغيرات في رأس المال العامل:
٤٧,٩٧٠,٧٧٦	٣,٦٠٤,٦٣١		تبرعات مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	١,١٠٢,٣٩٤		مبالغ مستحقة من جمعيات خيرية
-	(٤١٩,٥٨٤)		مبالغ مستحقة إلى جمعيات خيرية
٥٤,٧٥٣,٩٩٤	(٢,٦٩٩,٤٧٣)		أرصدة دائنة أخرى
(٧٦,٩٤٩,٤٢٧)	(١,٨٦٥,١٨٦)		النقد الناتج من العمليات
(٦,٤٥١,٩٣٦)	(٢٧,٧٠٤)	١٧	مكافأة نهاية خدمة المدفوعة للموظفين
(٨٣,٤٠١,٣٦٣)	(١,٨٩٢,٨٩٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
١٠,٥٧١	١٩٩,٣٦١		متحصلات من بيع عقارات وآلات ومعدات
(٩٠٨,١٠١)	(٥٢٣,٨٩٥)		شراء عقارات وآلات ومعدات
(٤٣,٨١٠,٧٨٢)	-		شراء استثمارات عقارية
-	(٢٠,٠٠٠)		شراء موجودات غير ملموسة
(١٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٦	الحركة في ودائع قصيرة الأجل
(٢٠٩,٧٠٨,٣١٢)	(١٠,٣٤٤,٥٣٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٣,١٠٩,٦٧٥)	(١٢,٢٣٧,٤٢٤)		صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
٣١١,٦٥٣,١١١	١٨,٥٤٣,٤٣٦		النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٨,٥٤٣,٤٣٦	٦,٣٠٦,٠١٢	١٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية.

مؤسسة الشيخ عبد بن محمد آل ثاني الخيرية

بيان التغيرات في صافي الموجودات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	الفائض المتراكم			احتياطي القيمة	
	مقيد دائم	مقيد مؤقت	غير مقيد	العائلة	رول قطري
رول قطري	رول قطري	رول قطري	رول قطري	رول قطري	رول قطري
٦١٢,٢٦٥,٢٧٠	٢٨٢,٩٣٣,٢٩٩	٣٢٢,٩٦٤,٥٨٦	٧,٨٩٥,٢٥١	(١,٥٢٧,٨٦٦)	٢٠١٨ كما في ١ يناير
(٩٨٠,٠٨٥)	-	-	-	(٩٨٠,٠٨٥)	صافي الحركة في احتياطي القيمة العائلة (إيضاح ٩)
(١٨٨,٠٤٥,٣٨١)	٦,٣١٧,٠٣٠	(١٩٨,٤٧٩,٨٤١)	٤,١١٧,٤٣٠	-	العجز للسنة
-	-	١٠,٠٢٩,٦٩٠	(١٠,٠٢٩,٦٩٠)	-	إعادة تصنيف
٤٢٣,٢٣٩,٨٠٤	٢٨٩,٢٥٠,٣٢٩	١٣٤,٥١٤,٤٣٥	١,٩٨٢,٩٩١	(٢,٥٠٧,٩٥١)	٢٠١٨ كما في ٣١ ديسمبر
(١,٠٩٣,٨١٥)	-	-	-	(١,٠٩٣,٨١٥)	صافي الحركة في احتياطي القيمة العائلة (إيضاح ٩)
(١٢,٥٠٦,٠٣٣)	٣,١٨٧,٠٩٢	(١٩,١٩٥,٣٤٧)	٢,٥٠٢,٢٢٢	-	العجز للسنة
-	-	-	-	-	إعادة تصنيف
٤٠٩,٦٣٩,٩٥٩	٢٩٢,٤٣٧,٤٢١	١١٥,٣١٩,٠٨٨	٥,٤٨٥,٢١٣	(٣,٦٠١,٧٦٦)	٢٠١٩ كما في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً 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 الإسلامية 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 البارزة والتجار وجمهور المتبرعين، بالإضافة إلى الاستقطاعات التي تقوم بها المؤسسة من التبرعات والمساهمات المستلمة لتمويل مصروفاتها التشغيلية والرأسمالية. وتقدم المؤسسة الخدمات الإنسانية والخيرية والإغاثية والصحية وتقوم ببناء وتشيد المدارس والمراكز الدينية.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية للمؤسسة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل إدارة مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٠.

## ٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

### ١/٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS). وقد تم عرض البيانات المالية بالريال القطري، وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للمؤسسة. يتم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى فيتم قياسها بالقيمة العادلة.

### ٢/٢ المعايير الجديدة والتعديلات التفسيرات

### التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للمؤسسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق بعض المعايير الجديدة والتفسيرات السارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

أصبحت المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة التالية سارية المفعول في عام ٢٠١٩، وقد تم تطبيقها من قبل المؤسسة في إعداد هذه البيانات المالية، حسب الاقتضاء. لم يكن لتطبيق تلك المعايير تأثير مادي على البيانات المالية:

### تاريخ السريان

١ يناير ٢٠١٩

١ يناير ٢٠١٩

١ يناير ٢٠١٩

### المعيار

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: عقود الإيجار

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: خصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧

## ٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

## ٢/٢ المعايير الجديدة والتعديلات التفسيرات - تنمة

## التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

## المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ الإيجارات

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ في يناير ٢٠١٦ ليحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ الإيجارات، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ٤ تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقود تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة ١٥ الإيجارات التشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة ٢٧ تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ مبادئ التحقيق والقياس والعرض والإفصاح لعقود التأجير ويتطلب من المستأجرين احتساب جميع عقود الإيجار وفقاً لنموذج فردي داخل الميزانية العمومية كما هو الحال في محاسبة عقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧. يتضمن المعيار حالتين يجوز فيهما الإعفاء من تحقيق الإيجارات وهي إيجارات موجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) والإيجارات قصيرة المدى (أي الإيجارات لفترة ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المستأجر تسجيل مطلوب لسداد دفعات الإيجار (أي مطلوب الإيجار) وموجود يمثل الحق في استخدام الموجود خلال فترة الإيجار (أي موجودات حق الاستخدام). يجب على المستأجرين تسجيل الفائدة على مطلوب الإيجار ومصروف الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام بشكل منفصل.

يجب أيضاً على المستأجرين إعادة قياس مطلوب الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير مدة الإيجار أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير أحد المؤشرات أو المعدل المستخدم في تحديد تلك المدفوعات). سوف يقوم المستأجر عموماً بتحقيق مبلغ إعادة قياس مطلوب الإيجار كتعديل في حق استخدام الموجود.

تبقى المعالجة المحاسبية بالنسبة للمؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ كما هي إلى حد كبير مقارنة بالمعالجة المحاسبية الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧. ويستمر المؤجرون في تصنيف جميع الإيجارات وفقاً لمبدأ التصنيف في معيار المحاسبة الدولي ١٧ مع التمييز بين نوعين من الإيجارات: الإيجارات التشغيلية والإيجارات التمويلية.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ أيضاً أن يقوم المستأجر والمؤجر بإفصاحات أوسع نطاقاً مقارنة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. يسري مفعول المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. تستخدم المؤسسة طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل والذي يتطلب إعادة قياس جميع العقود السارية اعتباراً من تاريخ التطبيق وهو ١ يناير ٢٠١٩ وتحقق أثر فروقات القياس في حقوق الملكية كما في ذلك التاريخ. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس التزام الإيجار عند الانتقال للمعيار فيما يتعلق بعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجارات تشغيلية على أساس سعر الفائدة الإضافي على الاقتراض في تاريخ الانتقال.

تستخدم المؤسسة الإعفاءات المقترحة بموجب المعيار الخاصة بعقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق المبدئي وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل الأساسي ذو قيمة ضئيلة. تقوم المؤسسة حالياً بتقييم التأثيرات المترتبة من تطبيق المعيار على البيانات المالية. ليس لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات تأثير هام على البيانات المالية للمؤسسة.

## ٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تامة

### ٣/٢ المعايير المصدرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

تم إصدار المعايير المحاسبية الجديدة التالية ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد، وقد تم الإفصاح عنها أدناه كما في تاريخ إصدار البيانات المالية للمؤسسة. لم تطبق المؤسسة مبكراً أية معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول بعد.

#### المعيار

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧: عقود التأمين

### ٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### تحقيق الإيرادات

##### المساهمات

جميع المساهمات يتم اعتبارها متاحة للاستخدام وغير مقيدة ما لم يتم تقييدها بشكل محدد من قبل المتبرع. المبالغ المستلمة والمخصصة لفترات مستقبلية أو المقيدة من قبل المتبرع لأغراض محددة يتم تسجيلها في بيان الأنشطة الموحد على أنها مقيدة مؤقتاً أو مقيدة بشكل دائم.

تدرج الوعود غير المشروطة بالتبرع النقدي وبالموجودات الأخرى بالقيمة العادلة المقدرة في تاريخ الوعد بالتبرع. تدرج وعود التبرع المشروطة عند استيفاء شروطها على النحو المنصوص عليه من قبل المتبرع. تدرج المنح كدعم مقيد بشكل مؤقت أو بشكل دائم في بيان الأنشطة الموحد إذا تم تقييدها بشروط من قبل الجهة المانحة تحد من استخدام الموجودات الممنوحة. عند انتهاء صلاحية قيد المانح (أي عند انتهاء الزمن المحدد للقيد أو استيفاء الغرض من القيد)، يتم إعادة تصنيف صافي الموجودات المقيدة مؤقتاً كموجودات صافية غير مقيدة وتدرج في بيان الأنشطة الموحد باعتبارها موجودات صافية محررة من القيود. المساهمات المقيدة من المانح والتي تستوفي اشتراطات قيودها خلال نفس السنة التي يتم استلامها فيها يتم إدراجها كمساهمات غير مقيدة في البيانات المالية الموحدة المرفقة.

#### الاستثمارات وإيرادات الاستثمار

الاستثمارات التي يمكن بسهولة تحديد قيمتها العادلة يتم إدراجها بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام سعر إغلاق الأسهم المتداولة في البورصة المحلية أو البورصات العالمية. الاستثمارات بما فيها الاستثمارات البديلة والشراكات المحدودة والمنافع المماثلة التي لا يمكن بسهولة تحديد قيمتها العادلة يتم تسجيلها بالقيمة العادلة التقديرية بناءً على البيانات المالية المجمعة والمعلومات الأخرى المقدمة من مديري الصناديق. وبرغم ذلك، قد تختلف القيمة المسجلة عن القيمة التي كان من الممكن تسجيلها إذا كان هنالك سوق متاحة لهذه الاستثمارات. تشمل الاستثمارات أيضاً شهادات الاستثمار البنكية التي يبلغ أجل استحقاقها الأصلي سنة واحد (تتراوح عائداتها بين ٣.٥٪ و ٤٪). تدرج جميع الأرباح والخسائر ذات الصلة تحت صافي إيرادات الاستثمار في بيان الأنشطة الموحد.

## ٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تمة

### ٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تمة

#### إيرادات الإيجار

تقوم المؤسسة بتحصيل إيرادات، كطرف مؤجر، من عقود الإيجار التشغيلية التي لا يتم فيها تحويل جميع المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بملكية العقارات الاستثمارية. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المؤسسة بتأجير عقارات استثمارية من الباطن مشتراة بموجب عقود إيجار رئيسية تتجاوز مدتها ١٢ شهراً من تاريخ إبرام العقود. تصنف عقود الإيجار من الباطن كإيجارات تمويلية أو إيجارات تشغيلية بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي وليس بناء على الاستثمار العقاري ذي الصلة. تصنف جميع إيجارات الباطن بالمؤسسة كإيجارات تشغيلية.

تحتسب إيرادات الإيجار الناشئة من الإيجارات التشغيلية للاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة نظراً لطبيعتها التشغيلية، باستثناء إيرادات الإيجار المحتملة حيث يتم إدراجها عند نشأتها. تدرج التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة خلال مفاوضات وترتيبات عقود الإيجار التشغيلية كمصروف على مدى فترة الإيجار على نفس الأساس الذي تدرج به إيرادات الإيجار.

#### العقارات والمعدات

تدرج العقارات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. هذه التكلفة تتضمن تكلفة استبدال جزء من الآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض للمشاريع الانشائية طويلة الأجل التي تستوفي معايير التحقيق. عندما يجب استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات على فترات، تقوم المؤسسة باستهلاكها بشكل منفصل بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عند إجراء فحص جوهري يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معيار التحقيق. تدرج جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

العقارات والآلات والمعدات المحولة من العملاء يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الحصول على السيطرة.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كالتالي:

مباني	٢٠ سنة
سيارات	٥ سنوات
آلات ومعدات	٢-٥ سنوات
أجهزة كمبيوتر	٥ سنوات
اثاث ومفروشات	١٠ سنوات
تحسينات مباني	٣ سنوات
آلات التبرع	٣ سنوات

يتم إلغاء تحقيق بند العقارات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم تحقيقه مبدئياً عند استبعاده (أي في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع أن تنشأ أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء تحقيق الأصل (وتحتسب على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الربح أو الخسارة عند إلغاء تحقيق الأصل.

## ٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### عقارات ومعدات - تنمة

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق استهلاك العقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها في المستقبل، عند الضرورة.

يتم تسجيل منح الموجودات طويلة الأجل، مثل الأراضي والمباني والمعدات، كدعم غير مقيد في بيان الأنشطة الموحد. يتم تسجيل منح الموجودات طويلة الأجل ذات القيود الصريحة التي تحدد كيفية استخدامها والمنح النقدية أو الموجودات الأخرى التي يشترط استخدامها للحصول على موجودات طويلة الأجل كدعم مقيد في بيان الأنشطة الموحد. يتم تسجيل منح الموجودات طويلة الأجل عند دخولها حيز الاستخدام. المساهمات المقيدة بشراء عقارات ومعدات والتي تستوفى شروطها خلال نفس السنة التي يتم استلامها فيها يتم تسجيلها كإضافات إلى صافي الموجودات غير المقيدة في البيانات المالية الموحدة المرفقة.

#### الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقنتاة بشكل منفصل مبدئياً بالتكلفة. تكلفة الموجودات غير الملموسة المشتراة عند دمج الأعمال تكون هي قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. بعد التحقيق المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمة.

الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسللة لا يتم رسملتها، وتظهر المصروفات ذات الصلة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك المصروفات.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما باعتبارها محدودة أو غير محدودة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفؤها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويعاد النظر فيها لتحديد الانخفاض في القيمة في أي وقت يظهر فيه دليل على احتمال انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية على الأقل. التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تتضمنها الموجودات يتم أخذها في الاعتبار عند تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، أيهما أنسب، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في بيان الأنشطة في بند المصاريف الملائم لطبيعة الموجودات غير الملموسة.

أما الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة فلا يتم إطفؤها بل يتم اختبارها لقياس اضمحلال القيمة سنوياً.

يتم إلغاء تحقيق الأصل غير الملموس عند استبعاده (أي في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع أن تنشأ أية منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر تنشأ من إلغاء تحقيق الأصل (وتحتسب على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الربح أو الخسارة.



## ٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

## ٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

## عمولة الايجار

يتم إطفاء عمولة الايجار على مدى فترة سريان الاتفاقية.

## دليل السياسات والإجراءات

مؤشر دليل السياسات والإجراءات هو عبارة عن موجودات محدودة الأجل يتم إطفاءها على أساس القسط الثابت على مدى عمر إنتاجي مقدر يبلغ أربع سنوات.

## الاستثمارات العقارية

العقارات المحتفظ بها للإيجار أو لأغراض الزيادة الرأسمالية تصنف على أنها استثمارات عقارية. تقاس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة. يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

المباني ٢٠ سنة

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطرق الاستهلاك بصورة دورية لضمان أن طريقة وفترة الاستهلاك تتسجم مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

تحدد المؤسسة في كل تاريخ تقرير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمارات العقارية قد انخفضت قيمتها. عندما تزيد القيمة الدفترية للاستثمار العقاري عن مبلغه القابل للاسترداد يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في بيان الأنشطة. المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للاستثمار العقاري ناقص التكلفة حتى البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع استثمار عقاري في معاملة تجارية ناقصا التكاليف ذات الصلة بينما. القيمة عند الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقع أن تنتج من الاستخدام المستمر للاستثمار العقاري ومن استبعاده في نهاية عمره الإنتاجي المقدر.

رد خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في سنوات سابقة يتم تسجيله عندما يكون هناك مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها للاستثمار العقاري قد انتفت أو انخفضت.

وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٤٠ - الاستثمارات العقارية والذي يسري مفعوله اعتبارا من ١ يناير ٢٠٠٩، تعرض العقارات قيد التشييد كاستثمار عقاري في حال كانت النية هي الاحتفاظ بهذا العقار قيد التشييد للإيجار أو للزيادة الرأسمالية أو للغرضين معا بعد اكتمال التشييد.

تقوم المؤسسة بقياس الاستثمارات العقارية قيد الإنشاء باستخدام طريقة التكلفة. لا يتم احتساب استهلاك على الاستثمارات العقارية قيد التشييد. يقع مشروع فندق الوعب على أرض تملكها المؤسسة.

## ٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تمة

### ٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تمة

#### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المؤسسة بالتقييم في تاريخ كل بيان للمركز المالي للتأكد من وجود أي مؤشر لاحتمال انخفاض أي موجودات. إذا وجد أي مؤشر كهذا، أو إذا كان ضرورياً إجراء فحص سنوي لتحديد انخفاض أية موجودات، تقوم المؤسسة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده من الموجودات. المبلغ الممكن استرداده من أي موجودات هو القيمة العادلة لأي موجودات أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديده لكل موجودات بمفردها، ما لم تكن الموجودات لا تنتج إيرادات نقدية تكون منفصلة بشكل كبير عن إيرادات موجودات أخرى أو مجموعة موجودات أخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأي موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ الممكن استرداده، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى القيمة الممكن استردادها منها.

لقياس القيمة في حال الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام نسبة خصم تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجودات المعنية. عند تحديد القيمة العادلة ناقص تكلفة الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار. وفي حال عدم وجود مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يدعم هذه النماذج عوامل تقييم وأسعار الأسهم للشركات المتداولة أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تستند المؤسسة في احتساب انخفاض قيمة الموجودات غير المالية على أحدث الميزانيات والتوقعات الحسابية، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمؤسسة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. تغطي هذه الميزانيات والتوقعات الحسابية عموماً فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه على توقعات التدفقات النقدية المستقبلية لما بعد السنة الخامسة.

تدرج خسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف المناسبة لعمل الموجودات التي انخفضت قيمتها، باستثناء العقارات التي أعيد تقييمها سابقاً وتم تحويل إعادة التقييم إلى إيرادات شاملة أخرى. بالنسبة لتلك الفئة من العقارات، يتم إدراج الانخفاض في إيرادات شاملة أخرى بقيمة أي تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات، باستثناء الشهرة، يعاد التقييم في تاريخ كل بيان مركز مالي للتأكد من وجود أي مؤشر بأن خسائر انخفاض مدرجة سابقاً لم تعد موجودة أو تكون قد نقصت. إذا وجد مؤشر كهذا، تقوم المؤسسة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس أي خسارة انخفاض مدرجة سابقاً فقط إذا كان هنالك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات الممكن استردادها منذ أن أدرجت آخر خسارة انخفاض. تلك القيمة التي تتم زيادتها لا يمكن أن تتجاوز القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك لو لم يتم إدراج أي خسارة انخفاض للموجودات في السنوات السابقة. يتم عكس خسارة الانخفاض هذه في بيان الربح أو الخسارة ما لم تدرج الموجودات بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يعامل الانعكاس كزيادة ناتجة من إعادة التقييم.

## ٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### ٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

#### الأدوات المالية - التحقيق المبدئي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمؤسسة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمؤسسة أخرى.

#### (١) الموجودات المالية

##### التحقيق والقياس المبدئي

تصنف الموجودات المالية عند التحقيق المبدئي كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التحقيق المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المؤسسة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الأرصدة المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت المؤسسة لها الطريقة العملية، تقوم المؤسسة مبدئياً بقياس الموجود المالي بالقائمة العادلة مضافاً إليه، في حالة الموجودات المالية غير المقاسة بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات. يتم قياس الأرصدة المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت المؤسسة عليها الطريقة العملية بسعر المعاملة.

لغرض تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن ينشأ عنها زيادة في التدفقات النقدية التي تمثل "فقط دفعات أصل الدين والفائدة" (SPPI) على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم فحص دفعات أصل الدين والفائدة فقط (SPPI test) ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل "فقط دفعات أصل الدين والفائدة" بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المؤسسة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة المؤسسة لموجوداتها المالية لغرض توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. الموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية منها، في حين أن الموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى فيتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية منها وبيعها معاً.

تدرج مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية بالسوق (معاملات الطرق العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المؤسسة بشراء أو بيع الموجود.

٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(١) الموجودات المالية - تنمة

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء التحقيق (أدوات حقوق الملكية)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة ولاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي (EIR)، وتخضع لانخفاض القيمة. تدرج الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء تحقيق الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية للمؤسسة بالتكلفة المطفأة على أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل ومبالغ مستحقة من جمعيات خيرية ومساهمات مدينة وودائع.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند التحقيق المبدئي، يجوز للمؤسسة تصنيف استثماراتها في الأسهم بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢ الأدوات المالية: العرض وتكون غير محتفظ بها للتداول. يتم هذا التصنيف لكل أداة على حدة.

أرباح وخسائر الموجودات المالية لا يتم إعادة تبويبها أبداً إلى الربح أو الخسارة. تقيد توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة عند ثبوت الحق في استلام التوزيعات، باستثناء في حال استفادة المؤسسة من هذه العائدات كاسترداد جزء من تكلفة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة تقيد الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لتقدير انخفاض القيمة.

اختارت المؤسسة تصنيف استثماراتها المدرجة وغير المدرجة ضمن هذه الفئة.

## ٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### ٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

#### (١) الموجودات المالية - تتمة

##### إلغاء التحقيق

يلغى تحقيق (أي يتم الحذف من بيان المركز المالي للمؤسسة) الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات؛ أو
  - قيام المؤسسة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو قد تعهدت بدفع المبلغ المستلم كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمرير و (أ) إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.
- عندما تقوم المؤسسة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من موجودات أو عندما تدخل في ترتيبات تمرير، تتأكد المؤسسة ما إذا احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم المؤسسة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أي موجودات ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع مخاطر أو منافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر استمرار ارتباط المؤسسة بالموجودات. في تلك الحالة تدرج المؤسسة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المؤسسة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو القيمة القصوى للمبلغ الذي يمكن أن يطلب من المؤسسة سدادها، أيهما أقل.

##### انخفاض القيمة

تدرج المؤسسة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحقق بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المؤسسة استلامها، ويتم خصمها بسعر تقريبي لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو غيرها من التعزيزات الائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تحقيق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين: بالنسبة للتعرضات لمخاطر الائتمان التي لم تظهر فيها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التحقيق المبدئي يتم أخذ مخصصات للخسائر الائتمانية التي تنشأ من أحداث عدم الانتظام التي قد تكون محتملة خلال الأشهر الاثني عشر التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي تظهر فيها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التحقيق المبدئي، فإنه يجب تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت حدوث عدم الانتظام (الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل العمر).

بالنسبة للأرصدة المدينة، طبقت المؤسسة النهج العام لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لأقل من ١٢ شهراً، حيث لم تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان المرتبطة بأدوات الدين هذه. يتم الاحتفاظ بالأرصدة المصرفية لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية قوية.

## ٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تمة

### ٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تمة

#### (٢) المطلوبات المالية

##### التحقيق والقياس المبدئي

تصنف المطلوبات المالية، عند التحقيق المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تدرج جميع المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة.

تشتمل المطلوبات المالية للمؤسسة على مبالغ مستحقة إلى جمعيات خيرية ومصاريف مستحقة.

##### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

##### المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

تعد هذه أكثر الفئات ملائمة للمؤسسة. بعد التحقق المبدئي، تقاس القروض والسلف التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تحقيق الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بأن يؤخذ في الاعتبار أي خصوم أو رسوم عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي (EIR) كتكاليف تمويل في بيان الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على المبالغ المستحقة إلى جمعيات خيرية والمصاريف المستحقة الأخرى.

##### إلغاء التحقيق

يلغى تحقيق المطلوبات المالية في حال دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان المطلوبات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية بمطلوبات أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو عندما يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بصورة مادية، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات الجديدة، ويتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية في بيان الربح أو الخسارة.

### (٣) مقاصة الأنوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد في حال وجود حق قانوني ساري المفعول لتسوية المبالغ المدرجة وحال توفرت الرغبة في التسوية على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

## ٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### النقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل

يتكون النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي من نقد لدى البنوك ونقد في الصندوق.

بالنسبة لبيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما في حكمه من نقد وودائع قصيرة الأجل، كما هو محدد أعلاه، بعد خصم النقد المقيد (إن وجد) حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الإدارة النقدية للمؤسسة.

#### الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للمؤسسة فيها تأثير هام. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

إن الأمور التي يتم أخذها في الاعتبار عند تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة تكون مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمار المؤسسة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم تحقيق بالاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة.

يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتحقيق التغيرات في حصة المؤسسة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو فحصها لانخفاض القيمة بشكل فردي.

يتضمن بيان الربح أو الخسارة حصة المؤسسة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. عندما يكون هناك تغير كان قد تم تحقيقه مباشرة في حقوق الملكية للشركات الزميلة، تحقق المؤسسة حصتها من التغير في بيان حقوق الملكية، عند الاقتضاء. الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من العمليات بين المؤسسة والشركة الزميلة تم استبعادها بقدر حصة المؤسسة في الشركة الزميلة.

الحصة الإجمالية للمؤسسة من الأرباح والخسائر في الشركة الزميلة والمشروع المشترك يتم عرضها في بيان الربح أو الخسارة بعيداً عن أرباح التشغيل، وتمثل الأرباح والخسائر بعد الضريبة والحقوق غير المسيطر عليها في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة إعداد التقارير المالية للمؤسسة، وعند الضرورة يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة متماشية مع السياسات المحاسبية للمؤسسة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المؤسسة ما إذا كان من الضروري تحقيق خسارة انخفاض عن استثماراتها في شركاتها الزميلة. في تاريخ كل بيان للمركز المالي، تقوم المؤسسة بتبيان وجود دليل على انخفاض قيمة استثماراتها في الشركات الزميلة. في حال وجود دليل كهذا، تقوم المؤسسة باحتساب قيمة الانخفاض، وهو الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ومن ثم تدرج الخسارة ضمن الحصة في ربح شركة زميلة وفي بيان الربح أو الخسارة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المؤسسة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم تحقيق أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام، وتدرج القيمة العادلة للاستثمارات المستبقاة ومتحصلات الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

## ٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لقانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤ أو القانون الساري بأي دولة أخرى تعمل بها الشركة، تقوم المؤسسة باحتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. تحتسب المكافأة المستحقة على أساس آخر راتب ومدة الخدمة لكل موظف شريطة إكمال حد أدنى من مدة الخدمة. التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تحقيقها على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للموظفين القطريين، تقوم المؤسسة بدفع اشتراكات لهيئة قطر للتقاعد والمعاشات كنسبة مئوية من رواتب الموظفين وفقاً لمتطلبات القوانين المحلية ذات الصلة بالتقاعد والمعاشات. حصة المؤسسة من الاشتراكات في هذه البرامج يتم تحميلها على الربح أو الخسارة في السنة المتعلقة بها.

#### تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المؤسسة الموجودات والمطلوبات بناء على تصنيف متداول / غير متداول. يكون الموجود متداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو يقصد أن يتم بيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل الاعتيادية،
- يكون محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة،
- يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- يكون نقد أو ما في حكم النقد، ما لم يحظر مقياضته أو استخدامه لتسوية مطلوب خلال مدة أقلها اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الموجودات الأخرى كغير متداولة.

ويتم تصنيف المطلوب كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتم تسويته خلال دورة التشغيل العادية،
- يكون محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة،
- يكون مستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط يؤجل تسوية المطلوب لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف المؤسسة جميع المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

#### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي سوف يستلم مقابل بيع موجودات أو يدفع لتحويل التزام في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة بناء على الافتراض بأن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في غياب سوق رئيسية، حيث تتم في السوق الأفضل بالنسبة للموجودات أو المطلوبات.



## ٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### ٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

#### قياس القيمة العادلة - تتمة

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأفضل يمكن الوصول إليها أو دخولها من قبل المؤسسة.

يتم قياس القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتسعير موجودات أو مطلوبات، بافتراض أن المتعاملين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية الأفضل.

إن قياس القيمة العادلة لموجودات غير مالية يأخذ في الاعتبار قدرة المتعاملين بالسوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق استخدام الموجودات في أمثل وأفضل استخداماتها أو عن طريق بيعها لمتعامل آخر بالسوق والذي سوف يستخدم الموجودات في أمثل وأفضل استخداماتها.

تستخدم المؤسسة تقنيات التقييم الملائمة في الظروف التي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بما يزيد استخدام المعطيات الضرورية الواضحة ويقلل استخدام المعطيات غير الواضحة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية مصنفة ضمن تدرج قياس القيمة العادلة، ووصفها كالتالي، بناء على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات أخرى والتي تكون جميع بياناتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

#### المنح الحكومية

يتم إدراج المنح الحكومية بالقيمة العادلة عندما يتوافر ضمان مقبول بتلقي هذه المنح والالتزام بجميع الشروط الملحق بها. عندما تتعلق المنحة بأحد بنود المصروفات يتم إدراجها كدخل على مدى الفترة اللازمة لتسوية المنحة بصورة منتظمة مع التكاليف المخطط تعويضها. أما في حالة ارتباط المنحة النقدية بموجود ثابت فتتحقق القيمة العادلة كإيرادات مؤجلة ويتم إدراجها في بيان الدخل بمبالغ متساوية سنوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للموجود ذي الصلة.

أما في حالة المنح الحكومية غير النقدية، يتم تسجيل الموجودات والمنحة بالقيمة الاسمية وتحول إلى الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للموجود بناء على طريقة استهلاك منافع الموجودات الهامة على أقساط سنوية متساوية.

#### العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية الموحدة للمؤسسة بالريال القطري.

## ٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### العملات الأجنبية - تنمة

#### المعاملات والأرصدة

تدرج المعاملات المقومة بعملات أجنبية مبدئياً من قبل شركات المؤسسة بالعمله الوظيفية باستخدام سعر الصرف الفوري السائد في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للتحقيق.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير.

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه عند التحقيق المبدئي للموجودات أو المصروفات أو الإيرادات (أو جزء منه) عند إلغاء تحقيق الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالمبلغ المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يكون هو التاريخ الذي تدرج فيه المؤسسة مبدئياً الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الدفع المقدم. إذا كان هناك دفعات مقدمة متعددة أو إيصالات متعددة فإنه يجب على المؤسسة تحديد تاريخ المعاملة لمبلغ كل دفعة مقدمة أو إيصال مقدم.

#### عقود الإيجار

تقوم المؤسسة في بداية كل عقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن ترتيبات إيجار، أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل محدد.

#### تجميع كمستأجر

تطبق المؤسسة طريقة موحدة لتحقيق وقياس جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات ضئيلة القيمة.

#### عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات ضئيلة القيمة

تطبق المؤسسة إعفاء تحقيق الإيجارات قصيرة الأجل فيما يتعلق بمقرات المؤسسة (وهي تلك الإيجارات التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تحتوي على خيار الشراء). تسجل دفعات الإيجار المستحقة بموجب عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### المؤسسة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم فيها المؤسسة بتحويل جميع المخاطر والمنافع الخاصة بملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم تضمينها في الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة بسبب طبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم تحقيقها على مدى فترة الإيجار على نفس الأساس كإيرادات الإيجار. يتم تحقيق الإيرادات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المخصصات

يتم تكوين مخصصات عندما يكون على المؤسسة التزام حالي (قانوني أو حكومي) ناشئ من أحداث سابقة، وعندما يحتمل وجود حاجة لتدفق خارجي من الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لسداد تكاليف هذا الالتزام بمبالغ يمكن تحديدها بصورة موثوقة. عندما تتوقع المؤسسة استرداد بعض أو جميع المخصصات، يتم إثبات المصروف المتعلق بالمخصص في بيان الربح أو الخسارة بعد خصم أي تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود أمراً مادياً يتم خصم المخصصات، عند الضرورة، للمخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ إيرادات / مصروفات الأوقاف الخيرية

الإيرادات	المصروفات	الإيرادات	المصروفات
٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
٣,٢٠٥,١٢٥	(١,١١٠,٣٩٤)	٣,٤١٢,٥٠٠	(١,١١٠,٣٩٤)
٢,٤١٥,٨٢٣	(١,٣٧٢,٤١٦)	٣,٢٧٦,٠٠٠	(١,٣٧٢,٤١٦)
٤,٥٠٦,٦٠٠	(١,٠٤٧,٥٠٩)	٢,٢٢٠,٠٠٠	(١,٠٤٧,٥٠٩)
٨٣٢,٥٠٠	(٢٣٣,١٢١)	٨٢٨,٩٦٣	(٢٣٣,١٢١)
٧٦٥,٩٠٠	(١٠٣,٢٢٦)	٨٢٨,٠٠٠	(١٠٣,٢٢٦)
٦٥٥,٢٧٠	(٣٠٨,٣٧٠)	٧٦٥,٠٠٠	(٣٠٨,٣٧٠)
٥٨٦,٢٦٥	(١٦٩,٣٧٩)	٧٤٧,٢٠٠	(١٦٩,٣٧٩)
(٩٠,٤٨٢)	(٨١,٨٥٠)	٥٢٢,٦٢٥	(٨١,٨٥٠)
(٣١,٠٠٠)	(٩١,٠٠٠)	٤٥٠,٠٠٠	(٩١,٠٠٠)
(٥٦,٣٥٩)	(١٠٧,٩٧٦)	٤٤٧,٢١٤	(١٠٧,٩٧٦)
(٢٦,٢٥٠)	(٥٤٣,٩٩٨)	٣٦٠,٠٠٠	(٥٤٣,٩٩٨)
(٣٢,٦٤٢)	(٣١,٣٩٧)	١٤٦,٥٢٠	(٣١,٣٩٧)
(٣١,٥٨٨)	(٣١,٤١٥)	٩٠,١٨٨	(٣١,٤١٥)
(٢١,٠٥٨)	(٢٠,٩٤٣)	٦٥,٠٠٠	(٢٠,٩٤٣)
(٢١,٠٥٨)	(٢٠,٩٤٣)	٦٥,٠٠٠	(٢٠,٩٤٣)
-	-	١٠,٠٠٠	-
(٤٩٧)	(٢,٨٤٠)	-	(٢,٨٤٠)
-	٢٤,٦٩٨	-	٢٤,٦٩٨
١٤,٦٣٩,٠٧٨	(٥,٢٥٢,٠٧٩)	١٤,٢٣٤,٢١٠	(٥,٢٥٢,٠٧٩)
(٥,١٢٠,٦٣١)			

وقف خيرى بن محمد الجديد، ٥٢ من جديد من شقة  
 وقف خيرى عصارة المنصورة (بن درهم)  
 وقف خيرى بن محمد  
 وقف الصناعية شركة كوسوفا شارع ٣٩  
 وقف مخزن شارع ١٥ مربع ٦/٦  
 وقف مخزن شارع ٢٦ قطعة D1٠٩-D1١٠  
 وقف مبنى وقف خيرى ٣ خليفة الجنوبية  
 وقف عصارة وقف فاسمين بالمطار  
 وقف مخزن شارع ١٥ مربع ٦/٦  
 وقف مبنى وقف خيرى كوسوفا المطار  
 وقف مخزن شارع ٤٨ مربع M - B٨٥  
 وقف خيرى، قبلا الركرة، ملك المؤسسة  
 وقف شقة وملحق بن محمد الجديد شيخة فاضل  
 وقف شقة ١١ بن محمد الجديد ابو نبعمة  
 وقف شقة ١٠ بن محمد الجديد شافى وآل سعد  
 وقف بقالة الصناعية شارع ١٥  
 وقف خيرى الصناعية شارع ٥٢  
 مصاريف الوقف الخيري

تتضمن مصروفات الأوقاف الخيرية استهلاك استثمارات عقارية بمبلغ ٣,٧٩٠,٥٤٤ ريال قطري (٢٠١٨) : ٣,٤٢٣,٦٧٠ ريال قطري (٢٠١٩) وإطفاء موجودات غير ملموسة بمبلغ ٤٩٨,٥٠٦ ريال قطري.

٤ إيرادات من أنشطة الفروع

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٣٢١,٨٤٤	٣,٩٧٦,١٠٦	مركز حفظ النعمة
٢,٨١١,٤٩٦	٢,٤٧٣,٩٥٧	مركز عيد النسائي
٢,٦٨٦,١٥٠	٨٢٩,٤٧٢	مركز ضيوف قطر
٩٥٦,٠٢٨	٣٩٢,٠٠٠	مركز عيد التقافي
<u>٨,٧٧٥,٥١٨</u>	<u>٧,٦٧١,٥٣٥</u>	

٥ إيرادات / مصروفات التبرعات والمنح

المصروفات	الإيرادات	المصروفات	الإيرادات	
٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
(١,٩٩٦,٤٨٧)	٤٣٢,٥٥٦	(٢,٤٧١,٠٩٢)	٢,٢٦١,٨٨٣	المشاريع الموسمية
(٢,٦١٢,٥٠٢)	٧٧٢,٧٩٢	(٢,١٦٠,١٥٢)	١,٤٢٥,١٨٠	زكاة وصدقات ومشاريع خيرية داخل قطر
-	٥,٧٩٢,٦٥٤	-	١,٠٠٥,٨٠٩	إيرادات مقيدة الفروع
(٢٠٢,١٠١)	٤٨١,٢٢٩	(٧٨,٧٧٥)	٩٥٩,٤٣٩	الصناديق المحول من ريع الوقف الخيري
(٥٦,٥٩٥,٤١٦)	١,١١١,٤٧٢	(١,١٠٩,٣٦٣)	٣٣٤,٤٣٤	المشاريع الإنشائية ومساهماتها
(٢٢,٩٧٨,٧١٥)	٦,٨٧٩,٢٠٦	(١٤,٠١٤,٩٤٩)	٢٩٦,٣١٣	إغاثة وصدقات وزكاة خارج قطر
(٨,٧٨٣,٥١٩)	(٦٨٢,٦٢٩)	(٦٢٦,٩٢٦)	٢٨٥,٨٨٥	الدعوة والدعاة والأئمة وطالب العلم
				تحويلات بين الصناديق:
-	٥٥٨,٣٦٣	-	١,٧٤٤,١٢٢	إيراد الفروع المحول من ريع صندوق استثمار عقاري
-	٧,٦١٠,٩٦٧	-	٦,٢٦٠,٤٩٢	إيراد للفروع محول من صناديق ريع الوقف
-	(٥٥٨,٣٦٣)	-	(١,٧٤٤,١٢٢)	ريع الاستثمار العقاري المحول لصندوق الاستثمار
-	(٨,٨٦٥,٠٠٨)	-	(٧,٧٣٧,٨٤٣)	ريع الوقف الخيري المحول لصناديق ريع الوقف
(٢٥٩,٠٠٠)	-	-	(١٨٧,٧٧٥)	تبرعات تشغيل مراكز إسلامية خارج قطر
(١,٩٩٦,٥٥١)	٤١,٨٧٥	(٣,٢٢٩)	(٧,٧٩٨)	محول من طباعة مصاحف
(١,٨١٣,٨٩٩)	٢٥٠	(٢٦,٣٢٠)	(٤٤٨,٧٩٦)	محول من علاج مرضى ومشاريع ومعدات طبية
(١١٣,٦٥٦,٨٢٠)	١٦٠,٤١٧	(٥١٦,٦٦٥)	(٧٣,١٩٢)	محول من كفالة وصدقات الأيتام والأسر
<u>(٢١٠,٨٩٥,٠١٠)</u>	<u>١٣,٧٣٥,٧٨١</u>	<u>(٢١,٠٠٧,٤٧١)</u>	<u>٤,٣٧٤,٠٣١</u>	

٦ تبرعات الأوقاف الخيرية الدائمة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٩٩,١٠٣	٢٣٢,٥٠١	إنشاء وقف الأسرة
٦,٢١٧,٩٢٧	٢,٩٥٤,٥٩١	إنشاء وقف نصره النبي صلى الله عليه وسلم
<u>٦,٣١٧,٠٣٠</u>	<u>٣,١٨٧,٠٩٢</u>	

٧ إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٤٧٩,١٥٦	٣,٦٤٨,٣٢٩	أرباح التوفير والودائع
٧,٦١٠,٩١٧	٣,٣٤٦,٩٩٠	منحة الشيخ
٢,٤٦٩,٨٠٦	٢,٨٠٣,٢٦٥	إيرادات المقر الرئيسي
-	١٦٧,٢٥٠	أرباح بيع استثمارات وأرباح أوراق مالية
-	١٠٦,٤٥١	أرباح بيع أصول ثابتة
١,٠٨٨,٥٠٠	-	رد مخصصات غير مستخدمة
٢٢٠,٠١٦	-	إيرادات دليل السياسات
-	٢,٤٥٧,٠٥٥	أخرى
<u>١٢,٨٦٨,٣٩٥</u>	<u>١٢,٥٢٩,٣٤٠</u>	

مؤسسة الشيخ عبيد بن محمد آل ثاني الخيرية

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨ مصروفات الفروع ومصاريف عمومية وإدارية

الخدمات المساندة	الخدمات المساندة		إدارية وصومية		إجمالي المبالغ	مركز حفظ النعمة	مركز عبيد السناني		مركز عبيد الثقافي	مركز ضيوف قطر	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	إجمالي الخدمات المساندة	قطري	قطري	قطري			إجمالي المبالغ	قطري			
اجمالي المبالغ والخدمات المساندة											
رواتب قطري	١٧,١٠٢,٣٠٢	٥,٥٢٤,٠٢٩	١,٨٠٩,٥٧٨	٣,٧١٤,٤٥١	١١,٥٧٨,٢٧٣	٢,٨٦٣,٠٣٥	٢,٦٦٠,٢٤٣	١,٨٢٧,٠٧٨	٤,٢٢٧,٩١٧	رواتب ومكافآت استهلاك	
٤,٣٠٢,٣٥٩	٣,٢٣٢,٤٠٦	٦١٦,٣٢٦	٢,٦١٦,٠٨١	١,٠٦٩,٩٥٣	١٢٢,٠٨١	٦٤,٠٢٥	٧٤١,١٥٠	١٤٢,٦٩٧			
١,١٢٢,٠٠٠	-	-	-	١,١٢٢,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	١٢٢,٠٠٠	١٢٢,٠٠٠	مصروفات متعلقة بلجان	
٩١٦,١١٣	٢١٧,٥١١	٣٨٧,٧٠١	١٧٨,٨٠٩	٦٩٨,٦٠٢	١٣٨,٠٤٣	٧٣,٣٤٦	٢١٦,٩٩٠	٢٧٠,٢٢٣	٢٧٠,٢٢٣	موجودات ضئيلة القيمة	
٨٥٠,١٧٧	٥٠٩,٠٤٠	١٧٧,٦٤٩	٤٩١,٣٩١	٣٤١,١٣٧	١,٩٢٦	١٠٣,٧٧٩	١٢٥,٦١٠	١٠٩,٨٢٢	١٠٩,٨٢٢	مصاريف صيانة	
٧٨٤,٣٨١	٣١٦,٩٢٩	١١١,٧٦٧	٢٠٥,١٦٢	٤٦٧,٤٥٢	٤٣,٩٩١	١٣٨,١٤٠	١٥٠,٩٠٦	١٣٤,٤١٥	١٣٤,٤١٥	ألعاب قانوئية ومهنية	
٩٧٧,٩١٣	٧٢,٩٨٥	٨,٥٠٤	٦٤,٤٨١	٦٠٤,٩٧٨	٤,٧٠٨	٣٢,٢٤٢	١٧١,٨٤٤	٣٩٦,١٣٤	٣٩٦,١٣٤	هاتف والترنت وبريد	
٩٧٢,٩٤٠	٣٧,٨١٩	-	٣٧,٨١٩	٦٣٥,١٢١	-	٣٨,٣١٩	١٢٠,٦٧٠	٤٧٦,١٣٢	٤٧٦,١٣٢	ضئيلة	
٩١٠,١٣٥	٩٣,٩٨١	٢٤٨	٩٣,٧٣٣	٥١٦,١٥٤	١٩٧,٧٩٠	٨١,٤٩٨	٧٧,١٩٩	١٥٩,٦٦٧	١٥٩,٦٦٧	مصاريف الهدايا والجزائر	
٤٩١,٦٨٣	٥١,٩٠٨	١٩,٠٨٦	٣٢,٨٢٢	٤٣٩,٧٧٥	٢٩,٠٧٤	٣٦,٦٠٥	٤٨,٢٨١	٣٢٥,٨١٥	٣٢٥,٨١٥	تكلفة صيانة السيارات	
٢١٥,٦٠٩	٩٦,٨٠٩	١١,٩٠٩	٨٤,٩٠٠	١١٨,٨٠٠	-	-	١١٨,٨٠٠	-	-	مصاريف قرطاسية	
٢٠٢,٣٩٦	٨٦,١٦٨	٨٣,٠٣٥	٣,١٣٣	١١٦,٢٢٨	٧٣,٦٣٦	١٠,٢٥٦	٥,١٩٨	٢٧,١٣٨	٢٧,١٣٨	مصروفات سفر	
١٥٧,٨٧٥	١٥٧,٨٧٥	-	١٥٧,٨٧٥	-	-	-	-	-	-	مصاريف دعائية وإعلان	
٦٨,٥٥٨	٨,٨١٩	١,١٧٩	٧,٦٤٠	٥٩,٧٣٩	١٤٧	٩,٨٦٠	١١,٠٨٠	٣٨,٦٥٢	٣٨,٦٥٢	إبقاء موجودات غير	
٣٧,١٩١	-	-	-	٣٧,١٩١	-	-	-	-	٣٧,١٩١	ملبوسة	
٢٢١,٣١٨	١٦٦,٣٢٦	٢٦,٢٨٣	١٤٠,٠٨٣	٤٥٤,٩٥٢	١٤٦,٧٧٨	١٠٦,٢١٣	١٣٣,٤٧٥	٦٨,٤٨٦	٦٨,٤٨٦	مصاريف مقبلة الفروع	
٧٨,٨٣٢,٩٥٠	١٠,٥٧٢,٦٤٥	٢,٧٤٤,٢٦٥	٧,٨٢٨,٣٨٠	١٨,٢٦٠,٣٠٥	٣,٧٧١,٢٠٩	٣,٩٢٤,٥٢٦	٣,٩٨٨,٢٨١	٦,٥٧٦,٢٨٩	٦,٥٧٦,٢٨٩	مصاريف متروعة	

## مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

### إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٨ مصروفات الفروع ومصاريف عمومية وإدارية - تتمة

الخدمات المساندة	الخدمات المساندة		البرامج		مركز حنف		مركز عيد		مركز عيد		مركز ضيوف	
	اجمالي البرامج والخدمات المساندة	الخدمات المساندة	اجمالي البرامج	الخدمات المساندة	مركز حنف	مركز عيد	مركز عيد	مركز عيد	مركز عيد	مركز عيد	مركز ضيوف	مركز ضيوف
١٧,٤٤٠,٤١٨	٥,٩٦٦,٤٨٦	٢,٤٦٧,٦١٣	٣,٤٩٨,٨٧٣	١١,٤٧٣,٩٣٢	٢,٥٥٠,٧٦٩	٢,٢٦٩,٤٣٧	٢,٤١١,٠١٠	٤,٢٤٢,٧١٦	٤,٣٩٩,٥٣٣	٣,١٤٨,٣٧٩	٤,٢٤٢,٧١٦	٢١٨,٣٢٤
٤,٣٩٩,٥٣٣	٣,١٤٨,٣٧٩	٤٦٧,٧٥٧	٢,٦٨٠,٦٢٣	١,٢٥١,١٥٤	١١٨,٩٤٣	١١١,١٨٦	٨٠٢,٧٠١	٢١٨,٣٢٤	٢٧٦,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٧٦,٠٠٠
١,٤٦٢,٢١٢	-	-	-	١,٤٦٢,٢١٢	١٨٠,٠٠٠	١,٠٠٦,٢١٢	٢٧٦,٠٠٠	-	٢٧٦,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٧٦,٠٠٠	-
٤٢٤,٧١٢	١٥٣,٩٥٥	٣١,١١٤	١٢٢,٨٤٠	٢٧٠,٧٥٧	٤٣,٥٢٥	٤٠,٤٤٥	٧٢,٣٠٤	١١٤,٤٨٣	٧٢,٣٠٤	٤٣,٥٢٥	١١٤,٤٨٣	١١٤,٤٨٣
٧٨٧,٧٥٨	٤٣٧,٤٠٩	١١,٨١٢	٤٢٥,٥٩٧	٣٥٠,٣٤٩	٧,٥٤٤	١٦٢,٦٨٣	٦٣,٣٠٠	١١٦,٨٢٢	٦٣,٣٠٠	٤٣,٥٢٥	١١٦,٨٢٢	١١٦,٨٢٢
٩٤٠,٣٧٢	١٩٢,٢٠٨	٧٤,٥٩٨	١١٧,٦١٠	٤٤٨,١٦٤	٤٨,٠٢٨	٨٩,١٩٠	٢٢١,٨٨٩	٨٩,٠٥٧	٢٢١,٨٨٩	٨٩,١٩٠	٨٩,٠٥٧	٨٩,٠٥٧
٦٦٠,٧٧٧	١٠١,٢٤٧	١٩,٥٤٨	٨١,٦٩٩	٥٥٩,٤٨٠	٢٣,٩٦٥	٢٩,١٨٩	١٥٢,٤٤١	٣٥٣,٨٨٥	١٥٢,٤٤١	٢٣,٩٦٥	٣٥٣,٨٨٥	٣٥٣,٨٨٥
٥٢٢,٣٤٣	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٥٢٠,٣٤٣	-	١١,٣٧٤	٤٦,١٧٤	٤٦٢,٧٩٥	٤٦,١٧٤	١١,٣٧٤	٤٦٢,٧٩٥	٤٦٢,٧٩٥
٦٦٠,٧٧٧	١٣٠,٣٢٨	١٠,٠٥٢	١٢٠,٢٧٦	٥٢٩,٩٢١	١٩٦,٧٦٦	٨٨,٩٨٩	٨٥,٩٣٢	١٥٨,٢٣٤	٨٥,٩٣٢	١٩٦,٧٦٦	١٥٨,٢٣٤	١٥٨,٢٣٤
٣٠٠,٥٨١	٦٥,٨١١	٣٤,٥٣٥	٣١,٢٧٦	٢٣٤,٧٧٠	٧٠,٦٨١	٥٠,٥٢٥	٥٠,٣٩٠	٦٣,١٧٤	٥٠,٣٩٠	٦٥,٨١١	٦٣,١٧٤	٦٣,١٧٤
١٤١,١٧٤	١٢٥,٤٧٤	٤٨,٦٦٤	٧٦,٨١٠	١٥,٧٠٠	-	-	٣,٠٤٠	١٢,٦١٠	٣,٠٤٠	١٤١,١٧٤	١٢,٦١٠	١٢,٦١٠
٢٩٤,٨٦١	١٣٥,٢٣٧	٩٩,٥٩٨	٣٥,٦٣٩	١٥٩,٦٧٤	٧٨,٤٦٥	١٠,٨٣٥	٤٢,٦٤٩	٢٧,٦٧٥	٤٢,٦٤٩	١٣٥,٢٣٧	٢٧,٦٧٥	٢٧,٦٧٥
٢٢٠,٠١٦	٢٢٠,٠١٦	-	٢٢٠,٠١٦	-	-	-	-	-	-	٢٢٠,٠١٦	-	-
٣٧,٧٥٠	١٠,٩٥١	٢,٤٢٠	٨,٥٣١	٢١,٧٩٩	٧,١٧٧	٧٥٠	٨,٥٧٤	٥,٢٩٨	٨,٥٧٤	١٠,٩٥١	٥,٢٩٨	٥,٢٩٨
٤٦٣,٢٢٠	-	-	-	٤٦٣,٢٢٠	-	-	-	٤٦٣,٢٢٠	-	-	٤٦٣,٢٢٠	٤٦٣,٢٢٠
٥٠,٥٥٨	٢٥,٦٤٦	-	٢٥,٦٤٦	٢٤,٩١٢	-	-	٢٤,٢٤٠	٦٧٢	٢٤,٢٤٠	٢٥,٦٤٦	٦٧٢	٦٧٢
٥٨١,٩٨١	٢٣٢,٩٠١	٩١,٣٧٩	١٤١,٥٢٢	٣٤٩,٠٨٠	١١٤,٣٨٨	٤٥,٩٥٧	١٠٧,٦٤٨	٨١,٠٨٧	١٠٧,٦٤٨	٢٣٢,٩٠١	٨١,٠٨٧	٨١,٠٨٧
٢٩,٠٨٣,٤٦٥	١٠,٩٤٨,٠٤٨	٣,٣٥٩,٠٩٠	٧,٥٨٨,٩٥٨	١٨,١٣٥,٤١٧	٣,٤٤٠,٢٥١	٣,٩١٦,٧٧٢	٤,٣٦٨,٢٩٢	٦,٤١٠,١٠٢	٤,٣٦٨,٢٩٢	١٠,٩٤٨,٠٤٨	٤,٣٦٨,٢٩٢	٤,٣٦٨,٢٩٢

مصروفات متعلقة ببيع  
موجودات ضئيلة القيمة  
مصروفات متعلقة ببيع  
مصاريف صيانة  
أتعاب قانونية ومهنية  
هاتف والبريد ورسائل  
ضئيلة  
مصاريف الجاهل والحوادث  
تكلفة صيانة السيارات  
مصاريف قرطاسية  
مصروفات سفر  
مصاريف دعوية وإعلان  
إطفاء موجودات غير ملموسة  
مستلزمات  
مصروفات مقيدة الفروع  
خسارة من استبعاد أصول ثابتة  
مصاريف متوقعة



مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩ عقارات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الزيادة

الإجمالي	ألات التبرع	تخصيمات مباني	أثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر ومستلزمات	أجهزة ومعدات	سيارات	مباني	أراضي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٩,٨٩٩,٣٧٢	٨٨٦,٠٧٥	٢,٧٧٦,٣٤٣	٤١٤,٣٧٩	٤,٢٠٥,٢٦٨	١,٨٥٩,٥٥٠	٤,٨٥٧,٠٢٦	٣٣,٨٤٢,٣٣١	٣١,٠٥٨,٤٠٠	٢٠١٩ يناير
٥٢٣,٨٩٥	-	٤,٠٠٠	-	-	٢٠٥,٠٠٠	١٨٧,٠٠٠	١٢٧,٨٩٥	-	إضافات خلال السنة
(٢٥٢,٢٣٥)	-	(٨١,٥٦٥)	-	(١٩,٠٠٠)	(٣٧,٧٠٩)	(٣٩,٠٠٠)	(٧٤,٩٦١)	-	استيعادات خلال السنة
٨٠,١٧١,٠٣٣	٨٨٦,٠٧٥	٢,٦٩٨,٧٧٨	٤١٤,٣٧٩	٤,١٨٦,٢٦٨	٢,٠٢١,٨٤١	٥,٠٠٥,٠٢٦	٣٣,٨٩٥,٢٦٥	٣١,٠٥٨,٤٠٠	٢٠١٩ ديسمبر
١٠,٣٢٩,٨٧٧	٢٥٨,٤٣٩	١,٧١٤,١٦٩	١٥٧,٤٧٨	١,٢٢٠,٥٨٦	١,١٣٧,٨٧٨	٤,١٥٠,٣١١	١,٦٩١,٠١٦	-	في ١ يناير ٢٠١٩
٤,٣٠٢,٣٥٩	٤٤٣,٠٣٦	٦٤٧,٥٧٩	٣٥,٧٥٩	٧٧٨,٣١١	٢٦٠,٢٨٦	٤٤٤,٣٨٩	١,٦٩٢,٩٩٩	-	استهلاك السنة
(١٥٩,٣٢٥)	-	(٧٧,٥٦٠)	-	(١٨,٩٩٨)	(٣٦,٤٦٧)	(٢٦,٣٠٠)	-	-	استيعادات خلال السنة
١٤,٤٧٢,٩١١	٧٠١,٤٧٥	٢,٢٨٤,١٨٨	١٩٣,٢٣٧	١,٩٧٩,٨٩٩	١,٣٦١,٦٩٧	٤,٥٦٨,٤٠٠	٣,٣٨٤,٠١٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٥,٦٩٨,١٢١	١٨٤,٦٠٠	٤١٤,٥٩٠	٢٢١,١٤٢	٢,٢٠٩,٣٦٩	٦٦٥,١٤٤	٤٣٦,٦٢٦	٣٠,٥١١,٢٥٠	٣١,٠٥٨,٤٠٠	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مؤسسة الشيخ عيد بن محمد آل ثاني الخيرية

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩ عقارات وآلات ومعدات - تنمة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أراضي	٣١,٠٥٨,٤٠٠	٣١,٠٥٨,٤٠٠
مباني	٣٣,٨٤٢,٣٣١	٣٣,١٥١,٣١٥
سيارات	٥,٩٤٥,٦٠٢	٧,٠٦,٧١٥
أجهزة ومعدات	٢,١٢٢,٣٤٨	٧٨١,٦٧٢
أجهزة كمبيوتر ومستلزماتها	٤,٢٣٢,٧٥٨	٢,٩٨٤,٦٨٢
آلات ومفروشات	٤٤٢,٨٢٩	٢٥٦,٩٠١
تصنيعات مباني	٣,٠٣٥,٩٠٢	١,٠٦٢,١٧٤
آلات التبرع	٨٨٦,٠٧٥	٦٢٧,٦٣٦
الإجمالي	٨٠,٦٥٩,١٤٣	٦٩,٥٦٩,٤٩٥
مباني	٣٣,٨٤٢,٣٣١	٣٣,١٥١,٣١٥
سيارات	٥,٩٤٥,٦٠٢	٧,٠٦,٧١٥
أجهزة ومعدات	٢,١٢٢,٣٤٨	٧٨١,٦٧٢
أجهزة كمبيوتر ومستلزماتها	٤,٢٣٢,٧٥٨	٢,٩٨٤,٦٨٢
آلات ومفروشات	٤٤٢,٨٢٩	٢٥٦,٩٠١
تصنيعات مباني	٣,٠٣٥,٩٠٢	١,٠٦٢,١٧٤
آلات التبرع	٨٨٦,٠٧٥	٦٢٧,٦٣٦
الإجمالي	٨٠,٦٥٩,١٤٣	٦٩,٥٦٩,٤٩٥
إضافات خلال السنة	-	-
استبعادات خلال السنة	-	-
في ١ يناير ٢٠١٨	٣١,٠٥٨,٤٠٠	٣١,٠٥٨,٤٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١,٠٥٨,٤٠٠	٣١,٠٥٨,٤٠٠
في ١ يناير ٢٠١٨	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	-
في ١ يناير ٢٠١٨	٤,٥٧٠,٩٥٩	٤,٥٧٠,٩٥٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤,٥٧٠,٩٥٩	٤,٥٧٠,٩٥٩
في ١ يناير ٢٠١٨	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	-
في ١ يناير ٢٠١٨	١,١٠١,٢٣٤	١,١٠١,٢٣٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,١٠١,٢٣٤	١,١٠١,٢٣٤
في ١ يناير ٢٠١٨	٧٨٦,٦٤٥	٧٨٦,٦٤٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٨٦,٦٤٥	٧٨٦,٦٤٥
في ١ يناير ٢٠١٨	١,١٣٧,٨٧٨	١,١٣٧,٨٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,١٣٧,٨٧٨	١,١٣٧,٨٧٨
في ١ يناير ٢٠١٨	١٣٩,٠٦٦	١٣٩,٠٦٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٣٩,٠٦٦	١٣٩,٠٦٦
في ١ يناير ٢٠١٨	٧٠٩,٥٠٥	٧٠٩,٥٠٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٠٩,٥٠٥	٧٠٩,٥٠٥
في ١ يناير ٢٠١٨	٢٠٨,٤٣٩	٢٠٨,٤٣٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠٨,٤٣٩	٢٠٨,٤٣٩
في ١ يناير ٢٠١٨	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	-
في ١ يناير ٢٠١٨	١,٢٦٤,٢١٨	١,٢٦٤,٢١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٢٦٤,٢١٨	١,٢٦٤,٢١٨
في ١ يناير ٢٠١٨	٤,٣٩٩,٥٣٥	٤,٣٩٩,٥٣٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤,٣٩٩,٥٣٥	٤,٣٩٩,٥٣٥
في ١ يناير ٢٠١٨	١,٢٠٦,٥٢٣	١,٢٠٦,٥٢٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٢٠٦,٥٢٣	١,٢٠٦,٥٢٣

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مؤسسة الشيخ عبد بن محمد آل ثاني الخيرية

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠ استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	التطوير	مباني	أراضي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٢٣٨,٦٩٦,٩٦٧	٢٨,١٨٩,٤٨٥	٩٢,٠٩٢,٠٧٦	١١٨,٤١٥,٤٠٦
-	-	-	-
-	-	-	-
٢٣٨,٦٩٦,٩٦٧	٢٨,١٨٩,٤٨٥	٩٢,٠٩٢,٠٧٦	١١٨,٤١٥,٤٠٦
٢٦,٩٠٣,٩٦٧	-	٢٦,٩٠٣,٩٦٧	-
٣,٧٩٠,٥٤٤	-	٣,٧٩٠,٥٤٤	-
-	-	-	-
٣٠,٦٩٤,٥١١	-	٣٠,٦٩٤,٥١١	-
٢٠٨,٠٠٢,٤٥٦	٢٨,١٨٩,٤٨٥	٦١,٣٩٧,٥٦٥	١١٨,٤١٥,٤٠٦

لا تختلف القيمة المعاداة للاستثمارات العقارية جوهريا عن صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

مؤسسة الشيخ عبد بن محمد آل ثاني الخيرية

إيضاحات حول البيانات المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠ استثمار عقارية - تتمة

الإجمالي	استثمارات عقارية	مباني	أراضي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١٩٤,٨٨٦,١٨٥	٢٥,٧٨٨,٧٠٤	٧٢,٠٠٧,٣١٣	٩٧,٠٩٠,١٦٨
٤٣,٨١٠,٧٨٢	٢,٤٠٠,٧٨١	٢٠,٠٨٤,٧٦٣	٢١,٣٢٥,٢٣٨
-	-	-	-
٢٣٨,٦٩٦,٩٦٧	٢٨,١٨٩,٤٨٥	٩٢,٠٩٢,٠٧٦	١١٨,٤١٥,٤٠٦
٢٣,٤٧٠,٢٩٧	-	٢٣,٤٧٠,٢٩٧	-
٣,٤٣٣,٦٧٠	-	٣,٤٣٣,٦٧٠	-
-	-	-	-
٢٦,٩٠٣,٩٦٧	-	٢٦,٩٠٣,٩٦٧	-
٢١١,٧٩٣,٥٥٥	٢٨,١٨٩,٤٨٥	٦٥,١٨٨,١٠٩	١١٨,٤١٥,٤٠٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التوقيع

في ١ يناير ٢٠١٨

إضافات خلال السنة

استثمارات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠١٨

استهلاك السنة

إسبعادات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مؤسسة الشيخ عبد بن محمد آل ثاني الخيرية

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أصول ملموسة	برنامح الموارد البشرية قيد التطوير	أراضي - عموالات إيجار	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	الأجمالي	الأخرى	أراضي قطري	التكلفة
	رأس قطري	رأس قطري	رأس قطري	
٢٦,٣٦٨,٣١٣	٩٦٥,٠٠٠	-	٢٥,٤٠٣,٣١٣	في ١ يناير ٢٠١٩
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
٢٦,٣٨٨,٣١٣	٩٦٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٥,٤٠٣,٣١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٩٩,٠١٦	٧٩٩,٠١٦	-	-	الاستهلاك المتراكم
٦٦٤,٣٧٣	١٥٧,٨٧٥	-	٥٠٦,٤٩٨	في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	استهلاك السنة
-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
١,٤٦٣,٣٨٩	٩٥٦,٨٩١	-	٥٠٦,٤٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٤,٩٢٤,٩٢٤	٨,١٠٩	٢٠,٠٠٠	٢٤,٨٩٦,٨١٥	صافي القيمة الافتراضية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مؤسسة الشيخ عبد بن محمد آل ثاني الخيرية

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ موجدات غير ملموسة - تنمة

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أراضي - عمولات إيجار ريال قطري	أصول ملموسة اخرى ريال قطري	الاجمالي ريال قطري
في ١ يناير ٢٠١٨	٢٥,٤٠٣,٣١٣	-	٩٦٥,٠٠٠	٢٦,٣٦٨,٣١٣
إضافات خلال السنة	-	-	-	-
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٥,٤٠٣,٣١٣	-	٩٦٥,٠٠٠	٢٦,٣٦٨,٣١٣
الإستهلاك المتراكم	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٨	-	-	-	-
استهلاك السنة	-	-	-	-
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية	٢٥,٤٠٣,٣١٣	-	٧٩٩,٠١٦	٢٥,٥٦٩,٢٩٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٥,٤٠٣,٣١٣	-	٧٩٩,٠١٦	٢٥,٥٦٩,٢٩٧

١٢ أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٣٣٩,٠٩١	٣,٢٤٥,٢٧٦	أوراق مالية محلية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	صناديق استثمار محلية *
<u>١٤,٣٣٩,٠٩١</u>	<u>١٣,٢٤٥,٢٧٦</u>	

\* خلال عام ٢٠١٥ قامت المؤسسة باستثمار مبلغ ١٠ مليون ريال قطري من خلال المشاركة مع شركة رتاج للتسويق وإدارة المشاريع، حيث يتم توزيع العائد من الاستثمارات العقارية سنويا على المؤسسة.

تسوية احتياطي القيمة العادلة كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥,٢٩١,٦٧٦	١٤,٣٣٩,٠٩١	في ١ يناير
(٩٨٠,٠٨٥)	(١,٠٩٣,٨١٥)	صافي الربح غير المحقق من التقييم العادل
٢٧,٥٠٠	-	رد مخصص خسارة انخفاض قيمة استثمار غير مدرج
<u>١٤,٣٣٩,٠٩١</u>	<u>١٣,٢٤٥,٢٧٦</u>	

١٣ استثمارات في شركات زميلة

٢٠١٨	٢٠١٩	حصة الملكية	الجنسية	
ريال قطري	ريال قطري			
٩٧١,٣٥٨	٩٧١,٣٥٨	%٤١	قطر	شركة المنارات ذ.م.م.
(٩٧١,٣٥٨)	(٩٧١,٣٥٨)			تعديل القيمة العادلة
<u>-</u>	<u>-</u>			

١٤ تبرعات مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٩,٠٦١,٠٣٠	٩,١٧٨,٩٦٤	شركة سما للتنمية والتطوير ذ.م.م.
٥,٦٧٢,٢٢٨	١,٦٩٥,٥٧٤	مساهمات مدينة أخرى
(١,٠٢٠,٠٠٠)	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣,٧١٣,٢٥٨	١٠,٨٧٤,٥٣٨	
١,٦١٦,٨٥٩	١,٦٢٠,٨٥٩	دفعات مقدمة
٢٥,٨٩٢	-	قروض موظفين
٢١٨,٥٠٠	٢٣٦,٠٠٠	تأمينات مستردة
٦,٤٨٥,٤٥٨	٥,٧٢٣,٩٣٩	إيرادات مستحقة
٢٢,٠٥٩,٩٦٧	١٨,٤٥٥,٣٣٦	

١٥ مبالغ مستحقة من جمعيات خيرية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٤,٣٤١	-	مؤسسة المحسنين التنموية الخيرية - اليمن
٦٦,٥٠٠	٦٦,٥٠٠	جمعية أنصار السنة المحمدية - مصر
١,٢٨٩,٦٩١	٧٣٤,٦٩١	جمعية الكتاب والسنة - الأردن
٥٣٠,١٥٤	٢٧,١٠١	وقف إحياء السنة للتربية والتعليم - لبنان
٤٦,٤٩٩	٤٦,٤٩٩	جمعية الخير الاسلامية - تونس
١,٩٧٧,١٨٥	٨٧٤,٧٩١	



إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦ النقد وما في حكمه

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٣٥,٥٥٠	١٧٦,٨٦٢	نقد في الصندوق
١٨,١٠٧,٨٨٦	٦,١٢٩,١٥٠	أرصدة لدى البنوك
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع ثابتة قصيرة الأجل
١٨٣,٥٤٣,٤٣٦	١٨١,٣٠٦,٠١٢	
(١٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم: ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ٣ أشهر
١٨,٥٤٣,٤٣٦	٦,٣٠٦,٠١٢	النقد وما في حكمه

١٧ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٦,٤١٨,٥٣١	٢٦١,٥٠٠	في ١ يناير
٢٩٤,٩٠٥	٤٠٢,٠٥٤	المخصص خلال السنة
(٦,٤٥١,٩٣٦)	(٢٧,٧٠٤)	المدفوع خلال السنة
٢٦١,٥٠٠	٦٣٥,٨٥٠	كما في ٣١ ديسمبر

١٨ مبالغ مستحقة إلى جمعيات خيرية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٠٩١,٨٣٧	١,٠٩١,٨٣٧	هيئة القرن الأفريقي - الصومال
٢,١٨٧,٦٣١	٢,١٧٨,١٤٠	منظمة التنمية الاجتماعية - الصومال
٢,٢٢٣,٥٠٣	٢,٠١٥,٤٦٩	جمعية أنصار السنة المحمدية - السودان
١,٠٩٢,٩٧٨	١,٠٩٢,٩٧٨	منظمة ذي النورين - السودان
٢,١٠٣,٣٢٧	٢,٠٨٠,٩٦٨	مؤسسة الشيخ عيد الخيرية - مكتب السودان
١,٣٤٢,٨٦٨	١,٣٤٢,٨٦٨	مؤسسة التقوى الخيرية - اليمن
٥٢٥,٨٢٥	٥٢٥,٨٢٥	مؤسسة الهداية للتنمية - اليمن
٣,٥٥٠,١٤١	٣,٣٣٥,٧٤١	مؤسسة الصلة الخيرية - أندونيسيا
٦٦٤,٤٩٦	٦٠٩,٧٦٤	منظمة الفاروق - مالي
٧٩٦,٠٩٥	٧٢٣,٧٥١	معهد دار الحديث الإسلامي - موريتانيا
٥,٤٣١,٤٠٥	٥,٤٣١,٤٠٥	جمعية التكافل الاجتماعي - العراق
٩٣٠,٨٩٦	٩٣٠,٨٩٦	الرابطة الكردية الإسلامية - العراق
٥٤٠,٨٩٩	٤٩٨,٣٤٩	مؤسسة غراس البر - نيجيريا
٧,٨٠٠,١١٧	٧,٢٨٠,١٤٥	جمعية الهدى الخيرية - باكستان
٩١٧,٤٣٣	٩٩٤,٤٣٩	الجامعة الإسلامية خوشاب - باكستان
١,٠٦٩,٣١٤	٨٤٩,٥٥١	المنظمة الخيرية للخدمات الانسانية - باكستان
١,٢٥١,٩١٥	١,٠٩٣,٧٢٣	جمعية السلفيين الخيرية - الهند
١,١٨٦,٥٢٧	٩١٣,٧٠٤	مؤسسة نداء الخير - سريلانكا
١,٩٨٩,٠٥٢	١,٩٨٩,٠٥٢	مؤسسة الشيخ عيد الخيرية - مكتب جزر القمر
٦٤٥,٧٨٦	٦٤٥,٧٨٦	مؤسسة فردوس لخدمة المجتمع - غانا
٣,٠٨٠,٦٢٤	٢,٦٢٦,٣١١	المركز الخيري لترقية التعليم والصحة - النيجر
١,٩٣٩,٦٨٨	١,٦٢٤,٦٧٥	أي انتش انتش - إحصاني يارديم (IHH-INSANI YARDIM)
٢,١٤٧,٤١٣	٢,١٤٧,٤١٣	جمعية الشام الإنسانية - تركيا
٧٤٦,٤٧٥	٧٤٦,٤٧٥	جمعية الصداقة - كمبوديا
-	٣,٦٧٧,٢٥٣	صلتك - قطر
٢,٩٧٩,٢٨٦	٩,١١٤,٠٠٠	جمعية قطر الخيرية
١١,٩٨٣,٨٢٢	٤,٤٨٧,٨٠٧	الهلال الأحمر القطري
٦,٢٠٧,١٣١	٥,٩٥٨,٥٧٥	جمعيات خيرية أخرى
<u>٦٦,٤٢٦,٤٨٤</u>	<u>٦٦,٠٠٦,٩٠٠</u>	

١٩ ذمم دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٥,٤٤٠,٥٠٨	٤٢,٩٢٨,٧٧٦	إيرادات مؤجلة مشروطة
٣٥٣,٠٠٠	٢٩٣,٣٣٤	إيجارات مستلمة مقدما
٨٠٣,٣٥٠	٩٩١,٩١٥	مصاريف مستحقة الدفع
٢,٣٢٦,٨٢٥	٢,٠١٠,١٨٥	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٨,٩٢٣,٦٨٣</u>	<u>٣٦,٢٢٤,٢١٠</u>	

٢٠ إدارة المخاطر

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمؤسسة على مبالغ مستحقة إلى جمعيات خيرية ومصاريف مستحقة الدفع. الغرض الأساسي من هذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المؤسسة. ولدى المؤسسة موجودات مالية مختلفة مثل أرصدة لدى البنوك، وودائع قصيرة الأجل، ومبالغ مستحقة من جمعيات خيرية، ومساهمات مدينة، وودائع، وهي ناتجة مباشرة من عمليات المؤسسة. كما تحتفظ المؤسسة باستثمارات في أدوات حقوق ملكية وصناديق استثمار.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للمؤسسة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم إدارة المؤسسة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر، والتي نلخصها أدناه.

ايضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

## ٢٠ إدارة المخاطر - تتمة

### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملات الأجنبية، ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم.

### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغير في أسعار الفائدة بالسوق. يرتبط تعرض المؤسسة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية بشكل أساسي بالموجودات والمطلوبات المالية المملوكة للمؤسسة والتي تحمل أسعار فائدة عائمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لا تتعرض المؤسسة لمخاطر أسعار الفائدة، حيث أنه ليس لديها أية أدوات مالية بأسعار فائدة عائمة في تاريخ التقرير (٢٠١٨: لا شيء).

### مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغير في سعر صرف عملة أجنبية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لا تتعرض المؤسسة لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن موجوداتها ومطلوباتها غير مقومة بعملات أجنبية غير الريال القطري في تاريخ التقرير (٢٠١٨: لا شيء).

### مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات المؤسسة في الأسهم المتداولة وغير المتداولة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن القيم المستقبلية لاستثمارات الأوراق المالية.

جميع الاستثمارات المالية للمؤسسة مدرجة في بورصة قطر.

يوضح الجدول التالي حساسية التغيرات التراكمية في القيمة العادلة لتغيرات محتملة ومعقولة في أسعار الأسهم، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. يتوقع أن يكون تأثير انخفاض أسعار الأسهم مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات الموضحة.

التأثير على	التأثير على	التغير في	
حقوق الملكية	حقوق الملكية	سعر السهم	
٢٠١٨	٢٠١٩		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٣١٠,٠٨٢	٢٠٠,٧٠٠	٪١٠	أسهم متداولة

٢٠ إدارة المخاطر - تتمة

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المؤسسة لمخاطر الائتمان فقط من أرصدها لدى البنوك، والمبالغ المستحقة من الجمعيات الخيرية، والمساهمات المدينة، والودائع، والإيرادات المستحقة كما هو مبين في بيان المركز المالي.

تسعى المؤسسة للحد من المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك جيدة السمعة. يظهر تعرض المؤسسة لمخاطر الائتمان من خلال صافي القيمة المدرجة لموجوداتها المالية كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٨,١٠٧,٨٨٦	٦,١٢٩,١٥٠	أرصدة لدى البنوك
١,٩٧٧,١٨٥	٨٧٤,٧٩١	مبالغ مستحقة من جمعيات خيرية
١٣,٧١٣,٢٥٨	١٠,٨٧٤,٥٣٨	مساهمات مدينة
٢١٨,٥٠٠	٢٣٦,٠٠٠	ودائع
٦,٤٨٥,٤٥٨	٥,٧٢٣,٩٣٩	إيرادات مستحقة
<u>٤٠,٥٠٢,٢٨٧</u>	<u>٢٣,٨٣٨,٤١٨</u>	

إن التعرض الإجمالي لمخاطر الائتمان من المساهمات المدينة كما في تاريخ التقرير يقتصر فقط على دولة قطر. بالإضافة إلى ذلك، تتكون الذمم المدينة للمؤسسة بشكل رئيسي من مبالغ مستحقة من جمعيات خيرية ومساهمات مدينة. تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة محدودة. وتدرج هذه الذمم المدينة بعد مراجعة قابلية استردادها.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. يتمثل نهج المؤسسة في إدارة مخاطر السيولة في أن تضمن، قدر الإمكان، أن يكون لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والضاغطة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بعمليات المؤسسة.

إن استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصصة للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بناءً على تواريخ السداد التعاقدية، تقل عن ستة (٦) أشهر.

٢١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على موجودات مالية ومطلوبات مالية.

تتكون الموجودات المالية من أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل ومبالغ مستحقة من جمعيات خيرية ومساهمات مدينة وودائع. وتتكون المطلوبات المالية من مبالغ مستحقة إلى جمعيات خيرية ومصاريف مستحقة الدفع.

يعرض الجدول التالي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات، بما في ذلك مستوياتها في تدرج قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لدى المؤسسة الفئات التالية من الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
				<b>موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة:</b>
				استثمارات في أسهم متداولة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٢,٠٠٧,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٧,٠٠٠	استثمارات في أسهم غير متداولة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١,٢٣٨,٢٧٦	١,٢٣٨,٢٧٦	-	-	صناديق استثمار محلية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	
<b>١٣,٢٤٥,٢٧٦</b>	<b>١١,٢٣٨,٢٧٦</b>	<b>-</b>	<b>٢,٠٠٧,٠٠٠</b>	

٢١ القيمة العادلة للأدوات المالية - تمة

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٣,١٠٠,٨١٥	-	-	٣,١٠٠,٨١٥
استثمارات في أسهم متداولة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
-	-	١,٢٣٨,٢٧٦	١,٢٣٨,٢٧٦
استثمارات في أسهم غير متداولة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
صناديق استثمار محلية			
٣,١٠٠,٨١٥	-	١١,٢٣٨,٢٧٦	١٤,٣٣٩,٠٩١

خلال السنوات المشمولة بالتقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٣ من تدرج قياس القيمة العادلة.

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات الموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوقية يمكن ملاحظتها إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (مثل الاستنباط من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوقية يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

إن القيم العادلة للأدوات المالية، بخلاف ما ورد أعلاه، لا تختلف بشكل مادي عن قيمها الدفترية.

٢٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات المبلغ عنها خلال الفترة المشمولة بالتقرير. وبالرغم من أن هذه التقديرات تتم بناء على خبرة ومعرفة الإدارة، قد تختلف النتائج النهائية عن هذه التقديرات.

## ٢٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصورة مستمرة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الحالية والمستقبلية.

### التقييم العادل للاستثمارات العقارية

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار العقاري بإجراء تقييم من قبل مقيمي عقارات خارجيين ومستقلين لديهم مؤهلات مهنية مناسبة ومعترف بها وخبرة حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. يقدم المقيمون المستقلون تقديراً للقيمة العادلة لمحفظه الاستثمارات العقارية الخاصة بالمؤسسة على أساس سنوي.

### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف المخزون والشهرة)

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمؤسسة (العقارات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. يتطلب تحديد ما يمكن اعتباره على أنه قد انخفضت قيمته استخدام أحكام وتقديرات. كما في تاريخ التقرير، لم تقم الإدارة بتحديد أي دليل من التقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة أحد الموجودات أو أحد فئات الموجودات.

### استهلاك العقارات والآلات والمعدات

يتم استهلاك بنود العقارات والآلات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة لكل بند على حده. يستند تحديد الأعمار الإنتاجية على الاستخدام المتوقع للأصل والتلف والتقدم الفعلي والتقدم الفني والتجاري وتلك التي تؤثر على مصروف استهلاك السنوي المدرج في البيانات المالية. تجري الإدارة مراجعة سنوية على القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. قد يتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي بصورة هامة عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

### تصنيف الإيجارات العقارية - المجموعة كمؤجر

قامت المؤسسة بإبرام عقود إيجار تتعلق بعقارات تجارية في محفظتها الاستثمارية العقارية. حيث أن المؤسسة قامت ببناءً على تقييم الشروط والبنود الخاصة بهذه العقود، مثل مدة الإيجار التي لا تشكل جزءاً رئيسياً من مدة المنفعة الاقتصادية للعقار التجاري والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار والتي لا تصل إلى حد كبير للقيمة العادلة للعقار التجاري، قررت المؤسسة أنها تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الجوهرية المتعلقة بملكية هذه العقارات، وبالتالي فقد تم معالجة هذه العقود كإيجارات تشغيلية.

### مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية

يتم عمل تقدير للمبالغ القابلة للتحويل للمبالغ المستحقة من الجمعيات الخيرية والمساهمات المدينة عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل. يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي، ويتم التقييم بشكل جماعي. يتم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس طول فترة التأخر في السداد، بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحصيلها يتم إدراجه في بيان الدخل الشامل.



## ٢٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تكملة

### قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي بناءً على الأسعار المدرجة في أسواق نشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم، والتي تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من بيانات أسواق يمكن ملاحظتها، حيثما أمكن ذلك، وفي حال كان ذلك غير ممكناً يكون من الضروري استخدام درجة من الحكم الشخصي لتحديد القيم العادلة. تشمل تلك الأحكام اعتبارات تتعلق بالمدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان، ومخاطر تقلبات الأسعار. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيم العادلة المدرجة للأدوات المالية.

### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المؤسسة بتقييم قدرتها على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة واقتنعت بأن المؤسسة لديها الموارد اللازمة لاستمرارية الأعمال في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي أمور قد تلقي بالشك حول قدرة المؤسسة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة، وبالتالي تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

## ٢٣ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية. على الرغم من ذلك، لم يكن لإعادة التصنيف أثر مادي على الفائض أو صافي الموجودات المدرج للسنة السابقة.

## ٢٤ أحداث لاحقة

في ضوء التطورات المتلاحقة فيما يتعلق بنفسي فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩)، يصعب حالياً التنبؤ بشكل كامل بنطاق انتشار الوباء والمدى الزمني لتأثيره على الأعمال التجارية والاقتصاد. إن تفشي هذا الوباء كان له تأثيراً على النشاط الاقتصادي بشكل عام.

لا يزال النطاق والمدى الزمني لهذه التأثيرات غير مؤكد ومعتمداً فقط على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بصورة دقيقة في الوقت الحالي، بما في ذلك معدل انتشار الفيروس ومدى فعالية وتأثير الإجراءات المتخذة لاحتوائه. وفي ضوء استمرار حالة عدم اليقين الاقتصادي بهذا الشأن، فإنه ليس بالإمكان التوصل لتقديرات موثوقة حول التأثيرات المحتملة في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية، وبالتالي قد تؤثر هذه التطورات مستقبلاً على النتائج المالية والتدفقات النقدية والمركز المالي للمؤسسة.

### عوامل الخطر

قد تتأثر عمليات المؤسسة وتدفقاتها النقدية ومركزها المالي سلباً نتيجة للعوامل التالية:

- قد تؤثر القيود على السفر أو المشكلات التشغيلية الناجمة عن الانتشار المتسارع للوباء سلباً وبشكل كبير على أعمال المؤسسة ونتائج عملياتها.
- استمرار توقف الأعمال وانخفاض حجم العمليات التجارية للمتبرعين قد يؤثر على حجم المطالبات على المؤسسة.
- استمرار انخفاض قيم التداول بأسواق الأسهم قد يكون له تأثير على استثمارات المؤسسة وعائداتها.

نبذة عن شركة EY

EY هي شركة رائدة عالمياً في مجال التدقيق المالي والاستشارات الضريبية والمعاملات التجارية والخدمات الاستشارية. وتساعد الخدمات التي نقدمها لعملائنا في شتى المجالات على زيادة الثقة في أسواق المال والمساهمة في بناء الاقتصادات حول العالم. ويمتاز موظفونا حول العالم بأنهم متضامنون من خلال قيمنا المشتركة والتزامنا الثابت بالجودة وأن نحدث التغيير للأفضل من خلال مساعدة موظفينا وعملائنا والمجتمع لتحقيق النمو المستدام والابتكار والتميز. ونحن نسعى جاهدين لبناء عالم أفضل للعمل في المجالات التي تتصل بعملنا ومعرفتنا وخبرتنا.

تشير EY إلى المنظمة العالمية أو إلى إحدى الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة. حيث تعتبر كل شركة في المنظمة كياناً قانونياً مستقلاً. وكونها شركة بريطانية محدودة بالتضامن. لا تقدم إرنست ويونغ العالمية المحدودة أية خدمات للعملاء.

بدأت EY العمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا عام 1923. وعلى مدى أكثر من 90 عاماً، وأصلت الشركة النمو حتى وصل عدد موظفينا إلى أكثر من 6000 موظف في 21 مكتب و 16 دولة تجمعهم قيم مشتركة والتزام راسخ بأعلى معايير الجودة. ونحن مستمرين في تطوير قادة أعمال بارزين لتقديم خدمات استثنائية لعملائنا والمساهمة في دعم المجتمعات التي نعمل بها. إننا فخورون بما حققناه على امتداد الأعوام التسعين الماضية. لتؤكد من جديد على مكانة EY الرائدة باعتبارها أكبر مؤسسة الخدمات المتخصصة والأكثر رسوخاً في المنطقة.

© 2018 إرنست ويونغ العالمية المحدودة.

جميع الحقوق محفوظة.

تحتوي هذه النشرة على معلومات مختصرة وموجزة. ولذلك فإن الهدف منها هو التوجيه العام فقط. ولا يقصد من ورائها أن تكون بديلاً للبحث مفصل أو لممارسة حكم مهني. ولا تتحمل شركة EYGM المحدودة ولا أية شركة أخرى تابعة لمؤسسة إرنست ويونغ العالمية أية مسؤولية عن أية خسارة ناجمة عن تصرف أي شخص أو امتناعه عن التصرف نتيجة لأية مادة واردة في هذه النشرة. يجب الرجوع إلى الاستشاري المختص في أية مسألة محددة.

[ey.com/mena](http://ey.com/mena)