

الجمعية القطرية لتأهيل ذوي الاحتياجات الخاصة

جمعية أهلية خيرية قطرية

الدوحة . قطر

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

DRAFT

الجمعية القطرية لتأهيل ذوي الاحتياجات الخاصة  
جمعية أهلية خيرية قطرية  
بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022 م

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح</u>	
<u>ريال قطري</u>	<u>ريال قطري</u>	<u>رقم</u>	
<b><u>الموجودات</u></b>			
<b><u>الموجودات المتداولة</u></b>			
2,698,373	348,337	(3.5, 4)	النقدية وما في حكمها
2,056,307	2,426,333	(5)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
5,552,429	3,794,097	(3.6, 6)	استثمارات في أوراق مالية من خلال الربح أو الخسارة
<b>10,307,109</b>	<b>6,568,767</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b><u>الموجودات الغير متداولة</u></b>			
39,329,470	32,872,105	(3.4, 7)	ممتلكات وألات ومعدات (بالصافي)
150,701,486	163,459,718	(3.3, 8)	استثمارات عقارية - بالقيمة العادلة
29,000,000	29,000,000		ودائع بنكية طويلة الأجل
<b>219,030,956</b>	<b>225,331,823</b>		<b>مجموع الموجودات الغير متداولة</b>
<b>229,338,065</b>	<b>231,900,590</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
<b><u>المطلوبات وصافي الموجودات</u></b>			
<b><u>المطلوبات المتداولة</u></b>			
6,891,048	2,560,310	(9)	مساومات بنكية - الجزء قصير الأجل
305,110	595,427	(10)	أرصدة دائنة أخرى
<b>7,196,158</b>	<b>3,155,737</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b><u>المطلوبات الغير متداولة</u></b>			
2,354,834	-	(9)	مساومات بنكية - الجزء طويل الأجل
4,038,260	4,266,771	(3.10, 11)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>6,393,094</b>	<b>4,266,771</b>		<b>مجموع المطلوبات متداولة</b>
<b><u>صافي الموجودات</u></b>			
215,748,813	224,478,082		صافي الموجودات
<b>215,748,813</b>	<b>224,478,082</b>		<b>مجموع صافي الموجودات</b>
<b>229,338,065</b>	<b>231,900,590</b>		<b>مجموع المطلوبات وصافي الموجودات</b>

الشيخ / د. خالد بن ثاني بن عبدالله آل ثاني  
نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد / أمير الملا  
المدير التنفيذي

الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية تعتبر جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

السيد / حسن حاج  
الإدارة المالية

الجمعية القطرية لتأهيل ذوي الاحتياجات الخاصة  
جمعية أهلية خيرية قطرية  
بيان الإيرادات والمصروفات عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

<u>الإيرادات</u>	<u>إضاح</u>	<u>رقم</u>	<u>دبل قطري</u>	<u>دبل قطري</u>	<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>
تبرعات وإيرادات الكوبونات					14,534,887	12,041,270
إيرادات الاستثمار					7,862,775	9,476,280
الربح من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية		(7)			-	12,758,233
إيرادات أخرى		(12)			599,232	710,313
إيرادات توزيعات أرباح استثمارات أوراق مالية					203,384	119,580
أرباح إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية من خلال الربح أو الخسارة					131,538	-
عكس تدني القيمة		(8)			-	2,497,242
<u>مجموع الإيرادات</u>					<u>23,331,816</u>	<u>37,602,918</u>

بعض :

<u>المصروفات</u>				
مصروفات الأنشطة الاجتماعية والمراكم التعليمية والتأهيلية				8,465,779
مصروفات الاستثمار العقارية				1,962,214
المصروفات العمومية والإدارية				6,907,228
مصروفات استهلاك ممتلكات ومعدات				1,737,553
ديون مشكوك في تحصيلها				-
مصروفات تمويل				267,917
خسائر إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية من خلال الربح او الخسارة				1,758,333
مصروفات نهاية الخدمة				408,464
خسائر تدني القيمة				7,418,381
<u>مجموع المصروفات</u>				<u>28,925,869</u>
<u>فائض / عجز السنة</u>				<u>(606,853)</u>
				<u>8,677,049</u>

الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية تعتبر جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

## 1. التأسيس والنشاط:

تم تأسيس الجمعية القطرية لتأهيل ذوي الاحتياجات الخاصة (الجمعية القطرية لرعاية وتأهيل المعاقين) في دولة قطر وفقاً للقانون رقم 2 لسنة 1974 بإنشاء الجمعيات والقوانين المعدلة له جمعية خيرية ذات شخصية اعتبارية مدتتها غير محددة، ويكون مقرها مدينة الدوحة، وتم الموافقة على نظامها الأساسي بقرار وزير العمل والشؤون الاجتماعية والإسكان رقم 1 لسنة 1992، ووفقاً للقرار الأميري رقم 43 لسنة 2014 والقانون رقم 15 لسنة 2014 بشأن فأن الجمعية القطرية لتأهيل ذوي الاحتياجات الخاصة تخضع لإشراف ورقابة هيئة تنظيم الأعمال الخيرية، ولم توافق إدارة الجمعية بتعديل النظام الأساسي للجمعية حتى تاريخه، وقامت هيئة تنظيم الأعمال الخيرية بإصدار تعليم رقم 54 لسنة 2019م بتاريخ 30 ديسمبر 2019م والذي جاء به إلزام للجمعية بتطبيق الدليل إرشادي الصادر عن الهيئة لتطبيق المعايير المحاسبية للمنظمات الغير هادفة للربح.

النشاط والغرض من الجمعية، وفقاً لما جاء بالنظام الأساسي بأن الغرض من الجمعية هو تأهيل ذوي الاحتياجات الخاصة وتوفير أكبر قدر ممكن من الرعاية الصحية والاجتماعية والنفسية لذوي الاحتياجات الخاصة القطريين وغيرهم من المقيمين في دولة قطر، ولها في سبيل ذلك الآتي:-

- 1- إنشاء الأماكن والمؤسسات الالزمة لإيواء أفراد النشء ذوي الاحتياجات الخاصة ورعايهم وإعدادهم إعداداً تربوياً ومهنياً ملائماً لحالة كل منهم.
- 2- إنتاج أو تصنيع أو استيراد كافة الأجهزة والوسائل التعليمية المختلفة والأطراف الصناعية الالزمة لهم وغيرها من المهام والآلات والأدوات التي تحتاجها في سبيل تحسين حالة ذوي الاحتياجات الخاصة والنهوض بمستواهم الصحي والعقلاني وتأهيلهم والترويج عنهم ورفع الروح المعنوية لهم.
- 3- توعية الجماهير بالمشاكل الاجتماعية والنفسية لذوي الاحتياجات الخاصة وطرق الوقاية منها وعلاجها، وذلك بالتعاون مع الأجهزة الحكومية والمؤسسات الخاصة وال العامة وغيرها.
- 4- زيارة أسر ذوي الاحتياجات الخاصة وتقديم النصائح الفنية والإرشادات الالزمة لتوفير المناخ الصحي والاجتماعي والثقافي الملائم لهم.
- 5- الاستعانة بالخبرات والتجارب العلمية المتقدمة في هذه المجالات والاستفادة من ذوي الخبرة في سبيل تحقيق أغراضها على الوجه الأكمل.
- 6- إعداد وتقديم البحوث والدراسات والإحصائيات والبرامج العلمية المتصلة بأغراضها ونشرها والعمل على الاستفادة منها وتطويرها.

## 2. أساس إعداد البيانات المالية:-

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للدليل الإرشادي الخاص بهيئة تنظيم الأعمال الخيرية الصادر في ديسمبر 2019م والمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS)، يتم عرض معلومات البيانات المالية على أساس وحدات نقدية بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية للجمعية.

### 3. السياسات المحاسبية

#### 3.1 أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية(IFRS)، ووفقاً للدليل الإرشادي الصادر عن هيئة تنظيم الأعمال الخيرية لتطبيق المعايير المحاسبية للمنظمات الغير هادفة للربح الصادر في ديسمبر 2019م.

#### 3.2 بيان التدفق النقدي

يتم إعداد بيانات التدفق النقدي باستخدام الطريقة غير المباشرة.

الجمعية القطرية لتأهيل ذوي الاحتياجات الخاصة  
جمعية أهلية خيرية قطرية  
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

### 3.3 الممتلكات الاستثمارية

يظهر الاستثمار العقاري في القوائم المالية بالقيمة العادلة. القيمة العادلة هي القيمة التبادلية بين أطراف آل منهم لديه الرغبة في التبادل وعلى بيته من الحقائق ويعاملان بإرادة حرة. يعترف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن أرباح وخسائر الفترة التي نتجت فيها. ويتم قياس القيمة العادلة للاستثمار العقاري في نهاية السنة المالية. وتتمثل الممتلكات الاستثمارية في عقارات مملوكة للجمعية وبنيتها على النحو الآتي:-

- العقار رقم 68648 بمدينة الدوحة بمنطقة فريج عبدالعزيز بمساحه قدرها 928م.<sup>2</sup>
- العقار رقم 89863 بمدينة الدوحة بمنطقة السد بمساحه قدرها 2754م.
- العقار رقم 112283 بمدينة الدوحة بمنطقة المنصورة بمساحه قدرها 907م.<sup>2</sup>
- العقار رقم 112285 بمدينة الدوحة بمنطقة المنصورة بمساحه قدرها 907م.<sup>2</sup>

### 3.4 الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج جميع الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق، ويتم احتساب مصروف الأهالك على أساس منتظم على مدى عمره الإنتاجي باستخدام طريقة القسط الثابت، ووفقاً للدليل الإرشادي لـهيئة تنظيم الأعمال الخيرية تحدد نسب الأهالك كما يلي:

% 25 : % 20	أجهزة ومعدات
% 20	السيارات
% 33.33	أجهزة الحاسوب الآلي وبرامج
% 15	أثاث ومفروشات
% 10 : % 5	أراضي وعقارات

تم مراجعة القيم المتبقية والبقاء الإنتاجية وطرق الاستهلاك سنوياً ويتم تعديلها إذا كان ذلك مناسباً. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن البيع في الربح أو الخسارة.

### 3.5 النقد والنقد المعادل

يشتمل هذا البند النقدية في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة، عادة ما يتم تصنيف الاستثمار الذي يبلغ مدته ثلاثة أشهر أو أقل على أنه قصير الأجل، يتم إظهار السحب على المكتشوف من البنوك ضمن الاقتراض بالخصوص المتداولة.

### 3.6 استثمارات في أوراق مالية من خلال الربح أو الخسارة

يتم تقدير الاستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة، ويتم ترحيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة إلى بيان الإيرادات والمصاريف حسب السياسات المعمول بها.

### 3.7 الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق في حالة توقيع عقود لها، مع مراعاة الشروط الواردة في الدليل الإرشادي للهيئة.

### 3.8 المصروفات

يتم عرض المصروفات حسب طبيعتها ومدى ارتباطها ببرامج الجمعية.

الجمعية القطرية لتأهيل ذوي الاحتياجات الخاصة  
جمعية أهلية خيرية قطرية  
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

### 3.9 العملات الأجنبية

يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال القطري وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء العملية، ويتم تقييم موجودات ومطلوبات الجمعية بالعملات الأجنبية بالريال القطري وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد البيانات المالية.

### 3.10 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقديم الجمعية مكافآت نهاية الخدمة لموظفها وفقاً لسياسات الجمعية. ويستند الحق في هذه المزايا إلى الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، رهنًا باستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة، وتدفع للموظفين عند إنهاء عملهم مع الجمعية. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة التوظيف.

### 3.11 انخفاض القيمة

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات المملوكة للجمعية (خلاف المخزون) في تاريخ إعداد البيانات المالية لتحديد ما إذا كانت هناك أي مؤشرات تدل على حدوث تدني في قيم هذه الموجودات وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم اعداد الدراسات اللازمة لتقدير القيمة القابلة للاسترداد ويتم الاعتراف بخسارة التدني في قيمة الموجودات عندما يكون القيمة الدفترية لتلك الموجودات أعلى من قيمتها القابلة للاسترداد وينعكس ذلك في بيان الفائض والعجز، وتمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة الاستعمال إيهما أكبر.

الجمعية القطرية لتأهيل ذوي الاحتياجات الخاصة  
جمعية أهلية خيرية قطرية  
لإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

(4) النقدية وما في حكمها

<u>2021 ديسمبر 31</u> <u>ريال قطري</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u> <u>ريال قطري</u>	
2,697,003	374,230	نقدية لدى البنوك
1,370	6,987	نقدية في الصندوق
<u>2,698,373</u>	<u>381,217</u>	
		<u>يخصم:</u>
-	(32,880)	نقدية سحب على المكشوف
<u>2,698,373</u>	<u>348,337</u>	

(5) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

<u>2021 ديسمبر 31</u> <u>ريال قطري</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u> <u>ريال قطري</u>	
908,399	1,382,099	*الذمم المدينة وأوراق القبض
530,250	557,000	ذمم الموظفين
455,790	387,807	إيرادات مستحقة
105,768	43,327	محروفات مدفوعة مقدماً
41,100	41,100	تأمينات مستردة
15,000	15,000	بطاقة إئتمانية مدينة
<u>2,056,307</u>	<u>2,426,333</u>	

<u>2021 ديسمبر 31</u> <u>ريال قطري</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u> <u>ريال قطري</u>	<u>*الذمم المدينة وأوراق القبض</u>
2,296,463	2,770,163	الذمم المدينة وأوراق القبض
		<u>يخصم:</u>
1,388,064	1,388,064	ديون مشكوك في تحصيلها
<u>908,399</u>	<u>1,382,099</u>	

الجمعية القطرية لتأهيل ذوي الاحتياجات الخاصة  
 جمعية أهلية خيرية قطرية  
 لإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

(6) استثمارات في أوراق مالية من خلال الربح أو الخسارة

<u>2021 ديسمبر 31</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u>	<u>عدد الأسماء</u>	
ریال قطري	ریال قطري		
5,548,512	3,791,882	1,195,800	اسهم مصرف الريان
3,917	2,215	1,090	اسهم شركة ودام
<b>5,552,429</b>	<b>3,794,097</b>		

7. استثمارات عقارية :

<u>الإجمالي</u>	<u>الأراضي</u>	<u>المباني</u>	
ریال قطري	ریال قطري	ریال قطري	
150,701,486	90,293,311	60,408,175	الرصيد كما في 1 يناير 2022م
12,758,233	6,404,008	6,354,225	زيادة القيمة العادلة خلال العام
<b>163,459,718</b>	<b>96,697,318</b>	<b>66,762,400</b>	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022م

تدوين الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة والتم تحديدها بناءً على التقييم الذي تم إجراءه بواسطة مثمن معتمد بالدولة، للوصول إلى قيم السوق المقدرة.

الجمعية الخطرة لتأهيل ذوي الاحتياجات الخاصة  
جمعية أهلية خيرية قطرية  
لإفصاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر ٢٠٢٢م

**٨. ممتلكات وألات ومعدات (بالصافي):**

الإجمالي	أثاث ومفرشات	أجهزة وبرامج الكمبيوتر وأجهزها	* الأراضي معدات	بنكية الأصل في الإسقاطات خلال العام
بنكية الأصل في الإدارات في 31/12/2022				
76,851,423	3,900	144,314	91,829	31,181,380
201,327	98,922	83,905	18,500	-
<u>77,052,750</u>	<u>102,822</u>	<u>228,219</u>	<u>110,329</u>	<u>31,181,380</u>
10,821,319	766	34,464	30,728	10,755,361
1,737,553	3,213	62,687	32,015	1,639,638
<u>12,558,872</u>	<u>3,979</u>	<u>97,151</u>	<u>62,743</u>	<u>12,394,999</u>
<u>26,700,634</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,700,634</u>	<u>-</u>
7,418,381	-	-	-	7,418,381
(2,497,242)	-	-	(2,497,242)	-
<u>31,621,773</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,203,392</u>	<u>7,418,381</u>
<u>32,872,105</u>	<u>98,843</u>	<u>131,068</u>	<u>21,226,608</u>	<u>11,368,000</u>
<u>39,329,470</u>	<u>3,134.00</u>	<u>109,850.00</u>	<u>61,101.00</u>	<u>20,426,019</u>

الجمعية القطرية لتأهيل ذوي الاحتياجات الخاصة  
جمعية أهلية خيرية قطرية  
لإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

(9) مساومات بنكية

تم تبويض المساومات البنكية على النحو التالي في بيان المركز المالي:-

<u>ديسمبر 2021</u>	<u>ديسمبر 2022</u>	
دبي قطر	دبي قطر	
6,891,048	2,560,310	مساومات بنكية - الجزء قصير الأجل
2,354,834	-	مساومات بنكية - الجزء طويل الأجل
<b>9,245,882</b>	<b>2,560,310</b>	

اتخذ مجلس إدارة الجمعية القطرية لتأهيل ذوي الاحتياجات الخاصة خلال عام 2015 قراراً بشراء عقار

لغرض استخدامه لغايات الجمعية عن طريق تمويل إسلامي، وتم الاتفاق مع أحد البنوك المحلية

للحصول على تمويل إسلامي مبلغ 77,000,000 ر.ق، على أن يتم سداده على مدة 96 شهر (8 سنوات)

بداية من تاريخ 18 أبريل 2015م، ويتم احتساب هامش ربح على أساس معدل عائد 4%， على أن يتم رهن

العقار المراد شرائه لصالح البنك وإيداع عائدات بعض العقارات لدى البنك بالإضافة إلى شيك ضمان

بقيمة التمويل، ويتم في كل عام تجديد عقد المساومة للمبلغ المتبقى.

بشهر مارس 2023م تم الانتهاء من سداد التمويل وتم تحرير العقار المرهون.

(10) أرصدة دائنة أخرى

<u>ديسمبر 2021</u>	<u>ديسمبر 2022</u>	
دبي قطر	دبي قطر	
201,410	435,897	مصرفوفات مستحقة
103,700	103,700	تأمينات مستردة
-	55,830	بطاقة ائتمانية
<b>305,110</b>	<b>595,427</b>	

(11) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

<u>ديسمبر 2021</u>	<u>ديسمبر 2022</u>	
دبي قطر	دبي قطر	
3,636,800	4,038,260	رصيد أول العام
423,160	408,464	المكون خلال العام
(21,700)	(179,953)	المتصرف خلال العام
<b>4,038,260</b>	<b>4,266,771</b>	

الجمعية القطرية لتأهيل ذوي الاحتياجات الخاصة  
 جمعية أهلية خيرية قطرية  
 لإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

(12) إيرادات أخرى

<u>2021 ديسمبر 31</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u>	
ريال قطري	ريال قطري	
587,232	698,313	إيرادات ودائع لدى البنوك
12,000	12,000	إيرادات أخرى
<u>599,232</u>	<u>710,313</u>	

(13) مصروفات الأنشطة الاجتماعية والمركز التعليمية والتأهيلية

<u>2021 ديسمبر 31</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u>	
ريال قطري	ريال قطري	
3,182,195	3,527,050	مصروفات المراكز الثقافية
3,031,477	3,963,366	مساعدات اجتماعية وانشطة مشاريع لجان مختلفة
1,182,540	804,626	أجهزة وأدوات طبية مقدمة لذوي الاحتياجات الخاصة
101,186	109,394	برامج وإحتفالات وأنشطة محلية
7,083	61,343	مؤتمرات وندوات
<u>7,504,481</u>	<u>8,465,779</u>	

(14) مصروفات الاستثمارات العقارية

<u>2021 ديسمبر 31</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u>	
ريال قطري	ريال قطري	
1,182,296	961,934	مصروفات الصيانة
709,128	664,114	رواتب وواجر وعلاوات
152,266	243,166	مصروفات ماء وكهرباء
113,950	93,000	مصروفات حراسة
4,871,600	-	مصروفات استهلاك
49,600	-	عمولات تأجير العقارات
<u>7,078,840</u>	<u>1,962,214</u>	

الجمعية القطرية لتأهيل ذوي الاحتياجات الخاصة  
 جمعية أهلية خيرية قطرية  
 لإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المتهنية في 31 ديسمبر 2022م

(15) المصروفات العمومية والإدارية

<u>2021 ديسمبر 31</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u>	
دبيال قطري	دبيال قطري	
5,238,204	5,631,481	رواتب واجور وعلاوات
-	430,337	تأمينات
196,203	204,787	مصاريف بريد وهاتف
150,094	185,686	مصاريف وسائل نقل
189,400	177,420	مصاريف نظافة وضيافة
4,600	98,792	مصاريف صيانة مباني
42,058	93,969	اشتراكات ومصاريف حكومية ومصاريف بنكية
19,665	62,770	مصاريف قرطاسية ومطبوعات وإعلانات
10,000	10,600	أتعاب مهنية
-	9,855	مصاريف صيانة سيارات
139,899	1,531	مصاريف متنوعة
<hr/> <b>5,990,123</b>	<hr/> <b>6,907,228</b>	