

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

	- تقرير المراجع المستقل
١	- قائمة المركز المالي الموحدة
٢	- قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول الموحدة
٣	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٥ - ٤	- إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
جمعية أهلية - جدة
تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة (القوائم المالية) لجمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية (الجمعية) - جدة والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، وقائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول الموحدة ، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة ، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من (١) إلى (٢٦) المرفقة مع القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية الموحدة لجمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح ، والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت الانتباه:

• نود أن نلفت الانتباه إلى ظهور صافي الأصول غير المقيدة لدينا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح ، والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ، والنظام الأساسي للجمعية وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك.

مسؤولية الإدارة عن وجود دفاتر محاسبية ملائمة تحتفظ بها الجمعية وتأكيد الإدارة بأن البيانات الخاصة والتي تم إثباتها في دفاتر الجمعية وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية الموحدة للجمعية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
جمعية أهلية – جدة
تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

مسؤوليات المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أي أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عندما يكون موجوداً. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقريرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأينا.

لقد أبلغنا إدارة الجمعية فيما يتعلق بالأمر الأخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد العمش

عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في: ٢٠ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٠٤ نوفمبر ٢٠٢٣ م

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٤,٩٥٧,٦١٨	١٤,٧٤٢,٨٨٦	٤	نقد وما في حكمه
٥٣٣,٤٩٦	٦٩٨,٨٥٥	٥	ذمم مدينة تجارية
٤,٥٠١,٣٦٦	١٠,٨٢٠,٢٣٦	٦	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى، بالصافي
٨٤٧,٤١٣	٧٦٩,٦٧١	٧	مخزون
<u>٢٠,٨٣٩,٨٩٣</u>	<u>٢٧,٠٣١,٦٤٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٣٩,٣٣٧,٢٥١	١٢٧,٣٣٤,٢٥٢	٨	أصول أوقاف، بالصافي
١٠,٧٩٠,٣٠١	٧,٠٦٢,٢٧٨	٩	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٢٩٩,٢٠٢	٦٥,١٧٤	١٠	أصول غير ملموسة، بالصافي
٥٤,٥٣٧,٥٦٦	٨٠,٣٩٠,٥٩٠	١١	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
<u>٢٠٤,٩٦٤,٣٢٠</u>	<u>٢١٤,٨٥٢,٢٩٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢٢٥,٨٠٤,٢١٣</u>	<u>٢٤١,٨٨٣,٩٤٢</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٣٠,٨٠٦,٥٦٨	٣٥,٠٩٤,٨٧٦	١٢	ذمم دائنة تجارية
١٦,٨٢٠,٥٨٣	١٧,١٠٨,٠٢٩	١٣	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٨٩,٤٣٦	٣٠٩,٥١٣	١٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>٤٧,٨١٦,٥٨٧</u>	<u>٥٢,٥١٢,٤١٨</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٢,٧٠٨,١٧٢	٤٦,٤١٩,٥٧٥	١٤	قروض وتسهيلات إسلامية
٧,٩٢٦,٩٢٢	٨,٢٢٨,٢٤١	١٥	التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٣٠,٦٣٥,٠٩٤</u>	<u>٥٤,٦٤٧,٨١٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٧٨,٤٥١,٦٨١</u>	<u>١٠٧,١٦٠,٢٣٤</u>		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
(٦٩,٠٩٥,٦٠٩)	(٨٥,١٠٢,٩٦٦)		صافي الأصول الغير مقيدة
٤٨,١٥٨,٢١٨	٥٥,٨٤٣,٧١٦		صافي الأصول المقيدة
١٦٨,٢٨٩,٩٢٣	١٦٣,٩٨٢,٩٥٨		صافي أصول الاوقاف
<u>١٤٧,٣٥٢,٥٣٢</u>	<u>١٣٤,٧٢٣,٧٠٨</u>	١٧	إجمالي صافي الأصول
<u>٢٢٥,٨٠٤,٢١٣</u>	<u>٢٤١,٨٨٣,٩٤٢</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠٢١م</u>	<u>٢٠٢٢م</u>	<u>٢٠٢٢م</u>	<u>٢٠٢٢م</u>	<u>٢٠٢٢م</u>	<u>إيضاح</u>
<u>الإجمالي</u>	<u>الإجمالي</u>	<u>أوقاف</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	
٢٤,٥٥٥,٧٣٢	٢٣,٨٦٢,٨٤١	-	-	٢٣,٨٦٢,٨٤١	الإيرادات والمكاسب
٢,٥٩١,٩٢٨	٣,٥٨٨,٩٦٨	-	٣,٥٨٨,٩٦٨	-	تبرعات نقدية
١٢,٢٢٤,٦٧٠	١١,٩٠٣,٢٦٢	١١,٩٠٣,٢٦٢	-	-	تبرعات نقدية مقيدة
٢٥,٣٥٥,٢٠٨	٣٠,٣٣٢,٩٠٣	-	٣٠,٣٣٢,٩٠٣	-	تبرعات نقدية أوقاف
١,٥٠٠,٣٠٣	٦٦٣,٢٦٧	-	٦٥٨,٦١٥	٤,٦٥٢	تبرعات زكاة
-	٢,١٨٧,٥٢٣	-	٢,١٨٧,٥٢٣	-	تبرعات عينية
١,٥٢٨,٤٠٥	١,٧٣٨,٧٢٢	١,٧٣٨,٧٢٢	-	-	خدمات تطوعية
٤٢,٧٩٦	٦٧٥,٩٦٢	-	٦٧٥,٩٦٢	-	إيرادات ايجارات
١٤,٨٥٠,٢٠٢	١٣,١١٦,٥٥١	-	-	١٣,١١٦,٥٥١	دعم حكومي
٨٠,٣٠٠	-	-	-	-	إيرادات مجمع كفاءات
٣٥,٨٥٢	١٤٩,٢٣٦	-	-	١٤٩,٢٣٦	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٨٢,٧٦٥,٣٩٦	٨٨,٢١٩,٢٣٥	١٣,٦٤١,٩٨٤	٣٧,٤٤٣,٩٧١	٣٧,١٣٣,٢٨٠	إيرادات اخرى
					اجمالي إيرادات ومكاسب
					المصروفات والأعباء
(٣٤,٠٦٨,٠٥٥)	(٣٩,١٧٢,١١٠)	-	-	(٣٩,١٧٢,١١٠)	١٩ مصروفات الأنشطة
(١٧,٩٠٧,٥٤٣)	(٢٢,٩٠٠,٢٧٣)	-	-	(٢٢,٩٠٠,٢٧٣)	٢٠ مصروفات تنمية الموارد
(٢٥,٣٠٩,١٠٢)	(١٤,٥٧٥,٣٧١)	-	-	(١٤,٥٧٥,٣٧١)	٢١ مصروفات عمومية وإدارية
(٣٩٠,٩٨١)	(٢,٣٨٩,٢٤٥)	-	-	(٢,٣٨٩,٢٤٥)	مصروفات الاوقاف
(١,٧٢٠,٧٦٩)	(١,٨٨٤,٣٨٩)	-	-	(١,٨٨٤,٣٨٩)	١٥ التزامات منافع الموظفين
(٣,٣٥٧,٢٨٥)	(٢,٢٣٣,٧٠٨)	-	-	(٢,٢٣٣,٧٠٨)	٨ استهلاك أصول اوقاف
(٤,٧٩٣,٩١٧)	(٤,١٧٦,٨٩٣)	-	-	(٤,١٧٦,٨٩٣)	٩ استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢٥٣,٧٠٤)	(١٩٠,٠٧٤)	-	-	(١٩٠,٠٧٤)	١٠ إطفاء أصول غير ملموسة
-	(٢,٥١٦,٩٣٣)	-	-	(٢,٥١٦,٩٣٣)	١٤ تكلفة تمويل
(٨٧,٨٠١,٣٥٦)	(٩٠,٠٣٨,٩٩٦)	-	-	(٩٠,٠٣٨,٩٩٦)	إجمالي مصروفات وأعباء
(٥,٠٣٥,٩٦٠)	(١,٨١٩,٧٦١)	١٣,٦٤١,٩٨٤	٣٧,٤٤٣,٩٧١	(٥٢,٩٠٥,٧١٦)	التغير في صافي الأصول قبل البنود الاستثنائية
					البنود الاستثنائية
-	(٩,٧٦٩,٢٩١)	-	-	(٩,٧٦٩,٢٩١)	٨ الهبوط في قيمة أصول الاوقاف
(١٢,٨١٨,٧٩٩)	(١,٠٣٩,٧٧٢)	-	-	(١,٠٣٩,٧٧٢)	٦ مخصصات مكونة
(١٢,٨١٨,٧٩٩)	(١٠,٨٠٩,٠٦٣)	-	-	(١٠,٨٠٩,٠٦٣)	التغير في صافي الأصول الناتج عن البنود الاستثنائية
(١٧,٨٥٤,٧٥٩)	(١٢,٦٢٨,٨٢٤)	١٣,٦٤١,٩٨٤	٣٧,٤٤٣,٩٧١	(٦٣,٧١٤,٧٧٩)	التغير في صافي الأصول قبل التحويلات
-	-	(١٧,٩٤٨,٩٤٩)	(٢٩,٧٥٨,٤٧٣)	٤٧,٧٠٧,٤٢٢	١/١٧ تحويلات بين فئات الأصول
(١٧,٨٥٤,٧٥٩)	(١٢,٦٢٨,٨٢٤)	(٤,٣٠٦,٩٦٥)	٧,٦٨٥,٤٩٨	(١٦,٠٠٧,٣٥٧)	التغير في صافي الأصول
١٦٥,٢٠٧,٢٩١	١٤٧,٣٥٢,٥٣٢	١٦٨,٢٨٩,٩٢٣	٤٨,١٥٨,٢١٨	(٦٩,٠٩٥,٦٠٩)	صافي الأصول في بداية السنة
١٤٧,٣٥٢,٥٣٢	١٣٤,٧٢٣,٧٠٨	١٦٣,٩٨٢,٩٥٨	٥٥,٨٤٣,٧١٦	(٨٥,١٠٢,٩٦٦)	صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
(١٧,٨٥٤,٧٥٩)	(١٢,٦٢٨,٨٢٤)	التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٨,٤٠٤,٩٠٦	٦,٦٠٠,٦٧٥	التغير في صافي الأصول
-	٩,٧٦٩,٢٩١	تعديل التغير في صافي الأصول إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
١,٧٢٠,٧٦٩	١,٨٨٤,٣٨٩	استهلاك ممتلكات ومعدات واصول اوقاف واطفاء اصول غير ملموسة
-	٢,٥١٦,٩٣٣	الهبوط في قيمة أصول الأوقاف
(٨٠,٣٠٠)	-	التزامات منافع الموظفين - المكون
١٢,٨١٨,٧٩٩	١,٠٣٩,٧٧٢	تكلفة تمويل
٥,٠٠٩,٤١٥	٩,١٨٢,٢٣٦	أرباح / خسائر بيع ممتلكات ومعدات
		مخصصات مكونة
(٢١٩,٢٣٩)	(١٦٥,٣٥٩)	صافي (الزيادة) / النقص في الأصول التشغيلية
(١,١٢٢,٤٠٧)	(٧,٣٥٨,٦٤٢)	ذمم مدينة تجارية
٧١,٢٥٨	٧٧,٧٤٢	مصرفوات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
		مخزون
٢,٦٢٢,١٩٦	٥,٦١٩,٥٩٦	صافي الزيادة / (النقص) في الالتزامات التشغيلية
١,٣٥٩,٨٧٠	(١,٠٤٣,٨٤٢)	ذمم دائنة تجارية
١٨٩,٤٣٦	١٢٠,٠٧٧	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٩٩٢,٠٩٥)	(١,٥٨٣,٠٧٠)	المدفوع من الزكاة
٦,٩١٨,٤٣٤	٤,٨٤٨,٧٣٨	المدفوع من التزامات منافع الموظفين
		صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التشغيل
(٢,٣٩٠,٢٧٩)	(٤٠٤,٩١٦)	التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
٨٧,٢٠٠	-	إضافات ممتلكات ومعدات واصول اوقاف
(٢٨,٣٦٠,٨٥٣)	(٢٥,٨٥٣,٠٢٤)	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٠,٦٦٣,٩٣٢)	(٢٦,٢٥٧,٩٤٠)	إضافات مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات الاستثمار
٢٢,٧٠٨,١٧٢	٢١,١٩٤,٤٧٠	التدفق النقدي من عمليات التمويل
٢٢,٧٠٨,١٧٢	٢١,١٩٤,٤٧٠	قروض تسهيلات اسلامية
(١,٠٣٧,٣٢٦)	(٢١٤,٧٣٢)	صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التمويل
١٥,٩٩٤,٩٤٤	١٤,٩٥٧,٦١٨	صافي (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٤,٩٥٧,٦١٨	١٤,٧٤٢,٨٨٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١ - التكوين والنشاط

١/١ - التكوين

تأسست جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية (جمعية خيرية) "الجمعية" ومركزها الرئيسي بمدينة جدة وفقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية ومسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالمملكة العربية السعودية برقم (٢٩٠) وتاريخ ١٤٢٦/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠٠٥/٠٥/٢٨م).

٢/١ - النشاط

تتمثل اهداف الجمعية وفقا لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تعزيز الصحة والوقاية.
 - الرعاية الصحية للمستهدفين.
 - الاستشارات في المجال الصحي.
 - الدراسات والابحاث في المجال الخيري.
- كما يتمثل نشاط الجمعية وفق سجلها التجاري في الأنشطة الخيرية والتي تشمل جمع التبرعات أو أنشطة الدعم الأخرى التي تدخل في نطاق العمل الاجتماعي. وتتمثل الأنشطة التجارية الأخرى في:
- إدارة المجمعات الطبية العامة للفرع مجمع كفاءات الطبي.
 - أنشطة الصيدليات، الفنادق، الوحدات السكنية المفروشة، تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات، المستشفيات، المجمعات الطبية العامة للشركة التابعة شركة افاق العطاء التجارية.

٣/١ - المقر الرئيسي للجمعية

يقع المركز الرئيسي للجمعية في العنوان التالي:

حي الفيحاء

جدة - المملكة العربية السعودية

رمز بريدي ٢١٩٥٤

٤/١ - تشمل القوائم المالية حسابات الفروع التالية:

- سجل الجمعية الرئيسي بجدة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٥٢٨٨ بتاريخ ١٤٣٨/٠٩/١٧هـ.
- فرع الجمعية بجدة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٤٠٣١١٤ بتاريخ ١٤٤٢/٠٥/١٤هـ.
- فرع الجمعية بجدة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٣٧٧٠٦ بتاريخ ١٤٣٤/٠٢/٠٢هـ.
- فرع الجمعية بمكة المكرمة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣١١٠٠٤٦١ بتاريخ ١٤٣٨/١٠/٢٩هـ.
- مجمع كفاءات الطبي بمكة المكرمة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٨٩٥٦٨ بتاريخ ٠٦ ربيع الأول ١٤٣٦هـ. خلال العام تم نقل ملكية الفرع الى شركة افاق العطاء التجارية (شركة تابعة).

٥/١ - القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية بفروعها وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة). وتم توحيد الشركة التابعة المملوكة والتي للجمعية الحق للسيطرة عليها، وتحقق السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة.

نسب الملكية المباشرة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
١٠٠%	١٠٠%

الكيان النظامي

ذات مسؤولية محدودة

بلد التأسيس

المملكة العربية السعودية

الشركات

شركة افاق العطاء التجارية

٦/١ - السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ - بيان الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف المنشأة.

٢/٢ - أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. ووفقاً لأساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

٣/٢ - عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والنشاط للجمعية.

٤/٢ - استخدام الأحكام والتقديرات

ينطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعروضة في الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والضرر المادي الذي يتعرض له هذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص للانخفاض (مخصص ديون مشكوك في تحصيلها) في قيمة الذمم المدينة التجارية عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. تقوم الإدارة بإعادة تقييم الرصيد في تاريخ كل تقرير استناداً إلى أعمار الذمم المدينة والتحليل المفصل للذمم المدينة من كل عميل على أساس احتمالية إفلاس المدين أو إعادة الهيكلة المالية، ويعتبر التخلف عن السداد أو التأخر في السداد مؤشرات على وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.

مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)

جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية ... (تتمة)

٤/٢ - استخدام الأحكام والتقديرات ... (تتمة)

انخفاض في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الجمعية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. لاختبار الانخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول الى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الاستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى او وحدات توليد النقد. ان القيمة القابلة للاسترداد لاحد الأصول او لوحة توليد النقد هي قيمته الاستخدامية او قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما اعلى. تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة الى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقود والمخاطر المحددة لاحد الاصل لو لوحة توليد النقد. يتم اثبات خسائر الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او لوحة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترى للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الاستهلاك التي كان من الممكن تحديدها مالم يتم اثبات خسائر هبوط القيمة.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية بإجراء تقييم لقدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة قائمة ومستمرة، وهي على قناعة بأن لديها الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور، علاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة، لذلك فقد تم إعداد هذه القوائم على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة ادناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

١/٣ - أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم (جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية) وشركتها التابعة كما هو مبين في إيضاح (١).

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ السيطرة وحتى تاريخ فقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. كما يتم موائمة السياسات المحاسبية المطبقة بمعرفة الشركات التابعة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

تتم المعالجة المحاسبية للتغيرات في حصص ملكية الشركة القابضة للشركات التابعة والتي لا ينتج عنها فقد سيطرة الشركة القابضة (الجمعية) كعمليات حقوق الملكية.

استبعاد الأرصدة والمعاملات عند التوحيد

لقد تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية الهامة التي تمت بين الشركة القابضة وشركاتها التابعة وبين شركاتها التابعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. كما تم استبعاد أي أرباح وخسائر غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

دمج الاعمال

يتم تحديد تكلفة الشراء الناتجة من دمج الأعمال على أساس إجمالي القيم العادلة كما بتاريخ التبادل للأصول الممنوحة والالتزامات التي تم تحملها أو الإقرار بها، وأدوات حقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى أي تكاليف مرتبطة مباشرة بتوحيد الأعمال.

الحصص غير المسيطرة

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي الأصول للشركات التابعة الموحدة بشكل مستقل عن إجمالي حقوق الحصص للمجموعة في تلك الشركات التابعة، تشمل حقوق الحصص غير المسيطرة مبالغ هذه الحقوق كما بتاريخ دمج الأعمال وحصتها في التعبير في حقوق الحصص منذ تاريخ الاستحواذ. ولا يوجد حصص غير مسيطر عليها حيث بلغت الملكية في الشركة التابعة ١٠٠%.

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)

جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة)

٢/٣ - تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

- الأصول

تعرض الجمعية الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الجمعية بتصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

الالتزامات

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الجمعية بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٣/٣ - الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل.
- يتم إلغاء إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده
- يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والألات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصروفات) أخرى في قائمة الأنشطة.
- يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية، ويمكن قياسها بشكل موثوق.
- في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والألات والمعدات.
- يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة إلى الجمعية ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الجمعية بإدراج مثل هذه القطع كأصول فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند القيام بفحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات كاستبدال إذا ما تم استيفاء معايير الإدراج. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

الاستهلاك

- تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدره بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول كما يلي:

سنوات

٢٥

مباني

٥

أجهزة ومعدات طبية

١٠

تحسينات على مباني مستأجرة

٥

سيارات

١٠ - ٦,٦

أثاث ومفروشات

٦,٦ - ٥

أجهزة حاسب آلي

٦,٦

آلات ومعدات

- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة)

٤/٣ - عقارات استثمارية

العقار الاستثماري هو العقار (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى أو كليهما) الذي تحتفظ به الجمعية بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من زيادة قيمته أو كليهما وليس بغرض (أ) الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية أو (ب) البيع في إطار النشاط المعتاد للمنشأة. لدى الجمعية بعض العقارات التي تحتفظ بها الجمعية من أجل الحصول على إيرادات من خلال تأجيرها للغير وبالتالي يجب تصنيفها كعقارات استثمارية إلا أنه ليس باستطاعة الجمعية قياس القيم العادلة لتلك العقارات بصفة مستمرة وبطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكبد لجهد وتكلفة لا مبرر لهما، لذلك قررت الإدارة المحاسبية عن تلك العقارات باستخدام نموذج التكلفة. تشمل تكلفة العقارات الاستثمارية على سعر الشراء، بما في ذلك الأتعاب النظامية وأتعاب السمسة، ورسوم الاستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للرد إضافة إلى أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل إدارة الجمعية. يتم استهلاك التكلفة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للعقارات الاستثمارية.

سنوات

٢٥

مباني

١/٤/٣ - عقارات موقوفة للإدارة

توجد عقارات موقوفة ملك للغير (المحسنين) تم منحها من قبلهم لاستغلالها بواسطة الجمعية مع العلم أنه لا يتم تسجيل هذه العقارات في دفاتر الجمعية. ولا يتم عرضها في القوائم المالية، بينما يتم تسجيل النتائج عن العمليات التشغيلية الخاصة بهذه العقارات في قائمة الأنشطة.

٥/٣ - أصول غير ملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الاعتراف المبدي بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدي، تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييم الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على أن قيمتها قد انخفضت. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة في حالة وجود مؤشر على حدوث تغيير منذ إعداد التقرير السنوي الأخير، ويتم تعديلها لاحقاً، إذا تطلب الأمر ذلك. يتم الاعتراف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئة المصروفات بما يتوافق مع وظيفة تلك الأصول غير الملموسة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية المقدرة كما يلي:

برامج الحاسب الآلي ٥ سنوات

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصول غير الملموسة، ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يلغى الاعتراف بتلك الأصول غير الملموسة.

٦/٣ - مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة تكلفة الأصول تحت الإنشاء أو التطوير ضمن حساب المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمعدات أو الأصول غير الملموسة أو العقارات الاستثمارية (حسب طبيعة الأعمال) وذلك عند إيصال الأصول إلى موقعها و/أو حالتها اللازمة للاستخدام على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة.

تتمثل تكلفة بند المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ في سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكاليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند ما على النحو المقصود منه من قبل الإدارة.

يتم قياس المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض قيمة مسجل. لا تخضع المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ للاستهلاك. يبدأ الاستهلاك فقط عندما يمكن استخدام الأصول على النحو المقصود منها من قبل الإدارة. ويتم عندها تحويلها إلى فئة الأصول المناسبة.

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة)

٧/٣ - انخفاض قيمة الأصول الغير متداولة

يتم بشكل دوري إجراء مراجعة للقيمة الدفترية لأصول الجمعية غير المتداولة للتأكد من وجود أي مؤشر على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

ويعتبر الأصل متدنياً إذا كانت قيمته الدفترية أعلى من قيمته القابلة للاسترداد. ولتحديد قيمة الانخفاض، تقوم الجمعية بمقارنة القيمة الدفترية للأصل غير المتداول مع التدفقات النقدية غير المخصومة المتوقعة من استخدام الأصل وإذا ما كانت قيمة الأصل الدفترية تفوق التدفقات النقدية غير المخصومة للأصل، تقوم الجمعية بتقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل كخسائر انخفاض.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل فوراً كمصروف في قائمة الأنشطة. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات المردود من خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

٨/٣ - مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة المحققة، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك للمستلزمات الطبية الخيرية. الأصناف الأخرى يتم تحديد تكلفتها على أساس طريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة المحققة هي سعر البيع التقديري للأصناف في ظروف النشاط العادي للجمعية بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع.

يتم تكوين مخصص مقابل المخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف خلال عملية الجرد. يتم تقييم مخصص للمخزون البطيء والمتقادم بشكل دوري من قبل الإدارة لكل فئة من فئات المخزون كجزء من مراجعة التقارير المالية الجارية.

٩/٣ - ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى بقائمة المركز المالي بقيمتها الفعلية، وتظهر بقائمة المركز المالي مخصوماً منها أي مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الجمعية (مخصص ديون مشكوك في تحصيلها) وتشطب الديون عند تحديدها.

١٠/٣ - الأطراف ذات العلاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الجمعية وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحرّ أم لا.

يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالجمعية إذا ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في الجمعية.

- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الجمعية.

- له تأثير مهم على قرارات الجمعية وتوجهاتها.

كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الجمعية بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالجمعية إذا في حال:

- كون المنشأة والجمعية أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين.

- كون المنشأة زميلة أو مملوكة للجمعية.

- كون المنشأة تخضع لسيطرة الجمعية، أو العكس أو المنشأة والجمعية تخضعان للسيطرة المشتركة.

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة)

١١/٣ - الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لأحد المنشآت ويؤدي إلى التزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى.

تصنيف وقياس الأدوات المالية

يعتمد تصنيف الأدوات المالية عند الاعتراف المبدئي على غرضها وخصائصها ونية الإدارة في الاستحواذ عليها. يتم قياس جميع الأدوات مبدئياً بقيمتها العادلة بما في ذلك تكاليف المعاملة، باستثناء في حالة الأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأنشطة.

إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع

(١) مقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي التزامات مفترضة حديثاً)

(٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة متراكمة مثبتة في قائمة المركز المالي، لا يتم إثباتها في قائمة الأنشطة عند إلغاء الإثبات.

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء الجمعية بالالتزام المترتب أو إلغاء أو انقضاء أجله.

١/١١/٣ - الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الجمعية أصولها المالية في الفئات التالية؛ ذم مدينة تجارية والنقد وما في حكمه ومستحق من أطراف ذات علاقة. يتم إثبات جميع الأصول المالية بشكل أساسي بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملات التي تنسب إلى اقتناء الأصول المالية.

القروض والذم المدينة

يتم إثبات الذم المدينة التجارية والذم المدينة الأخرى بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل المستحقات بفائدة. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للذم المدينة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على وجود أي مبالغ غير قابلة للاسترداد. إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصل مالي محدد أو مجموعة أصول مالية قد تنخفض قيمتها. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدئي للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويتم إثبات مبلغ الخسارة في قائمة الأنشطة. في حالة انخفاض قيمة خسارة انخفاض القيمة في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات انخفاض القيمة، يتم إثبات عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في قائمة الأنشطة.

٢/١١/٣ - الالتزامات المالية

الإثبات والقياس

تتضمن الالتزامات المالية الذم الدائنة التجارية والمستحق لأطراف ذات علاقة والتسهيلات البنكية والمستحقات والدائنين الآخرين.

الذم الدائنة التجارية والمستحقات

يتم إثبات الالتزامات للمبالغ الواجب سدادها في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة أو عندما يتم نقل المخاطر والمكافآت المرتبطة بالسلع إلى الجمعية، سواء تم إرسال فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الجمعية النية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لإثبات الأصول وتسديد الالتزامات في نفس الوقت.

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة)

١٢/٣ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والتي يكون تاريخ استحقاقها مدة ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تكون ذات مخاطر غير جوهرية من التغيرات في القيمة. ولغرض قائمة التدفق النقدي يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

١٣/٣ - تحقق الإيرادات

١/١٣/٣ - قياس الإيرادات:

تتمثل الإيرادات للجمعية في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي:

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة. وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين الى تبرعات مقيدة وغير مقيدة واقاف وفقاً لطبيعة وشروط المتبرع. فيما يلي سياسة اثبات ايراد مصادر التبرعات المختلفة:

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية:

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم استلامها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها او توزيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة؛ وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم اثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية او تجهيزات او منافع ضمن التبرعات وذلك عند امكانية قياسها، بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات والقيمة العادلة للخدمات او التجهيزات او المنافع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف:

تتمثل عملية التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع؛ او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

- وتتمثل ايرادات المجمع الطبي في:

خدمات المرضى

يتم إثبات عائدات خدمات المرضى عند تقديم الخدمات للمرضى بعد خصم أي تخفيض أو خصم أو رفض متوقع من قبل شركات التأمين (حيثما ينطبق ذلك) وقت تقديم الخدمات للمرضى. ويتم إصدار الفواتير من الخدمات قصيرة الأجل المقدمة للعميل.

بيع الادوية

تمثل مبيعات البضائع القيمة المفوترة للأدوية والعقاقير الذي يقوم الفرع بتوفيرها. يتم الاعتراف بمبيعات الأدوية والعقاقير عند نقطة من الزمن عندما يتم تحويل السيطرة إلى العميل، وهو عادة ما يتم عند إيصال / اصدار الأدوية والعقاقير.

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة)

١٤/٣ - المصروفات

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظائفها، ومصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية الناتجة عن جمع التبرعات بشكل مباشر وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية ويتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية (إيضاح ٢١). وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
 - يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية ومصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
 - يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة عند سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

١٥/٣ - عقود الإيجار

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل ما (أو أصول) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو أصول) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك أصول) بشكل صريح في الاتفاقية.
- يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المؤجر إلى الجمعية كعقد إيجار تمويلي.
- عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

١٦/٣ - الزكاة والضريبة

١/١٦/٣ - الزكاة

- بناءً على فتوى اللجنة الدائمة للبحوث العلمية والإفتاء رقم ٤٤٦٠ فإن أموال المؤسسات الخيرية والأوقاف لا زكاة فيها لكونها معدة للإنفاق في أوجه البر العامة.
- يتم احتساب مخصص الزكاة للشركة التابعة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية "الهيئة". ويتم تحميل مخصص الزكاة - ان وجد على قائمة الأنشطة. ويتم تسجيل ومعالجة أي التزامات إضافية، ناتجة عن الربط الزكوي، والتي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

٢/١٦/٣ - ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وفق التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٧/٣ - العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة إلى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الأنشطة.

١٨/٣ - المخصصات

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الجمعية سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية الموارد إلى خارج الجمعية تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الجمعية سداد بعض أو كامل المخصص - على سبيل المثال - بموجب عقد تأمين فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد طرح أي سداد.
- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة)

١٩/٣ - منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

هي الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي مزايا أخرى قصيرة الأجل والتي من المتوقع أن يتم تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المالية في مقابل قيام الموظفين بتقديم خدماتهم، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند سداد تلك الالتزامات. يتم عرضها كالتزامات استحقاقات الموظفين في قائمة المركز المالي.

منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات الموظفين

هي مساهمة الجمعية في خطط الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمصروفات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تتيح لهم قيمة الاشتراكات. استحقاقات التقاعد في نموذج المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هي خطة مساهمة محددة. لا يوجد لدى الجمعية أي التزام، باستثناء المساهمات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تعترف الجمعية بالمساهمات المستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة ذات الصلة.

التزامات منافع الموظفين

تقوم الجمعية بتطبيق خطة منافع محددة كمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. كما هو معروف في الشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها. حيث أن الجمعية غير قادرة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما أن تستخدم طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقيس التزاماتها وتكلفتها بموجب خطط المنفعة المحدودة (طريقة التقويم الاكتواري).

٢٠/٣ - الالتزامات والأصول المحتملة

• الالتزامات المحتملة هي الترامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للجمعية. أو التزام حالي لا يتم إثباته لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن الجمعية لا تثبت الالتزامات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية. لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

٢١/٣ - صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية؛ ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:

صافي الأصول غير المقيدة:

تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود من جانب المتبرع؛ ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.
صافي الأصول المقيدة:

تعد جزء من أصول الجمعية وهي خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع؛ وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معاً.

صافي أصول الاوقاف:

تعد جزء من أصول الجمعية وهي خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية؛ وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة؛ مع المحافظة عليها وعدم بيعها؛ أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٤ - نقد وما في حكمه

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٣٩,٤٨٠	٢٠,٤٠٨	نقد في الصندوق
١٤,٨١٨,١٣٨	١٤,٧٢٢,٤٧٨	نقد لدى البنوك
١٠٠,٠٠٠	-	شيكات تحت التحصيل
<u>١٤,٩٥٧,٦١٨</u>	<u>١٤,٧٤٢,٨٨٦</u>	

٥ - ذمم مدينة تجارية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٤١,١٠٨	٣٨,٣٢٧	عملاء جمعيات خيرية
٤٩٢,٣٨٨	٦٦٠,٥٢٨	عملاء شركات تأمين طبي
<u>٥٣٣,٤٩٦</u>	<u>٦٩٨,٨٥٥</u>	

٦ - مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى، بالصادف

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٤,٦٦٠,٦٢٢	٤,٧٠٣,٤١٢	دفعات مقدمة للموردين
٨,٣٣٧,٩٧٠	١٤,٨٩٠,٣٣٩	ضريبة القيمة المضافة
١,٨٦٩,٩٧٥	٢,٢٤٣,٦٧١	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٠٣٩,٧٧٢	١,٠٣٩,٧٧٢	إيرادات مستحقة *
٢,٢٧٤,٩٢٩	٢,٨١٤,٤٩٦	سلف وعهد موظفين
٨١٥,٥٦٣	٦٦٥,٧٨٣	ارصدة مدينة أخرى
<u>١٨,٩٩٨,٨٣١</u>	<u>٢٦,٣٥٧,٤٧٣</u>	
(١٤,٤٩٧,٤٦٥)	(١٥,٥٣٧,٢٣٧)	مخصص ديون مشكوك فيها (١/٦)
<u>٤,٥٠١,٣٦٦</u>	<u>١٠,٨٢٠,٢٣٦</u>	

* تتمثل الإيرادات المستحقة في مبالغ مستحقة على عدد من المستأجرين.

١/٦ - تتمثل الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١,٦٧٨,٦٦٦	١٤,٤٩٧,٤٦٥	رصيد اول السنة
١٢,٨١٨,٧٩٩	١,٠٣٩,٧٧٢	إضافات خلال السنة
<u>١٤,٤٩٧,٤٦٥</u>	<u>١٥,٥٣٧,٢٣٧</u>	الرصيد اخر السنة

٧ - مخزون

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٦٧٥,٩٣٧	٦٢٤,٢٨٥	مستلزمات طبية
١٧١,٤٧٦	١٤٥,٣٨٦	أخرى - تشغيلية
<u>٨٤٧,٤١٣</u>	<u>٧٦٩,٦٧١</u>	

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٨ - أصول اوقاف، بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني	الاجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٢م	٩٩,٠٦٢,٤١٣	٥٥,٨٤٢,٧٠٨	١٥٤,٩٠٥,١٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٩٩,٠٦٢,٤١٣	٥٥,٨٤٢,٧٠٨	١٥٤,٩٠٥,١٢١
مجمع الاستهلاك والانخفاض	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٢م	-	١٥,٥٦٧,٨٧٠	١٥,٥٦٧,٨٧٠
الإستهلاك خلال السنة	-	٢,٢٣٣,٧٠٨	٢,٢٣٣,٧٠٨
الانخفاض في القيمة	-	١٧,٨٠١,٥٧٨	١٧,٨٠١,٥٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٧,٣٦٧,٤٧٥	٢,٤٠١,٨١٦	٩,٧٦٩,٢٩١
صافي القيمة الدفترية	٧,٣٦٧,٤٧٥	٢٠,٢٠٣,٣٩٤	٢٧,٥٧٠,٨٦٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٩١,٦٩٤,٩٣٨	٣٥,٦٣٩,٣١٤	١٢٧,٣٣٤,٢٥٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٩٩,٠٦٢,٤١٣	٤٠,٢٧٤,٨٣٨	١٣٩,٣٣٧,٢٥١

- تتضمن أصول الأوقاف عقارات مملوكة للجمعية من واقع الصكوك وتم وهبها للجمعية من قبل المحسنين بنية وقفها بلغ صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ١٢٧,٥٨٥,٣٩٠ ريال (٢٠٢١م: ١٢٩,٥٨٨,٩٦٣ ريال) سعودي ولغرض المرونة في إجراءات تشغيل هذه العقارات يتم الاحتفاظ بها باسم الجمعية (صكوك غير وقفية). وتتكون من عقارات تحتفظ بها الجمعية للاستخدام الإداري بلغ صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٢٤,٨٩٤,٩٢٢ ريال (٢٠٢١م: ٢٥,٥٦٣,٢١٩ ريال)، وتتضمن أيضا عقارات يتم استخدامها لغرض تأجيرها وتطويرها بلغ صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ١٠٢,٦٩٠,٤٦٨ ريال (٢٠٢١م: ١٠٤,٠٢٥,٧٤٤ ريال).

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لدى الجمعية عدد من العقارات الاستثمارية تم رهنها كضمانات مقابل قروض وتسهيلات إسلامية إلى البنك الإسلامي للتنمية (إيضاح ١٤) وقد بلغ صافي قيمتها الدفترية ٢٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٦,٣ مليون ريال سعودي).

- تم التوصل إلى القيمة العادلة لأصول الاوقاف (الاستثمارات العقارية) للمجموعة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - على أساس ممارسة التقدير الذي قام به مكتب أبعاد للتقييم العقاري - مئتمن عقاري مسنقل - ليس له صلة بالمجموعة. إن مكتب أبعاد للتقييم العقاري مرخص له من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، لدى مكتب أبعاد للتقييم العقاري المؤهلات الملائمة والخبرات ذات الصلة في تقييم التقدير للأرض والممتلكات ذات العلاقة، يتم الاحتفاظ بمعظم أصول الاوقاف من أجل تحقيق إيرادات من الايجار.

بلغت القيمة العادلة لأصول الاوقاف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م كما تم تقييمها من قبل المُقيم المستقل مبلغ ١٤٦,٨ مليون ريال سعودي. حيث أظهر التقييم انخفاضاً في القيمة العادلة لعدد من أصول الاوقاف وقد بلغت قيمة الانخفاض ٩,٧ مليون ريال سعودي. وقامت الشركة بإجراء تعديلات على قيمة هذه الأصول الدفترية واثبات الانخفاض في قائمة الأنشطة الموحدة.

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

٩ - ممتلكات ومعدات، بالصافي

التكلفة	أجهزة ومعدات طبية	تحسينات على مباني مستأجرة	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	آلات ومعدات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١٦,٣٦٧,١٢٣	٦,٤٦٦,٣٦٥	٢,٧٤٢,٠٣١	٢,٦٦٣,٣٢٦	٦,٩٥٨,٣٥١	٤,٧٨٧,٥٢٠	٣٩,٩٨٤,٧١٦
إضافات	٢,٩٥٢	-	-	٦١,١٩٣	١٣١,٨٤٦	٢٠٨,٩٢٥	٤٠٤,٩١٦
استبعادات	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٦,٣٧٠,٠٧٥	٦,٤٦٦,٣٦٥	٢,٧٤٢,٠٣١	٢,٧٢٤,٥١٩	٧,٠٩٠,١٩٧	٤,٩٩٦,٤٤٥	٤٠,٣٨٩,٦٣٢
مجمع الاستهلاك							
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١١,١٢٥,٢٤٢	٣,٠١٨,٥٤٢	٢,٦٤٩,٩٧٤	٢,٢٣٩,٥٧٠	٦,٣٣١,٠٥١	٣,٨٣٠,٠٣٦	٢٩,١٩٤,٤١٥
استهلاك	٢,٧١٥,٦٦٠	٦٤٦,٦٣٧	٦١,٣٣٣	١٤١,٣٨١	٣٨٢,٣٩٧	٢٢٩,٤٨٥	٤,١٧٦,٨٩٣
تبويب	١٨,٥٧٧	٤	-	(١٩١)	(٦٢,٣٤٨)	٤	(٤٣,٩٥٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٣,٨٤٦,٩٢٦	٣,٦٦٤,٥٦١	٢,٧١١,٣٠٧	٢,٣٨٠,٦٩٣	٦,٦٦٤,٦٠٩	٤,٠٥٩,٢٥٨	٣٣,٣٢٧,٣٥٤
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٥٢٣,١٤٩	٢,٨٠١,٨٠٤	٣٠,٧٢٤	٣٤٣,٨٢٦	٤٢٥,٥٨٨	٩٣٧,١٨٧	٧,٠٦٢,٢٧٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥,٢٤١,٨٨١	٣,٤٤٧,٨٢٣	٩٢,٠٥٧	٤٢٣,٧٥٦	٦٢٧,٣٠٠	٩٥٧,٤٨٤	١٠,٧٩٠,٣٠١

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

	١٠ - أصول غير ملموسة
<u>برامج ونظم</u>	<u>التكلفة</u>
١,٢٦٨,٥٢٠	في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
-	إضافات
<u>١,٢٦٨,٥٢٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٦٩,٣١٨	<u>مجمع الإطفاء</u>
١٩٠,٠٧٤	في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٤٣,٩٥٤	إطفاء السنة
<u>١,٢٠٣,٣٤٦</u>	تبويب
٢٩٩,٢٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>٦٥,١٧٤</u>	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١١ - مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ في المنصرف على المشروعات التالية:

	<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	
	٥٣,١٧٠,٦١٧	٧٩,٠٢٣,٦٤١	مشروع وقف زمزم الصحي (٣) بالخالدية*
	١,٣٦٦,٩٤٩	١,٣٦٦,٩٤٩	مشروع وقف زمزم بأبهر الشمالية
	<u>٥٤,٥٣٧,٥٦٦</u>	<u>٨٠,٣٩٠,٥٩٠</u>	

فيما يلي حركة المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ:

	<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	
	٢٦,١٧٦,٧١٣	٥٤,٥٣٧,٥٦٦	رصيد اول المدة
	٢٨,٣٦٠,٨٥٣	٢٥,٨٥٣,٠٢٤	إضافات خلال السنة
	<u>٥٤,٥٣٧,٥٦٦</u>	<u>٨٠,٣٩٠,٥٩٠</u>	رصيد آخر المدة

*تتمثل المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي في مباني تحت الإنشاء متعلقة بمراكز تجارية وأعمال تطوير البنية التحتية في الأرض لمشروع برج زمزم الصحي بمدينة مكة المكرمة. وبتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢١ م تم الاستلام الأولي للمشروع من المقاول الرئيسي للمشروع. وبتاريخ لاحق للقوائم المالية تم استكمال عدد من الاعمال الإضافية بالمشروع والتشغيل الفعلي.

١٢ - ذمم دائنة تجارية

	<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	
	١٧,٣١٨,٨٠٣	١٧,٨١٥,٥١٦	موردون خدمات صحية
	١٣,٤٨٧,٧٦٥	١٧,٢٧٩,٣٦٠	موردون تجاريون
	<u>٣٠,٨٠٦,٥٦٨</u>	<u>٣٥,٠٩٤,٨٧٦</u>	

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

١٣ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١,٦٤٢,٥٦٤	٢,٠٧٧,٣٧٧	رواتب ومكافآت مستحقة
٢,٦٢٨,٩٣٦	٢,٨٧٦,٠٠٤	مصروفات مستحقة
٩٠٠,٧٣٣	١,١٣٧,٣٣٣	إجازات مستحقة
٩,٩٢٢,١٧٦	٩,٩٢٢,١٧٦	دائنون متنوعون *
١٦,١١٣	٢٨٢,٤٧١	سلف وعهد موظفين
١,٥٠٩,٦٢٨	٥٩٥,٣٢٤	عملاء دفعات مقدمة
٢٠٠,٤٣٣	٢١٧,٣٤٤	ارصدة دائنة أخرى
١٦,٨٢٠,٥٨٣	١٧,١٠٨,٠٢٩	

* يتمثل المبلغ في قيمة قروض حسنة مقدمة من الشيخ/ محمد بن عبد العزيز الراجحي بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال (٢٠٢١م: المجموعة). ومبلغ مقدم من شركة مبادرة الخير بقيمة ٤,٩٢٢,١٧٦ ريال (٢٠٢١م: ٤,٩٢٢,١٧٦ ريال) كدعم لأنشطة المجموعة. بدون تحمل المجموعة أية أعباء.

١٤ - قروض وتسهيلات إسلامية

خلال عام ٢٠١٧م تم توقيع اتفاقية قرض اسلامي بنظام الاجارة بحد اثتماني قدره ٤٥ مليون ريال سعودي بين جمعية زمزم والبنك الإسلامي للتنمية. يتم استخدام هذا القرض في استكمال إنشاء مشروع وقف زمزم الصحي ٣ ضمن بند مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ. يستحق سداد القرض الاسلامي على مدى ١٣,٥ سنة. تبدأ بعد ١٨ شهر من تاريخ اول سحب والذي حدث في شهر يونيو ٢٠٢١م، بواقع دفعات نصف سنوية ومتوقع ان تنتهي في يونيو ٢٠٣٦م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م سحبت الجمعية مبلغ ٤٣,٩ مليون ريال سعودي بموجب التسهيل ويحمل ربها بمعدل لبيور زائد نسبة. قدمت الجمعية مقابل هذا التسهيل الضمانات التالية:

• بلغ رهن صكوك الاراضي (ايضاح ٨) للقرض أعلاه مع القيمة الدفترية مبلغ ٢٥,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وفيما يلي ارصده القروض والتسهيلات الإسلامية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢٢,٧٠٨,١٧٢	٤٣,٩٠٢,٦٤٢	قروض وتسهيلات ائتمانية (ايضاح ١/١٤)
-	٢,٥١٦,٩٣٣	تكلفة تمويل
٢٢,٧٠٨,١٧٢	٤٦,٤١٩,٥٧٥	

١/١٤ - بلغ المستخدم من التسهيلات الائتمانية حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١م كالتالي:

الرصيد	المستخدم	المتاح	البيان
١,٠٩٧,٣٥٨	٤٣,٩٠٢,٦٤٢	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض
١,٠٩٧,٣٥٨	٤٣,٩٠٢,٦٤٢	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	

١٥ - التزامات منافع الموظفين المحددة

(أ) وصف عام لخطة منافع الموظفين المحددة

يتعين على الجمعية دفع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (خطة منافع محددة) وفقاً لنظام العمل السعودي. تعادل منفعة مكافأة نهاية الخدمة نصف قيمة راتب الشهر الأخير في خدمة الموظف بالجمعية لكل سنة من سنوات الخدمة الخمسة الأولى وبما يشمل كسور السنة، بالإضافة إلى قيمة راتب الشهر الأخير كاملاً في خدمة الموظف بالجمعية عن كل سنة من سنوات الخدمة المتبقية / التالية وبما يشمل كسور السنة. عوامل الاستحقاق يتم تطبيقها في حالات الاستقالة. مكافأة نهاية الخدمة غير ممولة.

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

١٥ - التزامات منافع الموظفين المحددة ... (تتمة)

(ب) منهجية التقييم

تبننت إدارة الجمعية التبسيطات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم عند قياس التزام منفعتها المحددة، حيث أن الجمعية غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة (دون تكبد تكلفة وجهد كبيرين غير مبررين) لتقيس التزام منفعتها المحددة والمصرف المتعلق به.

(ج) تظهر الحركة على منافع الموظفين كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧,١٩٨,٢٤٨	٧,٩٢٦,٩٢٢	رصيد الالتزام في أول السنة
١,٧٢٠,٧٦٩	١,٨٨٤,٣٨٩	تكلفة منافع موظفين عن السنة
(٩٩٢,٠٩٥)	(١,٥٨٣,٠٧٠)	يخصم: منافع موظفين مدفوعة خلال السنة
<u>٧,٩٢٦,٩٢٢</u>	<u>٨,٢٢٨,٢٤١</u>	رصيد الالتزام في آخر السنة

(د) قامت إدارة الجمعية باستخدام الافتراضات المبسطة والواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، لإعادة احتساب رصيد التزام منافع الموظفين لجميع السنوات المالية المعروضة ضمن القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، والرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

١٦ - أطراف ذات علاقة

أ- تحقيقاً لأهداف الجمعية فإنها تقوم بالتعامل مع بعض الأطراف ذات العلاقة وتتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية في تقديم أو الحصول على خدمات والتي تتم وفقاً للشروط المتفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة مع الاطراف التالية:

العلاقة	الطرف ذو العلاقة
مدير عام المجمع الطبي	السيد/ عبد الرحمن الخطابي

ب- فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	قيمة المعاملات ٢٠٢١ م	قيمة المعاملات ٢٠٢٢ م	طبيعة المعاملة	١/١٦ - مستحق لأطراف ذات علاقة
١٨٩,٤٣٦	٣٠٩,٥١٣	٥٧٥,٠٠٠	٣١٢,٢٥٠	تمويل	السيد/ عبد الرحمن الخطابي
<u>١٨٩,٤٣٦</u>	<u>٣٠٩,٥١٣</u>				

١٧ - صافي الأصول

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(٦٩,٠٩٥,٦٠٩)	(٨٥,١٠٢,٩٦٦)	صافي الأصول غير المقيدة
٤٨,١٥٨,٢١٨	٥٥,٨٤٣,٧١٦	صافي الأصول المقيدة (١/١٧)
١٦٨,٢٨٩,٩٢٣	١٧٣,٧٥٢,٢٤٩	صافي أصول الاوقاف
<u>١٤٧,٣٥٢,٥٣٢</u>	<u>١٤٤,٤٩٢,٩٩٩</u>	

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

				١٧ - صافي الأصول ... (تتمة)		١/١٧ - صافي الأصول المقيدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	تسويات*	تحويلات	المحزر من القيد*	المقيد خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	البيان	
٥٣,٩٠٦,٨٢٣	(٨,٩٠٨,٤٤٨)	(١٢,٥٧٦,٨٥٩)	-	٣٠,٣٣٢,٩٠٣	٤٥,٠٥٩,٢٢٧	الزكاة	
١٥٩,٤٣٠	-	١,١٠٠,٠٠٠	(١,١٣٦,٧٨١)	-	١٩٦,٢١١	الامراض المزمنة	
١٢٩,٨٠٩	-	١,٥٠٠,٠٠٠	(١,٥١٩,٧٣٣)	١٠,٠٠٠	١٣٩,٥٤٢	امراض العظام	
١٧,٦٧٤	-	٣٥٠,٠٠٠	(٣٦٠,١٢١)	-	٢٧,٧٩٥	امراض القلب	
٤٨,٧٢٩	-	-	(٢,٥٧١)	-	٥١,٣٠٠	امراض الدم	
٥٤,٦٢٦	-	٩٠,٠٠٠	(٩٧,٥٧٦)	٢,٠٠٠	٦٠,٢٠٢	امراض الأورام	
٣٨,٦١٤	-	٤٨٠,٠٠٠	(٤٧٠,١٦١)	-	٢٨,٧٧٥	امراض الجهاز الهضمي	
٥,١١٤	-	٤٢٢,٠٠٠	(٤٧١,٠١٦)	٥,٠٠٠	٤٩,١٣٠	امراض الكلى والمسالك	
٧٥,٦٧٠	-	٢,٥٩٠,٠٠٠	(٢,٥٧٨,٢٧٣)	-	٦٣,٩٤٣	امراض الانف والاذن والحنجرة	
٣٦,٦٥٣	-	-	(١٢,٢٧٣)	-	٤٨,٩٢٦	امراض الصدرية	
١٠,٢١٥	-	٣٣٢,٠٠٠	(٣٣٣,٥٢٩)	-	١١,٧٤٤	امراض المخ والاعصاب	
٢٧,٧٩٥	-	-	(٤,٣٧٦)	-	٣٢,١٧١	جراحات الوجه والفكين	
٥,١٩٤	-	١٦٦,٠٠٠	(١٦٧,١٤٣)	-	٦,٣٣٧	امراض السمنة	
٣٣٢,٥٤٥	-	٣,٠٤٠,٠٠٠	(٢,٩٦٠,٣٢٨)	-	٢٥٢,٨٧٣	الامومة والطفولة	
١٥٩,٧٣٨	-	٩٣٧,٠٠٠	(٢,٧٢٦,٠٠٧)	١,٨٠٠,٠٠٠	١٤٨,٧٤٥	امراض العيون	
٣٣,٤٢٧	-	٢٤٠,٠٠٠	(٢٣٨,٣٩٧)	-	٣١,٨٢٤	امراض النساء	
١٢٠,٧٣٠	-	١٥٠,٠٠٠	(٨٢٤,٢٧٥)	٦٥٨,٦١٥	١٣٦,٣٩٠	المستلزمات الطبية	
٤٣٦,٤١٠	-	-	-	-	٤٣٦,٤١٠	الصيدلية الخيرية	
-	-	(٢,٨٩٧,٠٢٧)	(٩,٨٠٩)	١,٧٧١,٩٦٨	١,١٣٤,٨٦٨	العلاج الخيري	
١٦,٥١٦	-	٤٠٠,٠٠٠	(٣٩٥,٩٨٤)	-	١٢,٥٠٠	برنامج القوافل الطبية	
١٠,٦٥٢	-	٢٥,٠٠٠	(٣٤,٠٠٠)	-	١٩,٦٥٢	مشروع حالات غسل الكلية	
١٤١,٨٤١	-	٣,٤١٥,٠٠٠	(٣,٤٠٨,٤٤٥)	-	١٣٥,٢٨٦	برنامج الجولات الطبية	
١٠,٦٠٠	-	-	-	-	١٠,٦٠٠	برنامج رؤية	
-	-	٧٦,٨٨٦	(٧٦,٨٨٦)	-	-	مشروع رعاية الحامل والطفل	
٢٧,٠١٩	-	-	-	-	٢٧,٠١٩	مشروع الزيارات الميدانية الصحية	
٣٧,٨٩٢	-	١٦٠,٠٠٠	(١٥٨,٨٥٦)	-	٣٦,٧٤٨	مشروع النادي السكري	
-	-	-	(٢,١٨٧,٥٢٣)	٢,١٨٧,٥٢٣	-	خدمات تطوعية	
-	(٦٧٥,٩٦٢)	-	-	٦٧٥,٩٦٢	-	تبرعات حكومية لدعم القطاع	
٥٥,٨٤٣,٧١٦	(٩,٥٨٤,٤١٠)	-	(٢٠,١٧٤,٠٦٣)	٣٧,٤٤٣,٩٧١	٤٨,١٥٨,٢١٨	الإجمالي	

* تتمثل المبالغ المدرجة ضمن مصروفات الأنشطة المباشرة للجمعية وبالبالغة ٢٩,٧٥٨,٤٧٣ ريال وتتكون من المستخدم على البرامج الصحية مبلغ ٢٠,١٧٤,٠٦٣ ريال والمصروفات التشغيلية مبلغ ٩,١٩٩,٩٢٤ ريال (إيضاح ١/١٩) والمكون من مصروفات التزامات منافع الموظفين المحددة مبلغ ٣٨٤,٤٨٦ ريال.

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

١٨ - مخصص الزكاة

تقوم الجمعية وفروعها بتقديم إقرار معلومات فقط لا تستحق بموجبه زكاة وذلك لأن نشاط الجمعيات الخيرية لا زكاة فيها لكونها معدة للإنفاق في أوجه البر العامة. تم تسجيل شركة افاق العطاء التجارية (شركة تابعة) في الزكاة على أساس القوائم المالية المستقلة للشركة. وتقوم الشركة بتقديم إقرارها الزكوي على هذا الأساس.

١/١٨ - حركة مخصص الزكاة لشركة افاق العطاء التجارية - شركة تابعة

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
-	-	الرصيد في أول السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	الرصيد في آخر السنة

- تحتسب الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي أو من الربح الصافي المعدل للسنة أيهما أكبر. لا توجد زكاة مستحقة للسنة حيث أن وعاء الزكاة يظهر بالسالب.

٢/١٨ - الموقف الزكوي

- قامت شركة افاق العطاء بتقديم اقرارها الزكوي عن السنوات حتى عام ٢٠٢١ م وحصلت الشركة على شهادة رقم ١٠٣٠٣٥٥٦٩٧ بتاريخ ٠٨ ربيع الاول ١٤٤٤ هـ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك سارية حتى ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م). ولم تستلم الشركة الربط النهائي لهذه الاقرارات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخه.

١٩ - مصروفات الأنشطة

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٢٨,٥٩١,٤٤٠	١٩,٣٣٣,٤٥١	مصروفات الأنشطة - الجمعية (١/١٩)
١٠,٥٨٠,٦٧٠	١٤,٧٣٤,٦٠٤	مصروفات الأنشطة - المجمع الطبي (٢/١٩)
٣٩,١٧٢,١١٠	٣٤,٠٦٨,٠٥٥	

١/١٩ - مصروفات الأنشطة - الجمعية

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١٠,٢٣٨,٦٥٢	٩,٢٨٩,٤٦٣	برنامج العلاج الخيري
٢,٩٦٠,٣٢٨	٣,٣٨٥,٠٦٥	مشروع رعاية الامومة والطفولة
٣,٤٠٨,٤٤٥	١,٧٠٠,٥٣٣	مشروع العيادة المتنقلة
٨٢٤,٢٧٥	٥١٤,٩٥٠	الاجهزة والمستلزمات الطبية
٢,١٨٧,٥٢٣	-	خدمات تطوعية
٩,١٩٩,٩٢٤	٥,٢٣٣,٩٧١	تكاليف خدمة العلاج (ايضاح ١/١٧)
٣٩٥,٩٨٤	١٤٠,٦٣٣	القوافل الطبية
-	٣٢٢,٩٨١	مشروع الزيارات الميدانية الصحية
١٥٨,٨٥٦	١١٣,٢٥٢	مشروع النادي السكري
-	٦٧,٩٥٠	برنامج رؤية
٢٩,٣٧٣,٩٨٧	٢٠,٧٦٨,٧٩٨	اجمالي البرامج والأنشطة الصحية *
(٧٨٢,٥٤٧)	(١,٤٣٥,٣٤٧)	استبعاد معاملات داخلية **
٢٨,٥٩١,٤٤٠	١٩,٣٣٣,٤٥١	

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

١٩ - مصروفات الأنشطة ... (تتمة)

١/١٩ - مصروفات الأنشطة - الجمعية (تتمة)

* تتمثل في المصروفات المباشرة التي تم دفعها لأنشطة وبرامج الجمعية (إيضاح ١/١٧).
** تتمثل طبيعة المعاملات في الخدمات المتبادلة بين جمعية زمزم الصحية ومجمع كفاءات الطبي مقابل خدمات صحية وطبية مقدمة من المجمع الى المستفيدين النهائيين بالجمعية (إيضاح ٢/١٩).

٢/١٩ - مصروفات الأنشطة - مجمع كفاءات الطبي

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٦,٦٩٧,٤٧١	٥,٦٧٦,٩٠٦	رواتب وأجور وما في حكمها
١٧٥,٦٨٠	١٥٨,٤٥٥	تأمينات اجتماعية
٢,٧٠٢,٤٩٨	١,٦٨٦,٤٦٧	تكلفة عمليات بمنشآت طبية خارجية
٢,٢٧٨,٨٢٨	٨٨٥,٠٣٦	عمولات وحوافز أطباء
٢,٠٣٠,٧٠٦	١,٦٥١,٢٥٧	مستلزمات طبية وأدوية
٢٦١,٥٩٢	٢٠٧,٩٤٨	تأمين طبي
٥٣٩,٦٧٥	٢٨٩,٦٥٧	رسوم حكومية
٤٨,١٥٤	٢٤,٩٤٤	مصروفات تشغيلية متنوعة
<u>١٤,٧٣٤,٦٠٤</u>	<u>١٠,٥٨٠,٦٧٠</u>	

- تتضمن المصروفات المباشرة للأنشطة بمجمع كفاءات الطبي تكلفة الخدمات الصحية المقدمة من المجمع للمستفيدين في جمعية زمزم الصحية (إيضاح ١/١٩).

٢٠ - مصروفات تنمية الموارد

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٧,٣٠٧,٢٨٤	١٠,٢٧٨,٤٢٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٦٠٤,١٥٥	٥,٤٤٠,٨١١	ايجارات
٣,٩٤١,٨٩١	٤,٠٩٩,٢٤٢	دعاية وإعلان
٦٩,٨٧٣	٢٥,٢٢٥	قرطاسية ومطبوعات
٧٩,٦٦٥	١٠١,٠٢٤	بريد وهاتف وبرق
٥٧,٠٣٤	١٠١,٤١٠	كهرباء ومياه
-	٤٥٠,٢٩٤	حاسب الي
٢٩٧,٥٢١	٨٨,٢١٩	صيانة واصلاح
٦٤٥,١٠٥	٩٧٥,١٠٣	تامين طبي وعلاج
٧٠,٨٦٧	١٢٧,٧٣٦	رسوم حكومية
٥٨٣,٩٧٥	٧٦٣,٦٣٤	رسوم بنكية
٧٩,٠٢٨	٤٨,٠٧٩	اشتركاكات
-	٣٠٤,٩٩٨	تدريب وتطوير
١٧١,١٤٥	٩٦,٠٦٩	متنوعة
<u>١٧,٩٠٧,٥٤٣</u>	<u>٢٢,٩٠٠,٢٧٣</u>	

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

<u>الاجمالي</u>		<u>شركة أفاق العطاء</u>		<u>مجمع كفاءات الطبي</u>		<u>الجمعية</u>		
<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	
١٦,٧٩٨,٨٩١	١٠,٨٤٠,٩٧١	٢٥,٠٣٩	٤٨٢,٠٠٠	٣,٦٠٦,٣٣١	٣,٠٥٦,٧٩٥	١٣,١٦٧,٥٢١	٧,٣٠٢,١٧٦	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٢٨٧,٣٤٢	٢٦٢,٣٤٠	٧,٧١٠	١١,٧٧٣	٩٤,٥٩٧	٨٥,٣٢٢	١,١٨٥,٠٣٥	١٦٥,٢٤٥	التأمينات الاجتماعية
٢,١٣٧	-	-	-	-	-	٢,١٣٧	-	ايجارات
٥٤,٤٢٥	٢٧,٣٧١	-	-	٥١,٦٦٨	٢٥,١٧٧	٢,٧٥٧	٢,١٩٤	قرطاسية ومطبوعات
٣٧٤,٨١٦	١٦٢,٦٠٤	-	-	٥٣,٤٦٢	٤٩,٧٣٥	٣٢١,٣٥٤	١١٢,٨٦٩	بريد وهاتف وبرق
٤١٥,٨٢١	٣٥٦,٥٥٦	-	-	٢٥٧,٣٤٤	٢٥٧,٩٨٨	١٥٨,٤٧٧	٩٨,٥٦٨	كهرباء ومياه
٣٨١,٣٨٦	١٦٩,٨٢٦	-	-	-	-	٣٨١,٣٨٦	١٦٩,٨٢٦	دعاية وإعلان
١٩,٥٩٥	٢٩,٣٣٦	-	-	-	-	١٩,٥٩٥	٢٩,٣٣٦	حاسب الي
١,٩٥٨,٧٦٢	٦٧٥,٧٠٠	-	-	٢٥٣,٥٧٨	٢٢٦,٥٦٠	١,٧٠٥,١٨٤	٤٤٩,١٤٠	صيانة واصلاح
١,٤٠٨,٣٥٨	٩٥٣,٤٨٥	-	-	١٤٠,٨٥٧	١١١,٩٧٢	١,٢٦٧,٥٠١	٨٤١,٥١٣	تأمين طبي وعلاج
٤٢٢,١٩٦	١٥٢,٦٥١	-	-	-	-	٤٢٢,١٩٦	١٥٢,٦٥١	تدريب وتطوير اداري
٨٧٣,٦٧٥	٣٤٦,٠٣٦	-	٥,٠٠٠	٢٩٠,٥٩٤	١٥٥,٩٦٩	٥٨٣,٠٨١	١٨٥,٠٦٧	رسوم حكومية واشتركاكات
٤٩,٦٣٤	٢٨,٧٨٣	-	-	٢٧,٣٥٥	٢٢,٤١٨	٢٢,٢٧٩	٦,٣٦٥	رسوم بنكية
٦١٢,٨٨٩	٢٥٨,٢٣٣	١٥٥,٠٠٠	١١٤,٩٧٥	٧٦,٣٠٠	٧١,٦٠٠	٣٨١,٥٨٩	٧١,٦٥٨	اتعاب مهنية
١٣٦,٨٠٠	١٣٦,٨٠٠	-	-	١٣٦,٨٠٠	١٣٦,٨٠٠	-	-	أمن وحراسة
٢٤٠,٨٨٩	١٠,٦٨١	-	-	٢٤٠,٨٨٩	١٠,٦٨١	-	-	غرامات
٢٧١,٤٨٦	١٦٣,٩٩٨	١١٨	٧٥	١٤٩,٥٧٨	١١٠,٦٤٦	١٢١,٧٩٠	٥٣,٢٧٧	متنوعة
<u>٢٥,٣٠٩,١٠٢</u>	<u>١٤,٥٧٥,٣٧١</u>	<u>١٨٧,٨٦٧</u>	<u>٦١٣,٨٢٣</u>	<u>٥,٣٧٩,٣٥٣</u>	<u>٤,٣٢١,٦٦٣</u>	<u>١٩,٧٤١,٨٨٢</u>	<u>٩,٦٣٩,٨٨٥</u>	

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية ... (تتمة)

وفقاً لقرار مجلس إدارة الجمعية والمتمثل في اعتماد نسب إعادة توزيع مصروفات تشغيلية لبعض الإدارات على كل من تكاليف خدمة العلاج ضمن تكلفة النشاط وكذلك مصروفات تنمية الموارد والاقواف بحسابات الجمعية، وذلك على النحو التالي:

المصروفات العمومية والإدارية		المصروفات العمومية والإدارية		البيان
المصروفات العمومية والإدارية	المصروفات العمومية والإدارية	المصروفات العمومية والإدارية	المصروفات العمومية والإدارية	
١٨,٦٢٤,٣٩٧	٤,٢١٨,١٩٢	٢٠,٧١١,٩٨٣	٤,٢١٨,١٩٢	الإجمالي قبل التوزيع
(٨,٩٨٤,٥١٢)	٤,٩٨١,٧٣٢	١,٩٠١,٠١٣	٤,٩٨١,٧٣٢	إعادة توزيع المصروفات
٩,٦٣٩,٨٨٥	٩,١٩٩,٩٢٤	٢٢,٦١٢,٩٩٦	٩,١٩٩,٩٢٤	الإجمالي بعد التوزيع

٢٢ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، يوجد على الجمعية التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان بنكية مصدرها للغير بمبلغ قدره ٢٥,٧٧٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٥,٧٧٦ ريال سعودي).

- يوجد على الجمعية ارتباطات رأسمالية تتمثل في عقود تم إبرامها كما يظهر بالجدول التالي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢٣,٩١٨,١٢٨	-	عقد إنشاء وقف زمزم الصحي (٣)
٢٣,٩١٨,١٢٨	-	

٢٣ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

المخاطر المالية هي جزء من أنشطة الجمعية ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر هي هامة بالنسبة لعمليات الجمعية المستمرة وكل فرد ضمن الجمعية. تتعرض أنشطة لجمعية لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي تشمل بصورة أساسية على مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتمثل سياسة الجمعية في مراقبة مخاطر الأعمال من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي.

١/٢٣ مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر السعر.

(أ) مخاطر أسعار العمولة

إن مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو الأداة المالية بسبب التغيرات في تكلفة معاملات القروض الإسلامية في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لدى الجمعية قروض وتسهيلات إسلامية. كما تراقب الجمعية تقلبات تكلفة المعاملات بانتظام وتعتقد أن تأثير المخاطر الناتجة عنها ليس جوهري.

(ب) مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. لم تقم الجمعية بإجراء معاملات جوهرياً بعملة غير الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة، وبالتالي، لم تتعرض الجمعية لمخاطر جوهرياً للعملات الأجنبية الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٣ - إدارة مخاطر الأدوات المالية ... (تتمة)

١/٢٣ مخاطر السوق ... (تتمة)

(ج) مخاطر السعر

إن مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأدوات أو مصدرها أو بعوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. إن أنشطة الجمعية الحالية غير معرضة لهذه المخاطر حيث أنه ليس لدى الجمعية استثمارات في أوراق مالية مدرجة.

٢/٢٣ - مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم مقدرة طرف ما، لأداة مالية، على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. إن أنشطة الجمعية الحالية غير معرضة لهذه المخاطر. تدير الجمعية مخاطر الائتمان الخاصة بالنقد لدى البنوك من خلال قسم المالية بالجمعية وفقاً لسياسة الجمعية. تسعى الجمعية إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالنقد لدى البنوك وذلك بعدم التعامل إلا مع بنوك محلية تتمتع بسمعة جيدة.

٣/٢٣ - مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الجمعية صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة بالتأكد على أساس منتظم بأن الأموال الكافية متوفرة للوفاء بأي التزامات مستقبلية. ترى إدارة الجمعية أن بالإمكان سداد جميع الالتزامات المالية المتداولة خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع الجمعية أن يكون لديها سيولة مالية كافية للقيام بذلك.

٢٤ - أحداث لاحقة

تعتقد إدارة الجمعية بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة قد يكون لها أثر هام على المركز المالي الموحد للجمعية.

٢٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة ٢٠٢١م لتناسب مع تبويب أرقام السنة الحالية ٢٠٢٢م.

٢٦ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والموافقة على إصدارها بتاريخ ٢٠/٠٤/١٤٤٥هـ (الموافق ١١/٠٤/٢٠٢٣م) من قبل مجلس إدارة الجمعية.