

جمعية زمزم الصحية

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 ٢٠٢٤م

جمعية زمزم الصحية
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 ٢٠٢٤م

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
٤ - ٢٦	- إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء
ص.ب ٧٨٠ ، جدة ٢١٤٢١
المملكة العربية السعودية
ت: ٠١٢ ٦٦٥ ٨٧١١ / ٦٦٩ ٣٤٧٨
ف: ٠١٢ ٦٦٠ ٢٤٣٢
المركز الرئيسي
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة (القوائم المالية) لجمعية زمزم الصحية (الجمعية) - جدة والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة لجمعية زمزم الصحية تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها 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 فينا 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 ٢٠٢٤م. 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 العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها 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 الصحية
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 جوهرية 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 جوهرية 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 جوهرية ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 بالأمور 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

عبد الله أحمد بالعمش

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في: ٠٥ محرم ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٢,٤٧٤,٥٧٢	١١,٧٠٩,٣٨٤	٤	نقد وما في حكمه
٥٤٢,٧٩٢	٥,٣٧٢,٠٦٣	٥	ذمم مدينة تجارية
٥,٢٨٦,٣٢١	٧,٢٥٨,١٤٨	٦	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى، بالصافي
٨٧٣,٨٨٣	٧٨٣,٥٨٠	٧	مخزون
١٩,١٧٧,٥٦٨	٢٥,١٢٣,١٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٠١,٤٧٠,٥٦٦	١٩٤,٣٧٦,٣٣٠	٨	أصول أوقاف، بالصافي
٤,٧٢٩,٠٨٧	٣,٩٣١,٥٠٠	٩	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٩,١٥٩	٦	١٠	أصول غير ملموسة، بالصافي
١,٦٨٩,٤٤٠	١,٣٠٨,٠٤٩	١١	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
٢٠٧,٨٩٨,٢٥٢	١٩٩,٦١٥,٨٨٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٢٧,٠٧٥,٨٢٠	٢٢٤,٧٣٩,٠٦٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٣,٥١٨,٩٩٦	٣,٥١٨,٩٩٦	١٤	قروض وتسهيلات إسلامية - الجزء المتداول
٤٢,٠٥٠,٥٠٢	٣٦,٧٨٦,٢٠٦	١٢	ذمم دائنة تجارية
١٥,٦٢٦,٨٤٠	١٢,٣٥٥,٥٠١	١٣	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢١,٣٦٧	-	١٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
٦١,٢١٧,٧٠٥	٥٢,٦٦٠,٧٠٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٤٢,٢٣٨,٤٣٨	٣٨,٧٨٧,٧٨٦	١٤	قروض وتسهيلات إسلامية - الجزء غير المتداول
٩,٠٥٥,٤٢٨	١٠,٣١٢,٦٤٣	١٥	التزامات منافع الموظفين المحددة
٥١,٢٩٣,٨٦٦	٤٩,١٠٠,٤٢٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١١٢,٥١١,٥٧١	١٠١,٧٦١,١٣٢		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
(١٠٠,٥٠٨,٤٠٨)	(٧٥,٨٠٩,٣١٤)		صافي الأصول الغير مقيدة
٤٥,٨٩٣,٠٣٠	٢٨,٨٩٢,٥١٠	١٧	صافي الأصول المقيدة
١٦٩,١٧٩,٦٢٧	١٦٩,٨٩٤,٧٣٢		صافي أصول الاوقاف
١١٤,٥٦٤,٢٤٩	١٢٢,٩٧٧,٩٢٨		إجمالي صافي الأصول
٢٢٧,٠٧٥,٨٢٠	٢٢٤,٧٣٩,٠٦٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية زمزم الصحية
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 ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

إيضاح	٢٠٢٤ م غير مقيدة	٢٠٢٤ م مقيدة	٢٠٢٤ م أوقاف	٢٠٢٤ م الإجمالي	٢٠٢٣ م الإجمالي
الإيرادات والمكاسب					
تبرعات نقدية	٤٠,٤٨٥,٢٣٦	-	-	٤٠,٤٨٥,٢٣٦	٢٥,١٢٢,٧٣٥
تبرعات نقدية مقيدة	-	٢٢,٠١٥,١٠٤	-	٢٢,٠١٥,١٠٤	٧,٣٤٢,٧٣٥
تبرعات نقدية أوقاف	-	-	٤,١١٠,٩٨٢	٤,١١٠,٩٨٢	١٢,١٩٠,١٤٠
تبرعات زكاة	-	١١,١٨١,٧٧٣	-	١١,١٨١,٧٧٣	٢١,٣٦٨,٠١٩
تبرعات عينية	٦٣٠,٤٥٠	-	٥٧٧,٦٢٠	١,٢٠٨,٠٧٠	٦٥٠,٣٥٠
خدمات تطوعية	-	٣,٣٤١,٢٥٩	-	٣,٣٤١,٢٥٩	٣,٥٧٦,٩٥١
إيرادات ايجارات	-	-	٨,٩٩٨,٧٧٣	٨,٩٩٨,٧٧٣	٢,٧٢٨,٠٩٤
دعم حكومي	-	٦٠,١١٩	-	٦٠,١١٩	٤٧,٤٠٥
إيرادات مجمع كفاءات	١٧,٩٤٠,٧٣٣	-	-	١٧,٩٤٠,٧٣٣	١٤,٠٦١,٨٩٥
أرباح بيع ممتلكات ومعدات	٧٧,٨٨٤	-	-	٧٧,٨٨٤	٩٩,٢٦٠
إيرادات أخرى	١٣,٨٨٨,٢٦٠	-	-	١٣,٨٨٨,٢٦٠	٣٢٨,٨٠٠
إجمالي إيرادات ومكاسب	٧٣,٠٢٢,٥٦٣	٣٦,٥٩٨,٢٥٥	١٣,٦٨٧,٣٧٥	١٢٣,٣٠٨,١٩٣	٨٧,٥١٦,٣٨٤
المصروفات والأعباء					
مصروفات الأنشطة	(٧١,٥٥٦,٨٢٥)	-	-	(٧١,٥٥٦,٨٢٥)	(٦١,٤٩٧,٧٣٩)
مصروفات تنمية الموارد	(١٦,٨٤٩,٤٢١)	-	-	(١٦,٨٤٩,٤٢١)	(١٤,٦٧١,٩١١)
مصروفات عمومية وإدارية	(٩,٢١٨,٠٤٤)	-	-	(٩,٢١٨,٠٤٤)	(٨,٢٦٦,٨٤٦)
مصروفات الاوقاف	(٤,٣٩٠,٢٢١)	-	-	(٤,٣٩٠,٢٢١)	(٢,٦٥٦,٧١٣)
التزامات منافع الموظفين	(٢,٢٠٩,٢٥٠)	-	-	(٢,٢٠٩,٢٥٠)	(١,٥٤٠,٣٢٦)
استهلاك أصول أوقاف	(٥,٤٣١,١٣١)	-	-	(٥,٤٣١,١٣١)	(٥,٤١٥,٧٩٢)
استهلاك ممتلكات ومعدات	(١,٧٢٣,٤٦٤)	-	-	(١,٧٢٣,٤٦٤)	(٢,٦٨٥,٩٠٣)
إطفاء أصول غير ملموسة	(٩,١٥٣)	-	-	(٩,١٥٣)	(٥٦,٠١٥)
اتعاب شركة التشغيل	(٣٥٦,٠٨٧)	-	-	(٣٥٦,٠٨٧)	(٢٤٠,٠٠٠)
تكلفة تمويل	(٣,١٥٠,٩١٨)	-	-	(٣,١٥٠,٩١٨)	(١,٦٤٩,٠٦٠)
إجمالي مصروفات وأعباء	(١١٤,٨٩٤,٥١٤)	-	-	(١١٤,٨٩٤,٥١٤)	(٩٨,٦٨٠,٣٠٥)
التغير في صافي الأصول قبل البنود الاستثنائية	(٤١,٨٧١,٩٥١)	٣٦,٥٩٨,٢٥٥	١٣,٦٨٧,٣٧٥	٨,٤١٣,٦٧٩	(١١,١٦٣,٩٢١)
البنود الاستثنائية					
مخصصات مكونة	-	-	-	-	(٨,٩٩٥,٥٣٨)
التغير في صافي الأصول الناتج عن البنود الاستثنائية	(٤١,٨٧١,٩٥١)	٣٦,٥٩٨,٢٥٥	١٣,٦٨٧,٣٧٥	٨,٤١٣,٦٧٩	(٨,٩٩٥,٥٣٨)
التغير في صافي الأصول قبل التحويلات	٦٦,٥٧١,٠٤٥	(٥٣,٥٩٨,٧٧٥)	(١٢,٩٧٢,٢٧٠)	-	(٢٠,١٥٩,٤٥٩)
تحويلات بين فئات الأصول	٢٤,٦٩٩,٠٩٤	(١٧,٠٠٠,٥٢٠)	٧١٥,١٠٥	٨,٤١٣,٦٧٩	(٢٠,١٥٩,٤٥٩)
التغير في صافي الأصول	(١٠٠,٥٠٨,٤٠٨)	٤٥,٨٩٣,٠٣٠	١٦٩,١٧٩,٦٢٧	١١٤,٥٦٤,٢٤٩	١٣٤,٧٢٣,٧٠٨
صافي الأصول في بداية السنة	(٧٥,٨٠٩,٣١٤)	٢٨,٨٩٢,٥١٠	١٦٩,٨٩٤,٧٣٢	١٢٢,٩٧٧,٩٢٨	١١٤,٥٦٤,٢٤٩
صافي الأصول في نهاية السنة					

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

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(٢٠,١٥٩,٤٥٩)	٨,٤١٣,٦٧٩	التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٨,١٥٧,٧١٠	٧,١٦٣,٧٤٨	التغير في صافي الأصول
-	-	تعديل التغير في صافي الأصول إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
١,٥٤٠,٣٢٦	٢,٢٠٩,٢٥٠	استهلاك ممتلكات ومعدات وأصول وأوقاف وأطفاء أصول غير ملموسة
١,٦٤٩,٠٦٠	٣,١٥٠,٩١٨	الهبوط في قيمة أصول الأوقاف
(٩٩,٢٦٠)	(٧٧,٨٨٤)	التزامات منافع الموظفين - المكون
٨,٩٩٥,٥٣٨	١٣٥,٥٤٠	تكلفة تمويل
٨٣,٩١٥	٢٠,٩٩٥,٢٥١	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١٥٦,٠٦٣	(١,٩٧١,٨٢٧)	مخصصات مكونة
(٣,٤٦١,٦٢٣)	(٤,٨٢٩,٢٧١)	ذمم مدينة تجارية
(١٠٤,٢١٢)	(٤٥,٢٣٧)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٦,٩٥٥,٦٢٦	(٥,٢٦٤,٢٩٥)	مخزون
(١,٤٨١,١٨٩)	(٣,٢٧١,٣٣٩)	ذمم دائنة تجارية
(٢٨٨,١٤٦)	(٢١,٣٦٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٧١٣,١٣٩)	(٩٥٢,٠٣٦)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,١٤٧,٢٩٥	٤,٦٣٩,٨٧٩	المدفوع من التزامات منافع الموظفين
		صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التشغيل
(٧٩٢,٦٨٥)	(١,٥٠٣,٤٩٧)	التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
٥٣٩,٢٣٣	٢,٧٠٠,٠٠٠	إضافات ممتلكات ومعدات وأصول وأوقاف
(٨٥٠,٩٥٦)	-	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,١٠٤,٤٠٨)	١,١٩٦,٥٠٣	إضافات مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
(٢,٣١١,٢٠١)	(٦,٦٠١,٥٧٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات الاستثمار
(٢,٣١١,٢٠١)	(٦,٦٠١,٥٧٠)	التدفق النقدي من عمليات التمويل
(٢,٢٦٨,٣١٤)	(٧٦٥,١٨٨)	قروض وتسهيلات إسلامية
١٤,٧٤٢,٨٨٦	١٢,٤٧٤,٥٧٢	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات التمويل
١٢,٤٧٤,٥٧٢	١١,٧٠٩,٣٨٤	صافي (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
٧٩,٥٥٢,١٠٦	٣٨١,٣٩١	المحول من مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ إلى أصول أوقاف

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

٣

٣

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - التكوين والنشاط

١/١ - التكوين

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

٢/١ - النشاط

تتمثل أهداف الجمعية وفقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تعزيز الصحة والوقاية.
 - الرعاية الصحية للمستهدفين.
 - الاستشارات في المجال الصحي.
 - الدراسات والأبحاث 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 ١٤٣٨/٠٩/١٧ هـ.
فرع الجمعية بجدة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٤٠٣١١٤ بتاريخ ١٤٤٢/٠٥/١٤ هـ.
فرع الجمعية بجدة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٣٧٧٠٦ بتاريخ ١٤٣٤/٠٢/٠٢ هـ.
فرع الجمعية بمكة المكرمة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣١١٠٠٤٦١ بتاريخ ١٤٣٨/١٠/٢٩ هـ.

٥/١ - القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة جمعية زمزم الصحية 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		الكيان النظامي	بلد التأسيس	الشركات
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م			
١٠٠ %	١٠٠ %	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة افاق العطاء التجارية*

* بتاريخ ٢٠٢٣/٠٤/٠١م أبرمت شركة افاق العطاء التجارية اتفاقية الاشراف على إدارة وتشغيل مجمع كفاءات الطبي (الفرع التابع لها) مع شركة خبراء المشاريع لمدة خمس سنوات مقابل اتعاب شهرية ثابتة ونسبة محددة من صافي الأرباح السنوية التشغيلية.

٦/١ - السنة المالية

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

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

يطلب 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 تتعرض 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 لانخفاض (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.

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 إلى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الاستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد.

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

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

إن القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد هي قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو لوحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترية للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الاستهلاك التي كان من الممكن تحديدها مالم يتم إثبات خسائر هبوط القيمة.

مبدأ الاستمرارية

في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إجمالي الالتزامات المتداولة تجاوز إجمالي الأصول المتداولة بمبلغ ٢٧,٥ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك ظهور صافي الأصول غير المقيدة مدينا بقيمة ٧٥,٨ مليون ريال سعودي، تشير هذه الأحداث إلى عدم التأكد الجوهري الذي قد يلقي بظلال من الشك على قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

قامت إدارة الجمعية بإجراء تقييم لقدرتها 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 جوهريّة 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 الجوهرية

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

١/٣ - أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم (جمعية زمزم الصحية) وشركاتها 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 موازنة السياسات المحاسبية المطبقة لمعرفة 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) كمعاملات 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 الأعمال

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 التغير في حقوق الحصص منذ تاريخ الاستحواذ. ولا يوجد حصص غير مسيطر عليها حيث بلغت الملكية في الشركة التابعة ١٠٠٪.

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (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 رسملة 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 كبند 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 كامنة 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 المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول كما يلي:

سنوات	
٥	أجهزة ومعدات طبية
١٠	تحسينات على مباني
٥	سيارات
٦,٦ - ١٠	أثاث ومفروشات
٥ - ٦,٦	أجهزة حاسب آلي
٦,٦	آلات ومعدات

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تتمة)

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

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 جهد 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 السمسرة، 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 المكتسبة بشكل منفصل عند الاعتراف المبني بالتكلفة. بعد الاعتراف المبني، 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 بمصرف 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:

٥ سنوات

برامج الحاسب الآلي

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.

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تتمة)

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.

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 الحر 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 ورعاية أنشطة الجمعية بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تمة)

- 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.

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 المبني على غرضها وخصائصها ونية الإدارة في الاستحواذ عليها. يتم قياس جميع الأدوات مبدئيًا 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 مترجمة مثبتة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة مترجمة 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؛ ذمم مدينة تجارية والنقد وما في حكمه ومستحق من أطراف ذات علاقة. يتم إثبات جميع الأصول المالية بشكل أساسي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات التي تنسب إلى اقتناء الأصول المالية.

القروض والذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والذمم 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 للذمم 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 المبني 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.

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تتمة)

٢/١١/٣ - الالتزامات المالية

الإثبات والقياس

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

الذمم 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.

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 إلى تبرعات مقيدة وغير مقيدة واقاف وفقاً لطبيعة وشروط المتبرع. فيما يلي سياسة إثبات إيرادات 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 إعادة بيعها أو توزيعها:

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

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

الخدمات التطوعية:

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

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تتمة)

المنح الحكومية:

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

الايادات التشغيلية الأخرى:

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

ايرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

تتمثل عملية التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع؛ أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو 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 الأدوية

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 / إصدار الأدوية والعقاقير.

١٤/٣ - المصروفات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء 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 الموجد 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 - إن 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.

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تمة)

١٦/٣ - الزكاة والضريبة ... (تمة)

٢/١٦/٣ - ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وفق التعليمات 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.

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 لمكافأة 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 يمرر لهما أن تستخدم طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقيس التزاماتها وتكلفتها بموجب خطط المنفعة المحدودة (طريقة التقويم الاكتواري).

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تتمة)

٢٠/٣ - الالتزامات والأصول المحتملة

- الالتزامات المحتملة هي التزامات 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 بتوقيف 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 الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٤ - نقد وما في حكمه

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٤,٠١٠	٥٦,٤٨٥	نقد في الصندوق
١٢,٤٦٠,٥٦٢	١١,٦٥٢,٨٩٩	نقد لدى البنوك
<u>١٢,٤٧٤,٥٧٢</u>	<u>١١,٧٠٩,٣٨٤</u>	

٥ - ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٧٦,١٦٣	٤,٦٧٤,٣٠٨	عملاء جمعيات خيرية
٣٦٦,٦٢٩	٦٩٧,٧٥٥	عملاء شركات تأمين طبي
<u>٥٤٢,٧٩٢</u>	<u>٥,٣٧٢,٠٦٣</u>	

٦ - مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى، بالصافي

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,٤٦٣,١٥٤	١٧٧,٧١٢	دفعات مقدمة للموردين
١٧,٧٣٢,٢٦١	٢٠,٤٩٢,٦٧٦	ضريبة القيمة المضافة
٢,٤٩١,٩٢٦	٢,٦٩٢,٠٤٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٠٣٩,٧٧٢	١,٠٣٩,٧٧٢	إيرادات مستحقة *
٢,٧٨٩,٣٨٩	٣,٠٧٦,٩٦٨	سلف وعهد موظفين
٨١٤,٩٧٦	٩٥٩,٦٧٠	ارصدة مدينة أخرى
<u>٢٦,٣٣١,٤٧٨</u>	<u>٢٨,٤٣٨,٨٤٥</u>	
(٢١,٠٤٥,١٥٧)	(٢١,١٨٠,٦٩٧)	مخصص ديون مشكوك فيها (١/٦)
<u>٥,٢٨٦,٣٢١</u>	<u>٧,٢٥٨,١٤٨</u>	

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

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٥,٥٣٧,٢٣٧	٢١,٠٤٥,١٥٧	رصيد اول السنة
(٣,٤٨٧,٦١٨)	-	شطب خلال السنة
٨,٩٩٥,٥٣٨		إضافات خلال السنة
<u>٢١,٠٤٥,١٥٧</u>	<u>٢١,٠٤٥,١٥٧</u>	الرصيد اخر السنة

٧ - مخزون

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٦٠٠,٠٤٢	٥٤٢,٣١٦	مستلزمات طبية
٢٧٣,٨٤١	٢٤١,٢٦٤	أخرى - تشغيلية
<u>٨٧٣,٨٨٣</u>	<u>٧٨٣,٥٨٠</u>	

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٨ - أصول أوقاف، بالصافي

الاجمالي	مياني	أراضي	التكلفة
٢٣٤,٤٥٧,٢٢٧	١٣٥,٣٩٤,٨١٤	٩٩,٠٦٢,٤١٣	في ١ يناير ٢٠٢٤م
٥٧٧,٦٢٠	٣٤٣,٠٢٠	٢٢٤,٦٠٠	أضافات خلال السنة
٣٨١,٣٩١	٣٨١,٣٩١		المحول من مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
(٣,٥٩٩,٠١٠)	(١,٨٤٩,٠١٠)	(١,٧٥٠,٠٠٠)	استيعادات خلال السنة
٢٣١,٨١٧,٢٢٨	١٣٤,٢٧٠,٢١٥	٩٧,٥٤٧,٠١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٣,٢١٧,٣٧٠	٢٣,٢١٧,٣٧٠	-	مجمع الاستهلاك
٥,٤٣١,١٣١	٥,٤٣١,١٣١	-	في ١ يناير ٢٠٢٤م
(٩٧٦,٨٩٤)	(٩٧٦,٨٩٤)	-	الاستهلاك خلال السنة
٢٧,٦٧١,٦٠٧	٢٧,٦٧١,٦٠٧	-	استيعادات خلال السنة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩,٧٦٩,٢٩١	١,٦٨٩,٠٨٤	٨,٠٨٠,٢٠٧	مجمع الانخفاض
٩,٧٦٩,٢٩١	١,٦٨٩,٠٨٤	٨,٠٨٠,٢٠٧	في ١ يناير ٢٠٢٤م
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٩٤,٣٧٦,٣٣٠	١٠٤,٩٠٩,٥٢٤	٨٩,٤٦٦,٨٠٦	صافي القيمة الدفترية
٢٠١,٤٧٠,٥٦٦	١٠٩,٧٧٥,٦٢٨	٩١,٦٩٤,٩٣٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

- 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 ٢٠٢٤م مبلغ ١٨٥,٨٢٤,٩٩٢ ريال (٢٠٢٣م: ١٩٢,١٨٢,٥٤٩ ريال) سعودي ولغرض المرونة في إجراءات تشغيل هذه العقارات يتم الاحتفاظ بها باسم الجمعية (صكوك غير وقيّة).

وتتكون من عقارات تحتفظ بها الجمعية للاستخدام الإداري والتشغيلي بلغ صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٥,٢٤٨,٩٢٦ ريال (٢٠٢٣م: ٧,٦٤٠,٨١٤ ريال)، وتتضمن أيضا عقارات يتم استخدامها لغرض تأجيرها وتطويرها بلغ صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١٨٠,٥٧٥,٠٦٥ ريال (٢٠٢٣م: ١٦٩,٩٤١,٢٢٢ ريال).

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لدى الجمعية عدد من العقارات الاستثمارية تم رهنها كضمانات مقابل قروض إسلامية إلى البنك الإسلامي للتنمية (إيضاح ١٤) وقد بلغ صافي قيمتها الدفترية ٢١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٩,٩ مليون ريال سعودي).

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٩ - ممتلكات ومعدات، بالصافي

التكلفة	أجهزة ومعدات طبية	تحسينات على مباني	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	آلات ومعدات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٤م	١٦,١٨٠,٢٨٨	٦,٤٦٧,٥٨٢	٢,٩١٥,٧٣١	٢,٧٦٢,٥٦٨	٧,١٧١,٠٢٨	٥,٠٠٣,٠٢٠	٤٠,٥٠٠,٢١٧
إضافات خلال السنة	٨٧,٥٨٤	-	٧٩٢,٠٠٠	٣٠,٣٢٣	١٥,٩٧٠	-	٩٢٥,٨٧٧
استيعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٦,٢٦٧,٨٧٢	٦,٤٦٧,٥٨٢	٣,٧٠٧,٧٣١	٢,٧٩٢,٨٩١	٧,١٨٦,٩٩٨	٥,٠٠٣,٠٢٠	٤١,٤٢٦,٠٩٤
مجمع الاستهلاك							
في ١ يناير ٢٠٢٤م	١٥,٢٠٩,٤٨٥	٤,٣١١,٢٤١	٢,٦٩٧,٢٤٩	٢,٥٢٠,٢٤٧	٦,٧٥٩,٦٦٣	٤,٢٧٣,٢٤٥	٣٥,٧٧١,١٣٠
استهلاك خلال السنة	٧١٤,٤٤٤	٦٤٦,٧٥٨	٩٥,٠٢٣	٥٨,٠٧٨	٧٩,٢٧٢	١٢٩,٨٨٩	١,٧٢٣,٤٦٤
استيعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٥,٩٢٣,٩٢٩	٤,٩٥٧,٩٩٩	٢,٧٩٢,٢٧٢	٢,٥٧٨,٣٢٥	٦,٨٣٨,٩٣٥	٤,٤٠٣,١٣٤	٣٧,٤٩٤,٥٩٤
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٤٣,٩٤٣	١,٥٠٩,٥٨٣	٩١٥,٤٥٩	٢١٤,٥٦٦	٣٤٨,٠٦٣	٥٩٩,٨٨٦	٣,٩٣١,٥٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٩٧٠,٨٠٣	٢,١٥٦,٣٤١	٢١٨,٤٨٢	٢٤٢,٣٢١	٤١١,٣٦٥	٧٢٩,٧٧٥	٤,٧٢٩,٠٨٧

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١٠ - أصول غير ملموسة

<u>التكلفة</u>	<u>برامج ونظم</u>
في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	١,٢٦٨,٥٢٠
إضافات	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٢٦٨,٥٢٠
مجمع الإطفاء	
في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	١,٢٥٩,٣٦١
إطفاء السنة	٩,١٥٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٢٦٨,٥١٤
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٩,١٥٩

١١ - مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ في المنصرف على المشروعات التالية:

<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	
٣٨١,٣٩١	-	مشروع وقف زمزم الصحي (٣) بالخالدية*
١,٣٠٨,٠٤٩	١,٣٠٨,٠٤٩	مشروع وقف زمزم بأبهر الشمالية
١,٦٨٩,٤٤٠	١,٣٠٨,٠٤٩	

فيما يلي حركة المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ:

<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	
٨٠,٣٩٠,٥٩٠	١,٦٨٩,٤٤٠	رصيد اول المدة
٨٥٠,٩٥٦	-	إضافات خلال السنة
(٧٩,٥٥٢,١٠٦)	(٣٨١,٣٩١)	المحول الى أصول اوقاف
١,٦٨٩,٤٤٠	١,٣٠٨,٠٤٩	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 ٢٠٢٢/١٢/٢١م تم الاستلام الاولي للمشروع من المقاول الرئيسي للمشروع. وبتاريخ لاحق للقوائم المالية تم استكمال عدد من الاعمال الإضافية بالمشروع والتشغيل الفعلي.

١٢ - ذمم دائنة تجارية

<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	
٢٨,٨٣٩,٩٨٥	٢٣,٩٢٩,٤٣٠	موردون خدمات صحية
١٣,٢١٠,٥١٧	١٢,٨٥٦,٧٧٦	موردون تجاريون
٤٢,٠٥٠,٥٠٢	٣٦,٧٨٦,٢٠٦	

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١٣ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,٤١٢,٧٨٨	١,٥٤١,٦٣٥	رواتب ومكافآت مستحقة
٣,٣١٦,٢٥٦	٣,١٤٥,٩٥٢	مصروفات مستحقة
١,٩٧٢,٧٩٠	٢,١٠١,١٧٣	إجازات مستحقة
٤,٩٢٢,١٧٦	٤,٢٨٢,١٩٨	دائنون متنوعون *
٣٢٤,٦٠٥	٣٢٧,٠٩١	سلف وعهد موظفين
٣,٢٠٦,٨٩٣	٧٩٨,٦٠٨	عملاء دفعات مقدمة
٤٧١,٣٣٢	١٥٨,٨٤٤	ارصدة دائنة أخرى
<u>١٥,٦٢٦,٨٤٠</u>	<u>١٢,٣٥٥,٥٠١</u>	

* يتمثل المبلغ في قيمة قرض حسن مقدم من شركة مبادرة الخير بقيمة ٤,٢٨٢,١٩٨ ريال (٢٠٢٣م: ٤,٩٢٢,١٧٦ ريال) كدعم لأنشطة المجموعة. بدون تحمل المجموعة أية أعباء.

١٤ - قروض وتسهيلات إسلامية

خلال عام ٢٠١٧م تم توقيع اتفاقية قرض إسلامي بنظام الاجارة بحد ائتماني 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. وخلال عام ٢٠٢٣م بدأت الجمعية بسداد الأقساط لمبلغ القرض الممنوح بموجب التسهيل ويحمل ربها بمعدل لييور زائد نسبة. قدمت الجمعية مقابل هذا التسهيل الضمانات التالية:

- بلغ رهن صكوك الاراضي (إيضاح ٨) للقرض أعلاه مع القيمة الدفترية مبلغ ٢١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

وفيما يلي تفصيل القروض طويلة الاجل ضمن الالتزامات غير المتداولة وفقا لتواريخ سداد القروض على أساس الاتفاقية الموقعة مع البنك كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣,٥١٨,٩٩٦	٣,٥١٨,٩٩٦	الجزء المتداول
٤٢,٢٣٨,٤٣٨	٣٨,٧٨٧,٧٨٦	الجزء غير المتداول
<u>٤٥,٧٥٧,٤٣٤</u>	<u>٤٢,٣٠٦,٧٨٢</u>	

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 الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

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

(ب) منهجية التقييم

تبنت 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 والمصروف المتعلق به.

(ج) تظهر الحركة على منافع الموظفين كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٨,٢٢٨,٢٤١	٩,٠٥٥,٤٢٩	رصيد الالتزام في أول السنة
١,٥٤٠,٣٢٦	٢,٢٠٩,٢٥٠	تكلفة منافع موظفين عن السنة
(٧١٣,١٣٩)	(٩٥٢,٠٣٦)	يخصم: منافع موظفين مدفوعة خلال السنة
<u>٩,٠٥٥,٤٢٨</u>	<u>١٠,٣١٢,٦٤٣</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 ٢٠٢٤م، والرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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:

طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات ٢٠٢٤م	قيمة المعاملات ٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
١/١٦ - مستحق لأطراف ذات علاقة				
السيد/ عبد الرحمن الخطابي تمويل	٢١,٣٦٧	٧٨٦,٥٠٠	-	٢١,٣٦٧
			-	٢١,٣٦٧

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١٧ - صافي الأصول المقيّدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تسويات* (تحويلات)	تبويب خلال السنة	المحرر من القيد* (تحويلات)	المقيّد خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	البيان
٢٨,٢٤٩,٥٨٣	(٩,٧٦٨,٩٨٩)	(١٥,٦٨٩,٦٢٣)	-	١٠,٤٠٩,٧٧٣	٤٣,٢٩٨,٤٢٢	الزكاة
-	(١٠٨,٩٢٢)	-	-	١٠٨,٩٢٢	-	الامراض المزمنة
-	-	٣,٠٩٠,٨٩٣	(٣,٦٥٤,٧٠٣)	٥٦٣,٨١٠	-	امراض العظام
-	-	٦٧٤,٠٥٦	(٨٠٩,٠٨٤)	١٣٥,٠٢٨	-	امراض القلب
-	(٥١,٣٥٠)	-	-	٣,٧٣٦	٤٧,٦١٤	امراض الدم
-	-	٤٢,٩٣٣	(٥٥٨,١٥٩)	٥١٥,٢٢٦	-	امراض الأورام
-	-	١,٢٣٥,٧٥٤	(١,٢٦٤,٣١٨)	٢٨,٥٦٤	-	امراض الجهاز الهضمي
-	-	٤٦٢,٧٤٧	(٥٤٦,٢٩٣)	٨٣,٥٤٦	-	امراض الكلى والمسالك
-	-	١٠٥,٨٥٥	(١٢١,٥٨٣)	١٥,٧٢٨	-	امراض الانف والاذن والحنجرة
-	-	٧,٩٧٦	(٩,٥٧٦)	١,٦٠٠	-	امراض الصدرية
-	(٣,٧٢٥)	-	(١٢,١٨٦)	١٥,٩١١	-	امراض المخ والاعصاب
-	-	٣٢,٠٩٨	(٣٢,١١٣)	١٥	-	جراحات الوجه والفكين
-	(٧٢٥)	-	-	٧٢٥	-	امراض السمّة
-	(٩١٢,٢٥٤)	-	(٣٠,٠١٠)	٩٤٢,٢٦٤	-	الامومة والطفولة
-	-	١,٧٢٨,١٤٤	(٣,٧٢٦,٩٤٩)	١,٩٩٨,٨٠٥	-	امراض العيون
-	-	٢,٩٥٣,٢١٠	(٣,٠٠٧,٤٨١)	٥٤,٢٧١	-	امراض النساء
-	-	٢,٤٢٤,٦٦٥	(٢,٤٤٥,٣٢٦)	٢٠,٦٦١	-	المستلزمات الطبية
-	-	٣٥,١١٨	(٤٧٩,٤٦٣)	٨,٢٩٠	٤٣٦,٠٥٥	الصيدلية الخيرية
-	-	٢,٦١٣,٥٦٩	(٤,٦٨٣,٣٢٦)	-	٢,٠٦٩,٧٥٧	العلاج الخيري
-	(١,٥٦٠)	-	-	١,٥٦٠	-	برنامج القوافل الطبية
-	(٢٤٢,٦٠٢)	-	-	٢٣١,٩٥٠	١٠,٦٥٢	مشروع حالات غسيل الكلى
-	-	-	-	-	-	برنامج الجولات الطبية
-	(٣,٥١١)	-	-	-	٣,٥١١	برنامج رؤية
-	(٢١)	-	(١,٣٠٤)	١,٣٢٥	-	مشروع رعاية الحامل والطفل
-	(٢٧,١٣٩)	-	-	١٢٠	٢٧,٠١٩	مشروع الزيارات الميدانية الصحية
-	-	٢٨٢,٦٠٦	(٢٨٢,٦٠٥)	-	-	مشروع النادي السكري
-	(١,٠٤٥,٣٣٤)	-	(٥,٨٨٠,٨٧١)	٦,٩٢٦,٢٠٥	-	العلاج الدولي
-	-	-	(٣,٣٤١,٢٥٩)	٣,٣٤١,٢٥٩	-	خدمات تطوعية
-	(٦٠,٢١٩)	-	-	٦٠,٢١٩	-	تبرعات حكومية لدعم القطاع
<u>٢٨,٢٤٩,٥٨٣</u>	<u>(١٢,٢٢٦,٣٥١)</u>	<u>-</u>	<u>(٣٠,٨٨٦,٦٠٩)</u>	<u>٢٥,٤٦٩,٥١٣</u>	<u>٤٥,٨٩٣,٠٣٠</u>	<u>مابعد</u>

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١٧ - صافي الأصول المقيدة ... (تتمة)

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد* (تحويلات)	تدوين خلال السنة	تسويات* (تحويلات)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ما قبله	٤٥,٨٩٣,٠٣٠	٢٥,٤٦٩,٥١٣	(٣٠,٨٨٦,٦٠٩)	-	(١٢,٢٢٦,٣٥١)	٢٨,٢٤٩,٥٨٣
تبرعات منصة احسان	-	٧٧٢,٠٠٠	(٧٧٢,٠٠٠)	-	-	-
تبرعات الزكاة	-	١,٠٠٣,٤٦٥	(١,٠٠٣,٤٦٥)	-	-	-
تبرعات الامراض المزمنة	-	٢,٢٣٠,٠٠٠	(٢,٢٣٠,٠٠٠)	-	-	-
تبرعات امراض العظام	-	٨٠٢,٠١٥	(٨٠٢,٠١٥)	-	-	-
تبرعات امراض القلب	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-	-	-
تبرعات امراض الاورام	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-	-	-
تبرعات امراض الجهاز الهضمي	-	٢٩٥,٤٧٦	(٢٩٥,٤٧٦)	-	-	-
تبرعات امراض الكلى والمسالك	-	٦٠٤,٨٢٠	(٦٠٤,٨٢٠)	-	-	-
تبرعات الامومة والطفولة	-	٣,٥١٧,٣٢٣	(٢,٨٧٤,٣٩٦)	-	-	٦٤٢,٩٢٧
تبرعات العيون	-	٢١١,٣١٣	(٢١١,٣١٣)	-	-	-
تبرعات النساء	-	٦٥٢,٣٣٠	(٦٥٢,٣٣٠)	-	-	-
تبرعات المستلزمات الطبية	-	١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
تبرعات برنامج الجولات الطبية	-	-	-	-	-	-
الإجمالي	٤٥,٨٩٣,٠٣٠	٣٦,٥٩٨,٢٥٥	(٤١,٣٧٢,٤٢٤)	-	(١٢,٢٢٦,٣٥١)	٢٨,٨٩٢,٥١٠

* تتمثل المبالغ المدرجة ضمن مصروفات الأنشطة المباشرة للجمعية والبالغة ٥٣,٥٩٨,٧٧٥ ريال والتي يتم تحويلها من الإيرادات المقيدة وتتكون من المستخدم على البرامج الصحية مبلغ ٤١,٣٧٢,٤٢٤ ريال والمصروفات التشغيلية مبلغ ١٢,٢٢٦,٣٥١ ريال (إيضاح ١٩).

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	-	الرصيد في أول السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	الرصيد في آخر السنة

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

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

١٨ - مخصص الزكاة ... (تنمة)

٢/١٨ - الموقف الزكوي

- قامت شركة افاق العطاء بتقديم اقرارها الزكوي عن السنوات حتى عام ٢٠٢٣ م وحصلت الشركة على شهادة رقم ١٠٣٢٢٣٤٢٥١ بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٤٥ هـ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك سارية حتى ٠٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م). ولم تستلم الشركة الربط النهائي لهذه الاقرارات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخه.

١٩ - مصروفات الأنشطة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٩,٧٦٦,١٢١	٥٦,٣٢٤,٣٩٥	مصروفات الأنشطة - الجمعية (١/١٩)
١١,٧٣١,٦١٨	١٥,٢٣٢,٤٣٠	مصروفات الأنشطة - المجمع الطبي (٢/١٩)
<u>٦١,٤٩٧,٧٣٩</u>	<u>٧١,٥٥٦,٨٢٥</u>	

١/١٩ - مصروفات الأنشطة - الجمعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٢,٤١١,١٦٦	٣٣,٧٩٣,٠١٥	برنامج العلاج الخيري
٤,٥١٩,٨٩١	٣٠,٠١٠	مشروع رعاية الامومة والطفولة
٣,٤٢٥,٦٥٣	-	مشروع العيادة المتنقلة
٩٩٩,٧٦٠	٢,٤٤٥,٣٢٦	الاجهزة والمستلزمات الطبية
٣,٥٧٦,٩٥١	٣,٣٤١,٢٥٩	خدمات تطوعية
٢,٤٥٨,٤٢٠	٥,٨٨٠,٨٧١	مشروع العلاج الدولي
١٢,١٦٣,٤٦٧	١٢,٢٢٦,٣٥١	تكاليف خدمة العلاج (إيضاح ١٧)
١,٠٩٧,٧١٣	٤٧٩,٤٦٣	القوافل الطبية
٣٤٠,٠٠٠	٢٨٢,٦٠٥	مشروع النادي السكري
٧,٠٨٩	-	برنامج رؤية
<u>٥١,٠٠٠,١١٠</u>	<u>٥٨,٤٧٨,٩٠٠</u>	اجمالي البرامج والأنشطة الصحية *
(١,٢٣٣,٩٨٩)	(٢,١٥٤,٥٠٥)	استبعاد معاملات داخلية **
<u>٤٩,٧٦٦,١٢١</u>	<u>٥٦,٣٢٤,٣٩٥</u>	

* تتمثل في المصروفات المباشرة التي تم دفعها لأنشطة وبرامج الجمعية (إيضاح 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).

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١٩ - مصروفات الأنشطة ... (تنمة)

٢/١٩ - مصروفات الأنشطة - مجمع كفاءات الطبي

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥,٧٩٠,٤٣٣	٦,٠٨٣,٤٧٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١٦٠,٣٩٣	١٨٤,٨٥٦	تأمينات اجتماعية
٢,٢٠٩,٩٣٠	٣,٦٢٩,٣٣١	تكلفة عمليات بمنشآت طبية خارجية
٩٤٥,٩٠٩	٢,١٥٤,٥٧٣	عمولات وحوافز أطباء
١,٦٩١,٦٣١	٢,١٨٥,٢١١	مستلزمات طبية وأدوية
١٧٩,٣٢٩	٢٥٢,٨٦٣	تأمين طبي
٤٥٤,٤٧٠	٤٨٧,٣١٠	رسوم حكومية
٢٧٢,٩٨٢	١٧٢,١٥٦	صيانة واصلاح
٢٦,٥٤١	٨٢,٦٥٨	مصروفات تشغيلية متنوعة
١١,٧٣١,٦١٨	١٥,٢٣٢,٤٣٠	

- 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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥,١٦٨,٨٢٠	٧,٧٩٣,٨٨٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٠٥٧,٩٢٥	٣,٨٥٠,٠٢٥	إيجارات
٧٤,٥٣٨	١٣,٠٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٢٤٥,٠٠٢	٣٥٠,٣٧٠	بريد وهاتف وبرق
٨٩,٣١١	٦٤,٠٩٠	كهرباء ومياه
٢,٣٨٣,٤٠١	١,٨٤٨,٢٤٣	دعاية وإعلان
١٦,٣٥١	٢٠,٨٧٦	حاسب الي
٤٨٠,٨٧٤	٤٠٩,٥٠٩	صيانة واصلاح
١,٠٤٤,٧٥٦	٧٧٢,٧٢٧	تأمين طبي وعلاج
٨٤,٠٩٤	٥٠٣,٦٦٩	رسوم حكومية
٦٦٨,٨٧٨	٣٢٢,٨٠٠	رسوم بنكية
٣٧,٤٢٢	٩٣,٩٦٣	اشتراكات
٢٢٤,٧٩٩	٢١٩,١٦١	تدريب وتطوير
٩٥,٧٤٠	٢٣٥,٠١٤	متنوعة
١٤,٦٧١,٩١١	١٦,٤٩٧,٣٣١	

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤,٢٣٢,٠٦٥	٥,٩٦٩,٣٠١	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٠٣,٢٨٤	١٣٩,٠٤٢	التأمينات الاجتماعية
٧,٥٠٠	٤٧,٤٣٠	إيجارات
٤٥,٥٩٠	٢٨,٧٥١	قرطاسية ومطبوعات
٢٢٤,٧٥٤	٢٦١,٤٧٧	بريد وهاتف وبرق
٣٣٤,٦١١	٢٤٧,٢٦٢	كهرباء ومياه
١٧٧,٥٧٤	٣٠,٥٩٠	دعاية وإعلان
١٨,٧٦٤	١٧,٤٩٥	حاسب الي
٤٢٤,٩٧٥	٥٠٠,٥٨٤	صيانة واصلاح
٩١٠,٨٦١	٤٢١,٦١٥	تأمين طبي وعلاج
١٥٦,٣٧٢	٢٢٣,٦٤٤	تدريب وتطوير اداري
٤٠٦,٢٤١	٥٥٦,٢٤٥	رسوم حكومية واشتراكات
٨٦,٥٨٨	١٠٤,٢٥٢	رسوم بنكية
٢٥٣,٤٤٦	١٩٣,٥٠٠	اتعاب مهنية
١٣٦,٨٠٠	١٣٦,٨٠٠	أمن وحراسة
٧٨,٤٣٧	١٠٠	غرامات
١٦٨,٩٨٤	٣٣٩,٩٥٦	متنوعة
٨,٢٦٦,٨٤٦	٩,٢١٨,٠٤٤	

٢٢ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يوجد على الجمعية التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان بنكية مصدرة للغير بمبلغ قدره ٢٥,٧٧٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٥,٧٧٦ ريال سعودي).

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 تذبذب القيمة العادلة أو الأداة المالية بسبب التغيرات في تكلفة معاملات القروض الإسلامية في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لدى الجمعية قروض وتسهيلات إسلامية. كما تراقب الجمعية تقلبات تكلفة المعاملات بانتظام وتعتقد أن تأثير المخاطر الناتجة عنها ليس جوهري.

جمعية زمزم الصحية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

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

١/٢٣ مخاطر السوق ... (تتمة)

(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 جوهريّة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة، وبالتالي، لم تتعرض الجمعية لمخاطر جوهريّة للعملات الأجنبية الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(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 وتوقع 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 ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٣م لتناسب مع تبويب أرقام السنة الحالية ٢٠٢٤م.

٢٦ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والموافقة على إصدارها بتاريخ ٥ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م) من قبل مجلس إدارة الجمعية.