

جمعية زمزم الصحية

مسجلة في المركز الوطني للتنمية 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 ٢٠٢٤ 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
- ٤ - إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية  
 رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي  
 رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥  
 ٥٨ شارع الوطن العربي في الحمراء  
 ص.ب. ٧٨٠ ، جدة ٢١٤٢١  
 المملكة العربية السعودية  
 ت: ٠١٢٦٦٥ ٨٧١١/٦٦٩ ٣٤٧٨  
 ف: ٠١٢٦٦٠ ٢٤٣٢  
 المركز الرئيسي  
[www.elayouty.com](http://www.elayouty.com)

### تقرير المراجع المستقل

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

#### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة (القوائم المالية) لجمعية زمم 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 زمم الصحية تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأداؤها المالي وتدقائقها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتتها 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 بمراجعة القوائم المالية الموحدة، وقد وفيما أيضًا 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 مدينا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتتها 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 المسئولة 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.

مسئوليّة 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 الحاسوب الآلي.

والمكلفوون بالحكمة 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:

تمثل 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 عالي 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 جوهرى 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 نزارة الشك المهني خلال المراجعة. علينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقريرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لذالك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف أي تحرير جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطأ 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.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية 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 جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، 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. وستندرج استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقيف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام وهيكل ومحفوظ 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، بال نطاق والتقييم المختلط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن السيد العيوطي وشركاه

**محمد العيوطي**

عبد الله أحمد بالعشن  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٤٥)



٢/٢

جدة في: ٥ محرم ١٤٤٧هـ  
الموافق: ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

**جمعية زمزم الصحية**

**مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**

**جدة - المملكة العربية السعودية**

**قائمة المركز المالي الموحدة**

**في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**

**(بالريالات السعودية)**

**م٢٠٢٣**

**م٢٠٢٤**

**إيضاح**

**الأصول**

**الأصول المتداولة**

نقد وما في حكمه

ذمم مدينة تجارية

مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى، بالصافي  
مخزون

**اجمالي الأصول المتداولة**

**الأصول غير المتداولة**

أصول أوقاف، بالصافي

ممتلكات ومعدات، بالصافي

أصول غير ملموسة، بالصافي

مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ

**اجمالي الأصول غير المتداولة**

**اجمالي الأصول**

**الالتزامات وصافي الأصول**

**الالتزامات المتداولة**

قروض وتسهيلات إسلامية – الجزء المتداول

ذمم دائنة تجارية

مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

مستحق لأطراف ذات علاقة

**اجمالي الالتزامات المتداولة**

**الالتزامات غير المتداولة**

قروض وتسهيلات إسلامية – الجزء غير المتداول

الالتزامات منافع الموظفين المحددة

**اجمالي الالتزامات غير المتداولة**

**اجمالي الالتزامات**

**صافي الأصول**

صافي الأصول الغير مقيدة

صافي الأصول المقيدة

صافي أصول الأوقاف

**اجمالي صافي الأصول**

**اجمالي 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 للتنمية 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)**

٢٠٢٣ الإجمالي	٢٠٢٤ الإجمالي	٢٠٢٤ أوقاف	٢٠٢٤ مقيدة	٢٠٢٤ غير مقيدة	إيضاح	الإيرادات والمكاسب
٢٥,١٢٢,٧٣٥	٤٠,٤٨٥,٢٣٦	-	-	٤٠,٤٨٥,٢٣٦		تبرعات نقدية
٧,٣٤٢,٧٣٥	٢٢,٠١٥,١٠٤	-	٢٢,٠١٥,١٠٤	-		تبرعات نقدية مقيدة
١٢,١٩٠,١٤٠	٤,١١٠,٩٨٢	٤,١١٠,٩٨٢	-	-		تبرعات نقدية أوقاف
٢١,٣٦٨,٠١٩	١١,١٨١,٧٧٣	-	١١,١٨١,٧٧٣	-		تبرعات زكاة
٦٥١,٣٥٠	١,٢٠٨,٠٧٠	٥٧٧,٦٢٠	-	٦٣٠,٤٥٠		تبرعات عينية
٣,٥٧٦,٩٥١	٣,٣٤١,٢٥٩	-	٣,٣٤١,٢٥٩	-		خدمات تطوعية
٢,٧٢٨,٠٩٤	٨,٩٩٨,٧٧٣	٨,٩٩٨,٧٧٣	-	-		إيرادات ايجارات
٤٧,٤٠	٦٠,١١٩	-	٦٠,١١٩	-		دعم حكومي
١٤,٠٦١,٨٩٥	١٧,٩٤٠,٧٣٣	-	-	١٧,٩٤٠,٧٣٣		إيرادات مجتمع كفاءات
٩٩,٢٦٠	٧٧,٨٨٤	-	-	٧٧,٨٨٤		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٣٢٨,٨١٠	١٣,٨٨٨,٢٦٠	-	-	١٣,٨٨٨,٢٦٠		إيرادات أخرى
<b>٨٧,٥١٦,٣٨٤</b>	<b>١٢٣,٣٠٨,١٩٣</b>	<b>١٣,٦٨٧,٣٧٥</b>	<b>٣٦,٥٩٨,٢٥٥</b>	<b>٧٣,٠٢٢,٥٦٣</b>		<b>اجمالي إيرادات ومكاسب</b>
(٦١,٤٩٧,٧٣٩)	(٧١,٥٥٦,٨٢٥)	-	-	(٧١,٥٥٦,٨٢٥)	١٩	مصروفات الأنشطة
(١٤,٦٧١,٩١١)	(١٦,٨٤٩,٤٢١)	-	-	(١٦,٨٤٩,٤٢١)	٢٠	مصروفات تنمية الموارد
(٧,٩٩٣,٥٥٨)	(٩,٢١٨,٠٤٤)	-	-	(٩,٢١٨,٠٤٤)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٦٥٦,٧١٣)	(٤,٣٩٠,٢٢١)	-	-	(٤,٣٩٠,٢٢١)		مصروفات الأوقاف
(١,٥٤٠,٣٢٦)	(٢,٢٠٩,٢٥٠)	-	-	(٢,٢٠٩,٢٥٠)	١٥	التزامات منافع الموظفين
(٥,٤١٥,٧٩٢)	(٥,٤٣١,١٣١)	-	-	(٥,٤٣١,١٣١)	٨	استهلاك أصول اوقاف
(٢,٦٨٥,٩٠٣)	(١,٧٢٣,٤٦٤)	-	-	(١,٧٢٣,٤٦٤)	٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٥٦,٠١٥)	(٩,١٥٣)	-	-	(٩,١٥٣)	١٠	اطفاء أصول غير ملموسة
(٢٤,٠٠٠)	(٣٥٦,٠٨٧)	-	-	(٣٥٦,٠٨٧)		اتساع شركة التشغيل
(١,٦٤٩,٠٦٠)	(٣,١٥٠,٩١٨)	-	-	(٣,١٥٠,٩١٨)	١٤	تكلفة تمويل
(٩٨,٦٨٠,٣٠٥)	(١١٤,٨٩٤,٥١٤)	-	-	(١١٤,٨٩٤,٥١٤)		اجمالي مصروفات وأعباء
(١١,١٦٣,٩٢١)	٨,٤١٣,٦٧٩	١٣,٦٨٧,٣٧٥	٣٦,٥٩٨,٢٥٥	(٤١,٨٧١,٩٥١)		التغير في صافي الأصول قبل
(٨,٩٩٥,٥٣٨)	-	-	-	-	٦	البنود الاستثمارية
(٨,٩٩٥,٥٣٨)	-	-	-	-		مخصصات مكونة
 	 	 	 	 		التغير في صافي الأصول الناتج
(٢٠,١٥٩,٤٥٩)	٨,٤١٣,٦٧٩	١٣,٦٨٧,٣٧٥	٣٦,٥٩٨,٢٥٥	(٤١,٨٧١,٩٥١)		عن البنود الاستثمارية
-	-	(١٢,٩٧٢,٢٧٠)	(٥٣,٥٩٨,٧٧٥)	٦٦,٥٧١,٠٤٥		التغير في صافي الأصول قبل
(٢٠,١٥٩,٤٥٩)	٨,٤١٣,٦٧٩	٧١٥,٠٠	(١٧,١٠٠,٥٢٠)	٢٤,٦٩٩,٠٩٤		التحويلات
١٣٤,٧٢٣,٧٠٨	١١٤,٥٦٤,٢٤٩	١٦٩,١٧٩,٦٢٧	٤٥,٨٩٣,٠٣٠	(١٠٠,٥٠٨,٤٠٨)		تحويلات بين فئات الأصول
١١٤,٥٦٤,٢٤٩	١٢٢,٩٧٧,٩٢٨	١٦٩,٨٩٤,٧٣٢	٢٨,٨٩٢,٥١٠	(٧٥,٨٠٩,٣١٤)		التغير في صافي الأصول
 	 	 	 	 		صافي الأصول في بداية السنة
 	 	 	 	 		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 للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(بالريالات السعودية)

م٢٠٢٣

م٢٠٢٤

(٢٠,١٥٩,٤٥٩)	٨,٤١٣,٦٧٩
٨,١٥٧,٧١٠	٧,١٦٣,٧٤٨
-	-
١,٥٤٠,٣٢٦	٢,٢٠٩,٢٥٠
١,٦٤٩,٠٦٠	٣,١٥٠,٩١٨
(٩٩,٢٦٠)	(٧٧,٨٨٤)
٨,٩٩٥,٥٣٨	١٣٥,٥٤٠
<u>٨٣,٩١٥</u>	<u>٢٠,٩٩٥,٢٥١</u>
١٥٦,٠٦٣	(١,٩٧١,٨٢٧)
(٣,٤٦١,٦٢٣)	(٤,٨٢٩,٢٧١)
(١٠٤,٢١٢)	(٤٥,٢٣٧)
٦,٩٥٥,٦٢٦	(٥,٢٦٤,٢٩٥)
(١,٤٨١,١٨٩)	(٣,٢٧١,٣٣٩)
(٢٨٨,١٤٦)	(٢١,٣٦٧)
(٧١٣,١٣٩)	(٩٥٢,٠٣٦)
<u>١,١٤٧,٢٩٥</u>	<u>٤,٦٣٩,٨٧٩</u>
<u>(٧٩٢,٦٨٥)</u>	<u>(١,٥٠٣,٤٩٧)</u>
٥٣٩,٢٣٣	٢,٧٠٠,٠٠٠
(٨٥٠,٩٥٦)	-
<u>(١,١٠٤,٤٠٨)</u>	<u>١,١٩٦,٥٠٣</u>
<u>(٢,٣١١,٢٠١)</u>	<u>(٦,٦٠١,٥٧٠)</u>
<u>(٢,٣١١,٢٠١)</u>	<u>(٦,٦٠١,٥٧٠)</u>
<u>(٢,٢٦٨,٣١٤)</u>	<u>(٧٦٥,١٨٨)</u>
<u>١٤,٧٤٢,٨٨٦</u>	<u>١٢,٤٧٤,٥٧٢</u>
<u>١٢,٤٧٤,٥٧٢</u>	<u>١١,٧٠٩,٣٨٤</u>
<u>٧٩,٥٥٢,١٠٦</u>	<u>٣٨١,٣٩١</u>

التدفق النقدي من عمليات التشغيل  
التغير في صافي الأصول

تعديل التغير في صافي الأصول إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل  
استهلاك ممتلكات ومعدات وأصول أوقاف واطفاء أصول غير ملموسة

الهبوط في قيمة أصول الأوقاف  
التزامات منافع الموظفين - المكون

تكلفة تمويل  
أرباح بيع ممتلكات ومعدات

مخصصات مكونة

ذمم مدينة تجارية

مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

مخزون

ذمم دائنة تجارية

مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

مستحق لأطراف ذات علاقة

المدفوع من التزامات منافع الموظفين

صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التشغيل  
التدفق النقدي من عمليات الاستثمار

إضافات ممتلكات ومعدات وأصول أوقاف

المحصل من بيع ممتلكات ومعدات

إضافات مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات الاستثمار

التدفق النقدي من عمليات التمويل

قرופض وتسهيلات إسلامية

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات التمويل

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

المحول من مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ إلى أصول أوقاف

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

**جمعية زمز الصحبة**  
**مسجلة في المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

**١ - التكوين والنشاط**

**١/١ التكوين**

تأسست جمعية زمز الصحبة (جمعية زمز للخدمات الصحية التطوعية الخيرية - سابقا) (جمعية خيرية) "الجمعية" ومركزها الرئيسي بمدينة جدة وفقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ومسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي بالمملكة العربية السعودية برقم (٢٩٠) وتاريخ ١٤٢٦/٤/٢٠ (الموافق ٢٠٠٥/٥/٢٨).  
٢/١ النشاط

تتمثل أهداف 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 لفرع مجمع كفاءات الطبي.
- أنشطة الصيدليات، الفنادق، الوحدات السكنية المفروشة، تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات، المستشفيات، المجمعات الطبية العامة للشركة التابعة شركة أفاق 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 ١٤٣٨/٩/١٧ هـ.
- فرع الجمعية بجدة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٤٠٣١٤ بتاريخ ١٤٤٢/٥/١٤ هـ.
- فرع الجمعية بجدة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٣٧٧٠٦ بتاريخ ١٤٣٤/٠٢/٠٢ هـ.
- فرع الجمعية بمكة المكرمة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣١١٠٤٦١ بتاريخ ١٤٣٨/١٠/٢٩ هـ.

**٤/٢ القوائم المالية الموحدة**

تشمل القوائم المالية الموحدة جمعية زمز الصحبة بفروعها وشركتها التابعة (بشار إليها مجتمعة بالمجموعة). وتم توحيد الشركة التابعة المملوكة والتي للجمعية الحق للسيطرة عليها، وتحقيق السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة.

**نسب الملكية المباشرة**

الشركات	البيان النظامي	بلد التأسيس	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية*
شركة أفاق العطاء التجارية*	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	% ١٠٠	% ١٠٠

\* بتاريخ ٢٠٢٣/٤/٠١ ابرمت شركة أفاق 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 للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٢- أساس إعداد القوائم المالية

#### ١/٢- بيان الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة 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 الهدافة 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 التكالفة التاريخية. ووفقاً لأساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

#### ٣/٢- عملة العرض والنشاط

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

#### ٤/٢- استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعمروضة 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 الثأك 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. تقوم 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 التأخير 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. وتنستد تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موضوعية 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 للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**

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

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

ان القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول او لوحدة توليد النقد هي قيمة الاستدامة او قيمته العادلة ناقصاً 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 لقيمة النقد والمخاطر المحددة لأحد الأصل لو لوحدة توليد النقد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او لوحدة 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 إثبات خسائر هبوط القيمة.

مبدأ الاستمرارية

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

قامت إدارة الجمعية بإجراء تقييم لقدرها 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 يؤخذ في الاعتبار 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.

٤/٣ - أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم (جمعية زمزم الصحية) 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 انشطتها. عند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

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

تمت 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 القيمة العادلة كما بتاريخ التبادل للأصول المنوحة 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 المسطرة

يتم تحديد الحصص غير المسطرة في صافي الأصول للشركات التابعة الموحدة بشكل مستقل عن إجمالي حقوق الحصص للمجموعة في تلك الشركات التابعة، تشمل حقوق الحصص غير المسطرة مبالغ هذه الحقوق كما بتاريخ دمج الأعمال وحصتها في التغيير 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 للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### 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 محظوظ 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 كالالتزامات غير متداولة.

### ٢/٣ - الممتلكات والمعدات

##### الاعتراف والقياس

• تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للاختلاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكافة اقتناص الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناص 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 والآلات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى في قائمة الأشطة.

• 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 كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

• يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كافية 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	
١٠	
٥	
٦,٦ - ١٠	
٦,٦ - ٥	
٦,٦	

أجهزة ومعدات طبية
تحسينات على مباني
سيارات
اثاث ومجروشات
أجهزة حاسب آلي
آلات ومعدات

**جمعية زمز الصحبة**  
**مسجلة في المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

٣ - **السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تمة)**

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

٤/٣ - **عقارات استثمارية**

العقار الاستثماري هو العقار (ارض او مبني او جزء من مبني او كليهما) الذي تحتفظ به الجمعية بغرض كسب ايجار او الاستفادة من زيادة قيمته او كليهما وليس بغرض  
أ) الاستخدام في إنتاج او تقديم السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية او  
ب) البيع في إطار النشاط المعتمد للمنشأة

لدى الجمعية بعض العقارات التي تحتفظ بها الجمعية من أجل الحصول على ايرادات 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 لها، 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 الازمة له ليكون قابلاً التشغيل بالطريقة المقصودة من قبل إدارة الجمعية. يتم استهلاك التكلفة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للعقارات الاستثمارية.

مباني	سنوات
	٢٥

٤/٤ - **عقارات موقوفة للادارة**

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.

٤/٥ - **أصول غير ملموسة**

نفقات الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكم، إن وجدت. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقدير 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 تغير منذ إعداد التقرير السنوي الأخير، ويتم تعديها 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 اعمارها الاقتصادية الإنتاجية المقدرة كما يلي:  
برامـج الحـاسـب الآـلي      ٥ سنـوات

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

٤/٦ - **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 وأو حالتها الازمة للاستخدام على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. تمثل تكلفة بند المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ في سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية 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 للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**

٤ - **السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تتمة)**

يتم قياس المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض قيمة مسجل. لا تخضع المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ للاستهلاك. بينما 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 المتداولة**

يتم بشكل دوري إجراء مراجعة لقيمة الدفترية للأصول 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 تقيير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقيير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الجمعية بتقيير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدورة للنقدية التي يلتزم إليها ذلك الأصل.

يعتبر الأصل متديناً 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 بتقيير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل كخسائر انخفاض.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل فوراً كمصاروف في قائمة الأنشطة. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها 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 المحقة، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك للمشتلزمات الطبية الخيرية. الأصناف الأخرى يتم تحديد تكلفتها على أساس طريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة المحقة هي سعر البيع التقديرى للأصناف في ظروف النشاط العادى للجمعية بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاروفات الإكمال والبيع.

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

٩/٣ - **ذمم مدينة تجارية ومدفوّعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى**

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية والمدفوّعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى بقائمة المركز المالي بقيمتها الفعلية، وتظهر بقائمة المركز المالي مخصوصاً 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 وذات الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لذات 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 وتجهيز ورقابة 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 للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**

٣ - **السياسات المحاسبية الجوهرية ... (نتمة)**

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالجامعة إذا في حال:

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

- كون المنشأة زميلة أو مملوكة للجامعة.

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

١١/٣ - **الأدوات المالية**

تتمثل الأدوات المالية في أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لأحد المنشآت و يؤدي 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.

**الغاء 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 باسمهم 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 وفاة الجمعية بالالتزام المترتب أو إلغاء أو انقضاء أجله.

١١/٣ - **الأصول المالية**

**الاعتراف الأولى 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.

**الفرض والذمم المدينة**

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادلة، 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 المبدئي للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية والذي يمكن تقادمه 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 زمز الصحبة**  
**مسجلة في المركز الوطني للتنمية 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)**

٤/١١/٣ - **الالتزامات المالية**

**الإثبات والقياس**

تتضمن الالتزامات المالية الدعم الدائنة التجارية والمستحق لأطراف ذات علاقة والتسهيلات البنكية والمستحقات والمدائع الآخرين.

**الدعم 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 القدرة لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لإثبات الأصول وتسييد 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**

**قياس الإيرادات:**

تتمثل الإيرادات للجمعية في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك الإيرادات الأخرى وتتنوع 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 باي 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 مرفاق ضمن الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وغير مقيدة واقفاف وفقاً لطبيعة وشروط المتبرع. فيما يلي سياسة إثبات إيراد مصادر التبرعات المختلفة:

**التبرعات النقدية:**

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

**التبرعات العينية:**

**التبرعات العينية بفرض إعادة بيعها أو توزيعها:**

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

**التبرعات العينية - أصول بفرض 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 امكانية قياسها، بحيث تعكس القيمة المقدرة لذلك التبرعات والقيمة العادلة للخدمات أو التجهيزات أو المنافع.

**جمعية زمز الصحبة**  
**مسجلة في المركز الوطني للتنمية 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)

**المنح الحكومية:**

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

**الإيرادات التشغيلية الأخرى:**

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

**إيرادات 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.

**- وتنتمل إيرادات المجمع الطبي في:**

**خدمات المرضى**

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

**بيع الأدوية**

تتمثل مبيعات البضائع القيمة المفوتة للأدوية والعاقاقير الذي يقوم الفرع بتوفيرها. يتم الاعتراف بمبيعات الأدوية والعاقاقير عند نقطة من الزمن عندما يتم تحويل السيطرة إلى العميل، وهو عادة ما يتم عند إيداع / إصدار الأدوية والعاقاقير.

**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 كمصروفات عمومية وإدارية ويتم تحديدها باتباع اسس تحمل عادلة ومعتمدة من أصحاب 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 لمستحقها 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 تقدير الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل ما (أو أصول) أو أن الاتفاقية تنتقل 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 تحمل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصرف تشغيلي على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

**١٦/٣ - الزكاة والضربيّة**

**١/١٦/٣ - الزكاة**

بناءً على قتوى اللجنة الدائمة للبحوث العلمية والإفتاء رقم ٤٦٠ 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 تحويل 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 للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تمة)

#### ١٦/٣ - الزكاة والضريبة ... (تمة)

#### ٢١٦/٣ - ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمديدا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وفق التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والقرارات والإجراءات 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 وتقدم 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 تعوييل 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 تقرير يبعد به لمبلغ الالتزام، وحيثما تتوقع الجمعية سداد بعض أو كامل المخصص - على سبيل المثال - بموجب عقد تامين فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعليا. يتم عرض المصاروف المتعلقة 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 كالالتزامات استحقاقات الموظفين في قائمة المركز المالي.

#### منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

#### تعريف اشتراكات الموظفين

هي مساهمة الجمعية في خطط الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمصاروفات 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. تعرف الجمعية بالمساهمات المستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصاروف عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة ذات الصلة.

### الالتزامات منافع الموظفين

تقوم الجمعية بتطبيق خطة منافع محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. و تستند 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 تقي الكيانات المعنية بالالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها. حيث أن الجمعية غير قادرة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لها أن تستخدم طريقة واحدة للانتقام المتوقعة لتقييس التزاماتها وتكتفتها بموجب خطط المنفعة المحدودة (طريقة التقويم الاكتواري).

**جمعية زمزم الصحية**  
**مسجلة في المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤**  
**(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 مزكدة 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 بفصح 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 لمعايير العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح إلى:

**صافي الأصول غير المقيدة:**

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

تعد جزء من اصول الجمعية وهي خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع؛ وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوفيقها هذا الاستخدام او كليهما معاً.  
**صافي اصول الاوقاف:**

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

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

٤ - نقد وما في حكمه

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

٥ - ذمم مدينة تجارية

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

٦ - مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى، بالصافي

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

\* تمثل الإيرادات المستحقة في مبالغ مستحقة على عدد من المستأجرين.

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

<u>٢٠٢٣</u>	<u>٢٠٢٤</u>	
١٥,٥٣٧,٢٢٧	٢١,٠٤٥,١٥٧	رصيد أول السنة
(٣,٤٨٧,٦١٨)	-	شطب خلال السنة
٨,٩٩٥,٥٣٨		إضافات خلال السنة
٢١,٠٤٥,١٥٧	٢١,٠٤٥,١٥٧	الرصيد آخر السنة

٧ - مخزون

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

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

٨ - أصول اوقاف، بالصافي

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

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

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

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

**جمعية زعفران الصحافة**  
**مجلة في المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**جريدة - المملكه العربيه السعوديه**  
**إضاحات حول القوانين المالية الموحدة**  
**السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٤٢٠٢٠م**  
**(بالريلات السعودية)**

**٩ - ممتلكات ومعدات، بالصافي**

الإجمالي	أجهزة حاسب ألي	آلات ومعدات ومفروشات	سيارات	تحسينات على مباني	أجهزة ومعدات طبية	الملافة
٩٢٥,٨٧٧	٧,١٧١,٠٢٨	٢,٧٦٢,٥٦٨	٢,٩١٥,٧٣١	٦,٤٦,٧٥,٨٢	١٦,١٨٠,٢٨٨	في ١ يناير ٤٢٠٢م إضافات خلال السنة استبعادات خلال السنة في ٣١ ديسمبر ٤٢٠٢م
-	١٥,٩٧.	٣٠,٣٢٢	٧٩٢,٠٠٠	-	٣٧,٥٨٢	
-	-	-	-	-	-	
٤٩٠,٦٤١,٤	٧,١٨٦,٩٩٨	٢,٧٩٢,٨٩١	٣,٧٠,٧٣١	٦,٤٦,٧٦٧	١٦,٢٦٧,٧٢	
٣٥,٧٧١,١٣٠	٦,٧٧٣,٢٤٤	٢,٥٢,٤٢٠	٢,٥٣,٦٥٩	٤٦,٣٩٧,٤٦	١٥,٤٠,٣٢	مجموع الاستهلاك في ١ يناير ٤٢٠٢م إضافات خلال السنة استبعادات خلال السنة في ٣١ ديسمبر ٤٢٠٢م
١,٧٢٣,٣٦٤	١٢٩,٨٨٩	٧,٩٧٢	٩٥٠,٧٦٤	٤٣,٤٤,٤٧		
-	-	-	-	-	-	
٣٧,٩٤٤,٤٣٧	٤٣١,٣٠٤,٤	٢,٥٣١,٣٤٣	٢,٥٣٢,٣٢٥	٤,٤٩٥,٧٥٧	١٥,٩٣٣,٩٤٩	
٣,٩٣,٩٥٠	٥٩٩,٨٨٦	٢١٤,٥٦٦	٩١٥,٩٠٩	١,٥٠,٩٨٣	٣٤٣,٩٤٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٤٢٠٢م
٤,٧٢٤,٧٧٧	٧٢٩,٧٧٥	٢١٨,٦٨٢	٢١٣,٢٤١	٢,٢١,١٥٦	٩٧٠,٨٠٣	كما في ٣١ ديسمبر ٤٢٠٢٠م

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

**١٠ - أصول غير ملموسة**

برامح ونظم	المكملة
١,٢٦٨,٥٢٠	٠١ يناير ٢٠٢٤ م
-	إضافات
١,٢٦٨,٥٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

**مجمع الإطفاء**

١,٢٥٩,٣٦١	في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٩,١٥٣	إطفاء السنة
١,٢٦٨,٥١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦	صافي القيمة الدفترية
٩,١٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

**١١ - مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ**

تتمثل المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ في المنصرف على المشروعات التالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٨١,٣٩١	-	مشروع وقف زمزم الصحي (٣) بالخالدية*
١,٣٠٨,٠٤٩	١,٣٠٨,٠٤٩	مشروع وقف زمزم بباجر الشمالية
١,٦٨٩,٤٤٠	١,٣٠٨,٠٤٩	

**فيما يلى حركة المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ:**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٠,٣٩٠,٥٩٠	١,٦٨٩,٤٤٠	رصيد اول المدة
٨٥٠,٩٥٦	-	إضافات خلال السنة
(٧٩,٥٥٢,١٠٦)	(٣٨١,٣٩١)	المحول الى اصول اوقاف
١,٦٨٩,٤٤٠	١,٣٠٨,٠٤٩	رصيد آخر المدة

\*تتمثل المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي في مباني تحت الإنشاء متعلقة بمراكم تجارية وأعمال تطوير البنية التحتية في الأرض لمشروع برج زمزم الصحي بمدينة مكة المكرمة. وبتاريخ ٢٢/١٢/٢١ تم الاستلام الاولى للمشروع من المقاول الرئيسي للمشروع. وبتاريخ لاحق للقواعد المالية تم استكمال عدد من الاعمال الإضافية بالمشروع والتشغيل الفعلي.

**١٢ - ذمم دائنة تجارية**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٨,٨٣٩,٩٨٥	٢٣,٩٢٩,٤٣٠	موردون خدمات صحية
١٣,٢١٠,٥١٧	١٢,٨٥٦,٧٧٦	موردون تجاريين
٤٢,٠٥١,٥٠٢	٣٦,٧٨٦,٢٠٦	

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

**١٣ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى**

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

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

**٤ - قروض وتسهيلات إسلامية**

خلال عام ٢٠١٧ تم توقيع اتفاقية قرض إسلامي بنظام الاحارة 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 الإسلامي على مدى ١٣,٥ سنة. تبدأ بعد ١٨ شهر من تاريخ أول سحب والذي حدث في شهر يونيو ٢٠٢١ م، بواقع دفعات نصف سنوية ومتزوجة من تنتهي في يونيو ٢٠٣٦ م. وخلال عام ٢٠٢٣ بدأ الجمعية بسداد الأقساط لمبلغ القرض المنوح بموجب التسهيل ويحمل ربحا بمعدل ليبور زائد نسبة قدمت الجمعية مقابل هذا التسهيل الضمانات التالية:

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

وفيما يلي تفويض رصيد القروض طويلة الأجل ضمن الالتزامات غير المتداولة وفقاً لتاريخ سداد القروض على أساس الاتفاقية الموقعة مع البنك كما في ٣١ ديسمبر:

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

**٥ - التزامات منافع الموظفين المحددة**

**(أ) وصف عام لخطة منافع الموظفين المحددة**

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

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

**(ب) منهجة التقديم**

تبنت إدارة الجمعية التيسيرات 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) لنقيس التزام منفعتها المحددة والمصروف المتعلق به.

**(ج) تظهر الحركة على منافع الموظفين كما يلي:**

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

(د) قامت إدارة الجمعية باستخدام الافتراضات المبسطة والواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، لإعادة حساب رصيد التزام منافع الموظفين لجميع السنوات المالية المعروضة ضمن القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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 الأطراف التالية:

<u>العلاقة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
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:

<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>قيمة المعاملات</u>	<u>قيمة المعاملات</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	
<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>				
٢١,٣٦٧	-	٧٨٦,٥٠٠	٢١,٣٦٧	تمويل	السيد/ عبد الرحمن الخطابي
<b>٢١,٣٦٧</b>	<b>-</b>				

**جمعية زمزم الصحية**  
**مسجلة في المركز الوطني للتنمية 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 المقيدة

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر من القيد*	المقيد خلال السنة	تبسيط خلال السنة	تسويات* (تحويلات)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الزكاة							
الامراض المزمنة							
أمراض العظام							
أمراض القلب							
أمراض الدم							
أمراض الأورام							
أمراض الجهاز الهضمي							
أمراض الكلى والمسالك							
أمراض الانف والاذن							
والحنجرة							
أمراض الصدرية							
أمراض المخ والاعصاب							
جراحات الوجه والفكين							
أمراض السنمة							
الامومة والطفولة							
أمراض العيون							
أمراض النساء							
المستلزمات الطبية							
الصيدلية الخيرية							
العلاج الخيري							
برنامج القرافل الطبية							
مشروع حالات غسيل الكلى							
برنامج الجولات الطبية							
برنامج رؤية							
مشروع رعاية الحامل والطفل							
مشروع الزيارات الميدانية الصحية							
مشروع النادي السكري							
العلاج الدولي							
خدمات تطوعية							
تبرعات حكومية لدعم القطاع							
ما بعده							
	٢٨,٢٤٩,٥٨٣	(١٢,٢٢٦,٣٥١)					
	<b>٢٨,٢٤٩,٥٨٣</b>	<b>(١٢,٢٢٦,٣٥١)</b>					
	<b>٢٨,٢٤٩,٥٨٣</b>	<b>(١٢,٢٢٦,٣٥١)</b>					

### جمعية زمزم الصحية

مسجلة في المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)

جدة - المملكة العربية السعودية

اضحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(باليارات السعودية)

### ١٧ - صافي الأصول المقيدة ... (تتمة)

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تسويات*	تبوب خلال	المقرد خلال	المقرد خلال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ما قبله	٤٥,٨٩٣,٠٣٠	٤٥,٨٩٣,٠٣٠	(١٢,٢٢٦,٣٥١)	-	-	-	٢٨,٢٤٩,٥٨٣
السنة	-	-	-	-	-	-	-
تبرعات منصة احسان							
تبرعات الزكاة	-	-	(٧٧٢,٠٠٠)	٧٧٢,٠٠٠			
تبرعات الامراض المزمنة	-	-	(١,٠٠٣,٤٦٥)	١,٠٠٣,٤٦٥			
تبرعات امراض العظام	-	-	(٢,٢٣٠,٠٠٠)	٢,٢٣٠,٠٠٠			
تبرعات امراض القلب	-	-	(٨٠٢,٠١٥)	٨٠٢,٠١٥			
تبرعات امراض الارواح	-	-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠			
تبرعات امراض الجهاز الهضمي	-	-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠			
تبرعات امراض الكلى والمسلك	-	-	(٢٩٥,٤٧٦)	٢٩٥,٤٧٦			
تبرعات الامومة والطفولة	-	-	(٦٠٤,٨٢٠)	٦٠٤,٨٢٠			
تبرعات العيون	٦٤٢,٩٢٧	-	(٢,٨٧٤,٣٩٦)	٣,٥١٧,٣٢٣			
تبرعات النساء	-	-	(٢١١,٣١٣)	٢١١,٣١٣			
تبرعات المستلزمات الطبية	-	-	(٦٥٢,٣٣٠)	٦٥٢,٣٣٠			
تبرعات برنامج الجولات الطبية	-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠			
الإجمالي	<b>٤٥,٨٩٣,٠٣٠</b>	<b>٤١,٣٧٩,٤٤٤</b>	<b>٣٦,٥٩٨,٢٥٥</b>	<b>(١٢,٢٢٦,٣٥١)</b>	<b>٢٨,٨٩٢,٥١٠</b>		

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

### ١٨ - مخصص الزكاة

تقوم الجمعية وفروعها بتقديم إقرار معلومات فقط لا تستحق بموجبه زكاة وذلك لأن نشاط الجمعيات الخيرية لا زكاة فيها تكونها معدة للإنفاق في أوجه البر العامة.

تم تسجيل شركة افق 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 افق العطاء التجارية - شركة تابعة

الرصيد في أول السنة	-	-	-
المكون خلال السنة			
الرصيد في آخر السنة			

-تحسب 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 بالسابق.

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

١٨ - مخصص الزكاة ... (تتمة)  
٢/١٨ الموقف الزكوي

- قامت شركة افاق العطاء بتقديم اقرارها الزكوي عن السنوات حتى عام ٢٠٢٣ وحصلت الشركة على شهادة رقم ١٠٣٢٢٣٤٢٥١ بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٤٥ هـ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك سارية حتى ٢٠٢٤ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م). ولم تستلم الشركة الرابط النهائي لهذه الاقرارات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخه.

١٩ - مصروفات الأنشطة

<u>م٢٠٢٣</u>	<u>م٢٠٢٤</u>
٤٩,٧٦٦,١٢١	٥٦,٣٢٤,٣٩٥
١١,٧٣١,٦١٨	١٥,٢٣٢,٤٣٠
<b>٦١,٤٩٧,٧٣٩</b>	<b>٧١,٥٥٦,٨٢٥</b>

مصروفات الأنشطة - الجمعية (١/١٩)  
 مصروفات الأنشطة - المجمع الطبي (٢/١٩)

١/١٩ - مصروفات الأنشطة - الجمعية

<u>م٢٠٢٣</u>	<u>م٢٠٢٤</u>	
٢٢,٤١١,١٦٦	٣٣,٧٩٣,٠١٥	برنامج العلاج الخيري
٤,٥١٩,٨٩١	٣٠,٠١٠	مشروع رعاية الأمة 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	تكليف خدمة العلاج (ايضاح ١٧)
١,٠٩٧,٧١٣	٤٧٩,٤٦٣	القواقل الطبية
٣٤٠,٠٠٠	٢٨٢,٦٠٥	مشروع النادي السكري
٧,٠٨٩	-	برامج رؤية
<b>٥١,٠٠٠,١١٠</b>	<b>٥٨,٤٧٨,٩٠٠</b>	<b>اجمالي البرامج والأنشطة الصحية *</b>
(١,٢٣٣,٩٨٩)	(٢,١٥٤,٥٠٥)	استبعاد معاملات داخلية **
<b>٤٩,٧٦٦,١٢١</b>	<b>٥٦,٣٢٤,٣٩٥</b>	

\* تتمثل في المصروفات المباشرة التي تم دفعها لأنشطة وبرامج الجمعية (ايضاح ١٧).

\*\* تتمثل طبيعة المعاملات في الخدمات المتبادلة بين جمعية زمزم الصحية ومجمع كفاءات الطبي مقابل خدمات صحية وطبية مقدمة من المجمع إلى المستفيدين النهائيين بالجمعية (ايضاح ٢/١٩).

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

١٩ - مصروفات الأنشطة ... (تمة)

٢/١٩ مصروفات الأنشطة - مجمع كفاءات الطبي

م٢٠٢٣	م٢٠٢٤	
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 (ايضاح ١/١٩).

٢٠ - مصروفات تنمية الموارد

م٢٠٢٣	م٢٠٢٤	
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	٦٤,٩٠	كهرباء و المياه
٢,٣٨٣,٤٠١	١,٨٤٨,٢٤٣	دعائية 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 للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٢١ - مصروفات عمومية وإدارية**

م٢٠٢٣	م٢٠٢٤	
٣,٩٥٨,٧٧٧	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	حاسبالي
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
٧,٩٩٣,٥٥٨	٩,٢١٨,٠٤٤	

**٢٢ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية**

- كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، يوجد على الجمعية التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان بنكية مصدرة للغير بمبلغ قدره ٢٥,٧٧٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: 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 ٢٠٢٣ م، 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 للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**  
**(بالريالات السعودية)**

٢٣ - إدارة مخاطر الأدوات المالية ... (تنمية)  
١/٢٣ مخاطر السوق ... (تنمية)  
(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 جوهرية بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة، وبالتالي، لم تتعرض الجمعية لمخاطر جوهرية للعملات الأجنبية الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(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 تكب 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 القررة 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 للفيام بذلك.

٤ - **أحداث لاحقة**  
تعتقد إدارة الجمعية بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة قد يكون لها أثر هام على المركز المالي الموحد للجمعية.  
٥ - **أرقام المقارنة**  
تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة ٢٠٢٣ م لتتناسب مع تبويب أرقام السنة الحالية ٢٠٢٤ م.

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