

جمعية زمزم الصحية الاهلية
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية زمزم الصحية الاهلية
(منشأة غير هادفة للربح)
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١	- تقرير المراجع المستقل
٢	- قائمة المركز المالي الموحدة
٣	- قائمة الأنشطة الموحدة
٤	- قائمة التغيرات في صافي الأصول الموحدة
٥ - ٢٧	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
	- إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المنفوع 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 الاهلية
منشأة غير هادفة للربح - جدة
تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة (القوائم المالية) لجمعية زمزم الصحية الاهلية (الجمعية) - جدة والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2025م، وقائمة الأنشطة الموحدة وقائمة التغيرات 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 31 ديسمبر 2025م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

لفت الانتباه:

نود أن نلفت الانتباه إلى ظهور صافي الأصول غير المقيدة لدينا كما في 31 ديسمبر 2025م. 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 للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية، 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.

مسئولية 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 جوهري عندما يكون موجوداً. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

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

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

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد العيش

عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في: ٠٩ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٦ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية زمزم الصحية الاهلية

(منشأة غير هادفة للربح)

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١١,٧٠٩,٣٨٤	١٩,٢٩٨,٥٦٩	٤	نقد وما في حكمه
٥,٣٧٢,٠٦٣	٢,٣١٠,٢٣١	٥	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٧,٢٥٨,١٤٨	٩,٦٩٤,٨٠٣	٦	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى، بالصافي
٧٨٣,٥٨٠	١,١٩٩,٥٠٣	٧	مخزون
٢٥,١٢٣,١٧٥	٣٢,٥٠٣,١٠٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٩٤,٣٧٦,٣٣٠	١٤٤,٣١٨,٧٤٩	٨	أصول أوقاف، بالصافي
١,٣٠٨,٠٤٩	٤٤,١٣٩,٦٤٥	١١	عقارات استثمارية تحت التطوير
٣,٩٣١,٥٠٠	٢,٨٤٥,٤٦٧	٩	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٦	٧٠٧,٠٢٧	١٠	أصول غير ملموسة، بالصافي
١٩٩,٦١٥,٨٨٥	١٩٢,٠١٠,٨٨٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٢٤,٧٣٩,٠٦٠	٢٢٤,٥١٣,٩٩٤		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٣,٥١٨,٩٩٦	٣,٥٢٨,٣٨٠	١٤	قروض وتسهيلات إسلامية - الجزء المتداول
٣٦,٧٨٦,٢٠٦	٢٧,٨٧٦,٣٣١	١٢	ذمم دائنة تجارية
١٢,٣٥٥,٥٠١	١٠,٩٥٩,٥٥٩	١٣	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	-	١٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٢,٦٦٠,٧٠٣	٤٢,٣٦٤,٢٧٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣٨,٧٨٧,٧٨٦	٣٥,٢٥٣,٧٧٥	١٤	قروض وتسهيلات إسلامية - الجزء غير المتداول
١٠,٣١٢,٦٤٣	١٢,٣٣٦,٤٠٠	١٥	التزامات منافع الموظفين المحددة
٤٩,١٠٠,٤٢٩	٤٧,٥٩٠,١٧٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٠١,٧٦١,١٣٢	٨٩,٩٥٤,٤٤٥		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
(٧٦,٣٦٩,٣١٤)	(٧١,٨٢٠,٩٥٩)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٨,٨٩٢,٥١٠	٣١,٠٦٥,٤٥٧	١٧	صافي الأصول المقيدة
١٧٠,٤٥٤,٧٣٢	١٧٥,٣١٥,٠٥١		صافي أصول الاوقاف
١٢٢,٩٧٧,٩٢٨	١٣٤,٥٥٩,٥٤٩		إجمالي صافي الأصول
٢٢٤,٧٣٩,٠٦٠	٢٢٤,٥١٣,٩٩٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية زمزم الصحية الاهلية
(منشأة غير هادفة للربح)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

الإجمالي	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	إيضاح
٢٠٢٤	الإجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٤٠,٤٨٥,٢٣٦	٢٨,٣٠٣,٩٤٢	-	-	٢٨,٣٠٣,٩٤٢	الإيرادات والمكاسب
٢٢,٠١٥,١٠٤	٣٥,٦٣٧,٦٤٣	-	٣٥,٦٣٧,٦٤٣	-	تبرعات نقدية
٤,١١٠,٩٨٢	١٦,٤٧٣,٢٦٣	١٦,٤٧٣,٢٦٣	-	-	تبرعات نقدية مقيدة
١١,١٨١,٧٧٣	١٩,٤٥٥,٣٥٤	-	١٩,٤٥٥,٣٥٤	-	تبرعات نقدية أوقاف
١,٢٠٨,٠٧٠	٣,٧٠٠,٦٢٦	٢٢٢,٧٨٥	٣,١٤٠,٤٩٨	٣٣٧,٣٤٣	تبرعات زكاة
٣,٣٤١,٢٥٩	٤,٢٥٧,٢٢١	-	٤,٢٥٧,٢٢١	-	تبرعات عينية
٨,٩٩٨,٧٧٣	٩,٢٠٩,٩٧٨	٩,٢٠٩,٩٧٨	-	-	خدمات تطوعية
٦٠,١١٩	١٥٦,٨٨١	-	١٥٦,٨٨١	-	إيرادات اجارات
١٧,٩٤٠,٧٣٣	٢٧,٠٤٠,٣٨٢	-	-	٢٧,٠٤٠,٣٨٢	دعم حكومي
٧٧,٨٨٤	٣٥,٠٥٠	-	-	٣٥,٠٥٠	إيرادات مجمع كفاءات
١٣,٨٨٨,٢٦٠	١٩,٣٤٦,٩٤٧	-	-	١٩,٣٤٦,٩٤٧	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١٢٣,٣٠٨,١٩٣	١٦٣,٦١٧,٢٨٧	٢٥,٩٠٦,٠٢٦	٦٢,٦٤٧,٥٩٧	٧٥,٠٦٣,٦٦٤	إيرادات أخرى
					اجمالي إيرادات ومكاسب
(٧١,٥٥٦,٨٢٥)	(٩٩,٨٢٨,٨١٥)	-	(٦٠,٤٧٤,٦٥٠)	(٣٩,٣٥٤,١٦٥)	المصروفات والأعباء
(١٦,٨٤٩,٤٢١)	(١٥,٤٩٩,٩٧٥)	-	-	(١٥,٤٩٩,٩٧٥)	مصروفات الأنشطة
(٩,٢١٨,٠٤٤)	(١٠,٢٥٨,٤٤٣)	-	-	(١٠,٢٥٨,٤٤٣)	مصروفات تنمية الموارد
(٤,٣٩٠,٢٢١)	(٤,٣٩٥,٥٣٤)	-	-	(٤,٣٩٥,٥٣٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٢٠٩,٢٥٠)	(٢,١١٤,١٨٣)	-	-	(٢,١١٤,١٨٣)	مصروفات الأوقاف
(٥,٤٣١,١٣١)	(٥,٣٧٢,٥٩٦)	-	-	(٥,٣٧٢,٥٩٦)	التزامات منافع الموظفين
(١,٧٢٣,٤٦٤)	(١,٣٤١,٤٧٢)	-	-	(١,٣٤١,٤٧٢)	استهلاك أصول أوقاف
(٩,١٥٣)	(١١,٩٨٣)	-	-	(١١,٩٨٣)	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٣٥٦,٠٨٧)	(٣٣٢,٠٦٣)	-	-	(٣٣٢,٠٦٣)	إطفاء أصول غير ملموسة
(٣,١٥٠,٩١٨)	(٢,٨٤٨,٧٤٧)	-	-	(٢,٨٤٨,٧٤٧)	اتعاب شركة التشغيل
(١١٤,٨٩٤,٥١٤)	(١٤٢,٠٠٣,٨١١)	-	(٦٠,٤٧٤,٦٥٠)	(٨١,٥٢٩,١٦١)	تكلفة تمويل
٨,٤١٣,٦٧٩	٢١,٦١٣,٤٧٦	٢٥,٩٠٦,٠٢٦	٢,١٧٢,٩٤٧	(٦,٤٦٥,٤٩٧)	إجمالي مصروفات وأعباء
					التغير في صافي الأصول قبل البنود الاستثنائية
-	(٢,٦١٥,٧٦٠)	(٢,٦١٥,٧٦٠)	-	-	البنود الاستثنائية
-	(٥,٨١٣,٠٧٠)	(٥,٨١٣,٠٧٠)	-	-	اضمحلال أصول أوقاف
-	(٨,٤٢٨,٨٣٠)	(٨,٤٢٨,٨٣٠)	-	-	ديون مشكوك في تحصيلها
					التغير في صافي الأصول الناتج عن البنود الاستثنائية
٨,٤١٣,٦٧٩	١٣,١٨٤,٦٤٦	١٧,٤٧٧,١٩٦	٢,١٧٢,٩٤٧	(٦,٤٦٥,٤٩٧)	التغير في صافي الأصول قبل التحويلات
-	-	(١٢,٦١٦,٨٧٧)	-	١٢,٦١٦,٨٧٧	تحويلات بين فئات الأصول
٨,٤١٣,٦٧٩	١٣,١٨٤,٦٤٦	٤,٨٦٠,٣١٩	٢,١٧٢,٩٤٧	٦,١٥١,٣٨٠	التغير في صافي الأصول بعد التحويلات
١١٤,٥٦٤,٢٤٩	١٢٢,٩٧٧,٩٢٨	١٧٠,٤٥٤,٧٣٢	٢٨,٨٩٢,٥١٠	(٧٦,٣٦٩,٣١٤)	صافي الأصول في بداية السنة
					الدخل الشامل:
					بنود لن يتم تصنيفها مستقبلا الى قائمة الأنشطة:
-	(١,٦٠٣,٠٢٥)	-	-	(١,٦٠٣,٠٢٥)	الدخل الشامل الاخر
١٢٢,٩٧٧,٩٢٨	١٣٤,٥٥٩,٥٤٩	١٧٥,٣١٥,٠٥١	٣١,٠٦٥,٤٥٧	(٧١,٨٢٠,٩٥٩)	إعادة قياس منافع الموظفين
					صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية زمزم الصحية
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

الإجمالي	صافي اصول الاوقاف	صافي الاصول المقيدة	صافي الاصول غير المقيدة
١١٤,٥٦٤,٢٤٩	١٦٩,٧٣٩,٦٢٧	٤٥,٨٩٣,٠٣٠	(١٠١,٠٦٨,٤٠٨)
٨,٤١٣,٦٧٩	٧١٥,١٠٥	(١٧,٠٠٠,٥٢٠)	٢٤,٦٩٩,٠٩٤
-	-	-	-
٨,٤١٣,٦٧٩	٧١٥,١٠٥	(١٧,٠٠٠,٥٢٠)	٢٤,٦٩٩,٠٩٤
١٢٢,٩٧٧,٩٢٨	١٧٠,٤٥٤,٧٣٢	٢٨,٨٩٢,٥١٠	(٧٦,٣٦٩,٣١٤)
١٢٢,٩٧٧,٩٢٨	١٧٠,٤٥٤,٧٣٢	٢٨,٨٩٢,٥١٠	(٧٦,٣٦٩,٣١٤)
١٣,١٨٤,٦٤٦	٤,٨٦٠,٣١٩	٢,١٧٢,٩٤٧	٦,١٥١,٣٨٠
(١,٦٠٣,٠٢٥)	-	-	(١,٦٠٣,٠٢٥)
١١,٥٨١,٦٢١	٤,٨٦٠,٣١٩	٢,١٧٢,٩٤٧	٤,٥٤٨,٣٥٥
١٣٤,٥٥٩,٥٤٩	١٧٥,٣١٥,٠٥١	٣١,٠٦٥,٤٥٧	(٧١,٨٢٠,٩٥٩)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
التغير في صافي الأصول خلال السنة
الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل الآخر
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
التغير في صافي الأصول خلال السنة
الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل الآخر
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

جمعية زمزم الصحية الاهلية

(منشأة غير هادفة للربح)

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٨,٤١٣,٦٧٩	١٣,١٨٤,٦٤٦	التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٧,١٦٣,٧٤٨	٦,٧١٤,٠٦٨	التغير في صافي الأصول
-	١١,٩٨٣	تعديل التغير في صافي الأصول إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
-	٢,٦١٥,٧٦٠	استهلاك ممتلكات ومعدات وأصول اوقاف
٢,٢٠٩,٢٥٠	٢,١١٤,١٨٣	اطفاء أصول غير ملموسة
٣,١٥٠,٩١٨	٢,٨٤٨,٧٤٧	الهبوط في قيمة أصول الأوقاف
(٧٧,٨٨٤)	(٣٥,٠٥٠)	التزامات منافع الموظفين - المكون
-	٥,٨١٣,٠٧٠	تكلفة تمويل
-	(٣٢٠,٨٥٣)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	(١,٨١١,١٢٦)	المكون من مخصص ديون مشكوك في للذمم التجارية المدينة
١٣٥,٥٤٠	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها انتفى الغرض منه
٢٠,٩٩٥,٢٥١	٣١,١٣٥,٤٢٨	المستخدم من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٩٧١,٨٢٧)	(٢,٧٥١,٢٣٨)	مخصصات مكونة
(٤,٨٢٩,٢٧١)	(٣٠٤,٦٧٦)	ذمم مدينة تجارية
(٤٥,٢٣٧)	(٤١٥,٩٢٣)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
(٥,٢٦٤,٢٩٥)	(٨,٩٠٩,٨٧٥)	مخزون
(٣,٢٧١,٣٣٩)	(١,٣٩٥,٩٤٢)	ذمم دائنة تجارية
(٢١,٣٦٧)	-	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٩٥٢,٠٣٦)	(١,٦٩٣,٤٥١)	مستحق من / الى أطراف ذات علاقة
٤,٦٣٩,٨٧٩	١٥,٦٦٤,٣٢٣	المدفوع من التزامات منافع الموظفين
(١,٥٠٣,٤٩٧)	(١,٠١٧,٨١٠)	صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التشغيل
٢,٧٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٥٠	التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
-	(٧١٩,٠٠٤)	إضافات ممتلكات ومعدات وأصول اوقاف
١,١٩٦,٥٠٣	(١,٧٠١,٧٦٤)	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٦,٦٠١,٥٧٠)	(٦,٣٧٣,٣٧٤)	إضافات أصول غير ملموسة
(٦,٦٠١,٥٧٠)	(٦,٣٧٣,٣٧٤)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج عن عمليات الاستثمار
(٧٦٥,١٨٨)	٧,٥٨٩,١٨٥	التدفق النقدي من عمليات التمويل
١٢,٤٧٤,٥٧٢	١١,٧٠٩,٣٨٤	قروض وتسهيلات إسلامية
١١,٧٠٩,٣٨٤	١٩,٢٩٨,٥٦٩	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات التمويل
-	٤٢,٢٩٢,٠١٠	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة
-	١,٣٠٨,٠٤٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	(١,٦٠٣,٠٢٥)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٣٨١,٣٩١	-	معاملات غير نقدية:
-	-	المحول من أصول اوقاف الى عقارات استثمارية تحت التطوير
-	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ الى عقارات استثمارية تحت التطوير
-	-	إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
-	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ الى أصول اوقاف

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

جمعية زمزم الصحية الاهلية

(منشأة غير هادفة للربح)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١ - التكوين والنشاط

١/١ - التكوين

تأسست جمعية زمزم الصحية الاهلية (جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية - سابقا) (جمعية خيرية) "الجمعية" ومركزها الرئيسي بمدينة جدة وفقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية ومسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالمملكة العربية السعودية برقم (٢٩٠) وتاريخ ٤/٢٠/١٤٢٦هـ (الموافق ٢٨/٥/٢٠٠٥م).

٢/١ - النشاط

تتمثل اهداف الجمعية وفقا لنظامها الأساسي فيما يلي:

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

٣/١ - المقر الرئيسي للجمعية

يقع المركز الرئيسي للجمعية في العنوان التالي:

حي الفيحاء - جدة - المملكة العربية السعودية

رمز بريدي ٢١٩٥٤

وحصلت الجمعية على السجل التجاري الموحد برقم ٧٠٠٧٧٢٧٩٣١.

٤/١ - تشمل القوائم المالية حسابات الفروع التالية:

سجل الجمعية الرئيسي بجدة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٥٢٨٨ بتاريخ ١٧/٩/١٤٣٨هـ.

فرع الجمعية بجدة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٤٠٣١١٤ بتاريخ ١٤/٥/١٤٤٢هـ.

فرع الجمعية بجدة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٣٧٧٠٦ بتاريخ ٢/٢/١٤٣٤هـ.

فرع الجمعية بمكة المكرمة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣١١٠٠٤٦١ بتاريخ ٢٩/١٠/١٤٣٨هـ.

٥/١ - القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة جمعية زمزم الصحية الاهلية بفروعها وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة). وتم توحيد الشركة التابعة المملوكة والمسيطر عليها، وتحقق السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة.

نسب الملكية المباشرة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
% ١٠٠	% ١٠٠

الكيان النظامي

ذات مسؤولية محدودة

بلد التأسيس

المملكة العربية السعودية

الشركات

شركة افاق العطاء التجارية*

* بتاريخ ١/٤/٢٠٢٣ م ابرمت 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 الاهلية

(منشأة غير هادفة للربح)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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، بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٣/٢ - عملة العرض والنشاط

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

٤/٢ - استخدام الأحكام والتفديرات

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

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتفديرات 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 الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

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

مخصص انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والمنتهى الصلاحية. وتستخدم تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة 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.

جمعية زمزم الصحية الاهلية

(منشأة غير هادفة للربح)

جدة - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

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

لاختبار الانخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول الى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الاستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى او وحدات توليد النقد. ان القيمة القابلة للاسترداد للاحد الأصول او لوحة توليد النقد هي قيمته الاستخدامية او قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما اعلى. تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة الى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقود والمخاطر المحددة للاحد الأصل لو لوحة توليد النقد. يتم اثبات خسائر الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او لوحة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترية للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الاستهلاك التي كان من الممكن تحديدها مالم يتم اثبات خسائر هبوط القيمة.

مبدأ الاستمرارية

في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م إجمالي الالتزامات المتداولة تجاوز إجمالي الأصول المتداولة بمبلغ ٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢٧,٥ مليون ريال سعودي)، بالإضافة الى ذلك ظهور صافي الأصول غير المقيدة مدينا بقيمة ٧١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٧٦ 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 جوهريه قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة، كما أن الجمعية لديها تدفق تشغيلي موجب بلغ في سنة ٢٠٢٥ م ١٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٤,٦ مليون ريال) لذلك فقد تم إعداد هذه القوائم على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهريه

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة ادناه 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 الاهلية) وشركتها التابعة كما هو مبين في إيضاح (١).

الشركات التابعة

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

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

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

جمعية زمزم الصحية الاهلية

(منشأة غير هادفة للربح)

جدة - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تتمة)

١/٣ - أسس التوحيد ... (تتمة)

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٪.

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 المترتبة لانخفاض 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 (مصرفات) 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 كبنود منفصلة من الممتلكات والألات والمعدات.
- يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية 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 للمعدات والمعدات كاستبدال إذا ما تم استيفاء معايير الإدراج. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

جمعية زمزم الصحية الاهلية

(منشأة غير هادفة للربح)

جدة - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تتمة)

٣/٣ - الممتلكات والمعدات ... (تتمة)

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

٧ - ١٠

أثاث ومفروشات

٥ - ٧

أجهزة حاسب آلي

٧

آلات ومعدات

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

٤/٣ - أصول أوقاف (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 وبعضها كعقارات استثمارية أوقاف حسب الصكوك الخاصة بها إلا أنه ليس باستطاعة الجمعية قياس القيم العادلة لتلك العقارات بصفة مستمرة وبطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكبد لجهد وتكلفة لا مبرر لهما، لذلك قررت الإدارة المحاسبية عن تلك العقارات باستخدام نموذج التكلفة. تشمل تكلفة العقارات الاستثمارية على سعر الشراء، بما في ذلك الأتعاب النظامية وأتعاب السمسرة، ورسوم الاستيراد وضرائب المشترية 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 (فيما عدا الأراضي فإنها لا تستهلك)

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 - عقارات قيد التطوير

العقارات قيد التطوير هي تلك العقارات التي يتم اقتناؤها أو انشاؤها أو هي في طور الإنشاء أو التطوير لغرض البيع، وليس الاحتفاظ بها لغرض تحقيق دخل إيجار أو زيادة رأس المال، ويتم قياس العقارات قيد التطوير بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيها أقل، تتضمن تكلفة العقارات قيد التطوير من تكلفة الحصول على الأرض والإنشاءات والنفقات الأخرى المتعلقة بتجهيز العقارات للبيع، إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي على أساس سعر السوق في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بعد خصم أي تكاليف لإتمام البيع، تقوم الإدارة بفحص القيم الدفترية للعقارات قيد التطوير بشكل سنوي، ويتم تصنيف العقارات تحت التطوير كأصول متداولة أو غير متداولة بناء على التاريخ المتوقع لتحقيقها.

جمعية زمزم الصحية الاهلية

(منشأة غير هادفة للربح)

جدة - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تتمة)

٦/٣ - أصول غير ملموسة

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

برامج الحاسب الآلي ٥ سنوات

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

٧/٣ - مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة تكلفة الاصول تحت الإنشاء أو التطوير ضمن حساب المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمعدات أو الاصول غير الملموسة أو العقارات الاستثمارية (حسب طبيعة الاعمال) وذلك عند إيصال الاصول 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 وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكاليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند ما على النحو المقصود منه من قبل الإدارة. يتم قياس المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض قيمة مسجل. لا تخضع المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ للاستهلاك. يبدأ الاستهلاك فقط عندما يمكن استخدام الاصول على النحو المقصود منها من قبل الإدارة. ويتم عندها تحويلها إلى فئة الاصول المناسبة.

٨/٣ - انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة

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.

جمعية زمزم الصحية الاهلية
(منشأة غير هادفة للربح)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تتمة)

٩/٣ - 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.

١٠/٣ - ذمم مدينة تجارية ومصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى بقائمة المركز المالي الموحد 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.

١١/٣ - الأطراف ذات العلاقة

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

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

- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في الجمعية.
- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الجمعية.
- له تأثير مهم على قرارات الجمعية وتوجهاتها.

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

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالجمعية إذا في حال:

- كون المنشأة والجمعية أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين.
- كون المنشأة زميلة أو مملوكة للجمعية.
- كون المنشأة تخضع لسيطرة الجمعية، أو العكس أو المنشأة والجمعية تخضعان للسيطرة المشتركة.

١٢/٣ - الأدوات المالية

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

تصنيف وقياس الأدوات المالية

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

إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) مقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي التزامات مفترضة حديثاً)

جمعية زمزم الصحية الاهلية
(منشأة غير هادفة للربح)
جدة - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تتمة)
١٢/٣ - الأدوات المالية ... (تتمة)

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

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

١/١٢/٣ - الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

القروض والذم المدينة

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

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 والتغيرات في صافي الأصول الموحدة.

٢/١٢/٣ - الالتزامات المالية

الإثبات والقياس

تتضمن الالتزامات المالية الذم الدائنة التجارية والمستحق لأطراف ذات علاقة والقروض والمصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

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.

الذم الدائنة التجارية والمستحقات

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

١٣/٣ - 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 اعداد 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.

جمعية زمزم الصحية الاهلية

(منشأة غير هادفة للربح)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تتمة)

١٤/٣ - تحقق الإيرادات

١/١٤/٣ - 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.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها 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.

- وتتمثل إيرادات 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 الأدوية والعقاقير.

جمعية زمزم الصحية الاهلية
(منشأة غير هادفة للربح)
جدة - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تتمة)

١٥/٣ - المصروفات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظائفها، ومصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية الناتجة عن جمع التبرعات بشكل مباشر وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية ويتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية (ايضاح 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 او استحقاقها.

١٦/٣ - 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.
- 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.

١٧/٣ - الزكاة والضريبة

١/١٧/٣ - الزكاة

بناءً على فتوى اللجنة الدائمة للبحوث العلمية والإفتاء رقم ٤٤٦٠ فإن أموال المؤسسات الخيرية والأوقاف لا زكاة فيها لكونها معدة للإنفاق في أوجه البر العامة.

يتم احتساب مخصص الزكاة للشركة التابعة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية "الهيئة". ويتم تحميل مخصص الزكاة - ان وجد على قائمة الأنشطة. ويتم تسجيل ومعالجة أي التزامات إضافية، ناتجة عن الربط الزكوي، والتي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

٢/١٧/٣ - ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وفق التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٨/٣ - 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.

١٩/٣ - 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 وتعدل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

جمعية زمزم الصحية الاهلية
(منشأة غير هادفة للربح)

جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تتمة)

٢٠/٣ - منافع الموظفين

أ. برامج المنافع المحددة للموظفين

تستحق التزامات منافع الموظفين لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المجموعة، عند انتهاء عقود خدماتهم.

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري للمجموعة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الخبير الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر، تحدد المجموعة مصروف الفائدة الصافي على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة وصافي الالتزامات المحددة فيها بعد الأخذ بالاعتبار أي تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول الموحدة.

ب. منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية، والاجازة السنوية والاجازة المرضية وتذاكر السفر خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها، وكذلك المبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على اساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

٢١/٣ - 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.

٢٢/٣ - 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 الى:

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 أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معا.

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 الأصول لأغراض محددة؛ مع المحافظة عليها وعدم بيعها؛ أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

جمعية زمزم الصحية الاهلية
(منشأة غير هادفة للربح)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٤ - نقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١١,٦٥٢,٨٩٩	١٩,٢٦٩,٦٨١	نقد لدى البنوك
٥٦,٤٨٥	٢٨,٨٨٨	نقد في الصندوق
<u>١١,٧٠٩,٣٨٤</u>	<u>١٩,٢٩٨,٥٦٩</u>	

٥ - ذمم مدينة تجارية، بالصافي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٦٧٤,٣٠٨	٥,٣٠٦,٤٥٠	عملاء جمعيات خيرية
٦٩٧,٧٥٥	٢,٨١٦,٨٥١	عملاء شركات تأمين طبي
<u>٥,٣٧٢,٠٦٣</u>	<u>٨,١٢٣,٣٠١</u>	
-	(٥,٨١٣,٠٧٠)	مخصص ديون مشكوك فيها (١/٥)
<u>٥,٣٧٢,٠٦٣</u>	<u>٢,٣١٠,٢٣١</u>	

١/٥ - تتمثل الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	-	رصيد اول السنة
-	٥,٨١٣,٠٧٠	إضافات خلال السنة
-	<u>٥,٨١٣,٠٧٠</u>	الرصيد اخر السنة

٦ - مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى، بالصافي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٧٧,٧١٢	٢٥,٩٣٤	دفعات مقدمة للموردين
٢٠,٤٩٢,٦٧٦	٢١,٤٣٥,٤٠٨	ضريبة القيمة المضافة
٢,٦٩٢,٠٤٧	٢,٢٦١,٣٤٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٠٣٩,٧٧٢	١,٠٣٩,٧٧٢	ايرادات مستحقة *
٣,٠٧٦,٩٦٨	٣,٠٨٢,٦١٩	سلف وعهد موظفين
٩٥٩,٦٧٠	٨٩٨,٤٤٤	ارصدة مدينة أخرى
<u>٢٨,٤٣٨,٨٤٥</u>	<u>٢٨,٧٤٣,٥٢١</u>	
(٢١,١٨٠,٦٩٧)	(١٩,٠٤٨,٧١٨)	مخصص ديون مشكوك فيها (١/٦)
<u>٧,٢٥٨,١٤٨</u>	<u>٩,٦٩٤,٨٠٣</u>	

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

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢١,١٨٠,٦٩٧	٢١,١٨٠,٦٩٧	رصيد اول السنة
-	(١,٨١١,١٢٦)	المستخدم خلال السنة
-	(٣٢٠,٨٥٣)	انتفى الغرض منه خلال السنة
<u>٢١,١٨٠,٦٩٧</u>	<u>١٩,٠٤٨,٧١٨</u>	الرصيد اخر السنة

جمعية زمزم الصحية الاهلية
(منشأة غير هادفة للربح)
جدة - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

٧ - مخزون

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٥٤٢,٣١٦	٨٥٧,٩٠٦	مستلزمات طبية
٢٤١,٢٦٤	٣٤١,٥٩٧	أخرى - تشغيلية
٧٨٣,٥٨٠	١,١٩٩,٥٠٣	

٨ - أصول اوقاف (عقارات استثمارية)

الاجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
٢٣١,٨١٧,٢٢٨	١٣٤,٢٧٠,٢١٥	٩٧,٥٤٧,٠١٣	في ١ يناير ٢٠٢٥م
٢٢٢,٧٨٥	-	٢٢٢,٧٨٥	أضافات خلال السنة
(٤٧,٢٥٠,٠٠٠)	-	(٤٧,٢٥٠,٠٠٠)	المحول الى عقارات تحت التطوير
١٨٤,٧٩٠,٠١٣	١٣٤,٢٧٠,٢١٥	٥٠,٥١٩,٧٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٢٧,٦٧١,٦٠٧	٢٧,٦٧١,٦٠٧	-	مجمع الاستهلاك
٥,٣٧٢,٥٩٦	٥,٣٧٢,٥٩٦	-	في ١ يناير ٢٠٢٥م
٣٣,٠٤٤,٢٠٣	٣٣,٠٤٤,٢٠٣	=	الاستهلاك خلال السنة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٩,٧٦٩,٢٩١	١,٦٨٩,٠٨٤	٨,٠٨٠,٢٠٧	مجمع الانخفاض
٢,٦١٥,٧٦٠	-	٢,٦١٥,٧٦٠	في ١ يناير ٢٠٢٥م
(٤,٩٥٧,٩٩٠)	(٣٨٢,٢٣٠)	(٤,٥٧٥,٧٦٠)	الانخفاض خلال السنة
٧,٤٢٧,٠٦١	١,٣٠٦,٨٥٤	٦,١٢٠,٢٠٧	المحول الى عقارات تحت التطوير
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١٤٤,٣١٨,٧٤٩	٩٩,٩١٩,١٥٨	٤٤,٣٩٩,٥٩١	صافي القيمة الدفترية
١٩٤,٣٧٦,٣٣٠	١٠٤,٩٠٩,٥٢٤	٨٩,٤٦٦,٨٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تم نقل ملكية قطعة أرض بحي أبحر الجنوبية بمدينة جدة من جمعية زمزم الى شركة افاق العطاء (الشركة التابعة) وذلك من أجل تطويرها (ايضاح رقم ١١).

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م قد بلغت القيمة العادلة لأصول الاوقاف مبلغ ١٨٧,٢ مليون ريال سعودي وذلك وفقا لعملية التقييم التي قام بها مقيم مؤهل وهو شركة القيمة الحالية للتقييم العقاري ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٦٠٦ (مقيمين مستقلين معتمدين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) متخصصين في تقييم هذه العقارات الاستثمارية.

- تتضمن أصول الأوقاف عقارات مملوكة للجمعية من واقع الصكوك وتم وهبها للجمعية من قبل المحسنين بنية وقفها ولغرض المرونة في إجراءات تشغيل هذه العقارات يتم الاحتفاظ بها باسم الجمعية (صكوك غير وقفية). وتتكون من عقارات تحتفظ بها الجمعية للاستخدام الإداري والتشغيلي، وتتضمن أيضا عقارات يتم استخدامها لغرض تأجيرها وتطويرها.

- لدى الجمعية عدد من العقارات الاستثمارية تم رهنها كضمانات مقابل قروض إسلامية إلى البنك الإسلامي للتنمية (ايضاح ١٤).

جمعية زمزم الصحية الاهلية

(منشأة غير هادفة للربح)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(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 ٢٠٢٥ م	١٦,٢٦٠,٩٧٨	٦,٤٦٧,٥٨٢	٣,٧٠٧,٧٣١	٢,٧٣٤,٦٧٥	٧,١٨٨,٥٢٠	٥,٠٠٩,٦١٥	٤١,٣٦٩,١٠١
إضافات خلال السنة	٥٤,٢٢٥	٨٤,٠٠٠	-	٣١,٤٩٣	٧٦,٥٣٢	٩,١٨٩	٢٥٥,٤٣٩
استبعادات خلال السنة	-	-	(١٢٥,٩٠٠)	-	-	-	(١٢٥,٩٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٦,٣١٥,٢٠٣	٦,٥٥١,٥٨٢	٣,٥٨١,٨٣١	٢,٧٦٦,١٦٨	٧,٢٦٥,٠٥٢	٥,٠١٨,٨٠٤	٤١,٤٩٨,٦٤٠
مجمع الاستهلاك	١٥,٩٢٣,٩٢٩	٤,٩٥٧,٩٩٩	٢,٨٥٧,٢٨٣	٢,٤٥٥,٣٣١	٦,٨٤١,٢٢٩	٤,٤٠١,٨٣٠	٣٧,٤٣٧,٦٠١
في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٢٣٥,٨٠٢	٦٤٧,٣٤٢	١٩٨,٨٥١	٤٧,٢٠٥	٨٥,٩٣٥	١٢٦,٣٣٧	١,٣٤١,٤٧٢
استهلاك خلال السنة	-	-	(١٢٥,٩٠٠)	-	-	-	(١٢٥,٩٠٠)
استبعادات خلال السنة	-	-	٢,٩٣٠,٢٣٤	٢,٥٠٢,٥٣٦	٦,٩٢٧,١٦٤	٤,٥٢٨,١٦٧	٣٨,٦٥٣,١٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٦,١٥٩,٧٣١	٥,٦٠٥,٣٤١	٢,٩٣٠,٢٣٤	٢,٥٠٢,٥٣٦	٦,٩٢٧,١٦٤	٤,٥٢٨,١٦٧	٣٨,٦٥٣,١٧٣
صافي القيمة الدفترية	١٥٥,٤٧٢	٩٤٦,٢٤١	٦٥١,٥٩٧	٢٦٣,٦٣٢	٣٣٧,٨٨٨	٤٩٠,٦٣٧	٢,٨٤٥,٤٦٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٣٧,٠٤٩	١,٥٠٩,٥٨٣	٨٥٠,٤٤٨	٢٧٩,٣٤٤	٣٤٧,٢٩١	٦٠٧,٧٨٥	٣,٩٣١,٥٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م							

جمعية زمزم الصحية الاهلية
(منشأة غير هادفة للربح)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

	١٠ - أصول غير ملموسة
<u>برامج ونظم</u>	<u>التكلفة</u>
١,٢٦٨,٥٢٠	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٧١٩,٠٠٤	إضافات
<u>١,٩٨٧,٥٢٤</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٢٦٨,٥١٤	<u>مجمع الإطفاء</u>
١١,٩٨٣	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
<u>١,٢٨٠,٤٩٧</u>	إطفاء السنة
٧٠٧,٠٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>٦</u>	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١١ - عقارات استثمارية تحت التطوير
تتمثل العقارات الاستثمارية تحت التطوير في المنصرف على المشروعات التالية:

<u>الاجمالي</u>	<u>مصروفات تطويرية</u>	<u>أراضي</u>	<u>التكلفة</u>
١,٣٠٨,٠٤٩	١,٣٠٨,٠٤٩	-	رصيد أول المدة
٤٧,٤٠٧,٣٥٦	١٥٧,٣٥٦	٤٧,٢٥٠,٠٠٠	المحول من أصول اوقاف (عقارات استثمارية)
<u>٤٨,٧١٥,٤٠٥</u>	<u>١,٤٦٥,٤٠٥</u>	<u>٤٧,٢٥٠,٠٠٠</u>	الإجمالي
-	-	-	مجمع الانخفاض
(٤,٥٧٥,٧٦٠)	-	(٤,٥٧٥,٧٦٠)	رصيد أول المدة
(٤,٥٧٥,٧٦٠)	-	(٤,٥٧٥,٧٦٠)	المحول من أصول اوقاف (عقارات استثمارية)
<u>(٤,٥٧٥,٧٦٠)</u>	<u>-</u>	<u>(٤,٥٧٥,٧٦٠)</u>	الإجمالي
٤٤,١٣٩,٦٤٥	١,٤٦٥,٤٠٥	٤٢,٦٧٤,٢٤٠	صافي القيمة الدفترية
<u>١,٣٠٨,٠٤٩</u>	<u>١,٣٠٨,٠٤٩</u>	<u>-</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

* تتمثل العقارات الاستثمارية تحت التطوير بشكل رئيسي في مباني تحت الإنشاء لمشروع زمزم بأبجر الجنوبية.

١٢ - ذمم دائنة تجارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٣,٩٢٩,٤٣٠	١٥,٩٠٥,٣٧٦	موردون خدمات صحية
١٢,٨٥٦,٧٧٦	١١,٩٧٠,٩٥٥	موردون تجاريون
<u>٣٦,٧٨٦,٢٠٦</u>	<u>٢٧,٨٧٦,٣٣١</u>	

جمعية زمزم الصحية الاهلية
(منشأة غير هادفة للربح)
جدة - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

١٣ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٥٤١,٦٣٥	١,١٨٦,٠٢٦	رواتب ومكافآت مستحقة
٣,١٤٥,٩٥٢	٣,٧٤٧,٥٩٤	مصروفات مستحقة
٢,١٠١,١٧٣	١,٧٤١,٦٦١	اجازات مستحقة
٤,٢٨٢,١٩٨	٣,١٢٢,١٧٦	دائنون متنوعون *
٣٢٧,٠٩١	٢١,١٠٧	سلف وعهد موظفين
٧٩٨,٦٠٨	٦٩٢,١٥٣	عملاء دفعات مقدمة
١٥٨,٨٤٤	٤٤٨,٨٤٢	ارصدة دائنة أخرى
١٢,٣٥٥,٥٠١	١٠,٩٥٩,٥٥٩	

* يتمثل المبلغ في قيمة قرض حسن مقدم من شركة مبادرة الخير بقيمة ٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٤,٢ مليون ريال سعودي) كدعم لأنشطة المجموعة. بدون تحمل المجموعة أية أعباء مالية.

١٤ - قروض وتسهيلات إسلامية

خلال عام ٢٠١٧م تم توقيع اتفاقية قرض اسلامي 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، ويستحق 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 ربحاً بمعدل ليبور زائد نسبة. وقدمت الجمعية مقابل هذا التسهيل رهن صكوك الاراضي (ايضاح رقم ٨) ضمان للقرض. وفيما يلي تبويب رصيد القروض طويلة الاجل ضمن الالتزامات غير المتداولة وفقاً لتواريخ سداد القروض على أساس الاتفاقية الموقعة مع البنك كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٥١٨,٩٩٦	٣,٥٢٨,٣٨٠	الجزء المتداول
٣٨,٧٨٧,٧٨٦	٣٥,٢٥٣,٧٧٥	الجزء غير المتداول
٤٢,٣٠٦,٧٨٢	٣٨,٧٨٢,١٥٥	

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 مموله.

جمعية زمزم الصحية الاهلية

(منشأة غير هادفة للربح)

جدة - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريالات السعودية)

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

(ب) منهجية التقييم

تبنت إدارة الجمعية التبسيطات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة عند قياس التزام منفعتها المحددة وذلك حتى سنة ٢٠٢٤م، حيث إن الجمعية كانت غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة (دون تكبد تكلفة وجهد كبيرين غير مبررين) لتقيس التزام منفعتها المحددة والمصرف المتعلق به. وبداية من سنة ٢٠٢٥م قامت إدارة الجمعية بإعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين بناءً على افتراضات اکتوارية معينة من قبل خبير اکتواري مؤهل.

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

<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
٩,٠٥٥,٤٢٩	١٠,٣١٢,٦٤٣	رصيد الالتزام في أول السنة
٢,٢٠٩,٢٥٠	٢,١١٤,١٨٣	تكلفة منافع موظفين عن السنة
(٩٥٢,٠٣٦)	(١,٦٩٣,٤٥١)	يخصم: منافع موظفين مدفوعة خلال السنة
-	١,٦٠٣,٠٢٥	إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
<u>١٠,٣١٢,٦٤٣</u>	<u>١٢,٣٣٦,٤٠٠</u>	رصيد الالتزام في آخر السنة

١٦ - أطراف ذات علاقة

أ- تحقيقاً لأهداف الجمعية فإنها تقوم بالتعامل مع بعض الأطراف ذات العلاقة وتمثل 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>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	<u>قيمة المعاملات</u>	<u>قيمة المعاملات</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>
		<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
-	-	٢١,٣٦٧	٢,٧٥٤	تمويل السيد/ عبد الرحمن الخطابي
<u>-</u>	<u>-</u>			

١/١٦ - مستحق لأطراف ذات علاقة

جمعية زمزم الصحية
(منشأة غير هادفة للربح)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

١٧ - صافي الأصول المقيدة

<u>٣١ ديسمبر</u> <u>٢٠٢٥ م</u>	<u>تويب خلال السنة</u>	<u>المحرر من القيد*</u> <u>(مصرفات)</u>	<u>المقيد خلال</u> <u>السنة</u> <u>(تبرعات)</u>	<u>٣١ ديسمبر</u> <u>٢٠٢٥ م</u>	<u>البيان</u>
١٤,٣١٨,٩٨٥	(٣١,٩٩٧,٠٣٦)	-	١٨,٠٦٦,٤٣٨	٢٨,٢٤٩,٥٨٣	الزكاة
٢٩٨,٠٣٤	-	(٣,٥٤٣)	٣٠١,٥٧٧	-	الامراض المزمنة
١,٩٨٩,٥٢١	-	(٢٤١,١٥٥)	٢,٢٣٠,٦٧٦	-	امراض العظام
-	٢١٧,٢٦٥	(٧٦٨,١١٠)	٥٥٠,٨٤٥	-	امراض القلب
٢٢٢,١٤٥	-	-	٢٢٢,١٤٥	-	امراض الدم
٢٠١,٩١٦	-	(١,١٠٠,٧١٧)	١,٣٠٢,٦٣٣	-	امراض الأورام
-	١,٨٣٣,٠٧٦	(١,٩٩١,٩٧٦)	١٥٨,٩٠٠	-	امراض الجهاز الهضمي
-	٨٤٨,٢٧١	(١,٣٨٩,٨٢٣)	٥٤١,٥٥٢	-	امراض الكلى والمسالك
-	٢٢٠,١٦٧	(٤٠٣,٠٨٩)	١٨٢,٩٢٢	-	امراض الانف والاذن والحنجرة
-	٥٧,٠٦٠	(١٠٠,٠٠٠)	٤٢,٩٤٠	-	امراض الصدرية
٦١,٠٩٥	-	(٢٣٢,٦٥٧)	٢٩٣,٧٥٢	-	امراض المخ والاعصاب
-	٩٢,٣٠٤	(١٠٧,١٥٨)	١٤,٨٥٤	-	جراحات الوجه والفكين
٦٨,٩٦٤	-	-	٦٨,٩٦٤	-	امراض السمنة
٣٠,٣٢١	-	(٥,٨٠٩)	٣٦,١٣٠	-	الامومة والطفولة
-	١,٣٥٣,٤٢٨	(٤,٢٠٣,٧٥١)	٢,٨٥٠,٣٢٣	-	امراض العيون
-	١,٩٢٩,٢٨٥	(٢,١٢٨,٥٤٧)	١٩٩,٢٦٢	-	امراض النساء
-	٣,٩٤٥,١٩٨	(٤,١٠٣,٨٥٩)	١٥٨,٦٦١	-	المستلزمات الطبية - تبرعات نقدية
-	٦,٥١٤,٩٢٢	(٦,٥٦٣,٠٤٦)	٤٨,١٢٤	-	الصيدلية الخيرية
٣,١٤٠,٤٩٨	-	-	٣,١٤٠,٤٩٨	-	المستلزمات الطبية - تبرعات عينية
٦,٦٧٨	-	-	٦,٦٧٨	-	برنامج القوافل الطبية
١,٣٩٥	-	-	١,٣٩٥	-	التوعية والتثقيف الصحي
٣٠٩,٨٣١	-	-	٣٠٩,٨٣١	-	مشروع حالات غسيل الكلى
-	٩٣,٩٥٩	(١٠٠,٧٤٧)	٦,٧٨٨	-	برنامج الجولات الطبية
٤٦٥	-	-	٤٦٥	-	برنامج رؤية
٢٦,٢٢٠	-	-	٢٦,٢٢٠	-	مشروع رعاية الحامل والطفل
-	٤٧٤,٢٥٥	(٤٧٨,٢٦١)	٤,٠٠٦	-	مشروع الزيارات الميدانية الصحية
١٣,١١٠	-	-	١٣,١١٠	-	مشروع النادي السكري
١,٦٤٨,٧٠١	-	(٢,١٠١,٦٩٩)	٣,٧٥٠,٤٠٠	-	مشروع العلاج الدولي
١٥٦,٨٨١	-	-	١٥٦,٨٨١	-	تبرعات حكومية لدعم القطاع
-	١٤,٤١٧,٨٤٦	(١٤,٤١٧,٨٤٦)	-	-	برنامج العلاج الخيري
-	-	(٤,٢٥٧,٢٢١)	٤,٢٥٧,٢٢١	-	خدمات تطوعية - عيادات طبية
٢٢,٤٩٤,٧٦٠	-	(٤٤,٦٩٩,٠١٤)	٣٨,٩٤٤,١٩١	٢٨,٢٤٩,٥٨٣	ما بعده

جمعية زمزم الصحية
(منشأة غير هادفة للربح)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

١٧ - صافي الأصول المقيدة... (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تويب خلال السنة	المحرر من القيد* (مصرفات)	المقيد خلال السنة (تبرعات)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
٢٢,٤٩٤,٧٦٠	-	(٤٤,٦٩٩,٠١٤)	٣٨,٩٤٤,١٩١	٢٨,٢٤٩,٥٨٣	ما قبله
					تبرعات منصة احسان
٣٥٠,٠٠٣	-	(١,٠٣٨,٩١٦)	١,٣٨٨,٩١٩	-	الزكاة
١,٦١٢,٢٧٢	-	(٧٠٦,٢٢٢)	٢,٣١٨,٤٩٤	-	الامراض المزمنة
١,٤٤٦,٠٥٠	-	(٧,٥٥٩,٩٣٥)	٩,٠٠٥,٩٨٥	-	امراض العظام
٤٢٦,٥١٠	-	(٤٦٦,٦٩٢)	٨٩٣,٢٠٢	-	امراض القلب
-	-	(٧٢,٧٩٨)	٧٢,٧٩٨	-	امراض الأورام
٣٥٢,٦٠٠	-	(١٢٢,٩٤٦)	٤٧٥,٥٤٦	-	امراض الجهاز الهضمي
٦٩٨,١٣١	-	(٢٥٣,١١٠)	٩٥١,٢٤١	-	امراض الكلى والمسالك
٣٠٦,١٨٣	-	-	٣٠٦,١٨٣	-	امراض الانف والاذن والحنجرة
١٥٧,٢٩١	-	(٨٤,٤٥٤)	٢٤١,٧٤٥	-	امراض المخ والاعصاب
-	-	(٤٦,٨٣٧)	٤٦,٨٣٧	-	جراحات الوجه والفكين
٣٧٦,٣٨٧	-	(٢١٩,٦٢٨)	٥٩٦,٠١٥	-	امراض السمنة
-	-	(١١٧,٠٠٠)	١١٧,٠٠٠	-	مشروع رعاية الامومة والطفولة
٢,٢٩٤,٨٧٩	-	(٢,٨٥٧,٧٤٠)	٤,٥٠٩,٦٩٢	٦٤٢,٩٢٧	أمراض العيون
٥١٩,٩٩١	-	-	٥١٩,٩٩١	-	أمراض النساء
٣٠,٤٠٠	-	(٥٢٦,٨٠٠)	٥٥٧,٢٠٠	-	المستلزمات الطبية
-	-	(٤٨٣,٧١٤)	٤٨٣,٧١٤	-	الصيدلية الخيرية
-	-	(٩٣٥,٠٠٠)	٩٣٥,٠٠٠	-	برنامج الجولات الطبية
-	-	(٢٨٣,٨٤٤)	٢٨٣,٨٤٤	-	مشروع النادي السكري
<u>٣١,٠٦٥,٤٥٧</u>	<u>-</u>	<u>(٦٠,٤٧٤,٦٥٠)</u>	<u>٦٢,٦٤٧,٥٩٧</u>	<u>٢٨,٨٩٢,٥١٠</u>	الإجمالي

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	-	الرصيد في أول السنة
-	-	المكون خلال السنة
<u>-</u>	<u>-</u>	الرصيد في آخر السنة

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

جمعية زمزم الصحية الاهلية

(منشأة غير هادفة للربح)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريالات السعودية)

١٨ - مخصص الزكاة ... (تتمة)

٢/١٨ - الموقف الزكوي

- قامت شركة افاق العطاء بتقديم اقرارها الزكوي عن السنوات حتى عام ٢٠٢٤م وحصلت الشركة على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م. ولم تستلم الشركة الربط النهائي لهذه الاقرارات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخه.

ضريبة القيمة المضافة

المجموعة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة. وتقوم المجموعة بتقديم اقراراتها في المواعيد النظامية المحددة وبانتظام.

١٩ - مصروفات الأنشطة

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>
٥٦,٣٢٤,٣٩٥	٨٠,٧٧٩,٨٧٥
١٥,٢٣٢,٤٣٠	١٩,٠٤٨,٩٤٠
<u>٧١,٥٥٦,٨٢٥</u>	<u>٩٩,٨٢٨,٨١٥</u>

مصروفات الأنشطة - الجمعية (١/١٩)

مصروفات الأنشطة - المجمع الطبي (٢/١٩)

١/١٩ - مصروفات الأنشطة - الجمعية

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>
٥٣,٥٩٨,٧٧٥	٦٠,٤٧٤,٦٥٠
٤,٨٨٠,١٢٥	٢٠,٣٠٥,٢٢٥
<u>٥٨,٤٧٨,٩٠٠</u>	<u>٨٠,٧٧٩,٨٧٥</u>

مصروفات الأنشطة المقيدة

مصروفات برنامج العلاج الخيري

الإجمالي

٢/١٩ - مصروفات الأنشطة - مجمع كفاءات الطبي

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>
٦,٠٨٣,٤٧٢	٦,٣٢١,٦٠٦
١٨٤,٨٥٦	١٨١,٣٨٣
٣,٦٢٩,٣٣١	٤,١٦٩,٥٩٤
٢,١٥٤,٥٧٣	٢,٩١٢,١٩٢
٢,١٨٥,٢١١	٣,٨٩٩,٥١٢
٢٥٢,٨٦٣	٢١٩,٥٢١
٤٨٧,٣١٠	٥٦٥,٤٠٨
١٧٢,١٥٦	٢٠٩,٥٦٩
٨٢,٦٥٨	٥٧٠,١٥٥
<u>١٥,٢٣٢,٤٣٠</u>	<u>١٩,٠٤٨,٩٤٠</u>

رواتب وأجور وما في حكمها

تأمينات اجتماعية

تكلفة عمليات بمنشآت طبية خارجية

عمولات وحوافز أطباء

مستلزمات طبية وأدوية

تأمين طبي

رسوم حكومية

صيانة واصلاح

مصروفات تشغيلية متنوعة

جمعية زمزم الصحية الاهلية
(منشأة غير هادفة للربح)
جدة - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٢٠ - مصروفات تنمية الموارد

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧,٧٩٣,٨٨٤	٧,٣٦١,٧٢٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٨٥٠,٠٢٥	٣,٧٠٦,٦٩٢	ايجارات
١٣,٠٠٠	٤٤	قرطاسية ومطبوعات
٣٥٠,٣٧٠	٥٠٦,٠٣٠	بريد وهاتف وبرق
٦٤,٠٩٠	٤٥,٧٢٩	كهرباء ومياه
٢,٢٠٠,٣٣٣	١,٦٩٢,٣٥٤	دعاية وإعلان
٢٠,٨٧٦	١٢٢,٥٨٦	حاسب الي
٤٠٩,٥٠٩	٣٥٤,٦٩٠	صيانة واصلاح
٧٧٢,٧٢٧	٦٨٩,٦٣٣	تامين طبي وعلاج
٥٠٣,٦٦٩	٥١٢,٨٤٨	رسوم حكومية
٣٢٢,٨٠٠	٢١٩,٩٢٦	رسوم بنكية
٩٣,٩٦٣	٣,٣٨٦	اشتراكات
٢١٩,١٦١	٨٥,٥٣٤	تدريب وتطوير
٢٣٥,٠١٤	١٩٨,٨٠٠	متنوعة
١٦,٨٤٩,٤٢١	١٥,٤٩٩,٩٧٥	

٢١ - مصروفات عمومية وادارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٩٦٩,٣٠١	٦,٤٤٧,٤٦٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١٣٩,٠٤٢	٥٣٨,٣٩٢	التأمينات الاجتماعية
٤٧,٤٣٠	٥٠,٤١٧	ايجارات
٢٨,٧٥١	٤٥,٢٠٦	قرطاسية ومطبوعات
٢٦١,٤٧٧	١٩٢,٥٣٤	بريد وهاتف وبرق
٢٤٧,٢٦٢	٢٦٥,٠٧٧	كهرباء ومياه
٣٠,٥٩٠	٤٤,٦٤١	دعاية وإعلان
١٧,٤٩٥	١١٠,٤٥٨	حاسب الي
٥٠٠,٥٨٤	٣٤٧,٠٤٦	صيانة واصلاح
٤٢١,٦١٥	٦٩٥,٧١٢	تامين طبي وعلاج
٢٢٣,٦٤٤	٤٦,٥٠١	تدريب وتطوير اداري
٥٥٦,٢٤٥	٣٨٩,١٦٥	رسوم حكومية واشتراكات
١٠٤,٢٥٢	١١١,٧١٤	رسوم بنكية
١٩٣,٥٠٠	٢٧٥,٩٦٠	اتعاب مهنية
١٣٦,٨٠٠	١٣٩,٨٠٠	أمن وحراسة
١٠٠	-	غرامات
٣٣٩,٩٥٦	٥٥٨,٣٥٧	متنوعة
٩,٢١٨,٠٤٤	١٠,٢٥٨,٤٤٣	

جمعية زمزم الصحية الاهلية

(منشأة غير هادفة للربح)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريالات السعودية)

٢٢ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م لا يوجد على الجمعية التزامات محتملة، ولكن كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م يوجد التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان بنكية مصدرها للغير بمبلغ قدره 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 تشتمل 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.

(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 ٢٠٢٥م، لدى الجمعية قروض وتسهيلات إسلامية. كما تراقب الجمعية تقلبات تكلفة المعاملات بانتظام وتعتقد أن تأثير المخاطر الناتجة عنها ليس جوهري.

(ب) مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. لم تقم الجمعية بإجراء معاملات جوهرياً بعملة غير الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة، وبالتالي، لم تتعرض الجمعية لمخاطر جوهرياً للعملات الأجنبية الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

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. 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. كما تقوم الإدارة بمتابعة الأرصدة المستحقة على الذمم المدينة التجارية وتكوين المخصص اللازم عند الحاجة.

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.

جمعية زمزم الصحية الاهلية

(منشأة غير هادفة للربح)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٤ - أحداث لاحقة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تم نقل ملكية قطعة أرض بحي أبحر الجنوبية بمدينة جدة من جمعية زمزم الى شركة افاق العطاء (الشركة التابعة) وتم تقديمها كحصة عينية لزيادة رأس المال. وبتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ٢ فبراير ٢٠٢٦م تم نقل ملكية قطعة الأرض من شركة افاق العطاء (الشركة التابعة) الى شركة فرص أرش وذلك لتقديمها كحصة عينية في صندوق استثمار عقاري.

تعتقد إدارة الجمعية بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة أخرى منذ نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٤م لتناسب مع تبويب أرقام السنة الحالية ٢٠٢٥م.

٢٦ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٦ أبريل ٢٠٢٦م). من قبل مجلس إدارة الجمعية.