

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

فهرس المحتويات

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

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة (القوائم المالية) لجمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية (الجمعية) - جدة والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، وقائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول الموحدة ، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة ، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من (١) إلى (٢٨) المرفقة مع القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية الموحدة لجمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لأساس العرض المشار إليه في الإيضاح رقم (٢) والسياسات المحاسبية المشار إليها في الإيضاح رقم (٣).

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 ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت الانتباه:

• نود أن نلفت الانتباه إلى ظهور صافي الأصول غير المقيدة لدينا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع حسابات اخر والذي أبدى رأياً معدل حول تلك القوائم المالية في تقريره بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢ م (الموافق ٢١ ربيع الاخر ١٤٤٤ هـ).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لأساس العرض المشار إليه في الإيضاح رقم (٢) والسياسات المحاسبية المشار إليها في الإيضاح رقم (٣) 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 ، 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 للجمعية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي.

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

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

معدلة - إيضاح (٢٢) م٢٠٢٠	م٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٥,٩٩٤,٩٤٤	١٤,٩٥٧,٦١٨	٤	نقد وما في حكمه
٣١٤,٢٥٧	٥٣٣,٤٩٦	٥	ذمم مدينة تجارية
١٦,١٩٧,٧٥٨	٤,٥٠١,٣٦٦	٦	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى، بالصافي
٩١٨,٦٧١	٨٤٧,٤١٣	٧	مخزون
٣٣,٤٢٥,٦٣٠	٢٠,٨٣٩,٨٩٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٤١,٨١٠,٠١٨	١٣٩,٣٣٧,٢٥١	٨	أصول أوقاف، بالصافي
١٤,٠٨٥,٣٥٧	١٠,٧٩٠,٣٠١	٩	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٥٥٢,٩٠٦	٢٩٩,٢٠٢	١٠	أصول غير ملموسة، بالصافي
٢٦,١٧٦,٧١٣	٥٤,٥٣٧,٥٦٦	١١	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
١٨٢,٦٢٤,٩٩٤	٢٠٤,٩٦٤,٣٢٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢١٦,٠٥٠,٦٢٤	٢٢٥,٨٠٤,٢١٣		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٢٨,١٨٤,٣٧٢	٢٩,٤٧٥,٢٨٠	١٢	ذمم دائنة تجارية
١٥,٤٦٠,٧١٣	١٨,١٥١,٨٧١	١٣	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	١٨٩,٤٣٦	١٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٣,٦٤٥,٠٨٥	٤٧,٨١٦,٥٨٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	٢٢,٧٠٨,١٧٢	١٤	قروض وتسهيلات إسلامية
٧,١٩٨,٢٤٨	٧,٩٢٦,٩٢٢	١٥	التزامات منافع الموظفين المحددة
٧,١٩٨,٢٤٨	٣٠,٦٣٥,٠٩٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥٠,٨٤٣,٣٣٣	٧٨,٤٥١,٦٨١		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
(٣٢,٥٢٧,٩٦٤)	(٦٩,٠٩٥,٦٠٩)		صافي الأصول الغير مقيدة
٤٠,٣٣٤,٦٥٩	٤٨,١٥٨,٢١٨		صافي الأصول المقيدة
١٥٧,٤٠٠,٥٩٦	١٦٨,٢٨٩,٩٢٣		صافي أصول الاوقاف
١٦٥,٢٠٧,٢٩١	١٤٧,٣٥٢,٥٣٢	١٧	إجمالي صافي الأصول
٢١٦,٠٥٠,٦٢٤	٢٢٥,٨٠٤,٢١٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

معدل - إيضاح (٢٢)	م ٢٠٢١ الإجمالي	م ٢٠٢١ أوقاف	م ٢٠٢١ مقيدة	م ٢٠٢١ غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٢٧,٦٢٠,٥٣٣	٢٤,٥٥٥,٧٣٢	-	-	٢٤,٥٥٥,٧٣٢	تبرعات نقدية
١٦,٩٨٦,٦٣٠	٢,٥٩١,٩٢٨	-	٢,٥٩١,٩٢٨	-	تبرعات نقدية مقيدة
١٠,٧٧٤,٤٩٠	١٢,٢٢٤,٦٧٠	١٢,٢٢٤,٦٧٠	-	-	تبرعات نقدية أوقاف
١١,٥٧٥,٠٢٨	٢٥,٣٥٥,٢٠٨	-	٢٥,٣٥٥,٢٠٨	-	تبرعات زكاة
١,٥٣١,٦٢٤	١,٥٠٠,٣٠٣	٨٨٤,٥١٨	٦١٥,٧٨٥	-	تبرعات عينية
٣,٣٢٧,٥٧٧	١,٥٢٨,٤٠٥	١,٥٢٨,٤٠٥	-	-	إيرادات اجارات
١,٤٦٣,٢٥١	٤٢,٧٩٦	-	٤٢,٧٩٦	-	دعم حكومي
٩,٩١٨,٦٧٤	١٤,٦٣١,١٣٢	-	-	١٤,٦٣١,١٣٢	إيرادات مجمع كفاءات
٧٢,١٨٥	-	-	-	-	إيرادات شركة افاق
(٥,١٦٧)	٨٠,٣٠٠	-	-	٨٠,٣٠٠	أرباح / خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٢٩,٥٦٨	٣٥,٨٥٢	-	-	٣٥,٨٥٢	إيرادات اخرى
٨٣,٢٩٤,٣٩٣	٨٢,٥٤٦,٣٢٦	١٤,٦٣٧,٥٩٣	٢٨,٦٠٥,٧١٧	٣٩,٣٠٣,٠١٦	اجمالي إيرادات ومكاسب
					المصروفات والأعباء
(٣٠,٩٧١,٢٨٤)	(٣٣,٨٤٨,٩٨٥)	-	-	(٣٣,٨٤٨,٩٨٥)	١٩ مصروفات الأنشطة
(١٥,٥١٦,٤٢٦)	(١٧,٩٠٧,٥٤٣)	-	-	(١٧,٩٠٧,٥٤٣)	٢٠ مصروفات تنمية الموارد
(٢٢,٤٩٠,٢٤٧)	(٢٥,٣٠٩,١٠٢)	-	-	(٢٥,٣٠٩,١٠٢)	٢١ مصروفات عمومية وإدارية
(٧٢٠,٧٠٧)	(٣٩٠,٩٨١)	-	-	(٣٩٠,٩٨١)	مصروفات الاوقاف
(١,٥٨٦,٤٣٦)	(١,٧٢٠,٧٦٩)	-	-	(١,٧٢٠,٧٦٩)	١٥ التزامات منافع الموظفين
(١,٨٥٩,٦١٩)	(٣,٣٥٧,٢٨٥)	-	-	(٣,٣٥٧,٢٨٥)	٨ استهلاك أصول اوقاف
(٥,٢١٥,٥١٢)	(٤,٧٩٣,٩١٧)	-	-	(٤,٧٩٣,٩١٧)	٩ استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢٥٣,٧٠٤)	(٢٥٣,٧٠٤)	-	-	(٢٥٣,٧٠٤)	١٠ إطفاء أصول غير ملموسة
(٧٨,٦١٣,٩٣٥)	(٨٧,٥٨٢,٢٨٦)	-	-	(٨٧,٥٨٢,٢٨٦)	إجمالي مصروفات وأعباء
٤,٦٨٠,٤٥٨	(٥,٠٣٥,٩٦٠)	١٤,٦٣٧,٥٩٣	٢٨,٦٠٥,٧١٧	(٤٨,٢٧٩,٢٧٠)	التغير في صافي الأصول قبل البنود الاستثنائية
(١,٦٧٨,٦٦٦)	(١٢,٨١٨,٧٩٩)	-	-	(١٢,٨١٨,٧٩٩)	٦ مخصصات مكونة
(٣,٣٢١,٧٤٩)	-	-	-	-	٢٢ تعديلات سنوات سابقة
(٥,٠٠٠,٤١٥)	(١٢,٨١٨,٧٩٩)	-	-	(١٢,٨١٨,٧٩٩)	التغير في صافي الأصول الناتج عن البنود الاستثنائية
(٣١٩,٩٥٧)	(١٧,٨٥٤,٧٥٩)	١٤,٦٣٧,٥٩٣	٢٨,٦٠٥,٧١٧	(٦١,٠٩٨,٠٦٩)	التغير في صافي الأصول قبل التحويلات
-	-	(٣,٧٤٨,٢٦٦)	(٢٠,٧٨٢,١٥٨)	٢٤,٥٣٠,٤٢٤	١/١٧ تحويلات بين فئات الأصول
(٣١٩,٩٥٧)	(١٧,٨٥٤,٧٥٩)	١٠,٨٨٩,٣٢٧	٧,٨٢٣,٥٥٩	(٣٦,٥٦٧,٦٤٥)	التغير في صافي الأصول
١٦٥,٥٢٧,٢٤٨	١٦٥,٢٠٧,٢٩١	١٥٧,٤٠٠,٥٩٦	٤٠,٣٣٤,٦٥٩	(٣٢,٥٢٧,٩٦٤)	صافي الأصول في بداية السنة
١٦٥,٢٠٧,٢٩١	١٤٧,٣٥٢,٥٣٢	١٦٨,٢٨٩,٩٢٣	٤٨,١٥٨,٢١٨	(٦٩,٠٩٥,٦٠٩)	صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

معدل - إيضاح (٢٢) م٢٠٢٠	م٢٠٢١	
(٣١٩,٩٥٧)	(١٧,٨٥٤,٧٥٩)	التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٧,٣٢٨,٨٣٥	٨,٤٠٤,٩٠٦	التغير في صافي الأصول
١,٥٨٦,٤٣٦	١,٧٢٠,٧٦٩	تعديل التغير في صافي الأصول إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٥,١٦٧	(٨٠,٣٠٠)	استهلاك ممتلكات ومعدات واصول اوقاف واطفاء أصول غير ملموسة
١,٦٧٨,٦٦٦	١٢,٨١٨,٧٩٩	التزامات منافع الموظفين - المكون
١٠,٢٧٩,١٤٧	٥,٠٠٩,٤١٥	أرباح / خسائر بيع ممتلكات ومعدات
		مخصصات مكونة
٣,٢٦٤,٢٧٤	(٢١٩,٢٣٩)	صافي (الزيادة) / النقص في الأصول التشغيلية
(١,٧٤٨,٤٠٧)	(١,١٢٢,٤٠٧)	ذمم مدينة تجارية
(٤٦,٢٢٥)	٧١,٢٥٨	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
		مخزون
(٢,٢١٢,٨٧٤)	١,٢٩٠,٩٠٨	صافي الزيادة / (النقص) في الالتزامات التشغيلية
٢,٢٠٢,٨١٤	٢,٦٩١,١٥٨	ذمم دائنة تجارية
-	١٨٩,٤٣٦	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٢٥٠)	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٨٤٩,٤٥٦)	(٩٩٢,٠٩٥)	المدفوع من الزكاة
١٠,٨٨٩,٠٢٣	٦,٩١٨,٤٣٤	المدفوع من التزامات منافع الموظفين
(١,٦١٥,٠٧٦)	(٢,٣٩٠,٢٧٩)	صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التشغيل
١٠,٦٥٠	٨٧,٢٠٠	التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
(٣٥١,٧٤٦)	(٢٨,٣٦٠,٨٥٣)	إضافات ممتلكات ومعدات واصول اوقاف
(١,٩٥٦,١٧٢)	(٣٠,٦٦٣,٩٣٢)	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		إضافات مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
-	٢٢,٧٠٨,١٧٢	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات الاستثمار
-	٢٢,٧٠٨,١٧٢	التدفق النقدي من عمليات التمويل
٨,٩٣٢,٨٥١	(١,٠٣٧,٣٢٦)	قروض تسهيلات اسلامية
٧,٠٦٢,٠٩٣	١٥,٩٩٤,٩٤٤	صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التمويل
١٥,٩٩٤,٩٤٤	١٤,٩٥٧,٦١٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٤,٣٧٣,٧٣٠	-	معاملات غير نقدية
		المحول من مشروعات تحت التنفيذ الى أصول الأوقاف

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١ - التكوين والنشاط

١/١ - التكوين

تأسست جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية (جمعية خيرية) "الجمعية" ومركزها الرئيسي بمدينة جدة وفقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ومسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية برقم (٢٩٠) وتاريخ ٢٠٠٤/٤/٢٦هـ (الموافق ٢٨/٥/٢٠٠٥م). وخلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢م تم نقل الاشراف والتنظيم للمنشآت الغير هادفة للربح من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية الى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

٢/١ - النشاط

تتمثل اهداف الجمعية وفقا لنظامها الأساسي فيما يلي:

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

٣/١ - المقر الرئيسي للجمعية

يقع المركز الرئيسي للجمعية في العنوان التالي:

حي الفيحاء

جدة - المملكة العربية السعودية

رمز بريدي ٢١٩٥٤

٤/١ - تشمل القوائم المالية حسابات الفروع التالية:

- سجل الجمعية الرئيسي بجدة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٥٢٨٨ بتاريخ ١٧/٩/٢٠١٤هـ.
- فرع الجمعية بجدة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٤٠٣١١٤ بتاريخ ١٤/٥/٢٠١٤هـ.
- فرع الجمعية بمكة المكرمة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣١١٠٠٤٦١ بتاريخ ٢٩/١٠/٢٠١٤هـ.
- مجمع كفاءات الطبي بمكة المكرمة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٨٩٥٦٨ بتاريخ ٠٦ ربيع الأول ١٤٣٦هـ.

٥/١ - القوائم المالية الموحدة

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

نسب الملكية المباشرة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
% ١٠٠	% ١٠٠

الكيان النظامي

ذات مسؤولية محدودة

بلد التأسيس

المملكة العربية السعودية

الشركات

شركة افاق العطاء التجارية

٦/١ - السنة المالية

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

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ - بيان الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بجانب معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والخاصة بالمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين:

- معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
- معيار التبرعات.

٢/٢ - أساس القياس

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

٣/٢ - عملة العرض والنشاط

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

٤/٢ - استخدام الأحكام والتقدير

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

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

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

مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرية. وتأخذ هذه التقديرية 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.

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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

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

انخفاض في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الجمعية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. لاختبار الانخفاض في القيمة ، يتم تقسيم الأصول الى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الاستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى او وحدات توليد النقد. ان القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول او لوحدة 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 للنقد والمخاطر المحددة لأحد الأصل لو لوحدة توليد النقد. يتم اثبات 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 ما لم يتم اثبات خسائر هبوط القيمة.

مبدأ الاستمرارية

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

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

١/٣ - أسس التوحيد

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

الشركات التابعة

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

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

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

استبعاد الأرصدة والمعاملات عند التوحيد

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

دمج الأعمال

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

الحصص غير المسيطرة

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

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة)

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

الأصول

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

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

الالتزامات

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حال:

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

٣/٣ - الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

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

الاستهلاك

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

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

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

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة)

٤/٣ - عقارات استثمارية

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

سنوات

٢٥

مباني

١/٤/٣ - عقارات موقوفة للإدارة

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

٥/٣ - أصول غير ملموسة

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

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

٥ سنوات

برامج الحاسب الآلي

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

٦/٣ - مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ

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

تتمثل تكلفة بند المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ في سعر شرائها 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 الأصول على النحو المقصود منها من قبل الإدارة. ويتم عندها تحويلها إلى فئة الأصول المناسبة.

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة)

٧/٣ - انخفاض قيمة الأصول الغير متداولة

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

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

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

٨/٣ - مخزون

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

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

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

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

١٠/٣ - الأطراف ذات العلاقة

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

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

- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في الجمعية.
- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الجمعية.
- له تأثير مهم على قرارات الجمعية وتوجهاتها.
- كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الجمعية بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.
- يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالجمعية إذا في حال:
 - كون المنشأة والجمعية أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين.
 - كون المنشأة زميلة أو مملوكة للجمعية.
 - كون المنشأة تخضع لسيطرة الجمعية، أو العكس أو المنشأة والجمعية تخضعان للسيطرة المشتركة.

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة)

١١/٣ - الأدوات المالية

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

تصنيف وقياس الأدوات المالية

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

إلغاء الإثبات

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

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

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

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

١/١١/٣ - الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

القروض والذم المدينة

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

٢/١١/٣ - الالتزامات المالية

الإثبات والقياس

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

الذم الدائنة التجارية والمستحقات

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

مقاصة الأدوات المالية

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

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة)

١٢/٣ - النقد وما في حكمه

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

١٣/٣ - تحقق الإيرادات

١/١٣/٣ - قياس الإيرادات:

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

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

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

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية:

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

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

الخدمات التطوعية:

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

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف:

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

- وتتمثل 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 البضائع

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

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة)

١٤/٣ - المصروفات

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً لمبدأ الأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية ومصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٥/٣ - عقود الإيجار

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

١٦/٣ - الزكاة والضريبة

١/١٦/٣ - الزكاة

- بناءً على فتوى اللجنة الدائمة للبحوث العلمية والإفتاء رقم ٤٤٦٠، فإن أموال المؤسسات الخيرية والأوقاف لا زكاة فيها لكونها معدة للإنفاق في أوجه البر العامة.
- يتم احتساب مخصص الزكاة للشركة التابعة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية "الهيئة". ويتم تحميل مخصص الزكاة - 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.

٢/١٦/٣ - ضريبة القيمة المضافة

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

١٧/٣ - العملات الأجنبية

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

١٨/٣ - المخصصات

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

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة)

١٩/٣ - منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

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

منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات الموظفين

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

التزامات منافع الموظفين

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

٢٠/٣ - الالتزامات والأصول المحتملة

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

٢١/٣ - صافي الأصول

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

صافي الأصول غير المقيدة:

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

صافي الأصول المقيدة:

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

صافي أصول الاوقاف:

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

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

٤ - نقد وما في حكمه

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٥٥,٤٩٧	٣٩,٤٨٠	نقد في الصندوق
١٥,٩٣٩,٤٤٧	١٤,٨١٨,١٣٨	نقد لدى البنوك
-	١٠٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
١٥,٩٩٤,٩٤٤	١٤,٩٥٧,٦١٨	

٥ - ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٥٣,٧٣٧	٤١,١٠٨	عملاء جمعيات خيرية
٢٦٠,٥٢٠	٤٩٢,٣٨٨	عملاء شركات تأمين طبي
٣١٤,٢٥٧	٥٣٣,٤٩٦	

٦ - مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى، بالصافي

٢٠٢٠م معدلة - إيضاح (٢٢)	٢٠٢١م	
٥,٧١١,١٤٩	٤,٦٦٠,٦٢٢	دفعات مقدمة للموردين *
٣,٢٥٧,٧١٩	٨,٣٣٧,٩٧٠	ضريبة القيمة المضافة
٢,٤٩٧,٠٧٦	١,٨٦٩,٩٧٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٢٣٨,٧٦٦	١,٠٣٩,٧٧٢	ايرادات مستحقة **
٢,١٧٢,٤٠٦	٢,٢٧٤,٩٢٩	سلف وعهد موظفين
٢,٩٩٩,٣٠٨	٨١٥,٥٦٣	ارصدة مدينة أخرى
١٧,٨٧٦,٤٢٤	١٨,٩٩٨,٨٣١	
(١,٦٧٨,٦٦٦)	(١٤,٤٩٧,٤٦٥)	مخصص ديون مشکوك فيها
١٦,١٩٧,٧٥٨	٤,٥٠١,٣٦٦	

* قررت ادارة الجمعية وبعتماد رئيس مجلس الإدارة خلال العام اقفال مبالغ تتعلق بدفعات لاحد الموردين تم الاستفاده منها في فترات سابقة ولم يتم تسويتها بلغت ٢,٨٤٣,٣٢١ ريال سعودي. (ايضاح ٢٢).

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

تتمثل الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
-	(١,٦٧٨,٦٦٦)	رصيد اول السنة
(١,٦٧٨,٦٦٦)	(١٢,٨١٨,٧٩٩)	إضافات خلال السنة
(١,٦٧٨,٦٦٦)	(١٤,٤٩٧,٤٦٥)	الرصيد اخر السنة

٧ - مخزون

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٧٣٥,٠٧٩	٦٧٥,٩٣٧	مستلزمات طبية
١٨٣,٥٩٢	١٧١,٤٧٦	أخرى - تشغيلية
٩١٨,٦٧١	٨٤٧,٤١٣	

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٨ - أصول اوقاف، بالصافي

<u>الاجمالي</u>	<u>مباني</u>	<u>أراضي</u>	
			التكلفة
١٥٤,٠٢٠,٦٠٣	٥٥,٥١١,٣٧٨	٩٨,٥٠٩,٢٢٥	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٨٨٤,٥١٨	٣٣١,٣٣٠	٥٥٣,١٨٨	إضافات خلال السنة
<u>١٥٤,٩٠٥,١٢١</u>	<u>٥٥,٨٤٢,٧٠٨</u>	<u>٩٩,٠٦٢,٤١٣</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			مجمع الاستهلاك
١٢,٢١٠,٥٨٥	١٢,٢١٠,٥٨٥	-	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣,٣٥٧,٢٨٥	٣,٣٥٧,٢٨٥	-	الإستهلاك خلال السنة
-	-	-	إعادة تبويب
<u>١٥,٥٦٧,٨٧٠</u>	<u>١٥,٥٦٧,٨٧٠</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			صافي القيمة الدفترية
<u>١٣٩,٣٣٧,٢٥١</u>	<u>٤٠,٢٧٤,٨٣٨</u>	<u>٩٩,٠٦٢,٤١٣</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<u>١٤١,٨١٠,٠١٨</u>	<u>٤٣,٣٠٠,٧٩٣</u>	<u>٩٨,٥٠٩,٢٢٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

- 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 ٢٠٢١ م مبلغ ١٢٩,٥٨٨,٩٦٣ ريال (٢٠٢٠م: ١٣١,٦٧٨,٢٠٥ ريال) سعودي ولغرض المرونة في إجراءات تشغيل هذه العقارات يتم الاحتفاظ بها باسم الجمعية (صكوك غير وفاقية). وتتكون من عقارات تحتفظ بها الجمعية للاستخدام الإداري بلغ صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٢٥,٥٦٣,٢١٩ ريال (٢٠٢٠م: ٢٦,٤٩٨,٢٧٧ ريال)، وتتضمن أيضا عقارات يتم استخدامها لغرض تأجيرها وتطويرها بلغ صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ١٠٤,٠٢٥,٧٤٤ ريال (٢٠٢٠م: ١٠٥,١٧٩,٩٢٨ ريال).

- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تم رهن بعض العقارات الاستثمارية للجمعية والتي تبلغ صافي قيمتها الدفترية ٢٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٨ مليون ريال سعودي) كضمانات مقابل قروض وتسهيلات إسلامية إلى البنك الإسلامي للتنمية (إيضاح ١٤)

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

٩ - ممتلكات ومعدات، بالصافي

الإجمالي	آلات ومعدات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	سيارات	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة ومعدات طبية	التكلفة
٣٨,٧٩٧,٤٥٥	٤,٤٨٨,٩٩٣	٦,٨٢٠,٦٢١	٢,٦٤٨,٣٨٥	٣,٠٦٠,٥٣١	٦,٤٦٢,٥٦٥	١٥,٣١٦,٣٦٠	في ١ يناير ٢٠٢١م
١,٥٠٥,٧٦١	٢٩٨,٥٢٧	١٣٧,٧٣٠	١٤,٩٤١	-	٣,٨٠٠	١,٠٥٠,٧٦٣	إضافات
(٣١٨,٥٠٠)	-	-	-	(٣١٨,٥٠٠)	-	-	استبعادات
<u>٣٩,٩٨٤,٧١٦</u>	<u>٤,٧٨٧,٥٢٠</u>	<u>٦,٩٥٨,٣٥١</u>	<u>٢,٦٦٣,٣٢٦</u>	<u>٢,٧٤٢,٠٣١</u>	<u>٦,٤٦٦,٣٦٥</u>	<u>١٦,٣٦٧,١٢٣</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢٤,٧١٢,٠٩٨	٣,٥٨٧,٣٧٨	٥,٨٥٠,١٨٣	٢,١٠٣,٥٤٦	٢,٨٩٢,٧٤٨	٢,٣٧٢,١٣٥	٧,٩٠٦,١٠٨	مجمع الاستهلاك
٤,٧٩٣,٩١٧	٢٤٢,٦٥٨	٤٨٠,٨٦٨	١٣٦,٠٢٤	٦٨,٨٢٦	٦٤٦,٤٠٧	٣,٢١٩,١٣٤	في ١ يناير ٢٠٢١م
(٣١١,٦٠٠)	-	-	-	(٣١١,٦٠٠)	-	-	استهلاك
<u>٢٩,١٩٤,٤١٥</u>	<u>٣,٨٣٠,٠٣٦</u>	<u>٦,٣٣١,٠٥١</u>	<u>٢,٢٣٩,٥٧٠</u>	<u>٢,٦٤٩,٩٧٤</u>	<u>٣,٠١٨,٥٤٢</u>	<u>١١,١٢٥,٢٤٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
<u>١٠,٧٩٠,٣٠١</u>	<u>٩٥٧,٤٨٤</u>	<u>٦٢٧,٣٠٠</u>	<u>٤٢٣,٧٥٦</u>	<u>٩٢,٠٥٧</u>	<u>٣,٤٤٧,٨٢٣</u>	<u>٥,٢٤١,٨٨١</u>	صافي القيمة الدفترية
<u>١٤,٠٨٥,٣٥٧</u>	<u>٩٠١,٦١٥</u>	<u>٩٧٠,٤٣٨</u>	<u>٥٤٤,٨٣٩</u>	<u>١٦٧,٧٨٣</u>	<u>٤,٠٩٠,٤٣٠</u>	<u>٧,٤١٠,٢٥٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

١٠ - أصول غير ملموسة

<u>برامج ونظم</u>	<u>التكلفة</u>
١,٢٦٨,٥٢٠	في ٠١ يناير ٢٠٢١م
-	إضافات
<u>١,٢٦٨,٥٢٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٧١٥,٦١٤	مجمع الإطفاء
٢٥٣,٧٠٤	في ٠١ يناير ٢٠٢١م
<u>٩٦٩,٣١٨</u>	إطفاء السنة
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
<u>٥٥٢,٩٠٦</u>	صافي القيمة الدفترية
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
<u>٢٩٩,٢٠٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١١ - مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ في المنصرف على المشروعات التالية:

<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	
٢٥,٩٨٧,٢٦٤	٥٣,١٧٠,٦١٧	مشروع وقف زمزم الصحي (٣) بالخالدية*
١٨٩,٤٤٩	١,٣٦٦,٩٤٩	مشروع وقف زمزم بأبهر الشمالية
<u>٢٦,١٧٦,٧١٣</u>	<u>٥٤,٥٣٧,٥٦٦</u>	

فيما يلي حركة المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ:

<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	
٣٠,٢٧٣,٢٣٢	٢٦,١٧٦,٧١٣	رصيد اول المدة
٢٧٧,٢١١	٢٨,٣٦٠,٨٥٣	إضافات خلال السنة
(٤,٣٧٣,٧٣٠)	-	محول الى عقارات استثمارية
<u>٢٦,١٧٦,٧١٣</u>	<u>٥٤,٥٣٧,٥٦٦</u>	رصيد آخر المدة

*تتمثل المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي في مباني تحت الإنشاء متعلقة بمراكز تجارية وأعمال تطوير البنية التحتية في الأرض لمشروع برج زمزم الصحي بمدينة مكة المكرمة.

١٢ - ذمم دائنة تجارية

<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	
٢١,٧٥٨,١١٣	١٧,٣١٨,٨٠٣	موردون خدمات صحية
٦,٤٢٦,٢٥٩	١٢,١٥٦,٤٧٧	موردون تجاريون
<u>٢٨,١٨٤,٣٧٢</u>	<u>٢٩,٤٧٥,٢٨٠</u>	

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

١٣ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٥٢١,٦٢٨	٧٢٣,٦٥٦	رواتب ومكافآت مستحقة
٢,٠٩٨,٢٦٦	٣,٥٤٧,٨٤٤	مصروفات مستحقة
-	٩٠٠,٧٣٣	اجازات مستحقة
١١,٤٦٣,١٧٦	٩,٩٢٢,١٧٦	دائنون متنوعون *
-	١,٣٣١,٢٨٨	ضمان حسن تنفيذ - مقاولين
٢٤٠,٨٩٠	١٦,١١٣	سلف وعهد موظفين
٩٩٥,٣٣٨	١,٥٠٩,٦٢٨	عملاء دفعات مقدمة
١٤١,٤١٥	٢٠٠,٤٣٣	ارصدة دائنة أخرى
١٥,٤٦٠,٧١٣	١٨,١٥١,٨٧١	

* يتمثل المبلغ في قيمة قروض حسنة مقدمة من الشيخ/ محمد بن عبد العزيز الراجحي بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال (٢٠٢٠م: ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال) ومبلغ مقدم من شركة مبادرة الخير بقيمة ٤,٩٢٢,١٧٦ ريال (٢٠٢٠م: ٦,٤٦٣,١٧٦ ريال) كدعم لأنشطة المجموعة.

١٤ - قروض وتسهيلات اسلامية

خلال عام ٢٠١٧م تم توقيع اتفاقية قرض اسلامي بنظام الاجارة بحد ائتماني قدره ٤٥ مليون ريال سعودي مع البنك الإسلامي للتنمية. يتم استخدام هذا القرض في استكمال إنشاء مشروع وقف زمزم الصحي ٣ ضمن مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ. يستحق سداد تمويل القرض الإسلامي 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. سحبت الجمعية مبلغ ٢٢,٧ مليون ريال سعودي بموجب التسهيل ويحمل ربحاً بمعدل لييبور زائد نسبة.

قدمت الجمعية مقابل هذا التسهيل الضمانات التالية:

• بلغ رهن صكوك الاراضي (إيضاح ٨) للقرض أعلاه مع القيمة الدفترية مبلغ ٢٦,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

وفيما يلي ارصده القروض والتسهيلات الإسلامية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
-	٢٢,٧٠٨,١٧٢	قروض وتسهيلات ائتمانية (إيضاح ١/١٤)
-	٢٢,٧٠٨,١٧٢	

١/١٤ - بلغ المستخدم من التسهيلات الائتمانية حتى ٢٠٢١/١٢/٣١م كالتالي:

الرصيد	المستخدم	المناح	البيان
٢٢,٢٩١,٨٢٨	٢٢,٧٠٨,١٧٢	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض
٢٢,٢٩١,٨٢٨	٢٢,٧٠٨,١٧٢	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	

١٥ - التزامات منافع الموظفين المحددة

(أ) وصف عام لخطة منافع الموظفين المحددة

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

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

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

(ب) منهجية التقييم

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

(ج) تظهر الحركة على منافع الموظفين كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٦,٤٦١,٢٦٨	٧,١٩٨,٢٤٨	رصيد الالتزام في أول السنة
١,٥٨٦,٤٣٦	١,٧٢٠,٧٦٩	تكلفة منافع موظفين عن السنة
(٨٤٩,٤٥٦)	(٩٩٢,٠٩٥)	يخصم: منافع موظفين مدفوعة خلال السنة
<u>٧,١٩٨,٢٤٨</u>	<u>٧,٩٢٦,٩٢٢</u>	رصيد الالتزام في آخر السنة

(د) قامت إدارة الجمعية باستخدام الافتراضات المبسطة والواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، لإعادة احتساب رصيد التزام منافع الموظفين لجميع السنوات المالية المعروضة ضمن القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، والرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

١٦ - أطراف ذات علاقة

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

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

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	قيمة المعاملات ٢٠٢٠م	قيمة المعاملات ٢٠٢١م	طبيعة المعاملة	١/١٦ - مستحق لأطراف ذات علاقة
-	١٨٩,٤٣٦	-	٥٧٥,٠٠٠	تمويل	السيد/ عبد الرحمن الخطابي
<u>-</u>	<u>١٨٩,٤٣٦</u>				

١٧ - صافي الأصول

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
معدلة - إيضاح (٢٢)		صافي الأصول غير المقيدة
(٣٢,٥٢٧,٩٦٤)	(٦٩,٠٩٥,٦٠٩)	صافي الأصول المقيدة (١/١٧)
٤٠,٣٣٤,٦٥٩	٤٨,١٥٨,٢١٨	صافي أصول الاوقاف
١٥٧,٤٠٠,٥٩٦	١٦٨,٢٨٩,٩٢٣	
<u>١٦٥,٢٠٧,٢٩١</u>	<u>١٤٧,٣٥٢,٥٣٢</u>	

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

				١٧ - صافي الأصول (تنمة)		١/١٧ - صافي الأصول المقيدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تسويات*	تحويلات	المحرر من القيد*	المقيد خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	البيان	
٤٥,٠٥٩,٢٢٧	(٥,١٩١,١٧٥)	-	-	٢٥,٣٥٥,٢٠٨	٢٤,٨٩٥,١٩٤	الزكاة	
١٩٦,٢١١	-	١,٣٠٠,٠٠٠	(١,١٩٤,٩٧٠)	-	٩١,١٨١	الامراض المزمنة	
١٣٩,٥٤٢	-	١,٤٠٠,٠٠٠	(١,٢٨٦,٩٥٧)	-	٢٦,٤٩٩	امراض العظام	
٢٧,٧٩٥	-	٣٥٠,٠٠٠	(٦٠٥,١٣٥)	٢٥٣,٢٠٠	٢٩,٧٣٠	امراض القلب	
٥١,٣٠٠	-	٥٧,١٠٥	(١٢,٠٩٧)	-	٦,٢٩٢	امراض الدم	
٦٠,٢٠٢	-	-	(٢٨٥,٧٢٨)	٢٩٨,٣٨٠	٤٧,٥٥٠	امراض الأورام	
٢٨,٧٧٥	-	٤٠٠,٠٠٠	(٤٣٨,٥٨٨)	-	٦٧,٣٦٣	امراض الجهاز الهضمي	
٤٩,١٣٠	-	٦٥٠,٠٠٠	(٨٨١,٨٨٠)	٢٣٦,٨٩٦	٤٤,١١٤	امراض الكلى والمسالك	
٦٣,٩٤٣	-	١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٠٠,٧١٣)	-	٦٤,٦٥٦	امراض الانف والاذن والحنجرة	
٤٨,٩٢٦	-	-	(٣٧,٦٥٩)	-	٨٦,٥٨٥	امراض الصدرية	
١١,٧٤٤	-	٤٠٠,٠٠٠	(٤٨٣,٨٩٠)	-	٩٥,٦٣٤	امراض المخ والاعصاب	
٣٢,١٧١	-	٥٠,٠٠٠	(٢٢,١٤٠)	-	٤,٣١١	جراحات الوجه والفكين	
٦,٣٣٧	-	٢٠٠,٠٠٠	(٢٤٨,١٨٦)	-	٥٤,٥٢٣	امراض السمنة	
٢٥٢,٨٧٣	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٣٨٥,٠٦٥)	٥٥٥,٧٥٠	٨٢,١٨٨	الامومة والطفولة	
١٤٨,٧٤٥	-	١,٥٠٠,٠٠٠	(٢,٤٦٧,٣٠٢)	١,١٠٣,٢٣٢	١٢,٨١٥	العيون	
٣١,٨٢٤	-	٢٥٠,٠٠٠	(٣٠٠,٣٥٤)	-	٨٢,١٧٨	النساء	
١٣٦,٣٩٠	-	-	(٥١٤,٩٥٠)	٦١٥,٧٨٥	٣٥,٥٥٥	المستلزمات الطبية	
٤٣٦,٤١٠	-	-	-	-	٤٣٦,٤١٠	الصيدلية الخيرية	
١,١٣٤,٨٦٨	-	(١٣,١٠٠,٠٠٠)	(٥,٧٧١)	١٤٤,٤٧٠	١٤,٠٩٦,١٦٩	العلاج الخيري	
١٩,٦٥٢	-	-	(٦,٣٤٨)	-	٢٦,٠٠٠	مشروع حالات غسيل الكلية	
١٣٥,٢٨٦	-	١,٨٠٠,٠٠٠	(١,٧٠٠,٥٣٣)	-	٣٥,٨١٩	برنامج الجولات الطبية	
١٠,٦٠٠	-	٦٧,٩٥٠	(٦٧,٩٥٠)	-	١٠,٦٠٠	برنامج رؤية	
-	-	١١,٧٤٥	(١١,٧٤٥)	-	-	مشروع رعاية الحامل والطفل	
٢٧,٠١٩	-	٣٥٠,٠٠٠	(٣٢٢,٩٨١)	-	-	مشروع الزيارات الميدانية الصحية	
٣٦,٧٤٨	-	١٥٠,٠٠٠	(١١٣,٢٥٢)	-	-	مشروع النادي السكري	
-	(٤٢,٧٩٦)	-	-	٤٢,٧٩٦	-	تبرعات حكومية لدعم القطاع	
٤٨,١٤٥,٧١٨	(٥,٢٣٣,٩٧١)	(١٦٣,٢٠٠)	(١٥,٣٩٤,١٩٤)	٢٨,٦٠٥,٧١٧	٤٠,٣٣١,٣٦٦	الإجمالي	
١٢,٥٠٠	(١٦٠)	١٥٠,٠٠٠	(١٤٠,٦٣٣)	-	٣,٢٩٣	برنامج القوافل الطبية	
-	(١٣,٢٠٠)	١٣,٢٠٠	-	-	-	التوعية والتثقيف الصحي	
٤٨,١٥٨,٢١٨	(٥,٢٤٧,٣٣١)	-	(١٥,٥٣٤,٨٢٧)	٢٨,٦٠٥,٧١٧	٤٠,٣٣٤,٦٥٩	الإجمالي	

* تتمثل المبالغ المدرجة ضمن مصروفات الأنشطة المباشرة للجمعية والبالغة ٢٠,٧٦٨,٧٩٨ ريال وتتكون من المستخدم على البرامج الصحية مبلغ ١٥,٥٣٤,٨٢٧ ريال والمصروفات التشغيلية مبلغ ٥,٢٣٣,٩٧١ ريال (إيضاح ١/١٩).

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

١٨ - مخصص الزكاة

تقوم الجمعية وفروعها بتقديم إقرار معلومات فقط لا تستحق بموجبه زكاة وذلك لأن نشاط الجمعيات الخيرية لا زكاة فيها لكونها معدة للإتفاق 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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢٥٠	-	الرصيد في أول السنة
(٢٥٠)	-	المسدد خلال 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.

٢/١٨ - الموقف الزكوي

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

١٩ - مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٩,٠٣٢,٨٨٦	١٩,١١٤,٣٨١	مصروفات الأنشطة - الجمعية (١/١٩)
١١,٩٣٨,٣٩٨	١٤,٧٣٤,٦٠٤	مصروفات الأنشطة - المجمع الطبي (٢/١٩)
<u>٣٠,٩٧١,٢٨٤</u>	<u>٣٣,٨٤٨,٩٨٥</u>	

١/١٩ - مصروفات الأنشطة - الجمعية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١١,٣٤٦,٠٣٠	٩,٢٨٩,٤٦٣	برنامج العلاج الخيري
٥,٥١٧,٨١٢	٣,٣٨٥,٠٦٥	مشروع رعاية الامومة والطفولة
١٠٤,١٨٢	١,٧٠٠,٥٣٣	مشروع العيادة المتنقلة
٣٤٣,٧٩٥	٥١٤,٩٥٠	الاجهزة والمستلزمات الطبية
٦٣,٥٩٠	-	برنامج صيدلية زمزم
٣,٩٠٨,٤٣٤	٥,٢٣٣,٩٧١	تكاليف خدمة العلاج
١١٦,٧٠٧	١٤٠,٦٣٣	القوافل الطبية
-	٣٢٢,٩٨١	مشروع الزيارات الميدانية الصحية
-	١١٣,٢٥٢	مشروع النادي السكري
٩,٤٠٠	٦٧,٩٥٠	برنامج رؤية
<u>٢١,٤٠٩,٩٥٠</u>	<u>٢٠,٧٦٨,٧٩٨</u>	اجمالي البرامج والأنشطة الصحية *
(٢,٣٧٧,٠٦٤)	(١,٦٥٤,٤١٧)	استبعاد معاملات داخلية **
<u>١٩,٠٣٢,٨٨٦</u>	<u>١٩,١١٤,٣٨١</u>	

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

١٩ - مصروفات الأنشطة ... (تتمة)

١/١٩ - مصروفات الأنشطة - الجمعية ... (تتمة)

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

٢/١٩ - مصروفات الأنشطة - المجمع الطبي

<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	
٥,٤٤٠,٤٧٨	٦,٦٩٧,٤٧١	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٥٣٦,٥٢٣	٢,٧٠٢,٤٩٨	تكلفة عمليات بمنشآت طبية خارجية
١,٧٠٥,١٧١	٢,٢٧٨,٨٢٨	عمولات وحوافز أطباء
١,٣١٢,١٨٧	٢,٠٥٨,٧٥٠	مستلزمات طبية وأدوية
٣١١,٢٤٧	٢٦١,٥٩٢	تأمين طبي
١٨٦,٣٦٠	١٧٥,٦٨٠	تأمينات اجتماعية
٤٤٤,١٨٢	٥٣٩,٦٧٥	رسوم حكومية
٢,٢٥٠	٢٠,١١٠	مصروفات تشغيلية متنوعة
<u>١١,٩٣٨,٣٩٨</u>	<u>١٤,٧٣٤,٦٠٤</u>	

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

٢٠ - مصروفات تنمية الموارد

<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	
٧,٤٢٦,٨٣١	٧,٣٠٧,٢٨٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٥٠١,٢٥٥	٤,٦٠٤,١٥٥	إيجارات
١٦,٦٣٦	٦٩,٨٧٣	قرطاسية ومطبوعات
١٦١,٩٢٩	٧٩,٦٦٥	بريد وهاتف وبرق
٨٤,٤٨٥	٥٧,٠٣٤	كهرباء ومياه
٣,٧٢٩,٥٢٨	٣,٩٤١,٨٩١	دعاية وإعلان
٤,٠٨٠	-	حاسب الي
٤٤١,٦٣١	٢٩٧,٥٢١	صيانة واصلاح
٢٨٢,٠٩٧	٦٤٥,١٠٥	تأمين طبي وعلاج
٤١,٢١٢	٧٠,٨٦٧	رسوم حكومية
٨٠٥,٣٠٧	٥٨٣,٩٧٥	رسوم بنكية
-	٧٩,٠٢٨	اشتراكات
-	١٤٧,٠٠٠	اتعاب مهنية
٢١,٤٣٥	٢٤,١٤٥	متنوعة
<u>١٥,٥١٦,٤٢٦</u>	<u>١٧,٩٠٧,٥٤٣</u>	

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

<u>الاجمالي</u>		<u>شركة افاق العطاء</u>		<u>المجمع الطبي</u>		<u>الجمعية</u>		
<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	
١٤,٤٠٥,٦٠٩	١٦,٨٩٣,٤٨٨	١٧٨,٥٠٢	٢٥,٠٣٩	٣,٠٨٤,٨١٥	٣,٧٠٠,٩٢٨	١١,١٤٢,٢٩٢	١٣,١٦٧,٥٢١	رواتب وأجور وما في حكمها
١,١٨٥,٨١٩	١,١٩٢,٧٤٥	٥,٩٥٥	٧,٧١٠	-	-	١,١٧٩,٨٦٤	١,١٨٥,٠٣٥	التأمينات الاجتماعية
٢٩٨,٠٠٥	٢,١٣٧	٢١,١١٤	-	-	-	٢٧٦,٨٩١	٢,١٣٧	ايجارات
٧٨,٦٣٩	٥٤,٤٢٥	-	-	٧٤,٦٦٣	٥١,٦٦٨	٣,٩٧٦	٢,٧٥٧	قرطاسية ومطبوعات
٤٥١,٤٤٠	٣٧٤,٨١٦	٦,٧١٧	-	٣٩,٦٨٢	٥٣,٤٦٢	٤٠٥,٠٤١	٣٢١,٣٥٤	بريد وهاتف وبرق
٢٣٨,٦٣١	٤١٥,٨٢١	-	-	١٨١,٨٥٠	٢٥٧,٣٤٤	٥٦,٧٨١	١٥٨,٤٧٧	كهرباء ومياه
٨٥,٧٨٧	٣٨١,٣٨٦	-	-	-	-	٨٥,٧٨٧	٣٨١,٣٨٦	دعاية وإعلان
٩٢,٣٤٤	١٩,٥٩٥	-	-	-	-	٩٢,٣٤٤	١٩,٥٩٥	حاسب الي
٩٩٩,٧٤١	١,٩٥٨,٧٦٢	-	-	٢٤٦,٦٨٦	٢٥٣,٥٧٨	٧٥٣,٠٥٥	١,٧٠٥,١٨٤	صيانة واصلاح
٨٦٢,٥٣٢	١,٤٠٨,٣٥٨	١٠,٦٧٠	-	١٦٧,٥٩٥	١٤٠,٨٥٧	٦٨٤,٢٦٧	١,٢٦٧,٥٠١	تأمين طبي وعلاج
١,٤٣٢,٧٤٢	٤٢٢,١٩٦	-	-	-	-	١,٤٣٢,٧٤٢	٤٢٢,١٩٦	تدريب وتطوير اداري
١,٠٧٦,٨٠٥	٨٧٣,٦٧٥	١٦,٣٣٨	-	٢٣٩,١٧٦	٢٩٠,٥٩٤	٨٢١,٢٩١	٥٨٣,٠٨١	رسوم حكومية واشتراقات
٥٠,٢٨٠	٤٩,٦٣٤	-	-	٣٦,٠٦٨	٢٧,٣٥٥	١٤,٢١٢	٢٢,٢٧٩	رسوم بنكية
٢٤١,٧٧٠	٦١٢,٨٨٩	١٤,٩٥٠	١٥٥,٠٠٠	٦٦,٤٥٠	٧٦,٣٠٠	١٦٠,٣٧٠	٣٨١,٥٨٩	اتعاب مهنية
١٢٢,١٤٤	١٣٦,٨٠٠	-	-	١٢٢,١٤٤	١٣٦,٨٠٠	-	-	أمن وحراسة
٢٧٥,١٥٠	٢٤٠,٨٨٩	-	-	٢٧٥,١٥٠	٢٤٠,٨٨٩	-	-	غرامات
٥٩٢,٨٠٩	٢٧١,٤٨٦	٨,٧٤٧	١١٨	٤٣٣,٩٤٦	١٤٩,٥٧٨	١٥٠,١١٦	١٢١,٧٩٠	متنوعة
٢٢,٤٩٠,٢٤٧	٢٥,٣٠٩,١٠٢	٢٦٢,٩٩٣	١٨٧,٨٦٧	٤,٩٦٨,٢٢٥	٥,٣٧٩,٣٥٣	١٧,٢٥٩,٠٢٩	١٩,٧٤١,٨٨٢	

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

٢٢ - تعديلات سنوات سابقة

خلال عام ٢٠٢١م قامت المجموعة بتعديل بعض المبالغ والأرصدة المدرجة في القوائم المالية للسنة السابقة، وتم تعديلها في السنة الحالية بأثر رجعي لذلك تم تعديل ارقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وما قبلها على النحو الآتي:

<u>معدل</u>		<u>كما تم تقريره سابقاً</u>		
<u>٣١ ديسمبر</u>		<u>٣١ ديسمبر</u>		
<u>٢٠٢٠م</u>	<u>إعادة تويب</u>	<u>التعديلات</u>	<u>٢٠٢٠م</u>	
				قائمة المركز المالي:
				الاصول المتداولة
١٦,١٩٧,٧٥٨	٢,٧٠٨,٨١٨	(٣,٣٢١,٧٤٩)	١٦,٨١٠,٦٨٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
				صافي الاصول
(٣٢,٥٢٧,٩٦٤)	-	(٣,٣٢١,٧٤٩)	(٢٩,٢٠٦,٢١٥)	صافي الأصول الغير مقيدة

تم تلخيص تفصيل كل من هذه التعديلات أدناه:

- في السنوات السابقة، تبين للجمعية بوجود خطأ عند تحويل الأرصدة بالنظام المحاسبي لمدفوعات تمت لآحد الموردين تتعلق بمشتريات تم الاستفادة منها في فترات سابقة. وكذلك وجود مدفوعات ضمن الارصدة المدينة تتعلق بمصاريف تشغيلية للمجموعة مرتبطة بتلك السنوات.

٢٣ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يوجد على الجمعية التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان بنكية مصدره للغير بمبلغ قدره ٢٥,٧٧٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٥,٧٧٦ ريال سعودي).

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

<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	
٤٥,٠٤٠,٣١٨	٢٣,٩١٨,١٢٨	عقد إنشاء وقف زمزم الصحي (٣)
<u>٤٥,٠٤٠,٣١٨</u>	<u>٢٣,٩١٨,١٢٨</u>	

٢٤ - 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.

١/٢٤ 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 الاسلامية في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، لدى الجمعية قروض وتسهيلات اسلامية. كما تراقب الجمعية تقلبات تكلفة المعاملات بانتظام وتعتقد أن تأثير المخاطر الناتجة عنها ليس جوهري.

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٢٩٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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

(ب) مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. لم تقم الجمعية بإجراء معاملات جوهريّة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة، وبالتالي، لم تتعرض الجمعية لمخاطر جوهريّة للعملات الأجنبية الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

(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.

٢٤/٢ - مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم مقدرة طرف ما، لأداة مالية، على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. إن أنشطة الجمعية الحالية غير معرضة لهذه المخاطر. تدار المخاطر الناتجة عن الأرصدة مع البنوك المالية وفقاً لسياسات الجمعية.

٢٤/٣ - 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. لا يوجد لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر السيولة.

٢٥ - تحديثات كوفيد ١٩

- في مطلع سنة ٢٠٢٠م المنقضية، انتشرت جائحة كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، مما تسبب في اضطراب الأعمال والأنشطة الاقتصادية على مستوى العالم، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، واتخذت المملكة العديد من الإجراءات الاحترازية لمواجهة كافة الآثار السلبية المترتبة الناتجة عن تلك الجائحة.

وقد تطلب ذلك من إدارة الجمعية إعادة تقييم الافتراضات والتقديرات والمصادر الرئيسية المطبقة على القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

- وخلال تلك السنة، ومع اكتشاف لقاحات لهذا الوباء وتراجع الآثار الناجمة عن تلك الجائحة قامت الإدارة بتقييم كافة الآثار على عمليات وأنشطة الجمعية، وبناء على هذا التقييم فلم تكن هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات جوهريّة في القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتواصلت الجمعية مراقبة تطورات تلك الجائحة عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأي عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الوباء على عمليات الجمعية خلال سنة ٢٠٢١م أو بعده.

٢٦ - أحداث لاحقة

تعتقد إدارة الجمعية بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة قد يكون لها أثر هام على المركز المالي الموحد للجمعية.

٢٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة ٢٠٢٠م لتتناسب مع تبويب أرقام السنة الحالية ٢٠٢١م بالإضافة إلى تعديلات سنوات سابقة (ايضاح رقم ٢٢).

٢٨ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بتاريخ ١٤٤٤/١١/٢٦هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/١٥م) من قبل إدارة الجمعية.