

جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية  
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)  
جدة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية ززم الصحية

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

جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

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

## تقرير المراجع المستقل

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

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة (القوائم المالية) لجمعية زمزم الصحية (الجمعية) - جدة والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وقائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول الموحدة ، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة ، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من (١) إلى (٢٥) المرفقة مع القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية الموحدة لجمعية زمزم الصحية تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

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

### لفت الانتباه:

• نود أن نلفت الانتباه إلى ظهور صافي الأصول غير المقيدة مدينا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

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

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ، والنظام الأساسي للجمعية وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك. مسؤولية الإدارة عن وجود دفاتر محاسبية ملائمة تحتفظ بها الجمعية وتأكيد الإدارة بأن البيانات الخاصة والتي تم إثباتها في دفاتر الجمعية وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية الموحدة للجمعية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

### تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية زمزم 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. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم 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 بالأمور الأخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن السيد العيوطي وشركاه

**محمد العمش**

عبد الله أحمد بالعمش  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في: ٢٥ محرم ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م

جمعية زمزم الصحية  
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)  
جدة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>إيضاح</u>	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٤,٧٤٢,٨٨٦	١٢,٤٧٤,٥٧٢	٤	نقد وما في حكمه
٦٩٨,٨٥٥	٥٤٢,٧٩٢	٥	ذمم مدينة تجارية
١٠,٨٢٠,٢٣٦	٥,٢٨٦,٣٢١	٦	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى، بالصافي
٧٦٩,٦٧١	٨٧٣,٨٨٣	٧	مخزون
<u>٢٧,٠٣١,٦٤٨</u>	<u>١٩,١٧٧,٥٦٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٢٧,٣٣٤,٢٥٢	٢٠١,٤٧٠,٥٦٦	٨	أصول أوقاف، بالصافي
٧,٠٦٢,٢٧٨	٤,٧٢٩,٠٨٧	٩	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٦٥,١٧٤	٩,١٥٩	١٠	أصول غير ملموسة، بالصافي
٨٠,٣٩٠,٥٩٠	١,٦٨٩,٤٤٠	١١	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
<u>٢١٤,٨٥٢,٢٩٤</u>	<u>٢٠٧,٨٩٨,٢٥٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢٤١,٨٨٣,٩٤٢</u>	<u>٢٢٧,٠٧٥,٨٢٠</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	٣,٥١٨,٩٩٦	١٤	قروض وتسهيلات إسلامية - الجزء المتداول
٣٥,٠٩٤,٨٧٦	٤٢,٠٥٠,٥٠٢	١٢	ذمم دائنة تجارية
١٧,١٠٨,٠٢٩	١٥,٦٢٦,٨٤٠	١٣	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣٠٩,٥١٣	٢١,٣٦٧	١٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>٥٢,٥١٢,٤١٨</u>	<u>٦١,٢١٧,٧٠٥</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٤٦,٤١٩,٥٧٥	٤٢,٢٣٨,٤٣٨	١٤	قروض وتسهيلات إسلامية - الجزء الغير متداول
٨,٢٢٨,٢٤١	٩,٠٥٥,٤٢٨	١٥	التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٥٤,٦٤٧,٨١٦</u>	<u>٥١,٢٩٣,٨٦٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١٠٧,١٦٠,٢٣٤</u>	<u>١١٢,٥١١,٥٧١</u>		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
(٨٥,١٠٢,٩٦٦)	(١٠٠,٥٠٨,٤٠٨)		صافي الأصول الغير مقيدة
٥٥,٨٤٣,٧١٦	٤٥,٨٩٣,٠٣٠	١٧	صافي الأصول المقيدة
١٦٣,٩٨٢,٩٥٨	١٦٩,١٧٩,٦٢٧		صافي أصول الأوقاف
<u>١٣٤,٧٢٣,٧٠٨</u>	<u>١١٤,٥٦٤,٢٤٩</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٢٤١,٨٨٣,٩٤٢</u>	<u>٢٢٧,٠٧٥,٨٢٠</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**جمعية زرم الصحية**  
**مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**(بالريالات السعودية)**

إيضاح	٢٠٢٣ م غير مقيدة	٢٠٢٣ م مقيدة	٢٠٢٣ م أوقاف	٢٠٢٣ م الإجمالي	٢٠٢٢ م الإجمالي
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
تبرعات نقدية	٢٥,١٢٢,٧٣٥	-	-	٢٥,١٢٢,٧٣٥	٢٣,٨٦٢,٨٤١
تبرعات نقدية مقيدة	-	٧,٣٤٢,٧٣٥	-	٧,٣٤٢,٧٣٥	٣,٥٨٨,٩٦٨
تبرعات نقدية أوقاف	-	-	١٢,١٩٠,١٤٠	١٢,١٩٠,١٤٠	١١,٩٠٣,٢٦٢
تبرعات زكاة	-	٢١,٣٦٨,٠١٩	-	٢١,٣٦٨,٠١٩	٣٠,٣٣٢,٩٠٣
تبرعات عينية	-	٦٥٠,٣٥٠	-	٦٥٠,٣٥٠	٦٦٣,٢٦٧
خدمات تطوعية	-	٣,٥٧٦,٩٥١	-	٣,٥٧٦,٩٥١	٢,١٨٧,٥٢٣
إيرادات ايجارات	-	-	٢,٧٢٨,٠٩٤	٢,٧٢٨,٠٩٤	١,٧٣٨,٧٢٢
دعم حكومي	-	٤٧,٤٠٥	-	٤٧,٤٠٥	٦٧٥,٩٦٢
إيرادات مجمع كفاءات	١٤,٠٦١,٨٩٥	-	-	١٤,٠٦١,٨٩٥	١٣,١١٦,٥٥١
أرباح بيع ممتلكات ومعدات	٩٩,٢٦٠	-	-	٩٩,٢٦٠	-
إيرادات أخرى	٣٢٨,٨٠٠	-	-	٣٢٨,٨٠٠	١٤٩,٢٣٦
<b>إجمالي إيرادات ومكاسب</b>	<b>٣٩,٦١٢,٦٩٠</b>	<b>٣٢,٩٨٥,٤٦٠</b>	<b>١٤,٩١٨,٢٣٤</b>	<b>٨٧,٥١٦,٣٨٤</b>	<b>٨٨,٢١٩,٢٣٥</b>
<b>المصروفات والأعباء</b>					
١٩ مصروفات الأنشطة	(٥٣,١٣٦,١٨٥)	-	-	(٥٣,١٣٦,١٨٥)	(٣٩,١٧٢,١١٠)
٢٠ مصروفات تنمية الموارد	(١٨,١٣٣,٧٨١)	-	-	(١٨,١٣٣,٧٨١)	(٢٢,٩٠٠,٢٧٣)
٢١ مصروفات عمومية وإدارية	(١٣,١٦٦,٥٣٠)	-	-	(١٣,١٦٦,٥٣٠)	(١٤,٥٧٥,٣٧١)
مصروفات الأوقاف	(٢,٦٥٦,٧١٣)	-	-	(٢,٦٥٦,٧١٣)	(٢,٣٨٩,٢٤٥)
١٥ التزامات منافع الموظفين	(١,٥٤٠,٣٢٦)	-	-	(١,٥٤٠,٣٢٦)	(١,٨٨٤,٣٨٩)
٨ استهلاك أصول أوقاف	(٥,٤١٥,٧٩٢)	-	-	(٥,٤١٥,٧٩٢)	(٢,٢٣٣,٧٠٨)
٩ استهلاك ممتلكات ومعدات	(٢,٦٨٥,٩٠٣)	-	-	(٢,٦٨٥,٩٠٣)	(٤,١٧٦,٨٩٣)
١٠ إطفاء أصول غير ملموسة	(٥٦,٠١٥)	-	-	(٥٦,٠١٥)	(١٩٠,٠٧٤)
اتعاب شركة التشغيل	(٢٤٠,٠٠٠)	-	-	(٢٤٠,٠٠٠)	-
١٤ تكلفة تمويل	(١,٦٤٩,٠٦٠)	-	-	(١,٦٤٩,٠٦٠)	(٢,٥١٦,٩٣٣)
<b>إجمالي مصروفات وأعباء</b>	<b>(٩٨,٦٨٠,٣٠٥)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(٩٨,٦٨٠,٣٠٥)</b>	<b>(٩٠,٠٣٨,٩٩٦)</b>
<b>التغير في صافي الأصول</b>	<b>(٥٩,٠٦٧,٦١٥)</b>	<b>٣٢,٩٨٥,٤٦٠</b>	<b>١٤,٩١٨,٢٣٤</b>	<b>(١١,١٦٣,٩٢١)</b>	<b>(١,٨١٩,٧٦١)</b>
<b>البنود الاستثنائية</b>					
٨ الهبوط في قيمة أصول الأوقاف	-	-	-	-	(٩,٧٦٩,٢٩١)
٦ مخصصات مكونة	(٨,٩٩٥,٥٣٨)	-	-	(٨,٩٩٥,٥٣٨)	(١,٠٣٩,٧٧٢)
<b>التغير في صافي الأصول</b>	<b>(٨,٩٩٥,٥٣٨)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(٨,٩٩٥,٥٣٨)</b>	<b>(١٠,٨٠٩,٠٦٣)</b>
<b>التغير في صافي الأصول</b>	<b>(٦٨,٠٦٣,١٥٣)</b>	<b>٣٢,٩٨٥,٤٦٠</b>	<b>١٤,٩١٨,٢٣٤</b>	<b>(٢٠,١٥٩,٤٥٩)</b>	<b>(١٢,٦٢٨,٨٢٤)</b>
قبل التحويلات	٥٢,٦٥٧,٧١١	(٤٢,٩٣٦,١٤٦)	(٩,٧٢١,٥٦٥)	-	-
تحويلات بين فئات الأصول	(١٥,٤٠٥,٤٤٢)	(٩,٩٥٠,٦٨٦)	٥,١٩٦,٦٦٩	(٢٠,١٥٩,٤٥٩)	(١٢,٦٢٨,٨٢٤)
<b>التغير في صافي الأصول</b>	<b>(٨٥,١٠٢,٩٦٦)</b>	<b>٥٥,٨٤٣,٧١٦</b>	<b>١٦٣,٩٨٢,٩٥٨</b>	<b>١٣٤,٧٢٣,٧٠٨</b>	<b>١٤٧,٣٥٢,٥٣٢</b>
<b>صافي الأصول في بداية السنة</b>	<b>(١٠٠,٥٠٨,٤٠٨)</b>	<b>٤٥,٨٩٣,٠٣٠</b>	<b>١٦٩,١٧٩,٦٢٧</b>	<b>١١٤,٥٦٤,٢٤٩</b>	<b>١٣٤,٧٢٣,٧٠٨</b>
<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>					

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**جمعية زمزم الصحية**  
**مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**(بالريالات السعودية)**

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
(١٢,٦٢٨,٨٢٤)	(٢٠,١٥٩,٤٥٩)	التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٦,٦٠٠,٦٧٥	٨,١٥٧,٧١٠	التغير في صافي الأصول
٩,٧٦٩,٢٩١	-	تعديل التغير في صافي الأصول إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
١,٨٨٤,٣٨٩	١,٥٤٠,٣٢٦	استهلاك ممتلكات ومعدات واصول اوقاف واطفاء أصول غير ملموسة
٢,٥١٦,٩٣٣	١,٦٤٩,٠٦٠	الهبوط في قيمة أصول الأوقاف
-	(٩٩,٢٦٠)	التزامات منافع الموظفين - المكون
١,٠٣٩,٧٧٢	٨,٩٩٥,٥٣٨	تكلفة تمويل
٩,١٨٢,٢٣٦	٨٣,٩١٥	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		مخصصات مكونة
(١٦٥,٣٥٩)	١٥٦,٠٦٣	صافي (الزيادة) / النقص في الأصول التشغيلية
(٧,٣٥٨,٦٤٢)	(٣,٤٦١,٦٢٣)	ذمم مدينة تجارية
٧٧,٧٤٢	(١٠٤,٢١٢)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
		مخزون
٥,٦١٩,٥٩٦	٦,٩٥٥,٦٢٦	صافي الزيادة / (النقص) في الالتزامات التشغيلية
(١,٠٤٣,٨٤٢)	(١,٤٨١,١٨٩)	ذمم دائنة تجارية
١٢٠,٠٧٧	(٢٨٨,١٤٦)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
(١,٥٨٣,٠٧٠)	(٧١٣,١٣٩)	المدفوع من الزكاة
٤,٨٤٨,٧٣٨	١,١٤٧,٢٩٥	المدفوع من التزامات منافع الموظفين
		صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التشغيل
(٤٠٤,٩١٦)	(٧٩٢,٦٨٥)	التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
-	٥٣٩,٢٣٣	إضافات ممتلكات ومعدات واصول اوقاف
(٢٥,٨٥٣,٠٢٤)	(٨٥٠,٩٥٦)	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٦,٢٥٧,٩٤٠)	(١,١٠٤,٤٠٨)	إضافات مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات الاستثمار
٢١,١٩٤,٤٧٠	(٢,٣١١,٢٠١)	التدفق النقدي من عمليات التمويل
٢١,١٩٤,٤٧٠	(٢,٣١١,٢٠١)	قروض وتسهيلات إسلامية
(٢١٤,٧٣٢)	(٢,٢٦٨,٣١٤)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج عن عمليات التمويل
١٤,٩٥٧,٦١٨	١٤,٧٤٢,٨٨٦	صافي (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٤,٧٤٢,٨٨٦	١٢,٤٧٤,٥٧٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
-	٧٩,٥٥٢,١٠٦	المحول من مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ الى أصول اوقاف

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**جمعية زمزم الصحية**  
**مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

**١ - التكوين والنشاط**

**١/١ - التكوين**

تأسست جمعية زمزم الصحية (جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية الخيرية - سابقا) (جمعية خيرية) "الجمعية" ومركزها الرئيسي بمدينة جدة وفقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ومسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالمملكة العربية السعودية برقم (٢٩٠) وتاريخ ٢٠/٤/٢٠١٤ هـ (الموافق ٢٨/٥/٢٠٠٥ م).

**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 ١٧/٩/١٤٣٨ هـ.
- فرع الجمعية بجدة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٤٠٣١١٤ بتاريخ ١٤/٥/١٤٤٢ هـ.
- فرع الجمعية بجدة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٣٧٧٠٦ بتاريخ ٢/٢/١٤٣٤ هـ.
- فرع الجمعية بمكة المكرمة والمسجل بالسجل التجاري رقم ٤٠٣١١٠٠٤٦١ بتاريخ ٢٩/١٠/١٤٣٨ هـ.

**٥/١ - القوائم المالية الموحدة**

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

**نسب الملكية المباشرة**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٠٠ %	١٠٠ %

**الكيان النظامي**

ذات مسؤولية محدودة

**بلد التأسيس**

المملكة العربية السعودية

**الشركات**

شركة افاق العطاء التجارية\*

\* بتاريخ ٠١/٤/٢٠٢٣ م أبرمت شركة افاق العطاء التجارية اتفاقية الاشراف على إدارة وتشغيل مجمع كفاءات الطبي (الفرع التابع لها) مع شركة خبراء المشاريع لمدة خمس سنوات مقابل اتعاب شهرية ثابتة ونسبة محددة من صافي الأرباح السنوية التشغيلية.

**٦/١ - السنة المالية**

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



**جمعية زمزم الصحية**  
**مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

**٢ - أسس إعداد القوائم المالية**

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

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

**٢/٢ - أساس القياس**

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

**٣/٢ - عملة العرض والنشاط**

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

**٤/٢ - استخدام الأحكام والتقديرات**

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

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

**الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات**

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

**مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية**

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

**مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة**

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

**جمعية زمزم الصحية**  
**مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

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

**مبدأ الاستمرارية**

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 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 أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

**١/٣ - أسس التوحيد**

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم (جمعية زمزم الصحية) 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 موازنة 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.

**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 زرم الصحية**  
**مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

**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 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 كاملة إلى الجمعية ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الجمعية بإدراج مثل هذه القطع كأصول فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند القيام بفحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات كاستبدال إذا ما تم استيفاء معايير الإدراج. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

**الاستهلاك**

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

سنوات	مباني
٢٥	أجهزة ومعدات طبية
٥	تحسينات على مباني
١٠	سيارات
٥	أثاث ومفروشات
١٠ - ٦,٦	أجهزة حاسب آلي
٦,٦ - ٥	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 الصحية**  
**مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

**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 جهد وتكلفة لا مبرر لهما، لذلك قررت الإدارة المحاسبية عن تلك العقارات باستخدام نموذج التكلفة. تشمل تكلفة العقارات الاستثمارية على سعر الشراء، بما في ذلك الأتعاب النظامية وأتعاب المسرة، 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 المكتتاة 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 تكلفة الأصول تحت الإنشاء أو التطوير ضمن حساب المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمعدات أو الأصول غير الملموسة أو العقارات الاستثمارية (حسب طبيعة الأعمال) وذلك عند إيصال الأصول إلى موقعها و/أو حالتها اللازمة للاستخدام على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. تتمثل تكلفة بند المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ في سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكاليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند ما على النحو المقصود منه من قبل الإدارة.

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

**جمعية زمزم الصحية**  
**مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

**٣ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة)**

**٧/٣ - انخفاض قيمة الأصول الغير متداولة**

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

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

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

**٨/٣ - مخزون**

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

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

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

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى بقائمة المركز المالي بقيمتها الفعلية، وتظهر بقائمة المركز المالي مخصصاً 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 الصحية**  
**مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

**٣ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة)**

**١١/٣ - الأدوات المالية**

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

**تصنيف وقياس الأدوات المالية**

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

**إلغاء الإثبات**

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

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

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

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

**١/١١/٣ - الأصول المالية**

**الاعتراف الأولي والقياس**

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

**القروض والذم المدينة**

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

**انخفاض قيمة الأصول المالية**

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصل مالي محدد أو مجموعة أصول مالية قد تنخفض قيمتها. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدئي للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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 نية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لإثبات الأصول وتسديد الالتزامات في نفس الوقت.

**جمعية زمزم الصحية**  
**مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

**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 وإعادة 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 الأدوية**

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

**جمعية زمزم الصحية**  
**مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

**٣ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة)**  
**١٤/٣ - المصروفات**

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظائفها، ومصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية الناتجة عن جمع التبرعات بشكل مباشر وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية ويتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية (إيضاح ٢١). وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية ومصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة عند سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

**١٥/٣ - عقود الإيجار**

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

**١٦/٣ - الزكاة والضريبة**  
**١/١٦/٣ - الزكاة**

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

يتم احتساب مخصص الزكاة للشركة التابعة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية "الهيئة". ويتم تحميل مخصص الزكاة - 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

**١٧/٣ - العملات الأجنبية**

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة إلى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة، ويتم 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 يعتقد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الجمعية سداد بعض أو كامل المخصص - على سبيل المثال - بموجب عقد تأمين فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد طرح أي سداد.
- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.



**جمعية زمزم الصحية**  
**مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

**٣ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة)**

**١٩/٣ - منافع الموظفين**

**الالتزامات قصيرة الأجل**

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

**منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة**

**تعريف اشتراكات الموظفين**

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

**التزامات منافع الموظفين**

تقوم الجمعية بتطبيق خطة منافع محددة كمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. كما هو معروف في الشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير مموله حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها. حيث أن الجمعية غير قادرة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما أن تستخدم طريقة وحده الائتمان المتوقعة لتقيس 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 والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:

**صافي الأصول غير المقيدة:**

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

**صافي الأصول المقيدة:**

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

**صافي أصول الأوقاف:**

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

جمعية زمزم الصحية  
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)  
جدة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريالات السعودية)

٤ - نقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٠,٤٠٨	١٤,٠١٠	نقد في الصندوق
١٤,٧٢٢,٤٧٨	١٢,٤٦٠,٥٦٢	نقد لدى البنوك
<u>١٤,٧٤٢,٨٨٦</u>	<u>١٢,٤٧٤,٥٧٢</u>	

٥ - ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٨,٣٢٧	١٧٦,١٦٣	عملاء جمعيات خيرية
٦٦٠,٥٢٨	٣٦٦,٦٢٩	عملاء شركات تأمين طبي
<u>٦٩٨,٨٥٥</u>	<u>٥٤٢,٧٩٢</u>	

٦ - مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى، بالصافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٧٠٣,٤١٢	١,٤٦٣,١٥٤	دفعات مقدمة للموردين
١٤,٨٩٠,٣٣٩	١٧,٧٣٢,٢٦١	ضريبة القيمة المضافة
٢,٢٤٣,٦٧١	٢,٤٩١,٩٢٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٠٣٩,٧٧٢	١,٠٣٩,٧٧٢	إيرادات مستحقة *
٢,٨١٤,٤٩٦	٢,٧٨٩,٣٨٩	سلف وعهد موظفين
٦٦٥,٧٨٣	٨١٤,٩٧٦	ارصدة مدينة أخرى
<u>٢٦,٣٥٧,٤٧٣</u>	<u>٢٦,٣٣١,٤٧٨</u>	
(١٥,٥٣٧,٢٣٧)	(٢١,٠٤٥,١٥٧)	مخصص ديون مشكوك فيها (١/٦)
<u>١٠,٨٢٠,٢٣٦</u>	<u>٥,٢٨٦,٣٢١</u>	

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

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٤,٤٩٧,٤٦٥	١٥,٥٣٧,٢٣٧	رصيد اول السنة
-	(٣,٤٨٧,٦١٨)	شطب خلال السنة
١,٠٣٩,٧٧٢	٨,٩٩٥,٥٣٨	إضافات خلال السنة
<u>١٥,٥٣٧,٢٣٧</u>	<u>٢١,٠٤٥,١٥٧</u>	الرصيد اخر السنة

٧ - مخزون

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٢٤,٢٨٥	٦٠٠,٠٤٢	مستلزمات طبية
١٤٥,٣٨٦	٢٧٣,٨٤١	أخرى - تشغيلية
<u>٧٦٩,٦٧١</u>	<u>٨٧٣,٨٨٣</u>	

**جمعية زمزم الصحية**  
**مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**(بالريالات السعودية)**

٨ - أصول اوقاف، بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني	الاجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٩٩,٠٦٢,٤١٣	٥٥,٨٤٢,٧٠٨	١٥٤,٩٠٥,١٢١
المحول من مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ	-	٧٩,٥٥٢,١٠٦	٧٩,٥٥٢,١٠٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩٩,٠٦٢,٤١٣	١٣٥,٣٩٤,٨١٤	٢٣٤,٤٥٧,٢٢٧
مجمع الاستهلاك	-	١٧,٨٠١,٥٧٨	١٧,٨٠١,٥٧٨
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	٥,٤١٥,٧٩٢	٥,٤١٥,٧٩٢
الاستهلاك خلال السنة	-	٢٣,٢١٧,٣٧٠	٢٣,٢١٧,٣٧٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٢٣,٢١٧,٣٧٠	٢٣,٢١٧,٣٧٠
مجمع الانخفاض	٧,٣٦٧,٤٧٥	٢,٤٠١,٨١٦	٩,٧٦٩,٢٩١
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٧,٣٦٧,٤٧٥	٢,٤٠١,٨١٦	٩,٧٦٩,٢٩١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩١,٦٩٤,٩٣٨	١٠٩,٧٧٥,٦٢٨	٢٠١,٤٧٠,٥٦٦
صافي القيمة الدفترية	٩١,٦٩٤,٩٣٨	٣٥,٦٣٩,٣١٤	١٢٧,٣٣٤,٢٥٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩١,٦٩٤,٩٣٨	٣٥,٦٣٩,٣١٤	١٢٧,٣٣٤,٢٥٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩١,٦٩٤,٩٣٨	٣٥,٦٣٩,٣١٤	١٢٧,٣٣٤,٢٥٢

- 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 ٢٠٢٣ م مبلغ ١٩٢,١٨٢,٥٤٩ ريال (٢٠٢٢ م: ١١٧,٨١٦,٠٩٩ ريال) سعودي ولغرض المرونة في إجراءات تشغيل هذه العقارات يتم الاحتفاظ بها باسم الجمعية (صكوك غير وقفية).
- وتتكون من عقارات تحتفظ بها الجمعية للاستخدام الإداري والتشغيلي بلغ صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٢٢,٢٤١,٣٢٦ ريال (٢٠٢٢ م: ٢٢,٩٠٩,٦٢٢ ريال)، وتتضمن أيضا عقارات يتم استخدامها لغرض تأجيرها وتطويرها بلغ صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٦٩,٩٤١,٢٢٢ ريال (٢٠٢٢ م: ٩٤,٩٠٦,٤٧٧ ريال).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى الجمعية عدد من العقارات الاستثمارية تم رهنها كضمانات مقابل قروض إسلامية إلى البنك الإسلامي للتنمية (إيضاح ١٤) وقد بلغ صافي قيمتها الدفترية ٢٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢١,٩ مليون ريال سعودي).

جمعية زمزم الصحية  
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)  
جدة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م	١٦,٣٧٠,٠٧٥	٦,٤٦٦,٣٦٥	٢,٧٤٢,٠٣١	٢,٧٢٤,٥١٩	٧,٠٩٠,١٩٧	٤,٩٩٦,٤٤٥	٤٠,٣٨٩,٦٣٢
إضافات	٢١٣	١,٢١٧	٦٦٥,٨٠٠	٣٨,٠٤٩	٨٠,٨٣١	٦,٥٧٥	٧٩٢,٦٨٥
استبعادات	(١٩٠,٠٠٠)	-	(٤٩٢,١٠٠)	-	-	-	(٦٨٢,١٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٦,١٨٠,٢٨٨	٦,٤٦٧,٥٨٢	٢,٩١٥,٧٣١	٢,٧٦٢,٥٦٨	٧,١٧١,٠٢٨	٥,٠٠٣,٠٢٠	٤٠,٥٠٠,٢١٧
مجمع الاستهلاك							
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١٣,٨٤٦,٩٢٦	٣,٦٦٤,٥٦١	٢,٧١١,٣٠٧	٢,٣٨٠,٦٩٣	٦,٦٦٤,٦٠٩	٤,٠٥٩,٢٥٨	٣٣,٣٢٧,٣٥٤
استهلاك	١,٥٠٧,٤٨٦	٦٤٦,٦٨٠	٨٣,١٤٢	١٣٩,٥٥٤	٩٥,٠٥٤	٢١٣,٩٨٧	٢,٦٨٥,٩٠٣
استبعادات	(١٤٤,٩٢٧)	-	(٩٧,٢٠٠)	-	-	-	(٢٤٢,١٢٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٥,٢٠٩,٤٨٥	٤,٣١١,٢٤١	٢,٦٩٧,٢٤٩	٢,٥٢٠,٢٤٧	٦,٧٥٩,٦٦٣	٤,٢٧٣,٢٤٥	٣٥,٧٧١,١٣٠
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩٧٠,٨٠٣	٢,١٥٦,٣٤١	٢١٨,٤٨٢	٢٤٢,٣٢١	٤١١,٣٦٥	٧٢٩,٧٧٥	٤,٧٢٩,٠٨٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٥٢٣,١٤٩	٢,٨٠١,٨٠٤	٣٠,٧٢٤	٣٤٣,٨٢٦	٤٢٥,٥٨٨	٩٣٧,١٨٧	٧,٠٦٢,٢٧٨

جمعية زمزم الصحية  
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)  
جدة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريالات السعودية)

<u>برامج ونظم</u>	<u>التكلفة</u>
١,٢٦٨,٥٢٠	في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
-	إضافات
<u>١,٢٦٨,٥٢٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٢٠٣,٣٤٦	<u>مجمع الإطفاء</u>
٥٦,٠١٥	في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
<u>١,٢٥٩,٣٦١</u>	إطفاء السنة
٦٥,١٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>٩,١٥٩</u>	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١ - مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ في المنصرف على المشروعات التالية:

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
٧٩,٠٢٣,٦٤١	٣٨١,٣٩١	مشروع وقف زمزم الصحي (٣) بالخالدية*
١,٣٦٦,٩٤٩	١,٣٠٨,٠٤٩	مشروع وقف زمزم بأبهر الشمالية
<u>٨٠,٣٩٠,٥٩٠</u>	<u>١,٦٨٩,٤٤٠</u>	

فيما يلي حركة المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ:

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
٥٤,٥٣٧,٥٦٦	٨٠,٣٩٠,٥٩٠	رصيد أول المدة
٢٥,٨٥٣,٠٢٤	٨٥٠,٩٥٦	إضافات خلال السنة
-	(٧٩,٥٥٢,١٠٦)	المحول الى أصول اوقاف
<u>٨٠,٣٩٠,٥٩٠</u>	<u>١,٦٨٩,٤٤٠</u>	رصيد آخر المدة

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

١٢ - ذمم دائنة تجارية

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
١٧,٨١٥,٥١٦	٢٨,٨٣٩,٩٨٥	موردون خدمات صحية
١٧,٢٧٩,٣٦٠	١٣,٢١٠,٥١٧	موردون تجاريون
<u>٣٥,٠٩٤,٨٧٦</u>	<u>٤٢,٠٥٠,٥٠٢</u>	

**جمعية زمزم الصحية**  
**مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**١٣ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٠٧٧,٣٧٧	١,٤١٢,٧٨٨	رواتب ومكافآت مستحقة
٢,٨٧٦,٠٠٤	٣,٣١٦,٢٥٦	مصروفات مستحقة
١,١٣٧,٣٣٣	١,٩٧٢,٧٩٠	اجازات مستحقة
٩,٩٢٢,١٧٦	٤,٩٢٢,١٧٦	داننون متنوعون *
٢٨٢,٤٧١	٣٢٤,٦٠٥	سلف وعهد موظفين
٥٩٥,٣٢٤	٣,٢٠٦,٨٩٣	عملاء دفعات مقدمة
٢١٧,٣٤٤	٤٧١,٣٣٢	ارصدة دائنة أخرى
<b>١٧,١٠٨,٠٢٩</b>	<b>١٥,٦٢٦,٨٤٠</b>	

\* يتمثل المبلغ في قيمة قرض حسن مقدم من شركة مبادرة الخير بقيمة ٤,٩٢٢,١٧٦ ريال (٢٠٢٢ م: ٤,٩٢٢,١٧٦ ريال) كدعم لأنشطة المجموعة. بدون تحمل المجموعة أية أعباء.

**١٤ - قروض وتسهيلات إسلامية**

خلال عام ٢٠١٧ م 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 ضمن بند مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ. يستحق سداد القرض الاسلامي على مدى ١٣,٥ سنة. تبدأ بعد ١٨ شهر من تاريخ اول سحب والذي حدث في شهر يونيو ٢٠٢١ م، بواقع دفعات نصف سنوية ومتوقع ان تنتهي في يونيو ٢٠٣٦ م. وخلال عام ٢٠٢٣ م بدأت الجمعية بسداد الأقساط لمبلغ القرض الممنوح بموجب التسهيل ويحمل ربحا بمعدل لييبور زائد نسبة. قدمت الجمعية مقابل هذا التسهيل الضمانات التالية:

• بلغ رهن صكوك الاراضي (إيضاح ٨) للقرض أعلاه مع القيمة الدفترية مبلغ ٢٠,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

وفيما يلي تبويب رصيد القروض طويلة الاجل ضمن الالتزامات الغير متداولة وفقا لتواريخ سداد القروض على أساس الاتفاقية الموقعة مع البنك كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٣,٥١٨,٩٩٦	الجزء المتداول
٤٦,٤١٩,٥٧٥	٤٢,٢٣٨,٤٣٨	الجزء غير المتداول
<b>٤٦,٤١٩,٥٧٥</b>	<b>٤٥,٧٥٧,٤٣٤</b>	

**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  
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)  
جدة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريالات السعودية)

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

(ب) منهجية التقييم

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

(ج) تظهر الحركة على منافع الموظفين كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,٩٢٦,٩٢٢	٨,٢٢٨,٢٤١	رصيد الالتزام في أول السنة
١,٨٨٤,٣٨٩	١,٥٤٠,٣٢٦	تكلفة منافع موظفين عن السنة
(١,٥٨٣,٠٧٠)	(٧١٣,١٣٩)	يخصم: منافع موظفين مدفوعة خلال السنة
<u>٨,٢٢٨,٢٤١</u>	<u>٩,٠٥٥,٤٢٨</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 ٢٠٢٣ م، والرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

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 الاطراف 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>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>قيمة المعاملات</u>	<u>قيمة المعاملات</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>١/١٦ - مستحق لأطراف ذات علاقة</u>
		<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>		
٣٠٩,٥١٣	٢١,٣٦٧	٣١٢,٢٥٠	٧٨٦,٥٠٠	تمويل	السيد/ عبد الرحمن الخطابي
<u>٣٠٩,٥١٣</u>	<u>٢١,٣٦٧</u>				

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

**جدة - المملكة العربية السعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريالات السعودية)**

**١٧ - صافي الأصول المقيدة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تسويات*	تحويلات	المحرر من القيد*	المقيد خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	البيان
٤٣,٢٩٨,٤٢٢	(١١,٤٠٤,٥٢٢)	(٢٠,٥٧١,٨٩٨)	-	٢١,٣٦٨,٠١٩	٥٣,٩٠٦,٨٢٣	الزكاة
-	-	١,١٣٨,٩٠٥	(١,٣٢٣,٣٣٥)	٢٥,٠٠٠	١٥٩,٤٣٠	الامراض المزمنة
-	-	٢,٦٢٢,٩١٣	(٢,٧٥٢,٧٢٢)	-	١٢٩,٨٠٩	امراض العظام
-	-	٣٤٧,٨٦٨	(٣٦٥,٥٤٢)	-	١٧,٦٧٤	امراض القلب
٤٧,٦١٤	-	-	(١,١١٥)	-	٤٨,٧٢٩	امراض الدم
-	-	٣٤٥,٧١٦	(٤٢٣,٣٤٢)	٢٣,٠٠٠	٥٤,٦٢٦	امراض الأورام
-	-	٥٠٩,٦٨٣	(٥٤٨,٢٩٧)	-	٣٨,٦١٤	امراض الجهاز الهضمي
-	-	٣٠٩,٧٢٩	(٧٨٠,٠٥٣)	٤٦٥,٢١٠	٥,١١٤	امراض الكلى والمسالك
-	-	٢,٧٩٩,٤٠٦	(٢,٨٧٥,٠٧٦)	-	٧٥,٦٧٠	امراض الانف والاذن والحنجرة
-	-	١٠٥,٠٥٦	(١٤١,٧٠٩)	-	٣٦,٦٥٣	امراض الصدرية
-	-	٤٠٨,٣٧٨	(٤١٨,٥٩٣)	-	١٠,٢١٥	امراض المخ والاعصاب
-	-	٦٤,١١٠	(٩١,٩٠٥)	-	٢٧,٧٩٥	جراحات الوجه والفكين
-	-	٣٨,٦٩٠	(٤٣,٨٨٤)	-	٥,١٩٤	امراض السمنة
-	-	٤,٠٢٢,٣٤٦	(٤,٥١٩,٨٩١)	١٦٥,٠٠٠	٣٣٢,٥٤٥	الامومة والطفولة
-	-	٢,٣٠٠,١٩٩	(٣,٤٧٠,٢٢٧)	١,٠١٠,٢٩٠	١٥٩,٧٣٨	امراض العيون
-	-	٣٦٦,٣١٧	(٣٩٩,٧٤٤)	-	٣٣,٤٢٧	امراض النساء
-	-	٢٢٨,٦٨٠	(٩٩٩,٧٦٠)	٦٥٠,٣٥٠	١٢٠,٧٣٠	المستلزمات الطبية
٤٣٦,٠٥٥	-	-	(٣٥٥)	-	٤٣٦,٤١٠	الصيدلية الخيرية
٢,٠٦٩,٧٥٧	-	-	(٩٦,٩٢٨)	٢,١٦٦,٦٨٥	-	العلاج الخيري
-	-	١,٠٦١,١٩٧	(١,٠٩٧,٧١٣)	٢٠,٠٠٠	١٦,٥١٦	برنامج القوافل الطبية
١٠,٦٥٢	-	-	-	-	١٠,٦٥٢	مشروع حالات غسل الكلية
-	-	٣,٢٨٣,٨١٢	(٣,٤٢٥,٦٥٣)	-	١٤١,٨٤١	برنامج الجولات الطبية
٣,٥١١	-	-	(٧,٠٨٩)	-	١٠,٦٠٠	برنامج رؤية
-	-	٣١٦,٧٨٥	(٣١٦,٧٨٥)	-	-	مشروع رعاية الحامل والطفل
٢٧,٠١٩	-	-	-	-	٢٧,٠١٩	مشروع الزيارات الميدانية الصحية
-	-	٣٠٢,١٠٨	(٣٤٠,٠٠٠)	-	٣٧,٨٩٢	مشروع النادي السكري
-	(١,٠٠٩,١٣٠)	-	(٢,٤٥٨,٤٢٠)	٣,٤٦٧,٥٥٠	-	العلاج الدولي
-	-	-	(٣,٥٧٦,٩٥١)	٣,٥٧٦,٩٥١	-	خدمات تطوعية
-	(٤٧,٤٠٥)	-	-	٤٧,٤٠٥	-	تبرعات حكومية لدعم القطاع
<b>٤٥,٨٩٣,٠٣٠</b>	<b>(١٢,٤٦١,٠٥٧)</b>	<b>-</b>	<b>(٣٠,٤٧٥,٠٨٩)</b>	<b>٣٢,٩٨٥,٤٦٠</b>	<b>٥٥,٨٤٣,٧١٦</b>	<b>الإجمالي</b>

\* تتمثل المبالغ المدرجة ضمن مصروفات الأنشطة المباشرة للجمعية والبالغة ٤٢,٩٣٦,١٤٦ ريال وتتكون من المستخدم على البرامج الصحية مبلغ ٣٠,٤٧٥,٠٨٩ ريال والمصروفات التشغيلية مبلغ ١٢,١٦٣,٤٦٧ ريال (إيضاح ١/١٩) والمكون من مصروفات التزامات منافع الموظفين المحددة مبلغ ٢٩٧,٥٩٠ ريال.



**جمعية زمزم الصحية**  
**مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**١٨ - مخصص الزكاة**

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

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	-	الرصيد في أول السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	الرصيد في آخر السنة

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

**٢/١٨ - الموقف الزكوي**

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

**١٩ - مصروفات الأنشطة**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٨,٥٩١,٤٤٠	٤١,٤٠٤,٥٦٧	مصروفات الأنشطة - الجمعية (١/١٩)
١٠,٥٨٠,٦٧٠	١١,٧٣١,٦١٨	مصروفات الأنشطة - المجمع الطبي (٢/١٩)
٣٩,١٧٢,١١٠	٥٣,١٣٦,١٨٥	

**١/١٩ - مصروفات الأنشطة - الجمعية**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠,٢٣٨,٦٥٢	١٤,٠٤٩,٦١٢	برنامج العلاج الخيري
٢,٩٦٠,٣٢٨	٤,٥١٩,٨٩١	مشروع رعاية الامومة والطفولة
٣,٤٠٨,٤٤٥	٣,٤٢٥,٦٥٣	مشروع العيادة المتنقلة
٨٢٤,٢٧٥	٩٩٩,٧٦٠	الاجهزة والمستلزمات الطبية
٢,١٨٧,٥٢٣	٣,٥٧٦,٩٥١	خدمات تطوعية
-	٢,٤٥٨,٤٢٠	مشروع العلاج الدولي
٩,١٩٩,٩٢٤	١٢,١٦٣,٤٦٧	تكاليف خدمة العلاج (إيضاح ١٧)
٣٩٥,٩٨٤	١,٠٩٧,٧١٣	القوافل الطبية
١٥٨,٨٥٦	٣٤٠,٠٠٠	مشروع النادي السكري
-	٧,٠٨٩	برنامج رؤية
٢٩,٣٧٣,٩٨٧	٤٢,٦٣٨,٥٥٦	اجمالي البرامج والأنشطة الصحية *
(٧٨٢,٥٤٧)	(١,٢٣٣,٩٨٩)	استبعاد معاملات داخلية **
٢٨,٥٩١,٤٤٠	٤١,٤٠٤,٥٦٧	

جمعية زمزم الصحية  
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)  
جدة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريالات السعودية)

**١٩ - مصروفات الأنشطة ... (تتمة)**

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

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

**٢/١٩ - مصروفات الأنشطة - مجمع كفاءات الطبي**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٦٧٦,٩٠٦	٥,٧٩٠,٤٣٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١٥٨,٤٥٥	١٦٠,٣٩٣	تأمينات اجتماعية
١,٦٨٦,٤٦٧	٢,٢٠٩,٩٣٠	تكلفة عمليات بمنشآت طبية خارجية
٨٨٥,٠٣٦	٩٤٥,٩٠٩	عمولات وحوافز أطباء
١,٦٥١,٢٥٧	١,٦٩١,٦٣١	مستلزمات طبية وأدوية
٢٠٧,٩٤٨	١٧٩,٣٢٩	تأمين طبي
٢٨٩,٦٥٧	٤٥٤,٤٧٠	رسوم حكومية
-	٢٧٢,٩٨٢	صيانة واصلاح
٢٤,٩٤٤	٢٦,٥٤١	مصروفات تشغيلية متنوعة
<b>١٠,٥٨٠,٦٧٠</b>	<b>١١,٧٣١,٦١٨</b>	

- 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**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠,٢٧٨,٤٢٩	٨,٣٥٢,٣٠٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٥,٤٤٠,٨١١	٤,٠٥٧,٩٢٥	ايجارات
٢٥,٢٢٥	٧٤,٥٣٨	قرطاسية ومطبوعات
١٠١,٠٢٤	٢٤٥,٠٠٢	بريد وهاتف وبرق
١٠١,٤١٠	٨٩,٣١١	كهرباء ومياه
٣,٨١١,٩٦٥	٢,٦٦١,٧٨٦	دعاية واعلان
٤٥٠,٢٩٤	١٦,٣٥١	حاسب الي
٨٨,٢١٩	٤٨٠,٨٧٤	صيانة واصلاح
٩٧٥,١٠٣	١,٠٤٤,٧٥٦	تامين طبي وعلاج
١٢٧,٧٣٦	٨٤,٠٩٤	رسوم حكومية
٧٦٣,٦٣٤	٦٦٨,٨٧٨	رسوم بنكية
٤٨,٠٧٩	٣٧,٤٢٢	اشتراقات
٣٠٤,٩٩٨	٢٢٤,٧٩٩	تدريب وتطوير
٩٦,٠٦٩	٩٥,٧٤٠	متنوعة
<b>٢٢,٦١٢,٩٩٦</b>	<b>١٨,١٣٣,٧٨١</b>	

جمعية زمزم الصحية  
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)  
جدة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريالات السعودية)

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

<u>الاجمالي</u>		<u>شركة افاق العطاء</u>		<u>مجمع كفاءات الطبي</u>		<u>الجمعية</u>		
<u>م٢٠٢٢</u>	<u>م٢٠٢٣</u>	<u>م٢٠٢٢</u>	<u>م٢٠٢٣</u>	<u>م٢٠٢٢</u>	<u>م٢٠٢٣</u>	<u>م٢٠٢٢</u>	<u>م٢٠٢٣</u>	
١٠,٨٤٠,٩٧١	٩,١٣١,٧٤٩	٤٨٢,٠٠٠	٤٥٦,٠٠٠	٣,٠٥٦,٧٩٥	٢,٩٥٧,٥٣٢	٧,٣٠٢,١٧٦	٥,٧١٨,٢١٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٦٢,٣٤٠	٦٠٣,٢٨٤	١١,٧٧٣	١٠,٩٤١	٨٥,٣٢٢	٢٤٦,٧٥٩	١٦٥,٢٤٥	٣٤٥,٥٨٤	التأمينات الاجتماعية
-	٧,٥٠٠	-	-	-	-	-	٧,٥٠٠	ايجارات
٢٧,٣٧١	٤٥,٥٩٠	-	-	٢٥,١٧٧	٢٨,٨٣٧	٢,١٩٤	١٦,٧٥٣	قرطاسية ومطبوعات
١٦٢,٦٠٤	٢٢٤,٧٥٤	-	-	٤٩,٧٣٥	٥٠,٨٦٧	١١٢,٨٦٩	١٧٣,٨٨٧	بريد وهاتف وبرق
٣٥٦,٥٥٦	٣٣٤,٦١١	-	-	٢٥٧,٩٨٨	٢٢٩,١٩٨	٩٨,٥٦٨	١٠٥,٤١٣	كهرباء ومياه
١٦٩,٨٢٦	١٧٧,٥٧٤	-	-	-	-	١٦٩,٨٢٦	١٧٧,٥٧٤	دعاية وإعلان
٢٩,٣٣٦	١٨,٧٦٤	-	-	-	-	٢٩,٣٣٦	١٨,٧٦٤	حاسب الي
٦٧٥,٧٠٠	٤٢٤,٩٧٥	-	٢٧,١٩٣	٢٢٦,٥٦٠	١٧٣,٢٩٦	٤٤٩,١٤٠	٢٥١,٦٧٩	صيانة واصلاح
٩٥٣,٤٨٥	٩١٠,٨٦١	-	-	١١١,٩٧٢	٩٦,٥٦٢	٨٤١,٥١٣	٧٨٧,١٠٦	تامين طبي وعلاج
١٥٢,٦٥١	١٥٦,٣٧٢	-	-	-	-	١٥٢,٦٥١	١٥٦,٣٧٢	تدريب وتطوير اداري
٣٤٦,٠٣٦	٤٠٦,٢٤١	٥,٠٠٠	٤,٥٠٧	١٥٥,٩٦٩	٢٣٦,٩٦١	١٨٥,٠٦٧	١٦٤,٧٧٣	رسوم حكومية واشتر اكات
٢٨,٧٨٣	٨٦,٥٨٨	-	-	٢٢,٤١٨	٨٣,١٠٠	٦,٣٦٥	٣,٤٨٨	رسوم بنكية
٢٥٨,٢٣٣	٢٥٣,٤٤٦	١١٤,٩٧٥	٩١,٢٣٧	٧١,٦٠٠	٣٦,٠٠٠	٧١,٦٥٨	١٢٦,٢٠٩	اتعاب مهنية
١٣٦,٨٠٠	١٣٦,٨٠٠	-	-	١٣٦,٨٠٠	١٣٦,٨٠٠	-	-	أمن وحراسة
١٠,٦٨١	٧٨,٤٣٧	-	-	١٠,٦٨١	٧٨,٤٣٧	-	-	غرامات
١٦٣,٩٩٨	١٦٨,٩٨٤	٧٥	٧٥٣	١١٠,٦٤٦	٩٩,٧١٣	٥٣,٢٧٧	٦٨,٥١٨	متنوعة
<u>١٤,٥٧٥,٣٧١</u>	<u>١٣,١٦٦,٥٣٠</u>	<u>٦١٣,٨٢٣</u>	<u>٥٩٠,٦٣١</u>	<u>٤,٣٢١,٦٦٣</u>	<u>٤,٤٥٤,٠٦٢</u>	<u>٩,٦٣٩,٨٨٥</u>	<u>٨,١٢١,٨٣٧</u>	

**جمعية زمزم الصحية**  
**مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٢١ - مصروفات عمومية وإدارية ... (تتمة)**

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

المصروفات العمومية		المصروفات تنمية		البيان
والادارية	تكلفة النشاط	الموارد	مصروفات اوقاف	
١٧,٢٧٤,٧٢٤	٦,٧٢٢,٤٤٤	١٦,٣١٤,٥٥٣	٤٨٥,٦٩٢	الإجمالي قبل التوزيع
(٩,١٥٢,٨٨٧)	٥,٤٤١,٠٢٣	١,٥٤٠,٨٤٣	٢,١٧١,٠٢١	إعادة توزيع المصروفات
٨,١٢١,٨٣٧	١٢,١٦٣,٤٦٧	١٧,٨٥٥,٣٩٦	٢,٦٥٦,٧١٣	الإجمالي بعد التوزيع

**٢٢ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية**

- كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، يوجد على الجمعية التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان بنكية صادرة للغير بمبلغ قدره ٢٥,٧٧٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٥,٧٧٦ ريال سعودي).

**٢٣ - إدارة مخاطر الأدوات المالية**

المخاطر المالية هي جزء من أنشطة الجمعية ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر هي هامة بالنسبة لعمليات الجمعية المستمرة وكل فرد ضمن الجمعية. تتعرض أنشطة لجمعية لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي 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 ومخاطر السعر.

**(أ) مخاطر أسعار العمولة**

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

**(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 ٢٠٢٣ م.

**(ج) مخاطر السعر**

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

جمعية زرم الصحية  
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٠)  
جدة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

**٢/٢٣ - مخاطر الائتمان**

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

**٣/٢٣ - مخاطر السيولة**

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

**٢٤ - أحداث لاحقة**

تعتقد إدارة الجمعية بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة قد يكون لها أثر هام على المركز المالي الموحد للجمعية.

**٢٥ - اعتماد القوائم المالية الموحدة**

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والموافقة على إصدارها بتاريخ ١٤٤٦/٠١/٢٥هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٧/٣١م) من قبل مجلس إدارة الجمعية.