



القوائم المالية للعام 2021 م أوقاف الشيخ محمد بن عبد العزيز الراجحي



أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

وتقرير المراجع المستقل

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

صفحة	فهرس
1	تقرير فحص القوائم المالية الموحدة
2	قائمة المركز المالي الموحدة
3	قائمة الدخل الشامل الموحدة
4	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
5	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
27 - 6	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى السادة رئيس و أعضاء مجلس النظار في أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي (رحمه الله)

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لأوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي ("الأوقاف") وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والقوائم الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية الموضحة في إيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

أساس الرأي
تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم **مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة** في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه - الأساس المحاسبي وتقييم التوزيع والاستخدام
نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم ١-٢ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يوضح أساس المحاسبة المستخدم لإعداد هذه القوائم المالية الموحدة طبقاً لشرط الواجب في صك الأوقاف. تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة لا لغرض سوى الاستخدام الداخلي للإدارة. وتقريرنا معد فقط لإدارة الأوقاف، ولا ينبغي توزيعه على، أو استخدامه من قبل، أي أطراف أخرى بخلاف إدارة الأوقاف. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للسياسات المحاسبية الموضحة في إيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن توفير مقدره المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن أعضاء لجنة المراجعة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل - تمة
إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس النظار في اوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي (رحمه الله)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - تمة
وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. نستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرطها عادلاً.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعمليات المراجعة للمجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نتواصل مع لجنة المراجعة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن اللعيد واليحيى محاسبون قانونيون


صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)



الرياض: ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ
(٣٠ مارس ٢٠٢٢)

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
23,773,404	9,656,308	4	نقد وما يعادله
31,286,286	14,831,915	6	ذمم مدينة تجارية وأخرى
40,618,196	39,128,802	7	مخزون
174,945	805,114	24	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
8,686,155	7,726,635		نفقات زراعية مدفوعة مسبقاً
<u>104,538,986</u>	<u>72,148,774</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
229,641,452	210,849,350	8	ممتلكات وآلات ومعدات
420,910,058	427,725,856	9	استثمارات عقارية
52,295,035	30,759,786	10	لخيل غير متمر بعد
146,716,211	170,466,619	11	أصول حيوية (تخيل)
1,766,383,587	3,358,832,482	5	استثمارات في أوراق مالية
3,308,316	-		مشروعات تحت التنفيذ
<u>2,619,254,659</u>	<u>4,198,634,093</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>2,723,793,645</u>	<u>4,270,782,867</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
28,606,703	50,303,936	12	قروض
16,575,304	18,463,614	13	ذمم دائنة تجارية وأخرى
902,041	1,801,351	14	أنعاب مجلس النظار للمستحقة
3,275,864	937,359	24	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
92,225,484	46,955,572	15	وعاء الأوقاف الخيرية
<u>141,585,396</u>	<u>118,461,832</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
136,024,000	78,024,000	12	قروض
6,487,480	6,540,537	16	التزامات منافع الموظفين
2,203,825	2,561,226		مخصص الإحلال والتجديد
<u>144,715,305</u>	<u>87,125,763</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>286,300,701</u>	<u>205,587,595</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
1,717,302,129	1,731,481,387		أموال الأوقاف
720,190,815	2,333,713,885		إجمالي الاحتياطات
<u>2,437,492,944</u>	<u>4,065,195,272</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>2,723,793,645</u>	<u>4,270,782,867</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 24 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2020	2021		
133,006,637	183,689,503	17	إيرادات التشغيل
(78,385,584)	(81,378,783)	18	تكلفة الإيرادات
54,621,053	102,310,720		إجمالي الربح
(18,101,564)	(12,932,662)	19	مصاريف عمومية وإدارية
(5,292,971)	(4,535,878)	20	مصاريف بيع وتوزيع
(6,104,434)	(12,714,355)		مصاريف التجديد والصيانة
(4,418,098)	(6,722,569)		مصاريف توزيعات التمرور
(329,449)	-	6	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(1,539,048)	(4,573,694)		خسائر إعادة تقييم مخزون
1,969,357	1,843,401	21	إيرادات أخرى، صافي
20,804,846	62,674,963		أرباح التشغيل للسنة
(5,062,005)	(4,800,443)	22	مصاريف تمويلية
15,742,841	57,874,520		ربح السنة قبل أنعاب مجلس النظار
(314,857)	(1,157,490)	14	أنعاب مجلس النظار
15,427,984	56,717,030		صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر			
			البنود التي من الممكن إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
195,010,001	1,613,655,633	5	أرباح إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة
			البنود التي لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(2,981,214)	(132,563)	16	خسائر إعادة قياس التزامات منافع للموظفين
192,028,787	1,613,523,070		إجمالي الدخل الشامل الآخر
207,456,771	1,670,240,100		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 24 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		الإحصائيات				
إجمالي حقوق الملكية	إرباح مبداء	إجمالي الإحصائيات	إعادة قياس الزمات مبالغ التوظيف	إرباح إعداد نظم استثمارات مالية	أموال الأوقاف	
2,437,492,944	-	720,190,815	(1,716,908)	721,907,723	1,717,302,129	
56,717,030	56,717,030	-	-	-	-	
1,613,523,070	-	1,613,523,070	(132,563)	1,613,655,633	-	
-	(14,179,258)	-	-	-	14,179,258	
(42,537,772)	(42,537,772)	-	-	-	-	
4,065,195,272	-	2,333,713,885	(1,849,471)	2,335,563,356	1,731,481,387	
2,241,607,161	-	528,162,028	1,264,306	526,897,722	1,713,445,133	
15,427,984	15,427,984	-	-	-	-	
192,028,787	-	192,028,787	(2,981,214)	195,010,001	-	
-	(3,856,996)	-	-	-	3,856,996	
(11,570,988)	(11,570,988)	-	-	-	-	
2,437,492,944	-	720,190,815	(1,716,908)	721,907,723	1,717,302,129	

رصيد كما في 1 يناير 2021
صافي مبيعات
الدخل التشغيلي الأخر
تغير في أصول الأوقاف
تغير في صافي الأوقاف المحوي
رصيد كما في 31 ديسمبر 2021

رصيد كما في 1 يناير 2020
صافي مبيعات
مكسبات الخدمات الأخرى
تغير في أصول الأوقاف
تغير في صافي الأوقاف المحوي
رصيد كما في 31 ديسمبر 2020

تعتمد الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 24 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2020	2021		
15,742,841	57,874,520		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل أتعاب مجلس النظار
			تعديلات لبنود غير نقدية:
		9,8	
31,633,456	25,476,313	11	استهلاكات
40,578	4,042	21	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
1,233,646	751,061	21	خسائر استبعاد نخيل غير مثمر بعد
109,607	97,547	21	خسائر تسويات جرده على الأصول الخيوية
5,062,005	4,800,443	22	مصاريف تمويلية
329,449	(96,504)	6	(عكس) / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
360,567	(271,004)	7	(عكس) / مخصص مخزون راكد وتالف
-	(19,297,623)	5	ربح من بيع استثمارات في أوراق مالية
1,124,579	988,165	16	مخصص التزامات منافع الموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل:
2,735,357	16,580,927		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(4,474,689)	1,760,398		مخزون
1,305,323	(2,968,674)		الأطراف ذوي العلاقة
670,963	959,520		نققات زراعية مدفوعة مسبقاً
(2,382,728)	1,887,098		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(18,955,685)	(87,807,684)		وعاء الأوقاف الخيرية
534,882	357,401		مخصص الإحلال والتجديد
(410,439)	(258,191)	14	مستحقات أتعاب مجلس النظار المدفوعة
(2,930,708)	(1,067,671)	16	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
31,729,004	(229,916)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(49,999,785)	-	5	مدفوعات لشراء استثمارات في أوراق مالية
-	40,500,331		محصل من بيع استثمارات في أوراق مالية
(4,506,154)	(13,350,096)		مدفوعات لمشتريات ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية
(11,339,321)	(6,813,038)	10	ومشروعات تحت التنفيذ ودفعات مقدمة
694,815	6,907,674		إضافات على النخيل غير المثمر بعد
(65,150,445)	27,244,871		محصل من بيع ممتلكات ومعدات
			صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
49,999,785	32,000,000		متحصلات من قروض
(18,680,865)	(68,000,000)		تسديد قروض
(4,310,742)	(5,103,211)		مصاريف تمويلية مسددة
27,008,178	(41,103,211)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(6,413,263)	(14,088,256)		صافي النقص في النقد وما يعادله
30,186,667	23,773,404		نقد وما يعادله كما في بداية السنة
23,773,404	9,685,148	4	نقد وما يعادله كما في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 24 جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

1- معلومات عامة عن الأوقاف

تأسست أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي ("الأوقاف") بموجب الصك الشرعي الصادر من المحاكم الشرعية بالرياض رقم 25/248 وتاريخ 22 جمادى الآخر 1428هـ (الموافق 8 يوليو 2007) ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم 1010273336 بتاريخ 4 رمضان 1430 هـ (الموافق 25 أغسطس 2009).

تهدف الأوقاف إلى الإنفاق على المصارف التي تم تحديدها في الصك الشرعي والتي تتضمن الحج والأضحية عن الواقف ووالديه كل عام والإنفاق على الأعمال الخيرية من تحفيظ القرآن وإنشاء المساجد أو المساهمة في إنشائها والمستشفيات وطبع الكتب الإسلامية أو شراء شيء مما طبع منها وتوزيعها على الفقراء من الأقارب وعلى مصارف الصدقة الثمائية المعروفة باستثناء العاملين عليها ويقدم في ذلك الأيتام والأرامل والمرضى والسجناء وتوزيع المياه والتمور والأطعمة وتغذية الصائمين في شهر رمضان بشكل خاص.

تحسم مصاريف إصلاح الأوقاف وتحديدها إن احتاج لذلك بالإضافة إلى مصاريف التشغيل والمصاريف الإدارية والعمومية وكذلك تكاليف المساكن المعدة بالمزارع للخيرية وضيوف الأوقاف ومصاريف الضيافة التي تتم بالمزارع من واردات الأوقاف كما يوزع من منتجات المزارع للأقربين والمحتاجين حسبما يراه مجلس النظار وبيع الباقي ليكون إيراداً للأوقاف.

إن العنوان البريدي الرئيسي للأوقاف هو ص.ب. 14130، الرياض 11424، للمملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة بحسابات الأوقاف وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية والمملوكة بنسبة 100% للأوقاف، وفروعها (بمجموع "المجموعة") وتعمل الشركات التابعة والفروع بموجب سجلات منفصلة تفصيلها كما يلي:

الموقع	الكيان	السجل التجاري	الشركة / الفرع
الرياض	شركة ذات مسؤولية محدودة	1010323206	شركة عناية للتحفة للاستثمار التجاري
الرياض	شركة ذات مسؤولية محدودة	1010323209	شركة لكم للتحفة للاستثمار التجاري
الرياض	شركة ذات مسؤولية محدودة	1010364077	شركة الأصيل للتحفة للاستثمار التجاري
الرياض	فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي	1010136665	المصنع السعودي للأسمدة العضوية ومحسنات التربة
الرياض	فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي	1010319653	مؤسسة تمور الأصيل التجارية
الرياض	فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي	1010441018	مؤسسة غني للتمور التجارية
الخرج	فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي	1011011804	مصنع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
الرياض	فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي	1010433351	أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
الرياض	فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي	1010382361	فندق توليب إن الرياض
بريدة	فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي	1131023037	فندق محمد بن عبد العزيز الراجحي (موفنيك)

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

1- معلومات عامة عن الأوقاف (تتمة)

الموقع	الكيان	السجل التجاري	الشركة / الفرع
الخرج	فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي	1011017455	مزرعة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي
الخرج	فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي	1011022195	مركز أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي لأبحاث النخيل
عنيزة	فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي	1128014278	مزرعة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي
عنيزة	فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي	1128006647	مصنع رطب عنيزة
مكة المكرمة	فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي	4031099098	فندق رحاب الستين
الرياض	فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي	1010467411	بوفيه الأكيل لتقديم الوجبات
جدة	فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي	4030287693	مؤسسة تمور الأصيل التجارية
الدمام	فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي	2050108360	مؤسسة تمور الأصيل التجارية

2- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

1-2 أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، (يشار إليها بـ "المعيار الدولي")، باستثناء السياسة المحاسبية الخاصة بالمصاريف الهامة لإصلاح وصيانة وتجديد الأوقاف والتي لا تتم رسميتها كجزء من بنود الممتلكات والألات والمعدات كما هو مبين أدناه (انظر إيضاح 2-10).

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. يتم الإفصاح عن الافتراضات والتقديرات الهامة بالنسبة للقوائم المالية الموحدة في إيضاح رقم 3.

2-2 أسس التوحيد

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع المنشآت (بما في ذلك للمنشآت ذات الأغراض الخاصة) التي تمتلك الأوقاف فيها القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للحصول على منافع من أنشطتها، بموافقة مساهمة بأكثر من نصف حقوق التصويت. يتم توحيد جميع الشركات التابعة، باستثناء تلك الشركات الفرعية التي تم الحصول عليها والتي عقدت نية بيعها أو التصرف بها خلال سنة واحدة من تاريخ الشراء، يتم توحيدها بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة إلى الأوقاف. يتم إيقاف توحيد هذه المنشآت من تاريخ توقف هذه السيطرة.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

2-2 أسس التوحيد - تنمة

الشركات التابعة - تنمة

تستخدم طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع الأعمال التي ينتج عنها الاستحواذ على الشركات التابعة من قبل الأوقاف. يتم قياس تكلفة تجميع الأعمال على أنها القيمة العادلة للموجودات الممنوحة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المتكيدة أو المقترضة في تاريخ الشراء بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى تجميع الأعمال. يتم إدراج أي تعديلات على تكلفة التجميع والتي تكون متوقعة على أحداث مستقبلية ضمن تكلفة التجميع إذا كان التعديل محتملاً ويمكن قياسه بشكل موثوق. يتم قياس للموجودات المحددة والمطلوبات المحتملة المقترضة في تجميع الأعمال مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. لا يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة إذا لم يكن من الممكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق دون تكلفة أو مجهود غير ضروري في تاريخ الاستحواذ. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة إذا لم يكن بالإمكان قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة. يتم تسجيل أي زيادة في تكلفة تجميع الأعمال على حصة المستحوذ في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المعترف بها كشهرة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات بين الأوقاف وشركاتها التابعة، وهي أطراف ذوي علاقة، بالكامل. يتم أيضاً حذف الخسائر داخل الأوقاف إلا إذا كانت تشير إلى وجود انخفاض في القيمة والتي يتطلب الاعتراف بها في القوائم المالية الموحدة.

يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المعتمدة من قبل الأوقاف.

3-2 العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة لكل شركة من شركات المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها هذه الشركة ("العملة الوظيفية"). تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للأوقاف وعملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل منشآت الأوقاف بالعملة الوظيفية وفقاً لسعر الصرف الفوري السائد في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة لأول مرة للاعتراف بها. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لسعر الصرف الفوري السائد في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة الأولي.

يتم عرض أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالفروض والنقد وما يعادله في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن "إيرادات أو تكاليف التمويل". يتم عرض جميع الأرباح أو الخسائر الأخرى لسرف العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن "الإيرادات الأخرى، صافي".

4-2 النقد وما يعادله

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والودائع المحتفظ بها تحت الطلب، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغيرات في القيمة.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

2-5 استثمارات في أوراق مالية

يتم تسجيل الاستثمارات في الأوراق المالية بالتكلفة ومن ثم يعاد تقييمها وتظهر في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة وتدرج التغييرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم تحديد القيمة العادلة بواسطة الرجوع إلى القيمة السوقية في سوق نشط. وفي حالة غياب سوق مالية نشطة تعتبر التكلفة القيمة العادلة لتلك الاستثمارات. يقيد الانخفاض الدائم في قيمة الاستثمارات المذكورة أعلاه، إن وجد، في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

2-6 الدعم المدينة التجارية

يتم الاعتراف بالدعم المدينة التجارية مبدئيًا بسعر المعاملة وتقاس لاحقًا بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصًا محخص الانخفاض في القيمة. يتم تكوين محخص انخفاض قيمة الدعم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقًا للشروط الأصلية للمدينين.

2-7 المخزون

يتم إدراج المخزون في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لتحديد انخفاض القيمة. في حالة انخفاض قيمة المخزون، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصًا التكاليف اللازمة لاستكمالها وبيعها، ويتم إدراج خسائر الانخفاض في قيمة المخزون في كل تاريخ تقرير ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

2-8 نخيل غير مثمر بعد

يتم قياس فسائل النخيل المشتراة بالتكلفة، أما الفسائل المزروعة فيتم قياسها بسعر السوق مطروحًا منه تكاليف البيع في تاريخ الحصاد ويتم الاعتراف بها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترة التي تم فيها الحصاد.

2-9 الأصول الحيوية

تمثل الأصول الحيوية في النخيل المثمر. وحيث أنه لا يمكن تحديد القيمة العادلة للنخيل بصورة موثوق بها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فإنه يتم قياس النخيل بالتكلفة مطروحًا منها أي استهلاكات مجمعة وأية خسائر هيوط مجمعة. يتم احتساب استهلاك الأصول الحيوية باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة مطروحًا منها قيمتها المتبقية على عمرها الإنتاجي المقدر. ويتم استهلاك النخيل على مدار 50 عامًا.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك للأصول الحيوية للأوقاف وتعديلها إذا كان ذلك مناسبًا، إذا كان هناك مؤشر للتغيير منذ تاريخ التقرير الأخير.

في تاريخ الحصاد، يتم إثبات المحصول الزراعي للمثل في التمور الناتجة من النخيل بالقيمة العادلة مطروحًا منها تكاليف البيع ويتم اعتبار هذه القيمة كتكلفة للمخزون ولا يتم إعادة قياسها لاحقًا.

2-10 ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات مبدئيًا بالتكلفة. تتضمن التكلفة للمصاريف السنوية بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادر على العمل بالطريقة المقصودة بواسطة الإدارة.

تضيف الأوقاف إلى القيمة الدفترية لبند من الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد هذه التكلفة إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء البديل فوائد مستقبلية للأوقاف. يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم استبداله. يتم إثبات جميع المصاريف الهامة لإصلاح وصيانة وتحديد الأوقاف ضمن بند "مصاريف التجديد والصيانة" ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها، ولا تتم رحلتها كجزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

10-2 ممتلكات وآلات ومعدات - تنمة

لا يتم استهلاك الأرض. يتم قيد الاستهلاك على الممتلكات الأخرى بغرض استهلاك تكلفة الموجودات ناقصاً القيمة للتبقيّة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتراوح الأعمار الإنتاجية للمقدرة كما يلي:

عدد السنوات	عدد السنوات		عدد السنوات
10 - 3 سنوات	33 سنة	- آلات ومعدات	- المباني
5 سنوات	3 سنوات	- سيارات	- مفروشات وفضيات
10 - 4 سنوات	3 - 10 سنوات	- أجهزة حاسب آلي	- أجهزة وعدد ولوحات
10 - 33 سنة	5 سنوات	- مرافق زراعية	- ديكورات
20 سنة	4 سنوات	- آبار وبرك	- أجهزة تكييف
	5 - 10 سنوات		- أثاث وتجهيزات

تم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ التقرير الأخير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته للمقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد من خلال مقارنة العائدات مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "الإيرادات الأخرى، صافي" ضمن قائمة الدخل الشامل للوحدة.

11-2 الاستثمارات العقارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي المحتفظ بها بغرض الإيجار بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. تتبع الأوقاف نموذج التكلفة لقياس الاستثمارات العقارية حيث أنه لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوق بها دون تكلفة أو أي جهد غير مبرر.

يتم احتساب استهلاك الاستثمارات العقارية للأوقاف باستخدام طريقة القسط الثابت ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي المقدّر بـ 33 عام بالنسبة للمباني. لا يتم استهلاك الأراضي. يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك للاستثمارات العقارية للأوقاف ويتم تعديلها مستقبلياً إذا كان ذلك مناسباً.

إذا كان هناك مؤشر للانخفاض في القيمة منذ تاريخ التقرير الأخير، يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار العقاري على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته للمقدرة القابلة للاسترداد.

12-2 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم اختبار الموجودات التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء، في تاريخ كل تقرير، لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على انخفاض قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الأصل، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقد التي تم تخصيص الأصل لها) لتحديد الانخفاض. يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل للمبلغ الذي يمكن استرداده. يتمثل للمبلغ القابل للاسترداد في القيمة العادلة للأصل (أو الوحدة المدرة للنقد) ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة، أيهما أكبر. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستويات تتواجد فيها تدفقات نقدية محددة بصورة منفصلة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرض لانخفاض القيمة من أجل عكس انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

13-2 القروض

يتم إثبات القروض مبدئيًا بقيمة للمعاملة (والتي تمثل القيمة الحالية للمبلغ المستحق للبنوك، شاملة تكلفة للمعاملة). يتم قياس القروض لاحقًا بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات المصاريف التمويلية باستخدام طريقة العائد الفعلي ويتم إدراجها ضمن تكاليف التمويل. يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة، ما لم يكن للأوقاف حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقرير.

14-2 ذمم دائنة تجارية وأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئيًا بسعر للمعاملة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

15-2 الزكاة

إن الأوقاف مسجلة بموجب سجل تجاري مؤسسة فردية خيرية وتأسست بموجب الصك الشرعي للأوقاف وفي اعتقاد الإدارة أن جميع شروط الإعفاء من الزكاة وفقًا للائحة التنفيذية للزكاة تتوفر بالأوقاف وأنها أن الأوقاف ليست وقف ذرى وأنها تتفق على وجوه البر العامة. قدمت الإدارة الإقرارات الزكوية حتى عام 2020 وتم الحصول على الشهادات الزكوية لتلك الأعوام حيث أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على افتراض أن الأوقاف معفاة من الزكاة.

16-2 أتعاب مجلس النظار

يتم احتساب ما نسبته 2٪ من صافي الربح سنويًا (صافي غلة الأوقاف) كأتعاب لأعضاء مجلس النظار الدائم والمعينين حسب حضورهم جلسات مجلس النظار، ويتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

17-2 وعاء الأوقاف الخيري

يتم احتساب ما نسبته 75٪ من صافي الربح سنويًا (صافي غلة الأوقاف)، وذلك بعد خصم أتعاب أعضاء مجلس النظار، كوعاء للأوقاف الخيري ويدرج ضمن المطلوبات للتداول والذي يتم الصرف منه حسب للمصاريف الشرعية المحددة بالصك الشرعي.

18-2 وعاء الأوقاف الاستثماري

يتم احتساب ما نسبته 25٪ من صافي الربح سنويًا (صافي غلة الأوقاف)، وذلك بعد خصم أتعاب أعضاء مجلس النظار، كوعاء استثماري للأوقاف ويتم استثمار المبلغ لتنمية موارد الأوقاف حسب ما يراه مجلس النظار وبما لا يتخالف أحكام الشرع وفيما يعود لمصلحة الأوقاف.

19-2 مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى الأوقاف مطالبات أو التزامات قانونية حالية أو استدالية ناشئة عن أحداث سابقة وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات صادرة سواء نقدية أو موارد متضمنة لمنافع اقتصادية مطلوبة للوفاء بتلك الالتزامات، وأن يكون بالإمكان تقدير قيمة هذه الالتزامات بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصرف تمويل.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

20-2 التزامات منافع للموظفين

لا يتم تمويل خطط منافع لحماية الخدمة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب تلك الخطط يتم تنفيذها بناءً على طريقة الوحدة الائتمانية المقدرة. التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة على الفور في قائمة الدخل الشامل للوحدة في حين يتم تسجيل إطفاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة باعتباره تكلفة مالية. تؤخذ أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات باعتبارها إعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بإعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراجها ضمن الاحتياطيات في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وفي قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات الخطة أو أي تقليص منها على الفور في قائمة الدخل الشامل للوحدة كتكاليف خدمة سابقة ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

21-2 الاعتراف بالإيرادات

تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق من بيع البضائع أو تقديم الخدمات في السياق العادي لأنشطة الأوقاف. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعمولة، والخصومات، وبعد استبعاد المبيعات بين شركات الأوقاف. إذا قامت الأوقاف بتقديم الائتمان بدون عمولة إلى مشتر، يتم الاعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية.

تعترف الأوقاف بالإيراد عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به؛ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للكيان؛ وإذا تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، كما هو موضح أدناه.

النشاط الزراعي ومبيعات المحاصيل

تتحقق مبيعات النشاط الزراعي والمحاصيل عند تحول المخاطر والمنافع الجوهرية الخاصة بملكية البضائع إلى المشتري، وعادة عند تسليم البضائع. وتمثل الإيرادات القيمة التي صدرت بما فواتير للبضائع التي تم شحنها من قبل الأوقاف خلال السنة، محصوفاً منها خصومات الكميات وأي خصومات تجارية.

النشاط الاستثماري

يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات في الأوراق المالية عند استحقاق تحصيل توزيعات أرباح هذه الاستثمارات.

النشاط العقاري

يتم الاعتراف بإيرادات العقارات المؤجرة باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس فترة الإيجار.

النشاط الفندقي

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة للعميل.

22-2 المصاريف

يتم احتساب جميع المصاريف على أساس الاستحقاق.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تكلفة المبيعات

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة باعتبارها تكلفة مبيعات. ويشمل ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والاستهلاك وغيرها من تكاليفها العامة الأخرى. كما يشمل ذلك توزيع بعض التكاليف المشتركة.

مصاريف بيع وتوزيع

ويشمل ذلك أي تكاليف متعلقة بتنفيذ أو تسهيل جميع عمليات البيع في الأوقاف. وتشمل هذه التكاليف عادة رواتب موظفي المبيعات، وتكاليف إدارة المحلات ومصاريف التسويق والتوزيع والمصاريف اللوجستية علاوة على العمولات والرسوم. كما يشمل ذلك توزيع بعض التكاليف المشتركة.

مصاريف عمومية وإدارية

ويتعلق ذلك بمصاريف التشغيل التي لا ترتبط مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات. كما يشمل ذلك توزيع التكاليف العامة المشتركة.

يتم توزيع التكاليف المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، بشكل ثابت.

2-23 تكلفة التمويل

تتضمن تكلفة التمويل العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. يتم إدراج جميع تكاليف التمويل ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة للفترة التي يتم فيها تكبد هذه التكاليف.

3- استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للأوقاف وفقاً للمعيار الدولي أن تقوم الإدارة ببعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير. ومع ذلك، فقد تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي سيتأثر في المستقبل.

إن هذه التقديرات والافتراضات تستند إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المحيطة وتستخدم لوضع أحكام للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تم فحص التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها إجراء التعديلات، أو في فترة المراجعة والفترات اللاحقة في حال كانت التقديرات التي تم تعديلها تؤثر على كلتا الفترتين، الحالية والمستقبلية.

تشتمل الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، والتي لها مخاطر كبيرة قد تؤدي إلى إحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية، مما يلي:

3-1 انخفاض القيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مدرة للتقديرات قيمتها القابلة للاسترداد، وتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. تُحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تُجرى على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو على الأسعار القابلة للملاحظة في السوق بعد خصم التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند حساب القيمة

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تُستمد التدفقات النقدية من الموازنة الخاصة بالسنوات الخمس القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لا تكون الأوقاف ملتزمة بها حتى تاريخه أو على الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي من شأنها أن تدعم أداء الموجودات الخاصة بالوحدة المدرة للنقد التي يجري فحصها. يتأثر المبلغ القابل للاسترداد إلى حد كبير بمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وكذلك التدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

2-3 القيمة العادلة للمحصول الزراعي في تاريخ الحصاد

في تاريخ الحصاد، يتم الاعتراف بالمحصول الزراعي المتمثل في الثمر بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. يتم تحديد القيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة لبيع المنتجات الزراعية في تاريخ الحصاد بالرجوع إلى أسعار السوق المحلية المتداولة في ذلك التاريخ، مطروحاً منه التكاليف المقدرة للبيع (تحدد على أساس تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية).

يتم تحديد القيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة للبيع على أساس ما قبل الضريبة. تم وضع الافتراضات هامة لتحديد القيمة العادلة للمنتجات الزراعية، على النحو التالي:

- يوجد سوق نشط للثمر في المنطقة المحلية وهذه الأسعار متوفرة بسهولة.
- التكاليف المستقبلية المتوقعة للبيع، مثل تكاليف العمالة والتعبئة والمعالجة، هي على أساس متوسط الأسعار الحالية المعدلة لمواكبة للتضخم.
- يتم عمل مخصص للمنتجات المفقودة في عملية الإنتاج، وهذا يعتمد على البيانات التاريخية حول معدلات الفقد.

3-3 مخصصات

بحكم طبيعتها، تستند المخصصات إلى التقديرات والتقييمات حول استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمال التدفقات النقدية الصادرة. تستند مخصصات التقاضي إلى تقدير التكاليف، مع الأخذ بعين الاعتبار المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. وتتضمن مخصصات مكافآت نهاية الخدمة وتكاليف التخارج، إن وجدت، أحكام الإدارة عند تقدير التدفقات النقدية المتوقعة لمدفوعات نهاية الخدمة وإغلاق موقع العمل أو تكاليف التخارج الأخرى. وتطوي المخصصات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كان من المرجح حدوث تدفقات نقدية صادرة.

4-3 الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية

تحدد إدارة الأوقاف الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية بغرض احتساب الاستهلاك. ويتم إجراء هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات والبلى والتلف المادي. تراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية للثبينة وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من توافق طريقة وفترات الاستهلاك مع النمط المتوقع من المنافع الاقتصادية للموجودات.

5-3 الافتراضات الخاصة بالتزامات منافع الموظفين

تمثل مكافآت نهاية الخدمة الالتزامات التي يتم سدادها في المستقبل، وتتطلب وضع افتراضات لعرض الالتزامات. ويتطلب المعيار الدولي من الإدارة تقديم مزيد من الافتراضات فيما يتعلق بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في التعويضات والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ومعدل حركة العمالة وتكاليف الرعاية الصحية في المستقبل. يمكن للتغيرات في الافتراضات الأساسية أن يكون لها تأثير جوهري على التزام المنافع المتوقعة و/ أو تكاليف منافع الموظفين الدورية المتكبدة.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		نقد وما يعادله
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
23,710,776	9,599,963	أرصدة لدى البنك
62,628	56,345	عهد مستلزمة
<u>23,773,404</u>	<u>9,656,308</u>	

		استثمارات في أوراق مالية
2020	2021	
1,521,373,801	1,766,383,587	الرصيد في أول السنة
49,999,785	(40,500,331)	إضافات خلال السنة
-		إستبعادات خلال السنة
195,010,001	1,632,949,226	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
<u>1,766,383,587</u>	<u>3,358,832,482</u>	الرصيد في آخر السنة

- تمثل الاستثمارات في أوراق مالية استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة لأسهم مصرف الراجحي الموقوفة بموجب الصك الشرعي للأوقاف بالإضافة إلى مشتريات أسهم مصرف الراجحي الأخرى، يضاف إليها أية توزيعات أسهم مجانية أو توزيعات أسهم أخرى وفقاً لآخر تقييم بتاريخ 31 ديسمبر 2021.
- تتمثل الحركة على أسهم الأوقاف (23,917,256 سهم) مما يلي:

12,561,803	رصيد الأسهم في الصك
1,395,757	توزيعات مجانية في تاريخ 25 فبراير 2008 (موقوفة)
1,163,128	توزيعات مجانية في تاريخ 14 إبريل 2014 (موقوفة)
8,141,908	توزيعات مجانية في تاريخ 8 إبريل 2019 (موقوفة)
<u>23,262,596</u>	إجمالي عدد الأسهم الموقوفة كما في 31 ديسمبر 2021
737,180	يضاف: أسهم مشتراه بتاريخ 15 سبتمبر 2020 (متاحة للبيع)
82,520	يخصم: أسهم مباعه خلال شهر سبتمبر 2021 (متاحة للبيع)
<u>230,145</u>	أسهم مباعه خلال شهر أكتوبر 2021 (متاحة للبيع)
<u>424,515</u>	إجمالي عدد أسهم المضاربة كما في 31 ديسمبر 2021
<u>23,687,111</u>	إجمالي عدد الأسهم كما في 31 ديسمبر 2021

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-5

استثمارات في أوراق مالية - تنمة

- خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، وتاريخ 6 إبريل 2021 تم استلام توزيعات أرباح نقدية لعدد 23,999,776 سهم بواقع 1 ريال سعودي لكل سهم بمبلغ إجمالي قدره 23,999,776 ريال سعودي وتاريخ 14 يوليو 2021 تم استلام توزيعات أرباح نقدية لعدد 23,999,776 سهم بواقع 1.4 ريال سعودي لكل سهم بمبلغ إجمالي قدره 33,599,686 ريال سعودي (6 إبريل 2020: 1.5 ريال سعودي لعدد 23,262,597 سهم بمبلغ إجمالي قدره 34,893,895 ريال سعودي)
- تم إيداع محفظة الأسهم لعدد 23,262,596 سهم لصالح البنك السعودي للاستثمار كضمان لاتفاقية التسهيلات المبرمة بين الأوقاف والبنك السعودي للاستثمار (كما ورد بالإيضاح رقم 12).
- بتاريخ 30 أغسطس 2020 تم إبرام اتفاقية تسهيلات مع بنك البلاد بقيمة 50 مليون ريال سعودي لغرض شراء أسهم مصرف الراجحي. تم شراء عدد 737,180 سهم بمتوسط تكلفة 67/825 ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي قيمة شراء 49,999,785 ريال سعودي، وتم إيداع محفظة هذه الأسهم لصالح بنك البلاد كضمان لاتفاقية التسهيلات المبرمة بين شركة عناية للمتحدة للاستثمار التجاري (شركة تابعة للأوقاف) وبنك البلاد (كما ورد بالإيضاح رقم 12)
- خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 تم بيع عدد 312,665 سهم بمتوسط سعر بيع 129.76 ريال للسهم الواحد وذلك لسداد القرض المبرم مع بنك البلاد .

-6

ذمم مدينة تجارية وأخرى

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
26,403,407	8,971,338
2,697,667	2,440,426
1,026,254	1,094,172
386,492	727,878
772,466	1,598,101
<u>31,286,286</u>	<u>14,831,915</u>

ذمم مدينة تجارية، صاالي
مصاريف مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة لموردين
سلف عاملين
أخرى

فيما يلي الحركة على محصل الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
6,436,635	6,766,084
329,449	(96,504)
<u>6,766,084</u>	<u>6,669,580</u>

رصيد أول السنة
إضافات / استيعادات
رصيد آخر السنة

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-7 مخزون

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
36,298,728	34,273,568	تمور
4,319,468	4,855,234	مواد وقطع غيار، صائغ
<u>40,618,196</u>	<u>39,128,802</u>	

فيما يلي الحركة على مخصص المخزون الراكد والتالف خلال السنة:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
2,064,507	2,425,074	رصيد أول السنة
360,567	-	إضافات
-	(271,004)	استيعادات
<u>2,425,074</u>	<u>2,154,070</u>	رصيد آخر السنة

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

8- ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	أجهزة تكيف	ديكورات	مطابخ	أثاث	سيارات	أجهزة حاسب آلي	آلات ومعدات	أثاث فورك	مواضع زائحة	مواضع	أجهزة وحدة	مالي	أراضي	التكلفة
87,734,159	13,885,343	1,391,365	1,685,883	12,118,07	7,218,464	13,888,043	49,073,106	13,877,727	20,449,528	18,342,165	18,342,165	148,854,291	86,950,228	1 يناير 2021
10,204,786	900,389	462,428	-	1,339	1,254,247	160,840	1,319,670	891,451	4,636,660	265,597	265,597	872,165	120,000	إيضاحات
(4,246,094)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,240,094)	-	تغيرات (إضاح (9)
3,664,208	(43,215)	(50,231)	(85,505)	(453,527)	(1,301,855)	(120,308)	(879,000)	-	-	(730,355)	-	-	-	إيضاحات
70,034,643	14,762,517	1,803,542	1,600,378	11,665,88	7,170,796	13,928,583	49,513,776	14,080,178	25,086,188	17,877,207	17,877,207	125,486,362	87,070,228	31 ديسمبر 2021
8,092,707	13,606,011	1,105,666	1,680,598	7,917,897	6,773,820	10,213,326	33,702,091	7,060,470	9,280,267	13,130,916	13,130,916	53,621,645	-	الأسهولة لتراكم
3,505,098	187,372	198,275	1,927	1,515,499	530,573	934,651	3,595,084	457,810	897,835	1,668,675	1,668,675	3,577,597	-	1 يناير 2021
9,202,342)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,202,342)	-	إيضاحات
3,210,170)	(43,153)	(50,246)	(85,493)	(453,497)	(1,227,587)	(120,314)	(500,436)	-	-	(729,444)	-	-	-	تغيرات (إضاح (9)
9,185,293	13,750,250	1,253,695	1,597,032	8,970,899	6,076,806	11,027,663	36,796,739	7,518,280	10,178,102	14,010,147	14,010,147	47,996,700	-	إيضاحات
1,849,350	1,012,287	549,847	3,346	2,685,989	1,093,990	2,900,920	12,717,037	6,550,808	14,908,086	3,867,860	3,867,860	77,489,662	87,070,228	مالي القيمة الدفترية
														31 ديسمبر 2021

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

8- ممتلكات وآلات ومعدات (تمة)

الإجمالي	أصول تكليف	ديكورات	مطويات		اثاث		أجهزة حاسب		آلات ومعدات	أيار هورك	مرافق لإعجاب	أجهزة وعدد		أرضي	شكككك
			وطنيات	مطويات	مطويات	مطويات	آلي	مطويات				مطويات	مطويات		
477,593,143	13,872,094	1,379,36	1,680,151	11,607,041	8,758,293	13,679,532	48,313,188	13,762,372	20,399,328	17,707,979	189,939,482	136,904,178	1 يناير 2020		
2,887,531	83,899	12,060	5,732	511,035	68,775	367,729	799,918	113,353	50,000	634,186	378,832	-	إيضاحات		
(91,467,973)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,454,023)	(40,953,950)	شبهات (إيضاح 9)		
(1,738,532)	(70,650)	-	-	(1,608,664)	(69,218)	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات		
387,734,159	13,885,343	1,391,26	1,685,883	12,118,076	7,218,404	13,888,043	49,073,106	13,877,727	20,449,328	18,342,165	148,854,291	86,850,228	31 ديسمبر 2020		
143,760,477	13,128,135	855,329	1,343,989	6,366,725	7,241,274	8,082,251	28,228,262	6,046,446	6,677,344	10,366,268	53,522,654	-	الاستهلاك التراكم		
19,694,078	548,184	250,438	334,609	1,531,172	431,244	1,365,209	4,473,829	1,014,021	2,603,024	2,764,648	4,497,700	-	1 يناير 2020		
(6,358,709)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,358,709)	-	إيضاحات		
(1,003,139)	(70,308)	-	-	(898,697)	(34,134)	-	-	-	-	-	-	-	شبهات (إيضاح 9)		
158,092,707	13,666,011	1,105,66	1,680,598	7,917,897	6,773,831	10,213,326	53,702,091	7,060,467	9,280,268	13,130,916	33,621,645	-	31 ديسمبر 2020		
229,641,452	279,332	285,098	5,285	4,200,179	444,583	3,674,717	15,371,015	6,817,260	11,169,260	5,211,249	95,252,646	86,950,228	صافي القيمة الدفترية		
													31 ديسمبر 2020		

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

9- استثمارات عقارية

31 ديسمبر 2021			
المجموع	مباني	أراضي	
508,092,795	292,100,675	215,992,120	<u>التكلفة:</u>
-	5,000,000	(5,000,000)	الرصيد في أول السنة
24,240,094	24,240,094	-	إعادة تصنيف
532,332,889	321,340,769	210,992,120	محول من ممتلكات وآلات
			الرصيد في آخر السنة
			<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
87,182,737	87,182,737	-	الرصيد في أول السنة
9,202,342	9,202,342	-	محول من ممتلكات وآلات
8,221,954	8,221,954	-	المحمل للسنة
104,607,033	104,607,033	-	الرصيد في آخر السنة
427,725,856	216,733,736	210,992,120	صافي القيمة الدفترية
31 ديسمبر 2020			
المجموع	مباني	أراضي	
416,675,022	250,636,852	166,038,170	<u>التكلفة:</u>
91,407,973	41,454,023	49,953,950	الرصيد في أول السنة
9,800	9,800	-	تحويلات
508,092,795	292,100,675	215,992,120	إضافات
			الرصيد في آخر السنة
			<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
72,032,382	72,032,382	-	الرصيد في أول السنة
6,358,709	6,358,709	-	تحويلات
8,791,646	8,791,646	-	المحمل للسنة
87,182,737	87,182,737	-	الرصيد في آخر السنة
420,910,058	204,917,938	215,992,120	صافي القيمة الدفترية

تتضمن الأراضي والمباني كما في 31 ديسمبر 2021، مجمع المزارع والبحير والبالغ صافي قيمته الدفترية 107 مليون ريال سعودي والذي كان مملوك من قبل شركة تابعة لبنك البلاد كضمان للحصول على تسهيلات ائتمانية. قامت الأوقاف بتقل ملكية مجمع المزارع والبحير لشركتها التابعة (شركة عناية للمتحدة للاستثمار التجاري)، ومن ثم رهنه لصالح البنك السعودي للاستثمار كضمان للتسهيلات الائتمانية التي تم الحصول عليها في عام 2019 والمذكورة في إيضاح رقم 12.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

10- نخيل غير مثمر بعد

تمثل الحركة على النخيل غير المثمر خلال السنة فيما يلي:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
62,121,887	52,295,035	الرصيد في أول السنة
9,801,552	7,068,896	إضافات العمليات الزراعية
3,191,373	1,153,280	إضافات الغرس الجديد
(19,543,730)	(27,597,226)	انحلال إلى أصول حيوية (نخيل)
(2,042,401)	(1,409,138)	استعدادات (إنتاج ثمر النخيل غير المثمر)
(1,233,646)	(751,061)	استعدادات (إتلاف نخيل)
52,295,035	30,759,786	الرصيد في آخر السنة

- تم غرس 5,104 نخلة جديدة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 14,644 نخلة جديدة) وتم إتلاف عدد 2,503 نخلة ميتة (31 ديسمبر 2020: 3,401 نخلة ميتة). كما تم تحويل 24,019 نخلة من نخيل غير مثمر إلى نخيل مثمر خلال السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021.

11- الأصول الحيوية (نخيل)

تمثل الحركة على الأصول الحيوية (نخيل) خلال السنة مما يلي:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
		التكلفة:
148,084,646	167,492,065	الرصيد في أول السنة
19,543,730	27,597,226	نخيل محول من نخيل غير مثمر
(136,311)	(138,315)	تسويات جردية / إتلاف نخيل
167,492,065	194,950,976	الرصيد في آخر السنة
		الاستهلاك المتراكم:
17,654,826	20,775,854	الرصيد في أول السنة
3,147,732	3,749,271	استهلاك السنة
(26,704)	(40,768)	تسويات جردية / إتلاف نخيل
20,775,854	24,484,357	الرصيد في آخر السنة
146,716,211	170,466,619	صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

- تم خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 إتلاف عدد 175 نخلة ميتة ومصابة (2020: 170 نخلة ميتة ومصابة) من الأصول الحيوية مقابل الغرس والإتلاف والحسائر الرأسية.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-12

القروض

تتكون القروض طويلة الأجل مما يلي:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
28,606,703	50,303,936	الجزء المتداول
136,024,000	78,024,000	الجزء الغير متداول
164,630,703	128,3327,936	

فيما يلي ملخص بالقروض الرئيسي للأوقاف:

خلال عام 2019، وقعت الأوقاف اتفاقية تسهيلات مع البنك السعودي للاستثمار بقيمة إجمالية قدرها 200 مليون ريال سعودي مقسمة كما يلي:

• تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل لتمويل شراء وبيع سلع بمبلغ 50 مليون ريال سعودي وذلك بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل وتمويل الاستثمارات العامة ولتغطية أي عجز مؤقت في السيولة. إن هذا التمويل يحمل نفقات تمويل وفقاً لمعدلات العمولة السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية ("سايبور") زائداً 1,75%.

• تسهيلات مرابحة طويلة الأجل لتمويل شراء وبيع سلع بمبلغ 150 مليون ريال سعودي لمدة 7 سنوات بحد أقصى وذلك بغرض سداد كافة المبالغ القائمة لدى بنك البلاد وتعزيز مطابقة الأصول / الالتزامات للفترة القادمة. يتم سداد مبلغ التمويل على 14 قسط نصف سنوي متتالي. إن هذا التمويل يحمل نفقات تمويل وفقاً لسايبور زائداً 2%.

تتطلب التعهدات المتعلقة بالتسهيلات من الأوقاف الحفاظ على مستوى معين من المؤشرات المالية وبعض المتطلبات الأخرى والتي كانت الأوقاف ملتزمة بهم كما في 31 ديسمبر 2021.

إن هذا القرض مضمون بالتنازل عن عوائد توزيعات أرباح أسهم مصرف الراجحي الموقوفة على أن يتم إيداع أسهم مصرف الراجحي الموقوفة لدى شركة تابعة للبنك السعودي للاستثمار، بالإضافة إلى رهن مجمع المزاع بالخبر بعد أن تم نقل ملكيته من قبل شركة تابعة لبنك البلاد إلى شركة عناية المتحدة للاستثمار التجاري (شركة تابعة للأوقاف).

خلال عام 2020، وقعت شركة عناية المتحدة للاستثمار التجاري (شركة تابعة للأوقاف) اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل مع بنك البلاد بقيمة 50 مليون ريال سعودي لمدة 5 سنوات بحد أقصى وذلك بغرض شراء أسهم في مصرف الراجحي على أن يتم سداد مبلغ التمويل على 10 أقساط نصف سنوية متتالية. إن هذا التمويل يحمل نفقات تمويل وفقاً لسايبور زائداً 1,85%.

إن هذا القرض مضمون برهن محفظة أسهم مصرف الراجحي الغير موقوفة وذلك طوال فترة التمويل وبنسبة تغطية لا تقل عن 110%.

تم بيع عدد 312,665 سهم من اسهم مصرف الراجحي المرهونة في بنك البلاد وسداد القرض بالكامل ولا يوجد أى التزام من الأوقاف لبنك البلاد .

-13

ذمم دائنة تجارية وأخرى

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
10,905,846	6,825,366	ذمم دائنة تجارية
3,085,261	3,882,121	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
2,584,197	7,756,127	إيجارات مستلمة مقدماً
16,575,304	18,463,614	

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

14- أتعاب مجلس النظار

يتم استحقاق أتعاب مجلس النظار في نهاية كل سنة كنسبة 2٪ من صافي ربح السنة، على أن يتم إعادة توزيعها على النظار وفقاً لنسبة الحضور خلال السنة ويرد الفرق في الإيرادات الأخرى خلال الربع الأول من السنة التالية ويتم عمل استحقاق كل ثلاثة أشهر ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل الموحدة. وفيما يلي الحركة على أتعاب مجلس النظار:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
997,623	902,041	الرصيد في أول السنة
314,857	1,157,490	المكون خلال السنة
(410,439)	(258,180)	المسدد خلال السنة
902,041	1,801,351	الرصيد في آخر السنة

15- وعاء الأوقاف الخيري

يتم احتساب ما نسبته 75٪ من صافي ربح السنة بعد خصم أتعاب مجلس النظار كوعاء خيري للأوقاف، ويتم عمل استحقاق كل ثلاثة أشهر، وتتمثل الحركة على وعاء الأوقاف الخيري فيما يلي:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
99,610,181	92,225,484	الرصيد في أول السنة
		يطرح: نفقات خيرية مصروفة خلال السنة:
(5,879,436)	(69,173,044)	تنمية اجتماعية
(10,390,583)	(16,361,790)	تنمية ثقافية
(1,171,171)	(1,045,850)	تنمية تعليمية
(33,000)	(39,000)	تبرعات نقدية
(1,481,495)	(1,188,000)	تنمية اقتصادية
(18,955,685)	(87,807,684)	إجمالي النفقات الخيرية
11,570,988	42,537,772	يضاف: 75٪ من فائض الإيرادات عن المصاريف بعد خصم أتعاب مجلس النظار
92,225,484	46,955,572	الرصيد في آخر السنة

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

16- التزامات منافع الموظفين

تمثل الحركة على التزامات منافع الموظفين فيما يلي:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
5,312,395	6,487,480	الرصيد في أول السنة
1,025,519	868,148	تكلفة الخدمة الحالية للسنة
99,060	120,017	مصروف الفائدة للسنة
2,981,214	132,563	خسائر إعادة القياس للسنة
(2,930,708)	(1,067,671)	مدفوعات للسنة
6,487,480	6,540,537	الرصيد في آخر السنة

قامت الأوقاف بإجراء تقييم اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة عن التزامها كما في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020 الناتج عن مخصص مزايا نهاية الخدمة لموظفيها. تم استخدام الافتراضات الاكتوارية التالية في إعداد التقييم:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
٪1,5	٪3	معدل تضخم الرواتب
٪1,85	٪2	معدل الخصم الصافي

17- إيرادات التشغيل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
34,893,894	76,893,002	إيرادات النشاط الاستثماري
36,461,959	41,654,745	إيرادات النشاط العقاري
32,175,674	40,642,316	إيرادات النشاط الزراعي
29,475,110	24,499,440	إيرادات النشاط الفندقى
133,006,637	183,689,503	

18- تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
28,574,767	37,202,245	مواد خام
20,753,862	16,908,030	استهلاك
11,971,302	13,270,639	منافع مستهلكة
11,412,212	9,908,473	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
4,164,946	2,853,640	إصلاحات وصيانة
1,508,495	1,235,756	أخرى
78,385,584	81,378,783	

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

19- مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
14,337,239	7,103,907	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
1,598,592	1,848,760	اشتراكات وخدمات فنية
729,995	649,582	مصاريف ضيافة الأهل والأقارب
706,514	486,862	استهلاك
208,673	66,231	صيانة وضيافة
520,551	2,777,320	أخرى
<u>18,101,564</u>	<u>12,932,662</u>	

20- مصاريف بيع وتوزيع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
4,906,805	4,303,368	دعاية وإعلان
386,166	232,510	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
<u>5,292,971</u>	<u>4,535,878</u>	

21- إيرادات أخرى، صافي

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
3,322,378	2,427,132	إيرادات غرس جديد وبيع أخشاب وسكراب
1,185,709	672,427	إيرادات أخرى
(1,154,899)	(403,508)	خسائر فرز تمور
(1,233,646)	(751,061)	خسائر استبعاد تخيل غير مثمر بعد
(109,607)	(97,547)	خسائر تسويات جرده على الأصول الحيوية
(40,578)	(4,042)	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
<u>1,969,357</u>	<u>1,843,401</u>	

22- مصاريف تمويلية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
5,062,005	4,800,443	تكاليف التمويل المتعلقة بالفروض

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

23- الارتباطات

1-23 ارتباطات التأجير التي تكون الأوقاف فيها مؤجراً

إن الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما يلي:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	أقل من عام من عام إلى 5 أعوام
15,761,492	14,491,372	
2,831,000	-	
18,592,492	14,491,372	

2-23 ارتباطات التأجير التي تكون الأوقاف فيها مستأجراً

لم يكن هناك ارتباطات تأجير جوهرية والتي تكون الأوقاف فيها مستأجرة.

3-23 الالتزامات المحتملة

هناك بعض القضايا لمقامة ضد الأوقاف، خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافع بشأنها حالياً إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. لا تتوقع الإدارة بأن تكون نتائج هذه القضايا جوهرية على القوائم المالية الموحدة للأوقاف.

24- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة

تمثل الأطراف ذوي العلاقة للأوقاف في أعضاء مجلس النظار وأعضاء الإدارة التنفيذية للأوقاف إلى جانب الكيانات التابعة لهذه الأطراف.

1-24 المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
2,124,501	5,264,109	مصاريف مدفوعة نيابة عن الطرف		
-	5,484,651	مصاريف مدفوعة نيابة عن الأوقاف	كيان تابع لأعضاء مجلس النظار	الوقف النوعي
-	3,067,568	مبالغ مدفوعة للطرف		
44,720	87,119	مصاريف مدفوعة نيابة عن الطرف	كيان تابع لأعضاء مجلس النظار	مصنع الجزيرة للأجهزة المنزلية
254,268	-	مبالغ محصلة من الطرف		
	20,882	مصاريف مدفوعة نيابة عن الطرف	كيان تابع لأعضاء مجلس النظار	مصنع فيحاء

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

2-24 أرصدة الأطراف ذوي العلاقة

قد نتج عن هذه المعاملات الأرصدة التالية:

(أ) مستحق من أطراف ذوي علاقة

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
159,057	676,204
13,454	18,473
-	20,882
2,434	89,555
174,945	805,114

الوقف النوعي (إدارة العقارات)

وقف الحج

مصنع مياه الفيحاء - القصيم

أخرى

(ب) مستحق لأطراف ذوي علاقة

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
1,068,134	896,746
2,158,490	-
49,240	40,613
3,275,864	937,359

الوقف النوعي (إدارة القطاع الخيري)

الوقف النوعي (إدارة العقارات)

أخرى

(ج) تعويضات الإدارة العليا

تشمل الإدارة العليا أعضاء مجلس النظار وأعضاء الإدارة التنفيذية للأوقاف. إن التعويضات المدفوعة إلى الإدارة العليا عن خدمات الموظفين مبنية أدناه.

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
3,682,500	1,162,550
482,659	520,256
205,700	108,333

أتعاب مجلس النظار

مرتبات ومزايا أخرى قصيرة الأجل

مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين