



القوائم المالية للعام 2022 م أوقاف الشيخ محمد بن عبد العزيز الراجحي



أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وتقرير المراجع المستقل

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| صفحة | فهرس |
|--------|--|
| ١ - ٢ | تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل الموحدة |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٧ - ٢٧ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |



تقرير المراجع المستقل إلى السادة رئيس وأعضاء 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") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢، 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه - الأساس المحاسبي وتقيد التوزيع والاستخدام

نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم ٢-١ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يوضح أساس المحاسبة المستخدم لإعداد هذه القوائم المالية الموحدة طبقاً لشرط الواقف 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 تقويم مقدرة 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 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 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 - تتمتع إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس النظار في أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي (رحمه الله)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - تتمتع

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. تستند 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 عرضاً 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 اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ١١ رمضان ١٤٤٤ هـ
(٢ أبريل ٢٠٢٣)

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| ٢٠٢١ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | إيضاح | |
|----------------|----------------|-------|---------------------------------|
| | | | الموجودات |
| | | | موجودات متداولة |
| ٩,٦٨٥,١٤٨ | ٢,٥٥٨,٩٢٨ | ٤ | نقد وما يعادله |
| ١٤,٨٠١,٨٦٤ | ١٩,٥٨٢,٢٠٠ | ٦ | ذمم مدينة تجارية وأخرى |
| ٣٩,١٢٨,٨٠٢ | ٤٥,٥٤٩,٠٨٨ | ٧ | مخزون |
| ٨٠٠,١١٤ | ٥٥,٨١٧,٦٥٤ | ٢٤ | مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة |
| ٧,٧٢٦,٦٣٥ | ٨,٢٨١,٢٢٠ | | نفقات زراعية مدفوعة مسبقاً |
| ٧٢,١٤٧,٥٦٣ | ١٣١,٧٨٩,٠٩٠ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | موجودات غير متداولة |
| ٢١٠,٨٤٩,٣٥٠ | ٢٠١,٥٨٩,٠٩٧ | ٨ | ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٤٢٧,٧٢٥,٨٥٦ | ٤١٨,٠٧٩,٢٦٦ | ٩ | استثمارات عقارية |
| ٣٠,٧٥٩,٧٨٦ | ٣٣,٦٨١,٣٢٣ | ١٠ | تخيل غير مثمر بعد |
| ١٧٠,٤٦٦,٦١٩ | ١٧١,٠٧٦,٢٠٩ | ١١ | أصول حيوية (تخيل) |
| ٣,٣٥٨,٨٣٢,٤٨٢ | ٢,٧٩٨,٩٥٥,٥٠٦ | ٥ | استثمارات في أوراق مالية |
| - | ٢,٧٦٨,٥٥٦ | | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٤,١٩٨,٦٣٤,٠٩٣ | ٣,٦٢٦,١٤٩,٩٥٧ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٤,٢٧٠,٧٨١,٦٥٦ | ٣,٧٥٧,٩٣٩,٠٤٧ | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | مطلوبات متداولة |
| ٥٠,٣٠٣,٩٣٦ | ٩٥,١٨٣,٤٨٧ | ١٢ | قروض |
| ١٨,٤٦٢,٤٠٣ | ٢٢,٠٣٠,٢٨٩ | ١٣ | ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| ١,٨٠١,٣٥١ | ٩٨٤,٦٨٢ | ١٤ | أتعاب مجلس النظار المستحقة |
| ٩٣٧,٣٥٩ | ٤,٢٨٧,٠٠٨ | ٢٤ | مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة |
| ٤٦,٩٥٥,٥٧٢ | ١٢,٠٦٢,٢٣٠ | ١٥ | وعاء الأوقاف الخيري |
| ١١٨,٤٦٠,٦٢١ | ١٣٤,٥٤٧,٦٩٦ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| ٧٨,٠٢٤,٠٠٠ | ٦٩,٠٢٤,٠٠٠ | ١٢ | قروض |
| ٦,٥٤٠,٥٣٧ | ٩,٨٩٧,٣٢٤ | ١٦ | التزامات منافع الموظفين |
| ٢,٥٦١,٢٢٦ | ٢,٧٨٦,٣٠٢ | | مخصص الإحلال والتجديد |
| ٨٧,١٢٥,٧٦٣ | ٨١,٧٠٧,٦٢٦ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| ٢٠٥,٥٨٦,٣٨٤ | ٢١٦,٢٥٥,٣٢٢ | | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ١,٧٣١,٤٨١,٣٨٧ | ١,٧٣٣,٨٨٤,١٨٩ | | أموال الأوقاف |
| ٢,٣٣٢,٧١٣,٨٨٥ | ١,٨٠٧,٧٩٩,٥٣٦ | | إجمالي الاحتياطيات |
| ٤,٠٦٥,١٩٥,٢٧٢ | ٣,٥٤١,٦٨٣,٧٢٥ | | مجموع حقوق الملكية |
| ٤,٢٧٠,٧٨١,٦٥٦ | ٣,٧٥٧,٩٣٩,٠٤٧ | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | إيضاح | |
|--|---------------|-------|---|
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | | |
| ١٨٢,٦٨٩,٥٠٣ | ١٤٦,٧٩٢,٠٩٠ | ١٧ | إيرادات التشغيل |
| (٨١,٣٧٨,٧٨٣) | (٩٥,٥٣٧,٣٦٥) | ١٨ | تكلفة الإيرادات |
| ١٠٢,٣١٠,٧٢٠ | ٥١,٢٥٤,٧٢٥ | | إجمالي الربح |
| (١٢,٩٣٢,٦٦٢) | (١٤,٩٨٧,٣٨٩) | ١٩ | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٤,٥٣٥,٨٧٨) | (٢,٠٠٨,٠١٣) | ٢٠ | مصاريف بيع وتوزيع |
| (١٢,٧١٤,٣٥٥) | (١١,٧٩١,٢١٥) | | مصاريف التجديد والصيانة |
| (٦,٧٢٢,٥٦٩) | (١٠,٤٢٨,٩٨٣) | | مصاريف توزيعات التمرور |
| (٤,٥٧٣,٦٩٤) | ٩٦٠,٩٠٨ | | أرباح / خسائر إعادة تقييم مخزون |
| ١,٨٤٣,٤٠١ | ١,٤٨١,٦١٣ | ٢١ | إيرادات أخرى، صافي |
| ٦٢,٦٧٤,٩٦٣ | ١٤,٤٨١,٦٤٦ | | أرباح التشغيل للسنة |
| (٤,٨٠٠,٤٤٣) | (٤,٦٧٤,٣٣٧) | ٢٢ | مصاريف تمويلية |
| ٥٧,٨٧٤,٥٢٠ | ٩,٨٠٧,٣٠٩ | | ربح السنة قبل أتعاب مجلس النظار |
| (١,١٥٧,٤٩٠) | (١٩٦,١٤٦) | ١٤ | أتعاب مجلس النظار |
| ٥٦,٧١٧,٠٣٠ | ٩,٦١١,١٦٣ | | صافي ربح السنة |
| الدخل الشامل الآخر | | | |
| البنود التي من الممكن إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: | | | |
| ١,٦١٣,٦٥٥,٦٣٣ | (٥٣٠,٩٣٢,٩٣٦) | ٥ | أرباح إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة |
| البنود التي لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: | | | |
| (١٣٢,٥٦٣) | ٥,٠١٨,٥٨٧ | ١٦ | خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين |
| ١,٦١٣,٥٢٣,٠٧٠ | (٥٢٥,٩١٤,٣٤٩) | | إجمالي الدخل الشامل الآخر |
| ١,٦٧٠,٢٤٠,١٠٠ | (٥١٦,٣٠٣,١٨٦) | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الإحياتيات

| إجمالي حقوق الملكية | إرباح صفاة | إجمالي الإحياتيات | إعادة قياس التزمات منافع الموظفين | إرباح زيادة قيمة استثمارات مالية | أموال الأوقاف | |
|---------------------|--------------|-------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---------------|---------------------------------|
| ٤,٠٦٥,١٩٥,٢٧٢ | - | ٢,٣٣٣,٧١٣,٨٨٥ | (١,٨٤٩,٤٧١) | ٢,٣٣٥,٥٦٣,٣٥٦ | ١,٧٣١,٤٨١,٣٨٧ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٩,٦١١,١٦٢ | ٩,٦١١,١٦٢ | - | - | - | - | صافي ربح السنة |
| (٥٢٥,٩١٤,٣٤٩) | - | (٥٢٥,٩١٤,٣٤٩) | ٥٠١,٨٥٨٧ | (٥٣,٩٢٦,٩٣٦) | - | الخسارة الشاملة الأخرى |
| (٧٢,٠٨٣,٣٧٢) | (٦٤,٠٢٧,٩٠٠) | - | - | - | ٢,٤٠٢,٧٩٠ | المحول إلى أموال الأوقاف |
| (٧٢,٠٨٣,٣٧٢) | (٧٢,٠٨٣,٣٧٢) | - | - | - | - | المحول إلى وعاء الأوقاف المحوري |
| ٣,٥٤١,٦٨٣,٧٢٥ | - | ١,٨٠٧,٧٩٩,٥٣٦ | ٣,٦٦٩,١١٦ | ١,٨٠٤,٦٣٠,٤٢٠ | ١,٧٣٣,٨٨٤,١٧٧ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٢,٤٣٧,٤٦٤,٩٤٤ | - | ٧٢٠,١٩٠,٨١٥ | (١,٧٦٦,٩٠٨) | ٧٢١,٩٠٦,٧٢٣ | ١,٧١٧,٣٠٢,١٢٩ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ٥٦,٧١٧,٠٣٠ | ٥٦,٧١٧,٠٣٠ | - | - | - | - | صافي ربح السنة |
| ١,٦١٢,٥٢٣,٠٧٠ | - | ١,٦١٢,٥٢٣,٠٧٠ | (١٣٢,٥٦٢) | ١,٦١٢,٦٥٥,٦٣٣ | - | الدخل الشامل الأخر |
| - | (١٤,١٧٩,٢٥٨) | - | - | - | ١٤,١٧٩,٢٥٨ | المحول إلى أموال الأوقاف |
| (٤٢,٥٣٧,٧٧٢) | (٤٢,٥٣٧,٧٧٢) | - | - | - | - | المحول إلى وعاء الأوقاف المحوري |
| ٤,٠٦٥,١٩٥,٢٧٢ | - | ٢,٣٣٣,٧١٣,٨٨٥ | (١,٨٤٩,٤٧١) | ٢,٣٣٥,٥٦٣,٣٥٦ | ١,٧٣١,٤٨١,٣٨٧ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | إيضاح | |
|--------------|--------------|-------|---|
| | | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| ٥٧,٨٧٤,٥٢٠ | ٩,٨٠٧,٣٠٩ | | ربح السنة قبل أتعاب مجلس النظار |
| | | | تعديلات لبنود غير نقدية: |
| ٢٥,٤٧٦,٣١٣ | ٣٠,٠٣٢,٩١٩ | ١١ | استهلاكات |
| (١٩,٢٩٧,٦٢٣) | (٢٩,٩٦٣,٢٤٢) | | ربح من بيع استثمارات مالية |
| (٩٦,٥٠٤) | (٣٧٣,٢١٣) | ٦ | عكس محخص ديون مشكوك في تحصيلها |
| - | ٤٨٢,٥٢٤ | ٦ | محخص ديون مشكوك في تحصيلها |
| (٢٧١,٠٠٤) | (٣٩٥,٤٢٠) | ٧ | عكس محخص مخزون راكد وتالف |
| ٤,٠٤٢ | (٦٤,٣٤٦) | ٢١ | (ربح) / خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٧٥١,٠٦١ | - | ٢١ | خسائر استبعاد نخيل غير متثمر بعد |
| ٩٧,٥٤٧ | - | ٢١ | خسائر تسويات جرده على الأصول الحيوية |
| ٤,٨٠٠,٤٤٣ | ٤,٦٧٤,٣٣٧ | ٢٢ | مصاريف تمويلية |
| ٩٨٨,١٦٥ | ١,٠٢٣,٥٦٤ | ١٦ | محخص التزامات منافع الموظفين |
| | | | <u>التغيرات في رأس المال العامل:</u> |
| ١٦,٥٨٠,٩٢٧ | (٤,٨٨٩,٦٤٧) | | ذمم مدينة تجارية وأخرى |
| ١,٧٦٠,٣٩٨ | (٦,٠٢٤,٨٦٦) | | مخزون |
| (٢,٩٦٨,٦٧٤) | (٤٣,٤٧٥,١٨٨) | | الأطراف ذوي العلاقة |
| ٩٥٩,٥٢٠ | (٥٥٤,٥٨٥) | | نفقات زراعية مدفوعة مسبقاً |
| ١,٨٨٧,٠٩٨ | ٣,٥٦٧,٨٨٦ | | ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| (٨٧,٨٠٧,٦٨٤) | (٤٢,١٠١,٧٠٣) | | وعاء الأوقاف الخيري |
| ٣٥٧,٤٠١ | ٢٢٥,٠٧٦ | | محخص الإحلال والتجديد |
| (٢٥٨,١٩١) | (١,٠١٢,٨١٥) | ١٤ | مستحقات أتعاب مجلس النظار المدفوعة |
| (١,٠٦٧,٦٧١) | (٨٣٥,٨٩٣) | ١٦ | التزامات منافع الموظفين المدفوعة |
| (٢٢٩,٩١٦) | (٧٩,٨٧٧,٣٠٣) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية |
| | | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| | | | مدفوعات لمشتريات ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية |
| (٦,٨٩٦,٤٧٠) | (١١,٢١٤,٩٦٣) | | ومشروعات تحت التنفيذ ودفعات مقدمة |
| ٤٥٤,٠٤٨ | ١,٣٤٤,١٧٢ | | محصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| - | (٣,٣٥٢,٠٢٩) | ٥ | مدفوعات لشراء استثمارات في أوراق مالية |
| ٤٠,٥٠٠,٣٣١ | ٦٢,٢٥٩,٣١١ | | محصل من بيع استثمارات في أوراق مالية |
| (٦,٨١٢,٠٣٨) | (٨,٩٢٥,٦٨٩) | ١٠ | إضافات على النخيل غير المتثمر بعد |
| - | ١,٤٣٥,٠٦٧ | | إستبعادات على النخيل غير المتثمر بعد |
| ٢٧,٢٤٤,٨٧١ | ٤١,٥٤٥,٨٦٩ | | صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية |
| | | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u> |
| (٣٦,٠٠٠,٠٠٠) | ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ | | قروض، صافي |
| (٥,١٠٣,٢١١) | (٣,٧٩٤,٧٨٦) | | مصاريف تمويلية مسددة |
| (٤١,١٠٣,٢١١) | ٣١,٢٠٥,٢١٤ | | صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية |
| (١٤,٠٨٨,٢٥٦) | (٧,١٢٦,٢٢٠) | | صافي النقص في النقد وما يعادله |
| ٢٣,٧٧٣,٤٠٤ | ٩,٦٨٥,١٤٨ | | نقد وما يعادله كما في بداية السنة |
| ٩,٦٨٥,١٤٨ | ٢,٥٥٨,٩٢٨ | ٤ | نقد وما يعادله كما في نهاية السنة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة عن الأوقاف

تأسست أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي ("الأوقاف") بموجب الصك الشرعي الصادر من المحاكم الشرعية بالرياض رقم ٢٥/٢٤٨ وتاريخ ٢٢ جمادى الآخر ١٤٢٨ هـ. (الموافق ٨ يوليو ٢٠٠٧) ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٣٣٣٦ بتاريخ ٤ رمضان ١٤٣٠ هـ. (الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠٠٩).

تهدف الأوقاف إلى الإنفاق على المصارف التي تم تحديدها في الصك الشرعي والتي تتضمن الحجج والأضحية عن الوافق 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 الثمانية المعروفة باستثناء العاملين عليها ويقدم في ذلك الأيتام والأرامل والمرضى والسجناء وتوزيع المياه والتمور والأطعمة وتفطير الصائمين في شهر رمضان بشكل خاص.

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

إن العنوان البريدي الرئيسي للأوقاف هو ص.ب. ١٤١٣٠، الرياض ١١٤٢٤، المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات الأوقاف وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية والمملوكة بنسبة ١٠٠٪ للأوقاف، وفروعها (مجتمعين "المجموعة") وتعمل الشركات التابعة والفروع بموجب سجلات منفصلة تفصيلها كما يلي:

| الموقع | الكيان | السجل التجاري | الشركة / الفرع |
|--------|--------------------------------------|---------------|---|
| الرياض | شركة ذات مسؤولية محدودة | ١٠١٠٣٢٣٢٠٦ | شركة عناية المتحدة للاستثمار التجاري |
| الرياض | شركة ذات مسؤولية محدودة | ١٠١٠٣٢٣٢٠٩ | شركة لكم المتحدة للاستثمار التجاري |
| الرياض | شركة ذات مسؤولية محدودة | ١٠١٠٣٦٤٠٧٧ | شركة الأصيل المتحدة للاستثمار التجاري |
| الرياض | فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي | ١٠١٠١٣٦٦٦٥ | المصنع السعودي للأسمدة العضوية ومحسنات التربة |
| الرياض | فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي | ١٠١٠٣١٩٦٥٣ | مؤسسة تمور الأصيل التجارية |
| الرياض | فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي | ١٠١٠٤٤١٠١٨ | مؤسسة غني للتمور التجارية |
| الخرج | فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي | ١٠١١٠١١٨٠٤ | مصنع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي الخيرية |
| الرياض | فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي | ١٠١٠٤٣٣٣٥١ | أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي الخيرية |
| الرياض | فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي | ١٠١٠٣٨٢٣٦١ | فندق توليب إن الرياض |
| بريدة | فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي | ١١٣١٠٢٣٠٣٧ | فندق محمد بن عبد العزيز الراجحي (موفنبيك) |

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة عن الأوقاف (تمة)

| الموقع | الكيان | السجل التجاري | الشركة / الفرع |
|-------------|--------------------------------------|---------------|---|
| الخرج | فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي | ١٠١١٠١٧٤٥٥ | مزرعة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي |
| الخرج | فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي | ١٠١١٠٢٢١٩٥ | مركز أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي لأبحاث النخيل |
| عنيزة | فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي | ١١٢٨٠١٤٢٧٨ | مزرعة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي |
| عنيزة | فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي | ١١٢٨٠٠٦٦٤٧ | مصنع رطب عنيزة |
| مكة المكرمة | فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي | ٤٠٣١٠٩٩٠٩٨ | فندق رحاب الستين |
| الرياض | فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي | ١٠١٠٤٦٧٤١١ | بوفيه الأكيل لتقديم الوجبات |
| جدة | فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي | ٤٠٣٠٢٨٧٦٩٣ | مؤسسة تمور الأصيل التجارية |
| الدمام | فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي | ٢٠٥٠١٠٨٣٦٠ | مؤسسة تمور الأصيل التجارية |

٢- 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.

٢-١ 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 رسالتها كجزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات كما هو مبين أدناه (انظر إيضاح ٢-١٠).

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 ٣.

٢-٢ أسس التوحيد

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع المنشآت (بما في ذلك المنشآت 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ أسس التوحيد - تمة

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 المتكبدة أو المفترضة في تاريخ الشراء بالإضافة إلى التكاليف النسبوية مباشرة إلى تجميع الأعمال. يتم إدراج أي تعديلات على تكلفة التجميع والتي تكون متوقفة على أحداث مستقبلية ضمن تكلفة التجميع إذا كان التعديل محتملاً ويمكن قياسه بشكل موثوق. يتم قياس الموجودات المحددة والمطلوبات المحتملة المفترضة 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.

٢-٣ 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 الأولى.

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

٢-٤ 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٢ 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.

٦-٢ الذمم المدينة التجارية

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

٧-٢ 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 لاستكمائه وبيعه، ويتم إدراج خسائر الانخفاض في قيمة المخزون في كل تاريخ تقرير ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٨-٢ 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.

٩-٢ الأصول الحيوية

تمثل الأصول الحيوية في النخيل المثمر. وحيث أنه لا يمكن تحديد القيمة العادلة للنخيل بصورة موثوق بها دون تكلفة أو جهد لا مرر 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 ٥٠ عامًا.

تم 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 المتمثل في التمور الناتجة من النخيل بالقيمة العادلة مطروحًا منها تكاليف البيع ويتم اعتبار هذه القيمة كتكلفة المخزون ولا يتم إعادة قياسها لاحقًا.

١٠-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات مبدئيًا بالتكلفة. تتضمن التكلفة المصاريف النسوية 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 رسمتها كجزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٠ ممتلكات وآلات ومعدات - تمة

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

| عدد السنوات | عدد السنوات | عدد السنوات | عدد السنوات |
|--------------|----------------|--------------|-------------------|
| ١٠ - ٣ سنوات | آلات ومعدات | ٣٣ سنة | المباني |
| ٥ سنوات | سيارات | ٣ سنوات | مفروشات وفضيات |
| ١٠ - ٤ سنوات | أجهزة حاسب آلي | ٣ - ١٠ سنوات | أجهزة وعدد ولوحات |
| ١٠ - ٣٣ سنة | مرافق زراعية | ٥ سنوات | ديكورات |
| ٢٠ سنة | آبار وبرك | ٤ سنوات | أجهزة تكييف |
| | | ١٠ - ٥ 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 المقدرة القابلة للاسترداد.

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

٢-١١ 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 المقدر بـ ٣٣ 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 المقدرة القابلة للاسترداد.

٢-١٢ 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 المبلغ الذي يمكن استرداده. يتمثل المبلغ 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-٢ القروض

يتم إثبات القروض مبدئيًا بقيمة المعاملة (والتي تمثل القيمة الحالية للمبلغ المستحق للبنوك، شاملة تكلفة المعاملة). 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 ١٢ شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقرير.

١٤-٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى

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

١٥-٢ 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 لللائحة التنفيذية للزكاة تتوفر بالأوقاف وأنها أن الأوقاف ليست وقف ذرى وأنها تنفق على وجوه البر العامة. قدمت الإدارة الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠٢٠ وتم الحصول على الشهادات الزكوية لتلك الأعوام حيث أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على افتراض أن الأوقاف معفاة من الزكاة.

١٦-٢ أتعاب مجلس النظار

يتم احتساب ما نسبته ٢٪ من صافي الربح سنويًا (صافي غلة الأوقاف) كأتعاب لأعضاء مجلس النظار الدائمين والمعينين حسب حضورهم جلسات مجلس النظار، ويتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

١٧-٢ وعاء الأوقاف الخيري

يتم احتساب ما نسبته ٧٥٪ من صافي الربح سنويًا (صافي غلة الأوقاف)، وذلك بعد خصم أتعاب أعضاء مجلس النظار، كوعاء للأوقاف الخيري ويدرج ضمن المطلوبات المتداولة والذي يتم الصرف منه حسب المصاريف الشرعية المحددة بالصك الشرعي.

١٨-٢ وعاء الأوقاف الاستثماري

يتم احتساب ما نسبته ٢٥٪ من صافي الربح سنويًا (صافي غلة الأوقاف)، وذلك بعد خصم أتعاب أعضاء مجلس النظار، كوعاء استثماري للأوقاف ويتم استثمار المبلغ لتسمية موارد الأوقاف حسب ما يراه مجلس النظار وبما لا يخالف أحكام الشرع وفيما يعود لمصلحة الأوقاف.

١٩-٢ مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى الأوقاف مطالبات أو التزامات قانونية حالية أو استدلالية 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠-٢ التزامات منافع للموظفين

لا يتم تمويل خطط منافع نهاية الخدمة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب تلك الخطط يتم تنفيذها بناءً على طريقة الوحدة الائتمان 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 الموحدة 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 الموحدة كتكاليف خدمة سابقة ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

٢١-٢ 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، والعوائد، والخصومات، وبعد استبعاد المبيعات بين شركات الأوقاف. إذا قامت الأوقاف بتقديم ائتمان 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 القفدي

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة للعميل.

٢٢-٢ المصاريف

يتم احتساب جميع المصاريف على أساس الاستحقاق.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(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.

٢-٢٣ تكلفة التمويل

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

٣- 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:

٣-١ اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. تُحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-١ اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية - تمة

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 الاستقرار.

٣-٢ القيمة العادلة للمحصول الزراعي في تاريخ الحصاد

في تاريخ الحصاد، يتم الاعتراف بالمحصول الزراعي المتمثل في التمور 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 افتراضات هامة لتحديد القيمة العادلة للمنتجات الزراعية، على النحو التالي:

- يوجد سوق نشط للتمور 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 محصل للمنتجات المفقودة في عملية الإنتاج، وهذا يعتمد على البيانات التاريخية حول معدلات الفقد.

٣-٣ محضصات

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

٣-٤ 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 المتبقية وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من توافق طريقة وفترات الاستهلاك مع النمط المتوقع من المنافع الاقتصادية للموجودات.

٣-٥ 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 بالمتغيرات 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| | | نقد وما يعادله | -٤ |
|------------------|------------------|-----------------|----|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | |
| ٩,٦٢٨,٨٠٣ | ٢,٥١١,٣٢٨ | أرصدة لدى البنك | |
| ٥٦,٣٤٥ | ٤٧,٦٠٠ | عهد مستديمة | |
| <u>٩,٦٨٥,١٤٨</u> | <u>٢,٥٥٨,٩٢٨</u> | | |

| | | استثمارات في أوراق مالية | -٥ |
|----------------------|----------------------|-------------------------------------|----|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | |
| ١,٧٦٦,٣٨٣,٥٨٧ | ٣,٣٥٨,٨٣٢,٤٨٢ | الرصيد في أول السنة | |
| - | ٣,٣٥٢,٠٢٩ | إضافات السنة | |
| (٤٠,٥٠٠,٣٣١) | (٣٢,٢٩٦,٠٦٩) | إستبعادات خلال السنة | |
| <u>١,٦٣٢,٩٤٩,٢٢٦</u> | <u>(٥٣٠,٩٣٢,٩٣٦)</u> | التغير في القيمة العادلة خلال السنة | |
| ٣,٣٥٨,٨٣٢,٤٨٢ | ٢,٧٩٨,٩٥٥,٥٠٦ | 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- تمثل الحركة على أسهم الأوقاف (٣٧,٢٢٠,١٥٣ سهم) مما يلي:

| | |
|-------------------|---|
| ١٢,٥٦١,٨٠٣ | رصيد الأسهم في الصك |
| ١,٣٩٥,٧٥٧ | توزيعات مجانية في تاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٠٨ (موقوفة) |
| ١,١٦٣,١٢٨ | توزيعات مجانية في تاريخ ١٤ إبريل ٢٠١٤ (موقوفة) |
| ٨,١٤١,٩٠٨ | توزيعات مجانية في تاريخ ٨ إبريل ٢٠١٩ (موقوفة) |
| <u>١٣,٩٥٧,٥٥٧</u> | توزيعات مجانية في تاريخ ٨ مايو ٢٠٢٢ (موقوفة) |
| <u>٣٧,٢٢٠,١٥٣</u> | إجمالي عدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- استثمارات في أوراق مالية - تمة

- تم إيداع محفظة الأسهم لعدد ٣٧,٢٢٠,١٥٣ سهم لصالح البنك السعودي للاستثمار كضمان لاتفاقية التسهيلات المبرمة بين الأوقاف والبنك السعودي للاستثمار (كما ورد بالإيضاح رقم ١٢).
- تم بيع أسهم المضاربة بالكامل لعدد ٤٢٤,٥١٥ سهم وتم سداد مبلغ ٥٢ مليون من القروض قصيرة الأجل في شهر يوليو .
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تمت المشاركة في الاكتتاب الخاص بشركة النهدي الطبية شراء عدد ٤,٣١٩ سهم بمتوسط سعر شراء ١٣١ ريال للسهم الواحد وتم بيع الأسهم بسعر بيع للسهم الواحد ١٦٩,١٠ ريال بنسبة ربح ٢٩٪ .
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تمت المشاركة في الاكتتاب الخاص بشركة المصانع الكبرى للتعدين (أمك) شراء عدد ٨٤٠ سهم بمتوسط سعر شراء ٦٣ ريال للسهم الواحد وتم بيع الأسهم بسعر بيع للسهم الواحد ١١٢,٨ ريال بنسبة ربح ٧٩٪ .
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تمت المشاركة في الاكتتاب الخاص بشركة السعودية لتمويل المساكن شراء عدد ١٣٦,٦٦٦ سهم بمتوسط سعر شراء ٢٠ ريال للسهم الواحد وتم الحصول على توزيعات نقدية للسهم الواحد بقيمة ٠,٧٧٤ ريال بتاريخ توزيع ١٤ يونيو ٢٠٢٢ م وتم بيع الأسهم بسعر بيع للسهم الواحد ٢٠,٢٢ ريال بنسبة ربح ١,١٪ .

٦- ذمم مدينة تجارية وأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|------------------------|
| ٨,٩٧١,٣٣٨ | ١٠,٣٢٤,٦٨٥ | ذمم مدينة تجارية، صافي |
| ٢,٤٤٠,٤٢٦ | ٢,٥٠٠,١٠٧ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ١,٠٩٤,١٧٢ | ٢,٨٧٥,٩٥٣ | دفعات مقدمة لموردين |
| ٧٢٧,٨٧٨ | ٢,٥٨٣,٩٩٣ | سلف عاملين |
| ١,٥٦٨,٠٥٠ | ١,٢٩٧,٤٦٢ | أخرى |
| ١٤,٨٠١,٨٦٤ | ١٩,٥٨٢,٢٠٠ | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|----------------|
| ٦,٧٦٦,٠٨٤ | ٦,٦٦٩,٥٨٠ | رصيد أول السنة |
| - | ٤٨٢,٥٢٤ | إضافات |
| (٩٦,٥٠٤) | (٣٧٣,٢١٣) | استيعادات |
| ٦,٦٦٩,٥٨٠ | ٦,٧٧٨,٨٩١ | رصيد آخر السنة |

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- مخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|----------------------|
| ٣٤,٢٧٣,٥٦٨ | ٣٩,٣١٨,٢٥٣ | تمور |
| ٤,٨٥٥,٢٣٤ | ٦,٢٣٠,٨٣٥ | مواد وقطع غيار، صافي |
| ٣٩,١٢٨,٨٠٢ | ٤٥,٥٤٩,٠٨٨ | |

فيما يلي الحركة على محصل المخزون الراكد والتالف خلال السنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|----------------|
| ٢,٤٢٥,٠٧٤ | ٢,١٥٤,٠٧٠ | رصيد أول السنة |
| (٢٧١,٠٠٤) | (٣٩٥,٤٢٠) | استبعادات |
| ٢,١٥٤,٠٧٠ | ١,٧٥٨,٦٥٠ | رصيد آخر السنة |

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
 ايضا حاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- ممتلكات وآلات ومعدات

| الإجمالي | أجهزة كمبيوتر | مطويات | مركبات | أجهزة حاسب | آلات ومعدات | آثار فورك | مراقب زراعية | وحدات | مباني | أراضي | تكلفة |
|--------------|---------------|-----------|-----------|------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|------------|-----------------------|
| ٣٧٠,٢٤٤,٤٤٣ | ١,٤٧٢,٥١٧ | ١,٤٠٠,٣٧٨ | ١,١٦٦,٥٨٨ | ١,٣٢٨,٥٨٣ | ٤,٥١٣,٧٧٦ | ١,٤٠,٦٩١,٧٨ | ٢٥٠,٨٦١,٨٨ | ١,٧٨٧,٢٠٧ | ١,٢٥,٤٦,٣٦٦ | ٨٧,٠٧,٢٢٨ | ٢٠٢٢ |
| ٨٤٤,٦٤١,٠ | ٣٥٠,٨١٣ | - | ٢٥٢,٠١ | ١٤٢,٦٥٤ | ٢,٧٨٥,٩١٥ | ٣,٢٢,٢٥١ | ٧٥٠,٠٣ | ١,١١٩,٨١٦ | ٧٣٢,١٧٠ | ١,٣٢٨,٠٦ | مباني |
| (٥٤٤,١,٨٧٦) | - | - | (٣١,٤٧٤) | (١٢,٠٢٩) | (٢,٠٧,٧٦٩) | (١,١,٠٠٠) | - | (٨٧٢,٥٧٣) | (٥٢,٤٨٠) | - | مباني |
| ٣٧٣,٥٩١,٢٧٧ | ١,٤٤٧,٥٢٥ | ١,٤٠٠,٣٧٨ | ١,١٣٧,٦١٥ | ١,٢١٥,٢٠٨ | ٥,٠٠٦,٤٤٢ | ١,٤٣٤,٤٢٩ | ٢٥١,٦١,١٩١ | ١,٨١٤,٤٥٠ | ١,٢٦,١٥,٠٥٢ | ٨٧٢,٠٧,٠٣٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١٥٩,١٨٥,٢٩٣ | ١,٢٥٠,١٢٠ | ١,٥٩٧,٠٢٢ | ٨٨٧,٨٩٩ | ١,٠٠٢,٧٦٣ | ٢,٦٧٩,٧٣٩ | ٧٥١,٨٢٨ | ١,١٧٨,١٠٢ | ١,٤٠,١٠,١٤٧ | ٤٧,٤٤,٧٠٠ | - | لا-إهلاك التراكم |
| ١٦,٤٢٦,٨٣٤ | ١,٧١٠ | ١,٩١٠ | ١,٠٥٦,٩٣٣ | ٨٣٢,٠٤٥ | ٤,٤٤٤,٦٨٧ | ٥٨٤,٢٢٠ | ٢,١٧٢,٧٣٨ | ١,٦٢٦,٥٣٠ | ٢,٧٩٤,٨١٣ | - | ٢٠٢٢ |
| (٤١٤,٩,٩٩٧) | - | - | (٣١,٤٧٢) | (١٢,٠٤٤) | (١,٨٣٤,٤٧٥) | (٤,٨٥١) | - | (٨٤٨,٢٨٢) | (١٥٠,٠٢) | - | مباني |
| ١٧١,٤٧,١٢٠ | ١,٥٩٨,٩٤٤ | ١,٥٩٨,٩٤٤ | ٨٧١,٦٢٠ | ١,١٧٢,٧١٤ | ٣,٩٦٥,٢٥١ | ٨٠٥,٧٦٩ | ١,٢٣٥,٠٨٠ | ١,٤٠٩,٤٣٥ | ٥,١٧٧,٥١١ | - | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٢٠,١,٥٨٩,٠٩٧ | ١,٤٣٦ | ١,٤٣٦ | ١,٢٥٨,٢٥٥ | ١,٥١٠,٩٩٤ | ١,٠٤٣,٩٤٧ | ٦,٢٩,٧٣٠ | ١,٢,٨١,٠٧٥١ | ٢,٣٣,٠٥٥ | ٧٤,٣٧,٥٤٤ | ٨٧,٢,٤,٠٣٤ | مباني القيمة الدفترية |
| | ٤٦١,٦٧٥ | | | | | | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أ- ممتلكات وآلات ومعدات (تمة)

| الإجمالي | أجهزة مكتب | ميكروت | مفروشات | آلات وتجهيزات | سيارات | أجهزة حاسب | | آبار وبرك | مناطق زراعية | وحدات أجهزة وعدد | ماني | أراضي | التكلفة ١ يناير ٢٠٢١ |
|------------|------------|----------|----------|------------------|-----------|------------|--------------|-----------|--------------|---------------------|------------|----------|-------------------------|
| | | | | | | آلي | مناطق زراعية | | | | | | |
| ٣٨٧٧٣٤١٥١ | ١٣٨٨٠٣٤٧ | ١٧٤١٣٦٥ | ١٧٨٥٨٨٢ | ١٢١١٨٠٧٦ | ٥٥٣٤٤٠٤ | ٣٣٤٤٤١١٣ | ٣٣٤٤٤١١٣ | ٣٣٤٤٤١١٣ | ٢٠٤٤١٥٢٨ | ١٨٢٤١٦٦٥ | ١٤٨٨٥٤٤٩٦ | ٨٦٩٥٠٤٢٨ | ٢٠ يناير ٢٠٢١ |
| ١٠٢٠٤٧٨٦ | ٤٢٠٣٨٩ | ٤٣٤٢٨٨ | - | ١٧٣٩ | ١٧٤٤٤٤٧ | ١٦٠٠٤٢٠ | ١٦٠٠٤٢٠ | ١٦١٤٥٠ | ٤٣٣٠٦٦٠ | ١٦٥٥٩٧ | ٨٧٤٦٥ | ١٦٠٠٠٠٠ | إضافات |
| (٢٤٤٤٠٠٩٤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (٢٤٤٤٠٠٩٤) | - | تحويلات (إيضاح ٩) |
| (٣٦٦٤٠٠٨) | (١٣٦٦٥) | (٥٠٦٥٦) | (٨٥٥٠٥) | (١٤٣٠٣٧) | (١٢٠١٨٥٥) | (١٢٠٦٠٠) | (١٢٠٦٠٠) | - | - | (٣٢٠٥٥٥) | - | - | السيارات |
| ٣٧٠١٣٤١٧ | ١١٧٦٦٥١٧ | ١٨٠٦٥٤٧ | ١٦٠٠٠٣٧٨ | ١١٦٦٥٨٨٨ | ٥٦٧٠٧٦٦ | ١٢٣٤٤٥٨٢ | ١٢٣٤٤٥٨٢ | ١٤٠٠٦٨٧٨ | ١٥٠٠٦٨٨٨ | ١٧٨٧٢٠٧ | ١٢٥٤٨٦٣٢ | ٨٧٠٧٠٢٢٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١٥٥٠٩٢٧٠ | ١٢٦٠٦٠١١ | ١١٠٥٦٦٦ | ١٦٧٠٥٥٨ | ٧٤١٦٨٨٧ | ٦٥٧٣٨٢٠ | ١٠٠٢٣٣٢٦ | ١٠٠٢٣٣٢٦ | ٧٠٦٠٤٧٠ | ٩٢٨٠٢٦٧ | ١٢٣٣٠١٦٦ | ٥٢٦١٦٤٥ | - | الإستهلاك المتراكم |
| ١٣٥٠٥٠٩٨ | ١٨٤٣٧١ | ١٤٨٦٥٥ | ١٤٣٧ | ١٤٠١٤٤٩ | ٥٢٠٥٧٢ | ٩٢٤٦٥١ | ٩٢٤٦٥١ | (٥٧٨١٠) | ٨٧٨٣٢٥ | ١٦٠٠٨٦٧٥ | ٣٥٧٧٢٧ | - | ١ يناير ٢٠٢١ |
| (١٧٠٢٣٤٢) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (١٧٠٢٣٤٢) | - | إضافات |
| (٣٦٦٠١٧٠) | (١٤٦١٥٢) | (٥٠٦٤٦١) | (٥٥٤٤٧) | (٥٣٠٤٤٧) | (١٢٤٧٥٨٧) | (١٢٠٦١٤) | (١٢٠٦١٤) | - | - | (٧٢٥٤٤٤) | - | - | تحويلات (إيضاح ٩) |
| ١٥٢٠١٨٥٢٣ | ١٢٧٥٠٦٣٠ | ١٤٥٦٦٥٥ | ١٥٥٧٠٣٢ | ١١٠٦٧٦٠٦ | ٦٠٦٧٦٠٦ | ١١٠٦٧٦٠٦ | ١١٠٦٧٦٠٦ | ٦٥١٨٣٨٠ | ١٠٠١٧٨١٠٢ | ١٤٠٠١٤٧ | ١٢٨٩٦٧٠٠ | - | السيارات |
| ٢١٠٠٨٤٢٥٠ | ١٠٠١٤٢٧ | ٥٤٩٨٤٧ | ٥٣٤٤ | ٦٠٨٥٦٩٩ | ١٠٠٢٢٤٤٠ | ٩٤٠٠٢٧٠ | ٩٤٠٠٢٧٠ | ٦٠٥٠٠٨٩٨ | ١٤٤٠٨٠٨٢ | ٣٨١٧٠٠٠ | ٧٧٤٨١٦١٢ | ٨٧٠٧٠٢٢٨ | صافي القيمة الدفترية |
| | | | | | | | | | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- استثمارات عقارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | |
|----------------|-------------|-------------|-----------------------|
| المجموع | مباني | أراضي | التكلفة: |
| ٥٣٢,٣٣٢,٨٨٩ | ٣٢١,٣٤٠,٧٦٩ | ٢١٠,٩٩٢,١٢٠ | الرصيد في أول السنة |
| - | - | - | محول من ممتلكات وآلات |
| ٥٣٢,٣٣٢,٨٨٩ | ٣٢١,٣٤٠,٧٦٩ | ٢١٠,٩٩٢,١٢٠ | الرصيد في آخر السنة |
| | | | الاستهلاك المتراكم: |
| ١٠٤,٦٠٧,٠٣٣ | ١٠٤,٦٠٧,٠٣٣ | - | الرصيد في أول السنة |
| ٩,٦٤٦,٥٩٠ | ٩,٦٤٦,٥٩٠ | - | الحمل للسنة |
| ١١٤,٢٥٣,٦٢٣ | ١١٤,٢٥٣,٦٢٣ | - | الرصيد في آخر السنة |
| ٤١٨,٠٧٩,٢٦٦ | ٢٠٧,٠٨٧,١٤٦ | ٢١٠,٩٩٢,١٢٠ | صافي القيمة الدفترية |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | | |
| المجموع | مباني | أراضي | التكلفة: |
| ٥٠٨,٠٩٢,٧٩٥ | ٢٩٢,١٠٠,٦٧٥ | ٢١٥,٩٩٢,١٢٠ | الرصيد في أول السنة |
| - | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | (٥,٠٠٠,٠٠٠) | تحويلات |
| ٢٤,٢٤٠,٠٩٤ | ٢٤,٢٤٠,٠٩٤ | - | إضافات |
| ٥٣٢,٣٣٢,٨٨٩ | ٣٢١,٣٤٠,٧٦٩ | ٢١٠,٩٩٢,١٢٠ | الرصيد في آخر السنة |
| | | | الاستهلاك المتراكم: |
| ٨٧,١٨٢,٧٣٧ | ٨٧,١٨٢,٧٣٧ | - | الرصيد في أول السنة |
| ٩,٢٠٢,٣٤٢ | ٩,٢٠٢,٣٤٢ | - | تحويلات |
| ٨,٢٢١,٩٥٤ | ٨,٢٢١,٩٥٤ | - | الحمل للسنة |
| ١٠٤,٦٠٧,٠٣٣ | ١٠٤,٦٠٧,٠٣٣ | - | الرصيد في آخر السنة |
| ٤٢٧,٧٢٥,٨٥٦ | ٢١٦,٧٣٣,٧٣٦ | ٢١٠,٩٩٢,١٢٠ | صافي القيمة الدفترية |

تتضمن الأراضي والمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، مجمع المزارع بالخير والبالغ صافي قيمته الدفترية ١٠٢ مليون ريال سعودي والذي كان مملوك من قبل شركة تابعة لبنك البلاد كضمان للحصول على تسهيلات ائتمانية. قامت الأوقاف بنقل ملكية مجمع المزارع بالخير لشركتها التابعة (شركة عناية المتحدة للاستثمار التجاري)، ومن ثم رهنه لصالح البنك السعودي للاستثمار كضمان للتسهيلات الائتمانية التي تم الحصول عليها في عام ٢٠١٩ والمذكورة في إيضاح رقم ١٢.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ - نخيل غير مثمر بعد

تمثل الحركة على النخيل غير المثمر خلال السنة فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|---|
| ٥٢,٢٩٥,٠٣٥ | ٣٠,٧٥٩,٧٨٦ | الرصيد في أول السنة |
| ٧,٠٦٨,٨٩٦ | ٨,٧٤٥,٦٨٩ | إضافات العمليات الزراعية |
| ١,١٥٣,٢٨٠ | ١٨٠,٠٠٠ | إضافات الغرس الجديد |
| (٢٧,٥٩٧,٢٢٦) | (٤,٥٦٩,٠٨٥) | المحول إلى أصول حيوية (نخيل) |
| (١,٤٠٩,١٣٨) | (١,٤٣٥,٠٦٧) | استبعادات (إنتاج ثمر النخيل غير المثمر) |
| (٧٥١,٠٦١) | - | استبعادات (إتلاف نخيل) |
| ٣٠,٧٥٩,٧٨٦ | ٣٣,٦٨١,٣٢٣ | الرصيد في آخر السنة |

١١ - الأصول الحيوية (نخيل)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|-----------------------------------|
| ١٦٧,٤٩٢,٠٦٥ | ١٩٤,٩٥٠,٩٧٦ | التكلفة: |
| ٢٧,٥٩٧,٢٢٦ | ٤,٥٦٩,٠٨٥ | الرصيد في أول السنة |
| (١٣٨,٣١٥) | - | نخيل محول من نخيل غير مثمر |
| ١٩٤,٩٥٠,٩٧٦ | ١٩٩,٥٢٠,٠٦١ | تسويات جردية / إتلاف نخيل |
| ٢٠,٧٧٥,٨٥٤ | ٢٤,٤٨٤,٣٥٧ | الرصيد في آخر السنة |
| ٣,٧٤٩,٢٧١ | ٣,٩٥٩,٤٩٥ | الاستهلاك المتراكم: |
| (٤٠,٧٦٨) | - | الرصيد في أول السنة |
| ٢٤,٤٨٤,٣٥٧ | ٢٨,٤٤٣,٨٥٢ | استهلاك السنة |
| ١٧٠,٤٦٦,٦١٩ | ١٧١,٠٧٦,٢٠٩ | تسويات جردية / إتلاف نخيل |
| | | الرصيد في آخر السنة |
| | | صافي القيمة الدفترية في آخر السنة |

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢- القروض

تتكون القروض طويلة الأجل مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--------------------|
| ٥٠,٣٠٣,٩٣٦ | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | الجزء المتداول |
| ٧٨,٠٢٤,٠٠٠ | ٦٩,٠٢٤,٠٠٠ | الجزء الغير متداول |
| ١٢٨,٣٢٧,٩٣٦ | ١٦٣,٠٢٤,٠٠٠ | |

فيما يلي ملخص بالقرض الرئيسي للأوقاف:

خلال عام ٢٠١٩، وقعت الأوقاف اتفاقية تسهيلات مع البنك السعودي للاستثمار بقيمة إجمالية قدرها ٢٠٠ مليون ريال سعودي مقسمة كما يلي:

- تسهيلات مريحة قصيرة الأجل لتمويل شراء وبيع سلع بمبلغ ٥٠ 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 ١,٢٥٪.
- تسهيلات مريحة طويلة الأجل لتمويل شراء وبيع سلع بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي لمدة ٧ سنوات بحد أقصى وذلك بغرض سداد كافة المبالغ القائمة لدى بنك البلاد وتعزيز مطابقة الأصول / الالتزامات للفترة القادمة. يتم سداد مبلغ التمويل على ١٤ قسط نصف سنوي متتالي. إن هذا التمويل يحمل نفقات تمويل وفقاً لسايبور زائداً ١,٣٥٪. تتطلب التعهدات المتعلقة بالتسهيلات من الأوقاف الحفاظ على مستوى معين من المؤشرات المالية وبعض المتطلبات الأخرى والتي كانت الأوقاف ملتزمة بهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

١٣- ذمم دائنة تجارية وأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| ٦,٨٢٥,٣٦٦ | ١٠,٧٦٩,١٥٣ | ذمم دائنة تجارية |
| ٣,٨٨٠,٩١٠ | ٩,٥٤٦,٢٥٧ | مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى |
| ٧,٧٥٦,١٢٧ | ١,٧١٤,٨٧٩ | إيجارات مستلمة مقدماً |
| ١٨,٤٦٢,٤٠٣ | ٢٢,٠٣٠,٢٨٩ | |

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤- أتعاب مجلس النظار

يتم استحقاق أتعاب مجلس النظار في نهاية كل سنة كنسبة ٢٪ 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:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---------------------|
| ١,٨٠١,٣٥١ | ٩٠٢,٠٤١ | الرصيد في أول السنة |
| ١٩٦,١٤٦ | ١,١٥٧,٤٩٠ | المكون خلال السنة |
| (١,٠١٢,٨١٥) | (٢٥٨,١٨٠) | المسدد خلال السنة |
| ٩٨٤,٦٨٢ | ١,٨٠١,٣٥١ | الرصيد في آخر السنة |

١٥- وعاء الأوقاف الخيري

يتم احتساب ما نسبته ٧٥٪ من صافي ربح السنة بعد خصم أتعاب مجلس النظار كوعاء خيري للأوقاف، ويتم عمل استحقاق كل ثلاثة أشهر، وتمثل الحركة على وعاء الأوقاف الخيري فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---|
| ٤٦,٩٥٥,٥٧٢ | ٩٢,٢٢٥,٤٨٤ | الرصيد في أول السنة |
| | | يطرح: نفقات خيرية مصروفة خلال السنة: |
| (٢٥,٢١١,٢٤٢) | (٦٩,١٧٣,٠٤٤) | تنمية اجتماعية |
| (١٢,٧٧٣,٠٠٠) | (١٦,٣٦١,٧٩٠) | تنمية ثقافية |
| (٣,٢٢٦,٤٦١) | (١,٠٤٥,٨٥٠) | تنمية تعليمية |
| (٣٦,٠٠٠) | (٣٩,٠٠٠) | تبرعات نقدية |
| (٨٥٥,٠٠٠) | (١,١٨٨,٠٠٠) | تنمية اقتصادية |
| (٤٢,٩٠٩,٧٠٣) | (٨٧,٨٠٧,٦٨٤) | إجمالي النفقات الخيرية |
| ٧,٢٠٨,٣٧٢ | ٤٢,٥٣٧,٧٧٢ | يضاف: ٧٥٪ من فائض الإيرادات عن المصاريف بعد خصم أتعاب مجلس النظار |
| ١٢,٠٦٢,٢٣٠ | ٤٦,٩٥٥,٥٧٢ | الرصيد في آخر السنة |

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- التزامات منافع الموظفين

تمثل الحركة على التزامات منافع الموظفين فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| ٦,٤٨٧,٤٨٠ | ٦,٥٤٠,٥٣٧ | الرصيد في أول السنة |
| ١,١٢٠,٧٢٨ | ٤,١٩٢,٦٨٠ | صافي المحمل على قائمة الدخل الشامل |
| (١,٠٦٧,٦٧١) | (٨٣٥,٨٩٣) | مدفوعات السنة |
| ٦,٥٤٠,٥٣٧ | ٩,٨٩٧,٣٢٤ | الرصيد في آخر السنة |

قامت الأوقاف بإجراء تقييم ائتماري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة عن التزامها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و الناتج عن محصن مزايا نهاية الخدمة لموظفيها، تم استخدام الافتراضات الاكتوارية التالية في إعداد التقييم:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|-------------------|
| %٣ | %٣ | معدل تضخم الرواتب |
| %٢ | %٤ | معدل الخصم الصافي |

١٧- إيرادات التشغيل

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| ٤٠,٦٤٢,٣١٦ | ٤٢,٠٣٩,٨٨٠ | إيرادات النشاط الزراعي |
| ٤١,٦٥٤,٧٤٥ | ٤٠,٣٧٩,٣٩٦ | إيرادات النشاط العقاري |
| ٢٤,٤٩٩,٤٤٠ | ٣٤,٤٥٤,٧٨٤ | إيرادات النشاط الفندقية |
| ٧٦,٨٩٣,٠٠٢ | ٢٩,٩١٨,٠٣٠ | إيرادات النشاط الاستثماري |
| ١٨٣,٦٨٩,٥٠٣ | ١٤٦,٧٩٢,٠٩٠ | |

١٨- تكلفة الإيرادات

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| ٣٧,٢٠٢,٢٤٥ | ٤١,٨٨١,٠٠٦ | مواد خام |
| ١٦,٩٠٨,٠٣٠ | ١٨,٤٩١,٣٧٣ | استهلاك |
| ١٣,٢٧٠,٦٣٩ | ١٨,٣٣٤,٦٥٦ | منافع مستهلكة |
| ٩,٩٠٨,٤٧٣ | ١٢,٥٠٣,٥٠١ | رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين |
| ٢,٨٥٣,٦٤٠ | ٣,١٠٥,٦٠٥ | إصلاحات وصيانة |
| ١,٢٣٥,٧٥٦ | ١,٢٢١,٢٢٤ | أخرى |
| ٨١,٣٧٨,٧٨٣ | ٩٥,٥٣٧,٣٦٥ | |

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| | | مصاريف عمومية وإدارية | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--|
| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | |
| ٧,١٠٣,٩٠٧ | ١١,٣١٦,٤٧٢ | رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين | |
| ٦٤٩,٥٨٢ | ١,٢٥٣,٢٩٥ | مصاريف ضيافة الأهل والأقارب | |
| ١,٨٤٨,٧٦٠ | ١,١٧٤,٣٩٢ | اشتراكات وخدمات فنية | |
| ٤٨٦,٨٦٢ | ٣٥٣,٣٦٢ | استهلاك | |
| ٢,٨٤٣,٥٥١ | ٨٨٩,٨٦٨ | أخرى | |
| <u>١٢,٩٣٢,٦٦٢</u> | <u>١٤,٩٨٧,٣٨٩</u> | | |
| | | مصاريف بيع وتوزيع | |
| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | |
| ٤,٣٠٣,٣٦٨ | ١,٧٩٢,٦٠٦ | دعاية وإعلان | |
| ٢٣٢,٥١٠ | ٢١٥,٤٠٧ | رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين | |
| <u>٤,٥٣٥,٨٧٨</u> | <u>٢,٠٠٨,٠١٣</u> | | |
| | | إيرادات أخرى، صافي | |
| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | |
| ٢,٤٢٧,١٣٢ | ٥٧٦,٩٣٥ | إيرادات غرس جديد وبيع أخشاب وسكراب | |
| (٤,٠٤٢) | ٦٤,٣٤٦ | ارباح / خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات | |
| ٦٧٢,٤٢٧ | ٨٤٠,٣٣٢ | إيرادات أخرى | |
| (٤٠٣,٥٠٨) | - | خسائر فرز تمور | |
| (٧٥١,٠٦١) | - | خسائر استبعاد نخيل غير مثمر بعد | |
| (٩٧,٥٤٧) | - | خسائر تسويات جرده على الأصول الخنوية | |
| <u>١,٨٤٣,٤٠١</u> | <u>١,٤٨١,٦١٣</u> | | |
| | | مصاريف تمويلية | |
| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | |
| ٤,٨٠٠,٤٤٣ | ٤,٦٧٤,٣٣٧ | تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض | |

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣- الارتباطات

١-٢٣ ارتباطات التأجير التي تكون الأوقاف فيها مؤجراً

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--------------------|
| ١٤,٤٩١,٣٧٢ | ٩,٥٤٥,٠٠٠ | أقل من عام |
| - | - | من عام إلى ٥ أعوام |
| ١٤,٤٩١,٣٧٢ | ٩,٥٤٥,٠٠٠ | |

٢-٢٣ ارتباطات التأجير التي تكون الأوقاف فيها مستأجراً

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

٣-٢٣ الالتزامات المحتملة

هناك بعض القضايا المقامة 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.

٢٤- 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.

١-٢٤ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | طبيعة المعاملة | طبيعة العلاقة | الطرف ذو العلاقة |
|----------------|----------------|---------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| ٥,٢٦٤,١٠٩ | ٥١,٥٧٧,٤٠٨ | مصاريف مدفوعة بالتياية | كيان تابع لأعضاء مجلس النظار | الوقف النوعي |
| ٨٧,١١٩ | - | مصاريف مدفوعة بالتياية | كيان تابع لأعضاء مجلس النظار | مصنع الجزيرة للأجهزة المنزلية |
| ٢٠,٨٨٢ | ١٧٥,٤٤٩ | مصاريف مدفوعة بالتياية | كيان تابع لأعضاء مجلس النظار | مصنع فيحاء |

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٤ أرصدة الأطراف ذوي العلاقة

قد نتج عن هذه المعاملات الأرصدة التالية:

(أ) مستحق من أطراف ذوي علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|----------------------------|
| ٦٧٦,٢٠٤ | ٥٥,٦٢٠,٠٩١ | الوقف النوعي |
| ٢٠,٨٨٢ | ١١,٥٩٤ | مصنع مياه الفيحاء - القصيم |
| ١٠٨,٠٢٨ | ١٨٥,٩٦٩ | أخرى |
| ٨٠٥,١١٤ | ٥٥,٨١٧,٦٥٤ | |

(ب) مستحق لأطراف ذوي علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--------------|
| ٨٩٦,٧٤٦ | ٤,٢٦٣,٢٢٥ | الوقف النوعي |
| ٤٠,٦١٣ | ٢٣,٧٨٣ | أخرى |
| ٩٣٧,٣٥٩ | ٤,٢٨٧,٠٠٨ | |

(ج) تعويضات الإدارة العليا

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

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| ١,١٦٢,٥٥٠ | ٢٠١,١٤٦ | أتعاب مجلس النظار |
| ٥٢٠,٢٥٦ | ١,٠٨٠,٠٠٠ | مرتبات ومزايا أخرى قصيرة الأجل |
| ١٠٨,٣٣٣ | ١٦٢,٥٠٠ | مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين |