



## القوائم المالية للعام 2023 م أوقاف الشيخ محمد بن عبد العزيز الراجحي



أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وتقرير المراجع المستقل

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة	فهرس
١	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦ - 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 تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣، 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 وآداب 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، وتعد 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. وبعد 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.
  - تقويم 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: ٩ شعبان ١٤٤٥ هـ  
(١٩ فبراير ٢٠٢٤)

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٢,٥٥٨,٩٢٨	٦,٧٠١,١٨٠	٤	نقد وما يعادله
١٩,٥٨٢,٢٠٠	١٧,٠٨٣,٤٠٠	٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٥,٥٤٩,٠٨٨	٤٢,٤٧٨,٧٠٥	٧	مخزون
٥٥,٨١٧,٦٥٤	٧٤,٦٨٣,٩٥٠	٢٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
٨,٢٨١,٢٢٠	٧,٩٢٠,٧٩٧		نفقات زراعية مدفوعة مسبقاً
١٢١,٧٨٩,٠٩٠	١٤٨,٨٦٨,٠٣٢		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢٠١,٥٨٩,٠٩٧	١٦٣,٨١٦,١٦٠	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٤١٨,٠٧٩,٢٦٦	٤٤٢,١٨٤,٩٠٦	٩	استثمارات عقارية
٣٣,٦٨١,٣٢٣	٣٠,٧١٥,١٦٥	١٠	مخيل غير مثمر بعد
١٧١,٠٧٦,٢٠٩	١٧٧,٤٤٢,٢٠٤	١١	أصول حيوية (مخيل)
٢,٧٩٨,٩٥٥,٥٠٦	٣,٢١٩,٥٤٣,٢٣٥	٥	استثمارات في أوراق مالية
٢,٧٦٨,٥٥٦	٩٧٧,٧٥٨		مشروعات تحت التنفيذ
٣,٦٢٦,١٤٩,٩٥٧	٤,٠٣٤,٦٧٩,٤٢٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٧٥٧,٩٣٩,٠٤٧	٤,١٨٣,٥٤٧,٤٦٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٩٥,١٨٣,٤٨٧	١٠١,٠٠٠,٠٠٠	١٢	قروض
٢٢,٠٣٠,٢٨٩	٢٥,٩٠٢,١٩٥	١٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٩٨٤,٦٨٢	٢,٠٤٨,١٦٥	١٤	أنعاب مجلس النظار المستحقة
٤,٢٨٧,٠٠٨	١٣٣,٧١٤	٢٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
١٢,٠٦٢,٢٣٠	٤١,٤٤٦,٥٤٥	١٥	وعاء الأوقاف الخيري
١٣٤,٥٤٧,٦٩٦	١٧٠,٥٣٠,٦١٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٦٩,٠٢٤,٠٠٠	٢٠,٥٨٢,٧٨٧	١٢	قروض
٩,٨٩٧,٣٢٤	١١,٠٣٣,٢٤١	١٦	التزامات منافع الموظفين
٢,٧٨٦,٣٠٢	٣,٣٣٥,٢٢٠		مخصص الإحلال والتجديد
٨١,٧٠٧,٦٢٦	٣٤,٩٥١,٢٤٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢١٦,٢٥٥,٣٢٢	٢٠٥,٤٨١,٨٦٧		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٧٣٣,٨٨٤,١٨٩	١,٧٤٩,١٥٥,١٧٥		أموال الأوقاف
١,٨٠٧,٧٩٩,٥٣٦	٢,٢٢٨,٩١٠,٤١٨		إجمالي الاحتياطيات
٣,٥٤١,٦٨٣,٧٢٥	٣,٩٧٨,٠٦٥,٥٩٣		مجموع حقوق الملكية
٣,٧٥٧,٩٣٩,٠٤٧	٤,١٨٣,٥٤٧,٤٦٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١٤٦,٧٩٢,٠٩٠	٢١٩,٢١١,٠٣٧	١٧	إيرادات التشغيل
(٩٥,٥٣٧,٣٦٥)	(١١٦,٨٣٢,٥٢٥)	١٨	تكلفة الإيرادات
٥١,٢٥٤,٧٢٥	١٠٢,٣٧٨,٥١٢		إجمالي الربح
(١٤,٩٨٧,٣٨٩)	(١٥,١٦٠,٤٥٧)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٠٠٨,٠١٣)	(١,٠٥٣,٣٧٥)	٢٠	مصاريف بيع وتوزيع
(١١,٧٩١,٢١٥)	(١٨,٣٢٩,١٨٦)		مصاريف التجديد والصيانة
(١٠,٤٢٨,٩٨٣)	(٥,٩٨٥,٠٨٠)		مصاريف توزيعات التمرور
٩٦٠,٩٠٨	٤,٣٦٧,٣١٣		أرباح / خسائر إعادة تقييم مخزون
١,٤٨١,٦١٣	٢,١١١,٩٧٤	٢١	إيرادات أخرى، صافي
١٤,٤٨١,٦٤٦	٦٨,٣٢٩,٧٠١		أرباح التشغيل للسنة
(٤,٦٧٤,٣٣٧)	(٥,٩٩٩,١٤٦)	٢٢	مصاريف تمويلية
٩,٨٠٧,٣٠٩	٦٢,٣٣٠,٥٥٥		ربح السنة قبل أتعاب مجلس النظار
(١٩٦,١٤٦)	(١,٢٤٦,٦١١)	١٤	أتعاب مجلس النظار
٩,٦١١,١٦٣	٦١,٠٨٣,٩٤٤		صافي ربح السنة
<b>الدخل الشامل الآخر</b>			
البنود التي من الممكن إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
(٥٣٠,٩٣٢,٩٣٦)	٤٢٠,٥٨٧,٧٢٩	٥	أرباح إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة
البنود التي لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
٥,٠١٨,٥٨٧	٥٢٣,١٥٣	١٦	خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٥٢٥,٩١٤,٣٤٩)	٤٢١,١١٠,٨٨٢		إجمالي الدخل الشامل الآخر
(٥١٦,٣٠٣,١٨٦)	٤٨٢,١٩٤,٨٢٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الاحتياطيات

إجمالي حقوق الملكية	أرباح متبقية	إجمالي الاحتياطيات	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	أرباح إعادة تقسيم استثمارات مالية	أموال الأوقاف	
٣,٥٤١,٦٨٣,٧٢٥	-	١,٨٠٧,٧٩٩,٥٣٦	٣,١٦٩,١١٦	١,٨٠٤,٦٣٠,٤٢٠	١,٧٣٢,٨٨٤,١٨٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٦١,٠٨٣,٩٤٤	٦١,٠٨٣,٩٤٤	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٤٢٩,١١٠,٨٨٢	-	٤٢٩,١١٠,٨٨٢	٥٢٣,١٥٣	٤٢,٥٨٧,٧٢٩	-	الدخل الشامل الأخر
-	(١٥,٢٧٠,٩٨٦)	-	-	-	١٥,٢٧٠,٩٨٦	الحول إلى أموال الأوقاف
(٤٥,٨١٢,٩٥٨)	(٤٥,٨١٢,٩٥٨)	-	-	-	-	الحول إلى وعاء الأوقاف الأخرى
٣,٩٧٨,٠٦٥,٥٩٣	-	٢,٢٢٨,٩١٠,٤١٨	٣,٦٩٢,٢٦٩	٢,٢٢٥,٢١٨,١٤٩	١,٧٤٩,١٥٥,١٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٠,٦٥,١٩٥,٢٧٢	-	٢,٣٢٣,٧١٣,٨٨٥	(١,٨٤٦,٤٧١)	٢,٣٢٥,٥٦٣,٣٥٦	١,٧٣١,٤٨١,٣٨٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٩,٦١١,١٦٣	٩,٦١١,١٦٣	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٥٢٥,٩١٤,٣٤٩)	-	(٥٢٥,٩١٤,٣٤٩)	٥٠,١٨٠,٥٨٧	(٥٣٠,٩٣٢,٩٣١)	-	الدخل الشامل الأخر
-	(٢٤٠,٢٨٠,٢)	-	-	-	٢,٤٠٢,٨٠٢	الحول إلى أموال الأوقاف
(٧٢٠,٨٣٦١)	(٧٢٠,٨٣٦١)	-	-	-	-	الحول إلى وعاء الأوقاف الأخرى
٢,٥٤١,٦٨٣,٧٢٥	-	١,٨٠٧,٧٩٩,٥٣٦	٣,١٦٩,١١٦	١,٨٠٤,٦٣٠,٤٢٠	١,٧٣٢,٨٨٤,١٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩,٨٠٧,٣٠٩	٦٢,٣٣١,٥٥٥		ربح الفترة قبل أتعاب مجلس النظار
			تعديلات لبنود غير نقدية:
٣,٠٠٣,٢٩١٩	٢٧,٦٥٦,٧٠٣	١١,٠٩,٠٨	استهلاكات
(٢٩,٩٦٣,٢٤٢)	-		ربح من بيع استثمارات مالية
١٠٩,٣١١	٥٤,٣٢٨	٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٣٩٥,٤٢٠)	١٧٩,٣١٣	٧	عكس مخصص مخزون راكد وتالف
(٦٤,٣٤٦)	(٤٠٠,٦٩٥)	٢١	ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٦٧٤,٣٣٧	٥,٩٩٩,١٤٦	٢٢	مصاريف تمويلية
١,٠٢٣,٥٦٤	٢,٥٧١,٧٢٣	١٦	مخصص التزامات منافع الموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٤,٨٨٩,٦٤٧)	٢,٤٤٤,٤٧٢		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٦,٠٢٤,٨٦٦)	٢,٨٩١,٠٧٠		مخزون
(٤٣,٤٧٥,١٨٨)	(٢٣,٠١٩,٥٩٠)		الأطراف ذوي العلاقة
(٥٥٤,٥٨٥)	٣٦٠,٤٢٣		نفقات زراعية مدفوعة مسبقاً
٣,٥٦٧,٨٨٦	٣,٨٧١,٩٠٦		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٤٢,١٠١,٧٠٣)	(١٦,٤٢٨,٦٤٣)		وعاء الأوقاف الخيري
٢٢٥,٠٧٦	٥٤٨,٩١٨		مخصص الإحلال والتجديد
(١,٠١٢,٨١٥)	(١٨٣,١٢٨)	١٤	مستحقات أتعاب مجلس النظار المدفوعة
(٨٣٥,٨٩٣)	(٩١٢,٦٥٣)	١٦	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٧٩,٨٧٧,٣٠٣)	٦٧,٩٦٣,٨٤٨		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			مدفوعات لمشتريات ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية
(١١,٢١٤,٩٦٣)	(٩,٠٢٢,٦٩٨)		ومشروعات تحت التنفيذ ودفعات مقدمة
١,٣٤٤,١٧٢	٥٦٢,٤٦٨		محصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٣٥٢,٠٢٩)	-	٥	مدفوعات لشراء استثمارات في أوراق مالية
٦٢,٢٥٩,٣١١	-		محصل من بيع استثمارات في أوراق مالية
(٧,٤٩٠,٦٢٢)	(٦,٧٣٧,٥٢٠)	١٠	إضافات واستعدادات على النخيل غير المثمر بعد
٤١,٥٤٥,٨٦٩	(١٥,١٩٧,٧٥٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(٤٢,٦٥٢,٨٦٧)		قروض، صافي
(٣,٧٩٤,٧٨٦)	(٥,٩٧٠,٩٧٩)		مصاريف تمويلية مسندة
٣١,٢٠٥,٢١٤	(٤٨,٦٢٣,٨٤٦)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٧,١٢٦,٢٢٠)	٤,١٤٢,٢٥٢		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٩,٦٨٥,١٤٨	٢,٥٥٨,٩٢٨		نقد وما يعادله كما في بداية السنة
٢,٥٥٨,٩٢٨	٦,٧٠١,١٨٠	٤	نقد وما يعادله كما في نهاية السنة

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

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(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 الحج والأضحية عن الواقف والديه 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 وتفتير الصائمين في شهر رمضان بشكل خاص.

تحسم مصاريف إصلاح الأوقاف وتجديدها 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 للأقربين والاحتاجين حسبما يراه مجلس النظار وبيع الباقي ليكون إيراداً للأوقاف.

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

تتضمن القوائم المالية الأولية 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 عبد العزيز الراجحي الخيرية
الرياض	فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي	١٠١٠٤٣٣٣٥١	أوقاف محمد 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 عبد العزيز الراجحي (موفنبيك)

**أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
**(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 ثمر الأصيل التجارية
الدمام	فرع أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي	٢٠٥٠١٠٨٣٦٠	مؤسسة ثمر الأصيل التجارية

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية 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 الأولية 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 رسمتها كجزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات كما هو مبين أدناه (انظر إيضاح ٢-١٠).

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية 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 (عما 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 ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ أسس التوحيد - تممة

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 للتكبدة أو المفترضة 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 الموجودات المحددة والمطلوبات المحتملة المفترضة في تجميع الأعمال مبدئيًا 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 المستحود في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المعترف بها كشهرة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات بين الأوقاف وشركائها التابعة، وهي أطراف ذوي علاقة، بالكامل. يتم أيضًا 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.

٣-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئيًا من قبل منشآت الأوقاف بالعملة الوظيفية وفقًا لسعر الصرف الفوري السائد في التاريخ الذي تنأهل فيه المعاملة لأول مرة للاعتراف بها. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقًا 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 بالقروض 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".

٤-٢ 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 ٢٠٢٣  
(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 مخصص الانخفاض في القيمة. يتم تكوين مخصص 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 اقل. 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.

٨-٢ نخيل غير مثمر بعد

يتم قياس فساتل النخيل المشتراة بالتكلفة، أما الفساتل 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

تتمثل 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 هبوط 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.

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 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.

تصنيف 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 التجهيز والصيانة" ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها، ولا تتم رسميتها كجزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

**أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**٢-١٠ ممتلكات وآلات ومعدات - تنمة**

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
٣ - ١٠ سنوات	٣٣ سنة	- المباني
٥ سنوات	٣ سنوات	- مفروشات وفضيات
٤ - ١٠ سنوات	٣ - ١٠ سنوات	- أجهزة وعدد ولوحات
١٠ - ٣٣ سنة	٥ سنوات	- ديكورات
٢٠ سنة	٤ سنوات	- أجهزة تكييف
	٥ - ١٠ 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 ٢٠٢٣  
(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 للامحة التنفيذية للزكاة تتوفر بالأوقاف وأهمها 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 الأولية 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 لتنمية 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 مرور الزمن كمصروف تمويلي.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(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 أساسًا 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 الخيرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراجها ضمن الاحتياطات في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وفي قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام 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، محصومًا 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 الفندقية

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 ٢٠٢٣  
(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 تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. يتم إدراج جميع تكاليف التمويل ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة للفترة التي يتم فيها تكبد هذه التكاليف.

### ٣-٣ استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية 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 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصصة. 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 المخصصة، وكذلك التدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

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 محخص للمنتجات المفقودة في عملية الإنتاج، وهذا يعتمد على البيانات التاريخية حول معدلات الفقد.

٣-٣ محخصات

بحكم طبيعتها، تستند المحخصات إلى التقديرات والتقييمات حول استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمال التدفقات النقدية الصادرة. تستند محخصات التقاضي إلى تقدير التكاليف، مع الأخذ بعين الاعتبار المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. وتتضمن محخصات 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 المحخصات 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 بالتزامات 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		نقد وما يعادله	-٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٢,٥١١,٣٢٨	٦,٦٥٣,٥٨٠	أرصدة لدى البنك	
٤٧,٦٠٠	٤٧,٦٠٠	عهد مستدعة	
<u>٢,٥٥٨,٩٢٨</u>	<u>٦,٧٠١,١٨٠</u>		

		استثمارات في أوراق مالية	-٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٣,٣٥٨,٨٣٢,٤٨٢	٢,٧٩٨,٩٥٥,٥٠٦	الرصيد في أول السنة	
٣,٣٥٢,٠٢٩	-	إضافات السنة	
(٣٢,٢٩٦,٠٦٩)	-	إستبعادات خلال السنة	
<u>(٥٣٠,٩٣٢,٩٣٦)</u>	<u>٤٢٠,٥٨٧,٧٢٩</u>	التغير في القيمة العادلة خلال السنة	
٢,٧٩٨,٩٥٥,٥٠٦	٣,٢١٩,٥٤٣,٢٣٥	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 ٢٠٢٣.
- تتمثل 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)
١٣,٩٥٧,٥٥٧	توزيعات مجانية في تاريخ ٨ مايو ٢٠٢٢ (موقوفة)
<u>٣٧,٢٢٠,١٥٣</u>	إجمالي عدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- استثمارات في أوراق مالية - تنمة

- تم إيداع محفظة الأسهم لعدد ٣٧,٢٢٠,١٥٣ سهم لصالح البنك السعودي للاستثمار واعتبرت التوزيعات النقدية ضمان لاتفاقية التسهيلات المبرمة بين الأوقاف والبنك السعودي للاستثمار (كما ورد بالإيضاح رقم ١٢).
- تم خلال عام ٢٠٢٣ م الإعلان عن توزيعات أرباح نقدية من مصرف الراجحي لعدد ٣٧,٢٢٠,١٥٤ سهم بواقع ٢,٤٠ ريال سعودي لكل سهم بمبلغ إجمالي قدره ٨٩,٣٢٨,٣٦٩,٩ ريال سعودي.

٦- ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠,٣٢٤,٦٨٥	٧,٢٨٢,٤٨٧	ذمم مدينة تجارية، صافي
٢,٥٠٠,١٠٧	٢,١٧٩,٥٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٥٨٣,٩٩٣	٣,٣٧٢,٦٥٨	سلف عاملين
٢,٨٧٥,٩٥٣	٢,٣٣٠,١٣٧	دفعات مقدمة لموردين
١,٢٩٧,٤٦٢	١,٩١٨,٥٧١	أخرى
١٩,٥٨٢,٢٠٠	١٧,٠٨٣,٤٠٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦,٦٦٩,٥٨٠	٦,٧٧٨,٨٩١	رصيد أول الفترة / السنة
٤٨٢,٥٢٤	٤٣٩,٨٢١	إضافات
(٣٧٣,٢١٣)	(٣٨٥,٤٩٣)	استيعادات
٦,٧٧٨,٨٩١	٦,٨٣٣,٢١٩	رصيد آخر الفترة / السنة

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٩,٣١٨,٢٥٣	٣٦,٠٠١,١٠٦	تمور
٦,٢٣٠,٨٣٥	٦,٤٧٧,٥٩٩	مواد ومستلزمات وتعبئة وتغليف، صافي
٤٥,٥٤٩,٠٨٨	٤٢,٤٧٨,٧٠٥	

فيما يلي الحركة على محصل المخزون الراكد والتالف خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,١٥٤,٠٧٠	١,٧٥٨,٦٥٠	رصيد أول الفترة / السنة
(٣٩٥,٤٢٠)	١٧٩,٣١٣	أضافات / استيعادات بالصافي
١,٧٥٨,٦٥٠	١,٩٣٧,٩٦٣	رصيد آخر الفترة / السنة

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	أجهزة تكييف	ديكورات	مفروشات وفصيان	أثاث وتجهيزات	سيارات	أجهزة حاسب آلي	آلات ومعدات	آثار ووثق	مراقب زراعية	عدد ولوحات	مباني	أراضي
٣٧٠.٥٩٢٢٧	٤٤,١٦٧,٥٤٥	١,٨٩١,٦٠٩	٦,٠٠٠,٣٧٨	١,٨٣٧,٤١٥	٨,١٥٤,٣١٤	١٣,٤٥٠,٢٠٨	٥٠٠,٤٦,٤٢٢	١٤,٣٤٨,٤٢٤	٢٥,٦١١,٦٦٦	١,٨١٢,٤٤٥	١٣٦,١٥٩,٠٢٢	٨٦٠,٤٠,٢٤١
٤,٠٨٧,٤٢٢	٣,١٨,٩٤٥	٣,٤١,١٨٨	-	٣,٣٥٩	١,٢٨٤,٦٨٢	١,٠٤,٦٣٦	١,٣٢١,٠٥٥	١,١٣,٣٦٣	٤,٥٧٧,٥٥٥	٥٣,٦٦٦	٥٤,١٧٣	٧٦٨,٧٥٠
(٦٤٤,١٦٧)	(١,٦٠٠)	-	-	(٣,٨٦٥)	(١,٤٣,١٥٤)	(٤,١٦,٦٦٧)	(١,٠٥٣,٣٥٢)	(٣,٧٨,٨٧٢)	(٩٢,٦٠٩)	-	(٢٤,٣٧٨,٦٣٢)	(١,٤١,٣٦,٢٦٣)
(٥,١١٢,٠٠٤)	(٦,٣١٠,٠٧١)	-	-	-	-	-	(٥,٩٠٠,٤٣٧)	-	-	-	-	-
٣٢٠,٦٨٥,٤٧٨	٨٩٧,٦,٨٤٩	٤,٤١٥,٧٧٧	١,٦٠٠,٣٧٨	١,٨٣٧,٥١٠,٦	٨,٠٠٤,٥٣٧	١٤,٨٦٦,٢٢٧	٤٣,٧٨١,٠٨٨	١٤,١,٦,٦,٩٠٩	٢٩,٧٤٥,٨٣٧	١,٨٥١,٧,٣٣٧	١,٠١,٥٣,٠٤٢	٦,٨٥٢,٤,٤٧١
١٧١,٤١٠,١٢٠	١٣,٤٤,٨٥٧	١,٤٢٩,٦٢٤	١,٥٧٨,٤٢٢	٩,٧١٦,٦٠٠	٦,٣٣٤,٢٢٧	١١,٢٦,٤١٤	٣,٤٥٤,٤٥١	٨,٠٥٧,٦٦٦	١٢,٣٥٠,٨٤٠	١٤,٧٤,٦٢٥	٥١,٧٧٦,٦١١	-
١٣,٤٤,٤١١	٣,٧٧,٤١١	١,٧١,٤١٨	١,٤٤١٧	٦,١٥,٨٣٥	٣,٣٧,٣٧٧	٧,٧٧,٣٠٧	٢,٦٧,٨٤٧	٧,٦٠,٤٦٠	٢,٤١,٦٦٦	١,٣٨,٥٦٨	٣,١٩,٥٨٤٢	-
(٦,٠٧٧,٣٦٥)	(١,٦,٦٣٥)	(٥,٠٠٥)	-	(٣,٨,٤١٢)	(١,٣٦,٠٣٣)	(٢,١٨٨,٨٠٦)	(١,٩٦,٧٥١)	(٢,٤٢,٠١١)	(٩٢,٦٠٩)	(١,١٤,٥٥٥)	-	-
(٢,١٧٧,٣٦٥)	(٥,٣١,٤٥١)	-	-	-	-	-	(٥,٢٦,٥٥١)	-	-	-	(١,١٨,٧٤٨)	-
١٥٨٠,٩٣٨	٨,١٦,٥٣٣	١,٥٢,١٧٧	١,٠٠٠,٣٥٤	١,٠٢,٤٣٥	٥,٩١,٣٢١	١,٢٦,٧١٢	٣,٨٢٤,٦٦	٨,٥٧,٤٤٥	١٤,٤٦,٦٠٨	١,٦٠,٦٥,٧٨	٤٤,٧٨١,٨٤٤	-
١٦٣,٥٦,٦٦٠	٧,٣٦٥	٦,١٩,٦٢٠	١,٩	٧,٣١,٨٥٢	٦,٢٨,٥٦٦	١,٥٤,٨٥١٥	٨,١٤,٩١٢	٥,٦٦,١,٦٦٤	١٥,٣٣,٢٢٩	٢,٤٥,٨٥٩	٥٧,٤٤,٦,١٧٢	٦,٨٥٢,٤,٤٧١

مقابل القصة الدفترية  
٢٠٢٣ ديسمبر ٣١

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

الإجمالي	أجهزة تكيف	ديكرات	مفروشات	أثاث وتجهيزات	سيارات	أجهزة حاسب آلي	آلات ومعدات	آبار وورث	مرفق زراعية	ولوحات	أجهزة وعلد	مباني	أراضي	التكلفة
٣٧١,٠٣٤,٦٤٣	١٤,٧٦٢,٥١٧	١,٨٠٢,٥٤٢	١,٦٠٠,٣٧٨	١,١٦٦,٥٨٨	٧,١٧٠,٧٦٦	١٢,٩٢٨,٥٨٣	٤٩,٥١٢,٧٧٦	١٤٠,٠٩١,٧٨	٧٥,٠٨٦,٨٨٨	١,٧٨٧,٦٢٧	١,٧٨٧,٦٢٧	١٢,٥٤٨,٣٦٦	٨٧,١٧٠,٤٢٨	١ يناير ٢٠٢٢
٨,٤٤٦,٤٦٠	٣,٥٣٨,١٣	٨٨,٠٧٧	-	٤,٥٢١,١	٢,٥٩٥,٧١٤	١٤٤,٦٥٤	٢,٧٨٩,٩١٥	٣,٢٢,٦٥١	٧٥,٠٠٣	١,١١٩,٨١٦	١,١١٩,٨١٦	٧٢٣,٩٧٠	١٢٣,٨٠٦	إضافات
(٥٤٢١,٨٢٦)	(١٢,٠٨٠,٥)	-	-	(٢١,٧١٧)	(١,٦٦٦,١٩٢)	(١٢٦,٠٢٥)	(٤٤٠,٧١٦)	(١١٤,٠٠٠)	-	(٨٧١,٥٧٣)	(٨٧١,٥٧٣)	(٥٢,٤٨٠)	-	استهلاكات
٣٧٣,٥٩٢,٢٧٧	١٤,٩٧٤,٥٣٥	١,٨٩٠,٥٢٠	١,٦٠٠,٣٧٨	١,١٣٧,٦٦٥	٨,١٥٤,٣١٤	١٣,٩٥٠,٢٠٨	٥٠,٠٦٦,٤٢٢	١٤٣,٨٤٤,٢٩	٧٥,١٦١,٩٥١	١,٨١٤,٤٥٠	١,٨١٤,٤٥٠	١٢,٦١٠,٦٠٤	٨٧٢,٧١,٢٤٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥٩,٨٥٥,٢٩٣	١٢,٥٠,٢٢٠	١,٤٥٢,٦٦٥	١,٥٩٦,٠٢٢	٨,٧٧٨,٩٩٩	٦,٧٦٨,٠٦	١١,٠٢٧,٦٢٣	٣,٧٩٥,٣٢٩	٧,٥١٨,٤٨٠	١,٠١٧,٨٠٢	١,٤٠,٠٤٧	١,٤٠,٠٤٧	٤,٩٩٩,٦٠٠	-	الاستهلاك الموزم
١٦٤,٤٦٦,٨٣٤	٢١,٨٢٢	١,٧٧٤,٣٣٩	١,٦١٠	١,٠٥٦,٩٣٣	١,١٦٨,٤٤٦	٨٢٢,٠٤٥	٤,٠٩٤,٠٤٧	٥٨٢,٢٧٠	٢,١٧٢,٧٣٨	١,٢٢١,٥٢٠	١,٢٢١,٥٢٠	٣,٧٩٤,٨١٣	-	١ يناير ٢٠٢٢
(٤,٥٤٦,٩٩٧)	(١,١٨٤,٦٠٠)	-	-	(٢٦,٤٧٧)	(٨٤,٨٥٥)	(١٢,٠٤٩)	(١,٨٢٤,٤٧٥)	(٤,٤٨٥)	-	(٨,٤٨٢)	(٨,٤٨٢)	(١٥,٠٠١)	-	إضافات
١٧١,٩١٧,٠٣٠	١٢,٤١٩,٩٨٧	١,٤٢٦,٩٣٤	١,٥٩٨,٠٢٢	١,٠٣٠,٤٥٦	٦,٢٩٣,٤٦٧	١١,٧٧٩,٦١٤	٢,٨٦٩,٦٥١	٨,٠٥٦,٦٩٩	١,٢٣٥,٨٤٠	١,٤٢٤,٣٦٥	١,٤٢٤,٣٦٥	٥,١٧٧,٦٠١	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,١٥٨,٩٠,٩٧	١,٠٤٧,٥٣٨	٤٦٦,٦٧٥	١,٤٢٦	١,٦٥٨,٦٥٥	١,٧٥٥,٠١٧	٢,٤٦٠,٤٩٤	١,٠٤٣,٩٤٦	٦,٢٩٠,٧٣٠	١,٢٨١,٣٥١	٢,٣٣,٠٥٥	٢,٣٣,٠٥٥	٧,٤٣٧,٤٥٤	٨٧٢,٤٠,٣٤٤	صافي القيمة المتبقية
														٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المجموع	مباني	أراضي	
٥٣٢,٣٣٢,٨٨٩	٣٢١,٣٤٠,٧٦٩	٢١٠,٩٩٢,١٢٠	التكلفة:
٤٣,٥٠٥	٤٣,٥٠٥	-	الرصيد في أول السنة الفترة
٥٦,١١٢,٠٠٤	٣٦,٦٧٥,٦٩١	١٩,٤٣٦,٣١٣	إضافات
٥٨٨,٤٨٨,٣٩٨	٣٥٨,٠٥٩,٩٦٥	٢٣٠,٤٢٨,٤٣٣	محول من ممتلكات وآلات
			الرصيد في آخر السنة
			الاستهلاك المتراكم:
١١٤,٢٥٣,٦٢٣	١١٤,٢٥٣,٦٢٣	-	الرصيد في أول السنة
١٠,٢٧١,٥٤٠	١٠,٢٧١,٥٤٠	-	الحمل للسنة
٢١,٧٧٨,٣٢٩	٢١,٧٧٨,٣٢٩	-	محول من ممتلكات وآلات
١٤٦,٣٠٣,٤٩٢	١٤٦,٣٠٣,٤٩٢	-	الرصيد في آخر السنة
٤٤٢,١٨٤,٩٠٦	٢١١,٧٥٦,٤٧٣	٢٣٠,٤٢٨,٤٣٣	صافي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
المجموع	مباني	أراضي	
٥٣٢,٣٣٢,٨٨٩	٣٢١,٣٤٠,٧٦٩	٢١٠,٩٩٢,١٢٠	التكلفة:
-	-	-	الرصيد في أول السنة
٥٣٢,٣٣٢,٨٨٩	٣٢١,٣٤٠,٧٦٩	٢١٠,٩٩٢,١٢٠	تحويلات
			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

تتضمن الأراضي والمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، مجمع الهزاع بالخبر والمباني صافي قيمته الدفترية ١٠٠ مليون ريال سعودي والذي كان مملوك من قبل شركة تابعة لبنك البلاد كضمان للحصول على تسهيلات ائتمانية. قامت الأوقاف بنقل ملكية مجمع الهزاع بالخبر 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 الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ - نخيل غير مثمر بعد

تتمثل الحركة على النخيل غير المثمر خلال السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٠,٧٥٩,٧٨٦	٣٣,٦٨١,٣٢٣	الرصيد في أول الفترة / السنة
٨,٧٤٥,٦٨٩	٧,٣٤١,٧٩١	إضافات العمليات الزراعية
١٨٠,٠٠٠	٢٣٢,٨٠٠	إضافات الغرس الجديد
(٤,٥٦٩,٠٨٥)	(٩,٧٠٣,٦٧٨)	المحول إلى أصول حيوية (نخيل)
(١,٤٣٥,٠٦٧)	(٧٤٤,٢٢٨)	استبعادات (إنتاج ثمر النخيل غير المثمر)
	(٩٢,٨٤٣)	استبعادات (اتلاف نخيل)
٣٣,٦٨١,٣٢٣	٣٠,٧١٥,١٦٥	الرصيد في آخر الفترة / السنة

خلال عام ٢٠٢٣ تم تحويل عدد ٨,٧٨٦ نخلة من نخيل غير مثمر الى نخيل مثمر في النصف الأول كما تم في غرس ١,١٦٤ نخلة غرس جديد في مزرعة البريك كما تم اتلاف عدد ١٣٥ نخلة من مزرعة الحنية.

١١ - الأصول الحيوية (نخيل)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٩٤,٩٥٠,٩٧٦	١٩٩,٥٢٠,٠٦١	التكلفة:
٤,٥٦٩,٠٨٥	٩,٧٠٣,٦٧٨	الرصيد في أول الفترة / السنة
-	١,١٢٣,٩٠٦	نخيل محول من نخيل غير مثمر
-	(٣٩٠,٤٤١)	إضافات
١٩٩,٥٢٠,٠٦١	٢٠٩,٩٥٧,٢٠٤	إستبعادات (نخيل ميت)
٢٤,٤٨٤,٣٥٧	٢٨,٤٤٣,٨٥٢	الرصيد في آخر السنة
٣,٩٥٩,٤٩٥	٤,١٢٠,٢٥٢	الاستهلاك المتراكم:
	(٤٩,١٠٤)	الرصيد في أول السنة
٢٨,٤٤٣,٨٥٢	٣٢,٥١٥,٠٠٠	استهلاك الفترة / السنة
١٧١,٠٧٦,٢٠٩	١٧٧,٤٤٢,٢٠٤	إستبعادات (نخيل ميت)
		الرصيد في آخر الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / السنة

في خلال عام ٢٠٢٣ م تم استبعاد عدد ٤٥ نخلة من رصيد الأصول الحيوية خلال عام ٢٠٢٣ م نخيل ميت.  
كما تم إضافة مبلغ ١,٠٨٢,٦٧٩ ريال عبارة عن مصروفات نقل النخيل الخاص بالأراضي المتنازع عليها في مزرعة الحنية وأيضاً قيمة مصروفات قلع الفسائل والرواكيب للنخيل في مزرعتي الحنية والبريك كما تم اتلاف عدد ٣١٤ نخلة في مزرعة الحنية.

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - القروض

تتكون القروض طويلة الأجل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٥,١٨٣,٤٨٧	١٠١,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
٦٩,٠٢٤,٠٠٠	٢٠,٥٨٢,٧٨٧	الجزء الغير متداول
١٦٤,٢٠٧,٤٨٧	١٢١,٥٨٢,٧٨٧	

فيما يلي ملخص بالقرض الرئيسي للأوقاف:

خلال عام ٢٠٢٢، جددت الأوقاف اتفاقية تسهيلات مع البنك السعودي للاستثمار بقيمة إجمالية قدرها ١٣٧ 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 وتغطية أي عجز مؤقت في السيولة. إن هذا التمويل يحمل نفقات تمويل وفقاً لمعدلات العمولة السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية ("سايبور") زائداً هامش ربح متفق عليه.
- تسهيلات مريحة طويلة الأجل لتمويل شراء وبيع سلع بمبلغ ٨٧ مليون ريال سعودي لمدة ٣ سنوات بحد أقصى وذلك بغرض سداد كافة المبالغ القائمة لدى بنك البلاد وتعزيز مطابقة الأصول / الالتزامات للفترة القادمة. يتم سداد مبلغ التمويل على ٩ قسط نصف سنوي متتالي. إن هذا التمويل يحمل نفقات تمويل وفقاً لسايبور زائداً هامش ربح متفق عليه.

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 ٢٠٢٣.

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 المزارع 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠,٧٦٩,١٥٣	١٦,٧١٢,٢٠٧	ذمم دائنة تجارية
٩,٥٤٦,٢٥٧	٨,٢٢٧,٥٠٥	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
١,٧١٤,٨٧٩	٩٦٢,٤٨٣	إيجارات مستلمة مقدماً
٢٢,٠٣٠,٢٨٩	٢٥,٩٠٢,١٩٥	

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(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 ٢٠٢٣	
١,٨٠١,٣٥١	٩٨٤,٦٨٢	الرصيد في أول السنة
١٩٦,١٤٦	١,٢٤٦,٦١١	المكون خلال السنة
(١,٠١٢,٨١٥)	(١٨٣,١٢٨)	المسدد خلال السنة
٩٨٤,٦٨٢	٢,٠٤٨,١٦٥	الرصيد في آخر السنة

١٥ - وعاء الأوقاف الخيري

يتم احتساب ما نسبته ٧٥٪ من صافي ربح الفترة / 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 ٢٠٢٣	
٤٦,٩٥٥,٥٧٢	١٢,٠٦٢,٢٣٠	الرصيد في أول السنة
(٢٥,٢١١,٢٤٢)	(٨,٤٩٤,٢٤٤)	يطرح: نفقات خيرية مصروفة خلال السنة:
(١٢,٧٧٣,٠٠٠)	(٤,٠٠٩,٧٧٥)	تنمية اجتماعية
(٣,٢٢٦,٤٧٢)	(١,٤٣٧,٩٦٦)	تنمية ثقافية
(٣٦,٠٠٠)	(٣٦,٠٠٠)	تنمية تعليمية
(٨٥٥,٠٠٠)	(٢,٤٥٠,٦٥٨)	ترعات نقدية
(٤٢,١٠١,٧١٤)	(١٦,٤٢٨,٦٤٣)	تنمية اقتصادية
		إجمالي النفقات الخيرية
٧,٢٠٨,٣٧٢	٤٥,٨١٢,٩٥٨	يضاف: ٧٥٪ من فائض الإيرادات عن المصاريف بعد خصم
١٢,٠٦٢,٢٣٠	٤١,٤٤٦,٥٤٥	أتعاب مجلس النظار
		الرصيد في آخر السنة

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- التزامات منافع الموظفين

تمثل الحركة على التزامات منافع الموظفين فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦,٥٤٠,٥٣٧	٩,٨٩٧,٣٢٤	الرصيد في أول السنة
٤,١٩٢,٦٨٠	٢,٠٤٨,٥٧٠	صافي الحمل على قائمة الدخل الشامل
(٨٣٥,٨٩٣)	(٩١٢,٦٥٣)	مدفوعات السنة
٩,٨٩٧,٣٢٤	١١,٠٣٣,٢٤١	الرصيد في آخر السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
%٣	%٤	معدل تضخم الرواتب
%٤	%٤,٦٣	معدل الخصم الصافي

١٧- إيرادات التشغيل

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٩,٩١٨,٠٣٠	٨٩,٣٢٨,٣٦٧	إيرادات النشاط الاستثماري
٤٢,٠٣٩,٨٨٠	٧٠,٢٩٢,٧٠٩	إيرادات النشاط الزراعي
٤٠,٣٧٩,٣٩٦	٣٥,٤٠٤,٦٥٥	إيرادات النشاط العقاري
٣٤,٤٥٤,٧٨٤	٢٤,١٨٥,٣٠٦	إيرادات النشاط الفندقية
١٤٦,٧٩٢,٠٩٠	٢١٩,٢١١,٠٣٧	

١٨- تكلفة الإيرادات

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤١,٨٨١,٠٠٦	٦٧,٢٨٢,٠٦٨	مواد خام
١٨,٤٩١,٣٧٣	١٨,٥٢٧,٤١٠	استهلاك
١٨,٣٣٤,٦٥٦	١٣,٢٧٨,٥٠٧	منافع مستهلكة
١٢,٥٠٣,٥٠١	١٣,٢٥٤,٣٣٦	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
٣,١٠٥,٦٠٥	٢,٥١١,٦٣٧	إصلاحات وصيانة
١,٢٢١,٢٢٤	١,٩٧٨,٥٦٧	أخرى
٩٥,٥٣٧,٣٦٥	١١٦,٨٣٢,٥٢٥	

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩- مصاريف عمومية وإدارية		
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١١,٣١٦,٤٧٢	١١,٠٢٧,١١٣	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
١,٢٥٣,٢٩٥	٢,٠٤١,٩٢٧	مصاريف ضيافة الأهل والأقارب
١,١٧٤,٣٩٢	١,٠٥٤,٢٩٦	اشتراكات وخدمات فنية
٣٥٣,٣٦٢	٣١٢,١١٤	استهلاك
٨٨٩,٨٦٨	٧٢٥,٠٠٧	أخرى
<u>١٤,٩٨٧,٣٨٩</u>	<u>١٥,١٦٠,٤٥٧</u>	
٢٠- مصاريف بيع وتوزيع		
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٧٩٢,٦٠٦	٨٩٢,٠٨٦	دعاية وإعلان
٢١٥,٤٠٧	١٦١,٢٨٩	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
<u>٢,٠٠٨,٠١٣</u>	<u>١,٠٥٣,٣٧٥</u>	
٢١- إيرادات أخرى، صافي		
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٧٦,٩٣٥	٩٣٩,٠٥٠	إيرادات غرس جديد وبيع أخشاب وسكراب
٦٤,٣٤٦	٤٠٠,٦٩٥	ارباح استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٣٨٣,٩١٧)	خسائر استبعاد أصول حيوية
٨٤٠,٣٣٢	١,١٥٦,١٤٦	إيرادات أخرى
<u>١,٤٨١,٦١٣</u>	<u>٢,١١١,٩٧٤</u>	
٢٢- مصاريف تمويلية		
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٦٧٤,٣٣٧	٥,٩٩٩,١٤٦	تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩,٥٤٥,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	أقل من عام
-	٣٨,٥٨٥,٠٠٠	من عام إلى ٥ أعوام
٩,٥٤٥,٠٠٠	٤٠,٣٨٥,٠٠٠	

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 الأولية 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٥١,٥٧٧,٤٠٨	٢٣,٠٩٣,٣٠٥	مصاريف مدفوعة بالنيابة	كيان تابع لأعضاء مجلس النظار	الوقف النوعي
	٨٦,٥١٢	مصاريف مدفوعة بالنيابة	كيان تابع لأعضاء مجلس النظار	مصنع الجزيرة للأجهزة المنزلية
١٧٥,٤٤٩	١٢,٩٢٧	مصاريف مدفوعة بالنيابة	كيان تابع لأعضاء مجلس النظار	مصنع فيحاء

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٥,٦٢٠,٠٩١	٧٤,٥١٩,٣٧٨	الوقف النوعي
١١,٥٩٤	٢٤,٥٢٢	مصنع مياه الفيحاء - القصيم
١٨٥,٩٦٩	١٤٠,٠٥٠	أخرى
٥٥,٨١٧,٦٥٤	٧٤,٦٨٣,٩٥٠	

(ب) مستحق لأطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٢٦٣,٢٢٥	٤٦,٢١٣	الوقف النوعي
٢٣,٧٨٣	٨٧,٥٠١	أخرى
٤,٢٨٧,٠٠٨	١٣٣,٧١٤	

(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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠١,١٤٦	١,٢٤٦,٦١١	أتعاب مجلس النظار
١,٠٨٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	مرتبات ومزايا أخرى قصيرة الأجل
١٦٢,٥٠٠	١٩١,٢٥٠	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين

أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
		٤	نقد وما يعادله
٢,٥٥٨,٩٢٨	٦,٧٠١,١٨٠		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٩,٥٨٢,٢٠٠	١٧,٠٨٣,٤٠٠	٦	مخزون
٤٥,٥٤٩,٠٨٨	٤٢,٤٧٨,٧٠٥	٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
٥٥,٨١٧,٦٥٤	٧٤,٦٨٣,٩٥٠	٢٤	نفقات زراعية مدفوعة مسبقاً
٨,٢٨١,٢٢٠	٧,٩٢٠,٧٩٧		مجموع الموجودات المتداولة
١٣١,٧٨٩,٠٩٠	١٤٨,٨٦٨,٠٣٢		موجودات غير متداولة
		٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠١,٥٨٩,٠٩٧	١٦٣,٨١٦,١٦٠		استثمارات عقارية
٤١٨,٠٧٩,٢٦٦	٤٤٢,١٨٤,٩٠٦	٩	تخيل غير مثمر بعد
٣٢,٦٨١,٣٢٣	٣٠,٧١٥,١٦٥	١٠	أصول حيوية (تخيل)
١٧١,٠٧٦,٢٠٩	١٧٧,٤٤٢,٢٠٤	١١	استثمارات في أوراق مالية
٢,٧٩٨,٩٥٥,٥٠٦	٣,٢١٩,٥٤٣,٢٣٥	٥	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٧٦٨,٥٥٦	٩٧٧,٧٥٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٦٢٦,١٤٩,٩٥٧	٤,٠٣٤,٦٧٩,٤٢٨		مجموع الموجودات
٣,٧٥٧,٩٣٩,٠٤٧	٤,١٨٣,٥٤٧,٤٦٠		المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
		١٢	قروض
٩٥,١٨٢,٤٨٧	١٠١,٠٠٠,٠٠٠		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٢,٠٣٠,٢٨٩	٢٥,٩٠٢,١٩٥	١٣	أتعاب مجلس النظار المستحقة
٩٨٤,٦٨٢	٢,٠٤٨,١٦٥	١٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٤,٢٨٧,٠٠٨	١٣٣,٧١٤	٢٤	وعاء الأوقاف الخيري
١٢,٠٦٢,٢٣٠	٤١,٤٤٦,٥٤٥	١٥	مجموع المطلوبات المتداولة
١٣٤,٥٤٧,٦٩٦	١٧٠,٥٣٠,٦١٩		مطلوبات غير متداولة
		١٢	قروض
٦٩,٠٢٤,٠٠٠	٢٠,٥٨٢,٧٨٧		التزامات منافع الموظفين
٩,٨٩٧,٣٢٤	١١,٠٣٣,٢٤١	١٦	مخصص الإحلال والتجديد
٢,٧٨٦,٣٠٢	٣,٣٣٥,٢٢٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨١,٧٠٧,٦٢٦	٣٤,٩٥١,٢٤٨		مجموع المطلوبات
٢١٦,٢٥٥,٣٢٢	٢٠٥,٤٨١,٨٦٧		حقوق الملكية
			أموال الأوقاف
١,٧٣٣,٨٨٤,١٨٩	١,٧٤٩,١٥٥,١٧٥		إجمالي الاحتياطات
١,٨٠٧,٧٩٩,٥٣٦	٢,٢٢٨,٩١٠,٤١٨		مجموع حقوق الملكية
٣,٥٤١,٦٨٣,٧٢٥	٣,٩٧٨,٠٦٥,٥٩٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٣,٧٥٧,٩٣٩,٠٤٧	٤,١٨٣,٥٤٧,٤٦٠		

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