



القوائم المالية للعام ٢٠٢٢ 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 تشتمل 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 وتقييد 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.



الليحد واليحيى محاسبون قانونيون

ALLUHAID & ALYAHYA
CHARTERED ACCOUNTANTS

الليحد واليحيى محاسبون قانونيون

ترخيص رقم (٧٣٥) س.ت: ١٠٤٦٨٣١٤

رأس المال: ١٠٠٠٠٠ ريال مدفوع بالكامل

شركة ذات مسؤولية محدودة

المملكة العربية السعودية

الرياض طريق الملك فهد حي المحمدية جراندا تاور الدور ١٢

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - تتمه

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.
 - 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، وهيكلي 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 الوحيديين 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 الليحد 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
٨٠٥,١١٤	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	نخيل غير مثمر بعد
١٧٠,٤٦٦,٦١٩	١٧١,٠٧٦,٢٠٩	١١	أصول حيوية (نخيل)
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
٢,٣٣٣,٧١٣,٨٨٥	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		
١٨٣,٦٨٩,٥٠٣	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)

الإحياطيات					
إجمالي حقوق الملكية	أرباح متقاة	إجمالي الإحياطيات	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	أرباح إعادة تقييم استثمارات مالية	أموال الأوقاف
٤,٠٦٥,١٩٥,٢٧٢	-	٢,٣٣٣,٧١٣,٨٨٥	(١,٨٤٩,٤٧١)	٢,٣٣٥,٥٦٣,٣٥٦	١,٧٣١,٤٨١,٣٨٧
٩,٦١١,١٦٢	٩,٦١١,١٦٢	-	-	-	-
(٥٢٥,٩١٤,٣٤٩)	-	(٥٢٥,٩١٤,٣٤٩)	٥٠١,٨٥٨٧	(٥٣,٩٢٦,٩٣٦)	-
-	(٢,٤٠٢,٧٩٠)	-	-	-	٢,٤٠٢,٧٩٠
(٧٢٠,٨٥,٣٧٢)	(٧٢٠,٨٥,٣٧٢)	-	-	-	-
٣,٥٤١,٦٨٣,٧٢٥	-	١,٨٠٧,٧٩٩,٥٣٦	٣,٦٦٩,١١٦	١,٨٠٤,٦٣٥,٤٢٥	١,٧٣٣,٨٤٥,١٧٧
٢,٤٣٧,٤٦٦,٤٤٤	-	٧٢٠,١٩٠,٨١٥	(١,٧١٦,٩٠٨)	٧٢١,٩٠٧,٧٢٣	١,٧١٧,٣٠٦,١٢٩
٥٦,٧١٧,٠٣٠	٥٦,٧١٧,٠٣٠	-	-	-	-
١,٦١٢,٥٢٣,٠٧٠	-	١,٦١٢,٥٢٣,٠٧٠	(١٣٢,٥٦٣)	١,٦١٢,٦٥٥,٦٣٣	-
-	(١٤,١٧٩,٢٥٨)	-	-	-	١٤,١٧٩,٢٥٨
(٤٢,٥٣٧,٧٧٢)	(٤٢,٥٣٧,٧٧٢)	-	-	-	-
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

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

الحوّل إلى أموال الأوقاف

الحوّل إلى وعاء الأوقاف الخيري

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الأخر

الحوّل إلى أموال الأوقاف

الحوّل إلى وعاء الأوقاف الخيري

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	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٧,٨٧٤,٥٢٠	٩,٨٠٧,٣٠٩		ربح السنة قبل أتعاب مجلس النظار
			تعديلات لبنود غير نقدية:
٢٥,٤٧٦,٣١٣	٣٠,٠٣٢,٩١٩	١١,٤٩,٤٨	استهلاكات
(١٩,٢٩٧,٦٢٣)	(٢٩,٩٦٣,٢٤٢)		ربح من بيع استثمارات مالية
(٩٦,٥٠٤)	(٣٧٣,٢١٣)	٦	عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٤٨٢,٥٢٤	٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢٧١,٠٠٤)	(٣٩٥,٤٢٠)	٧	عكس مخصص مخزون راكد وتالف
٤,٠٤٢	(٦٤,٣٤٦)	٢١	(ربح) / خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٧٥١,٠٦١	-	٢١	خسائر استبعاد نخيل غير مثمر 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	مخصص التزامات منافع الموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل:
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		مخصص 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
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			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
(٦,٨١٣,٠٣٨)	(٨,٩٢٥,٦٨٩)	١٠	إضافات على النخيل غير المثمر بعد
-	١,٤٣٥,٠٦٧		إستبعادات على النخيل غير المثمر بعد
٢٧,٢٤٤,٨٧١	٤١,٥٤٥,٨٦٩		صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(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 الحج والأضحية عن الأوقاف 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 وتفطير الصائمين في شهر رمضان بشكل خاص.

تحسم مصاريف إصلاح الأوقاف وتحديدها إن احتاج لذلك بالإضافة إلى مصاريف التشغيل والمصاريف الإدارية والعمومية وكذلك تكاليف المساكن المعدة بالمزارع للذرية وضيوفهم وضيوف الأوقاف ومصاريف الضيافة التي تتم بالمزارع من واردات الأوقاف كما يوزع من منتجات المزارع للأقربى والاحتاجين حسبما يراه مجلس النظار ويبيع 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 غنى 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 (تتمة)

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 رسمتها 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، بمرافقة 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 - تنمة

تستخدم طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع الأعمال التي ينتج عنها الاستحواذ على الشركات التابعة من قبل الأوقاف. يتم قياس تكلفة تجميع الأعمال على أنها القيمة العادلة للموجودات الممنوحة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة 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 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 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.

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 مبدئيًا من قبل منشآت الأوقاف بالعملة الوظيفية وفقًا 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 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 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 لسفوف 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 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 لاستكمالته 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

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 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.

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 المنسوبة 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 رسميتها 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 - تنمة

لا يتم استهلاك الأرض. يتم قيد الاستهلاك على الممتلكات الأخرى بغرض استهلاك تكلفة الموجودات ناقصًا 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
٣ - ١٠ سنوات	- آلات ومعدات	٣٣ سنة	- المباني
٥ سنوات	- سيارات	٣ سنوات	- مفروشات وفضيات
٤ - ١٠ 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 مناسبًا، 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 ناقصًا 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 ناقصًا قيمتها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي المقدّر بـ ٣٣ عام بالنسبة للمباني. لا يتم استهلاك الأراضي. يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك للاستثمارات العقارية للأوقاف ويتم تعديلها مستقبليًا إذا كان ذلك مناسبًا.

إذا كان هناك مؤشر لانخفاض 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) ناقصًا 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 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 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 لمرور الزمن كمصروف تمويلي.

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 الاحتياطات 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 تدفق 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 بها فواتير للبضائع التي تم شحنها من قبل الأوقاف خلال السنة، مخصوماً منها خصومات الكميات وأي خصومات تجارية.

النشاط الاستثماري

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

النشاط العقاري

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

النشاط الفندقي

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة للعميل.

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 تتكبدتها 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، وتتمثل 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 - تنمة

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 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 مدفوعات 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 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)	إستيعادات 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 - تنمة

- 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)	استبعادات
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
<u>٣٩,١٢٨,٨٠٢</u>	<u>٤٥,٥٤٩,٠٨٨</u>	

فيما يلي الحركة على مخصص 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
<u>٢,١٥٤,٠٧٠</u>	<u>١,٧٥٨,٦٥٠</u>	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)

٨- ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	أجهزة تكيف	تلكات	مطروقات	أثاث وتجهيزات	سيارات	أجهزة حاسب		آلات ومعدات	آبار وورك	مناطق زراعية	أجهزة وعدة		أرضي	تكلفة
						مركبات	آلي				مركبات	ولوحات		
٣٧,٠٠٢,٤٦٤	١,٤٧٦,٢٥١٧	١,٨٠٣,٥٤٢	١,٦٠٠,٣٧٨	١,٦٦٥,٨٨٨	٦,١٧٠,٧٩٦	١٣,٩٢٨,٥٨٣	٤,٩٥١,٣٧٧	١,٤٠,٦٩١,٧٨	٢٥٠,٨٦,١٨٨	١٧,٨٧٦,٢٠٧	١٢٥,٤٨٦,٣٦٢	٨٧,٠٧,٢٢٨	١ يناير ٢٠٢٢	
٨,٤٤٦,٤١٠	٣,٥٨١٣	٨٨٠٦٧	-	٣,٥٨١٣	٢,٥٩٩,٧١٤	١,٤٢٦,٥٤	٢,٧٨٩,٩١٥	٣,٦٢,٥١	٧٥٠,٠٣	١,٥١٩,٨١٦	٧٢٣,١٧٠	١٣٣,٨٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٥,٤٢١,٨٧٦)	(١٢,٠٨٠,٥)	-	-	(٣٦,٤٧٤)	(١,٦١٦,١٩٦)	(١٢١,٠٣٩)	(٢,٠٧٦,٦٦٩)	(١١,٤٠,٠٠)	-	(٨٧٦,٥٧٣)	(٥٢,٤٨٠)	-	ممتلكات	
٣٧,٣٠٥,٩٣٧	١,٤٩٧,٥٢٥	١,٨٩١,٦٠٩	١,٦٠٠,٣٧٨	١,٦٣٧,٤١٥	٨,١٥٤,٣١٤	١٣,٩٥٠,٢٠٨	٥,٠٠٦,٦٤٢	١,٤٣٤,٤٢٩	٢,٥١٦,١٩١	١,٨٠١,٤٤٥	١٢٦,١٥٦,٠٥٢	٨٧,٢٠,٧٠٣٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥,٩١٨,٥٢٣	١,٣٧٥,٠٢٣	١,٢٥٣,٦٤٥	١,٥٩٧,٠٣٢	٨,٩٧٩,٨٩٩	٦,٠٧٦,٨٠٦	١١,٠٢٧,٦٦٣	٣,٦٧٩,٦٣٩	٧,٥١٨,٢٨٠	١,٠١٧,٨١٠	١,٤٠١,٠٤٧	٤٧,٩٩٦,٧٠٠	-	لاستهلاك التآكل	
١٦,٤٧٦,٨٣٤	٣,١٨,٢٢٣	١,٧٦,٢٣٩	١,٥٩٠	١,٠٥٦,٩٣٣	١,١٦٨,٤٤٦	٨٣٢,٠٤٥	٤,٢٩٤,٦٨٧	٥,٨٢٠,٢٧٠	٢,١٧٢,٧٣٨	١,٦٣٢,٥٣٠	٣,٧٩٤,٨١٣	-	١ يناير ٢٠٢٢	
(٤,١٤٦,٩٩٧)	(١,١٨,٤٦٦)	-	-	(٣٦,٤٧٢)	(٨,٤٥,٩٥٥)	(١٢,٠٤,٤٩٤)	(١,٨٣,٤٧٥)	(٤٢,٨٥١)	-	(٨٤٨,٢٨٢)	(١٥٠,٠٠٢)	-	ممتلكات	
١٧,٤٧٠,١٣٠	١,٣٥٦,٩٨٧	١,٤٢٩,٩٢٤	١,٥٩٨,٩٤٢	٩,٧١٦,٣٦٠	٦,٣٩٩,٢٩٧	١١,٧٣٩,٢١٤	٣,٩٦٥,١٥١	٨,٠٥٧,٦٩٩	١,٢٣٥,٠٨٤	١,٤٧٩,٦٩٥	٥,١٧٦,٥١١	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٠,١٥٨,٩٠٩	١,٠٤٧,٥٣٨	٤٦,٦٧٥	١,٤٣٦	١,٦٥٨,٢٥٥	١,٧٥٥,٠١٧	٢,٦١٠,٩٩٤	١,٠٤٣,٩٤١	٦,٢٩٠,٧٣٠	١,٦٨١,٠٥١	٣,٣٣,٠٥٥	٧,٤٣٧,٥٤١	٨٧,٢٠,٣٤	سالي القيمة الدفترية	
													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)

٨ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

الإجمالي	أجهزة تكيف	فيكرات	مفروشات	آلات		أجهزة حاسب آلي		آلات ومعدات	آبار وبرك	مرافق زراعية	أجهزة وعدد لوحات	ماني	أراضي	التكلفة ١ يناير ٢٠٢١
				وتجهيزات	سيارات	آلي	أجهزة حاسب							
٣٨٧,٧٤٤,١٥٦	١,٢٨٥,٨٨٣	١,٣٦١,٣٦٥	١,٢٨٥,٨٨٣	١,٢١١,٨٠٧	٧,٢١٨,٤٠٤	١,٣٨٨,٠٤٣	٤٤٠,٧٣١,٠٠٠	١,٣٨٧,٧٢٧	١,٣٨٧,٧٢٧	٢,٠٤٤,٥٢٨	١,٨٢٤,٣١٥	١٤,٨٥٤,٢٩١	٨,٦٥٥,٢٢٨	١ يناير ٢٠٢١
١,٠٢٠,٤٧٨	-	٤٢٦,٤٢٨	-	١,٢٣٩	١,٢٥٤,٢٤٧	١,٦٠,٨٤٠	١,٣١٥,٦٠٠	١٩١,٦٥١	-	٤٢٦,٤٢٨	٢,٣٥,٥٩٧	٨٧٤,١٦٥	١٢,٠٠٠	إضافات
(٧٤٦,٤٠٠,٩٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٤٢,٤٠٠,٩٤)	-	تحولات (إيضاح ٩)
(٣٦٦,٤٢٠,٨)	(٨٥٠,٥)	(٥٠,٢٥١)	(٨٥٠,٥)	(٤٥٣,٥٢٧)	(١,٢٠١,٨٥٥)	(١٢,٠٣٠)	(٨٧٩,٠٠٠)	(٧٢,٥٥٥)	-	-	-	-	-	استبدادات
٣٧٠,٣٤٦,٦٤٣	١,٤٧٦,٥١٧	١,٨٠٢,٥٤٢	١,٦٠٠,٣٧٨	١,٦٦٥,٨٨٨	٧,١٧٠,٩٦٦	١,٣٢٨,٥٨٣	٤٥٥,١٣٧٦	١,٤٥٨,٧٢٧	١,٤٥٨,٧٢٧	٢,٥٠٨,١٨٨	١,٧٨٧,٢٠٧	١٢,٤٤٦,٣٦٢	٨,٧٠٧,٢٢٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٥٨٠,٩٢٧,٠	١,٦٦٠,٦١١	١,١٠٥,٢٦٦	١,٦٦٠,٥٩٨	٧,١٦٥,٨٨٧	٦,٧٧٢,٨٢٠	١,٠٢١,٣٢٦	٣٢٧,٦٥,٩١	٧٠,٦٠٤٧٠	٩,٢٨٠,٦٦٧	١,٢١٣,٩١٦	-	٥٢,٦٢١,٢٤٥	-	الاستهلاك المتراكم ١ يناير ٢٠٢١
١,٣٥٠,٥٠٩,٨	١,٨٧٣,٧٢	١,٥٨١,٧٥٥	١,٩٢٧	١,٥١٥,٤٩٩	٥٢,٠٥٧٢	٩٣٤,٦٥١	٣,٥٩٥,٠٨٤	٤٥٧,٨١٠	٨,٩٧٨,٣٥٠	١,٦٠٠,٨٦٥	-	٢,٥٧٧,٢٦٧	-	إضافات
(٩٧٠,٩٣٤,٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٩٢,٠٢٣,٤٢)	-	تحولات (إيضاح ٩)
(٣٦١,٠١٧,٠)	(٤٢٦,١٥٣)	(٥٠,٢٤٦)	(٨٥٤,٩٣)	(٤٥٣,٤٩٧)	(١,٢٠٣,٦١٤)	(١٢,٠٣١,٤)	(٥٠٠,٤٣٦)	(٧٢,٥٥٥)	-	(٧٢,٥٥٥)	-	-	-	استبدادات
١,٥٦١,٨٥٩,٩٣٣	١,٢٧٥,٠٢٣	١,٢٥٢,٦٥٥	١,٥٧٦,٠٢٣	٨,٥٧٦,٨٩٩	٦,٠٠٣,٦٠٦	١,٠٠٠,٦٧٦	٣,٠٧٦,٧٣٩	٧,٥١٨,٢٨٠	١,٠١٧,٨١٠	١,٤٥١,١٤٧	١,٤٥١,١٤٧	٤٧,٩٦٧,٠٠٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢١,٠٨٤,٢٥٠	١,٠١٢,٢٨٧	٥٤٩,٨٤٧	٢,٣٤٦	٢,٦٨٥,٩١٩	١,٠٠٩,٢٩٠	٧,٤٠٠,٩٢٠	١,٢٧١,٧٠٣٧	٦,٥٥٠,٨١٨	١,٤٤٩,٠٨٠	١,٤٤٩,٠٨٠	٣,٨٦٧,٠٦٠	٧٧,٤٨٦,٦٦٢	٨,٧٠٧,٢٢٨	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	-	المحمل 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	-	المحمل 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 الهزاع بالخبر والمبالغ 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 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 الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(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 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)	الحول إلى أصول حيوية (نخيل)
(١,٤٠٩,١٣٨)	(١,٤٣٥,٠٦٧)	استبعادات (إنتاج تمور النخيل غير المثمر)
(٧٥١,٠٦١)	-	استبعادات (إتلاف نخيل)
٣٠,٧٥٩,٧٨٦	٣٣,٦٨١,٣٢٣	الرصيد في آخر السنة

١١ - الأصول الحيوية (نخيل)

تتمثل 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 مراجعة 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 مراجعة 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 الهزاع 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 ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩٠٢,٠٤١	١,٨٠١,٣٥١	الرصيد في أول السنة
١,١٥٧,٤٩٠	١٩٦,١٤٦	المكون خلال السنة
(٢٥٨,١٨٠)	(١,٠١٢,٨١٥)	المسدد خلال السنة
١,٨٠١,٣٥١	٩٨٤,٦٨٢	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 ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩٢,٢٢٥,٤٨٤	٤٦,٩٥٥,٥٧٢	الرصيد في أول السنة
		يطرح: نفقات خيرية مصروفة خلال السنة:
(٦٩,١٧٣,٠٤٤)	(٢٥,٢١١,٢٤٢)	تنمية اجتماعية
(١٦,٣٦١,٧٩٠)	(١٢,٧٧٣,٠٠٠)	تنمية ثقافية
(١,٠٤٥,٨٥٠)	(٣,٢٢٦,٤٦١)	تنمية تعليمية
(٣٩,٠٠٠)	(٣٦,٠٠٠)	تبرعات نقدية
(١,١٨٨,٠٠٠)	(٨٥٥,٠٠٠)	تنمية اقتصادية
(٨٧,٨٠٧,٦٨٤)	(٤٢,١٠١,٧٠٣)	إجمالي النفقات الخيرية
		يضاف: ٧٥٪ من فائض الإيرادات عن المصاريف بعد خصم
٤٢,٥٣٧,٧٧٢	٧,٢٠٨,٣٧٢	أتعاب مجلس النظار
٤٦,٩٥٥,٥٧٢	١٢,٠٦٢,٢٣٠	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

تتمثل 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 ائتماني باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة عن التزامها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و الناتج عن مخصص 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 الفندقي
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)

		-١٩
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	اشتراقات وخدمات فنية
٤٨٦,٨٦٢	٣٥٣,٣٦٢	استهلاك
٢,٨٤٣,٥٥١	٨٨٩,٨٦٨	أخرى
<u>١٢,٩٣٢,٦٦٢</u>	<u>١٤,٩٨٧,٣٨٩</u>	
		-٢٠
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>	
		-٢١
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 الحيوية
<u>١,٨٤٣,٤٠١</u>	<u>١,٤٨١,٦١٣</u>	
		-٢٢
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 مستأجرًا

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

تتمثل 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 بالنيابة	كيان تابع لأعضاء مجلس النظار	الوقف النوعي
٨٧,١١٩	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة	كيان تابع لأعضاء مجلس النظار	مصنع الجزيرة للأجهزة المنزلية
٢٠,٨٨٢	١٧٥,٤٤٩	مصاريف مدفوعة بالنيابة	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
٢٠,٨٨٢	١١,٥٩٤
١٠٨,٠٢٨	١٨٥,٩٦٩
٨٠٥,١١٤	٥٥,٨١٧,٦٥٤

الوقف النوعي

مصنع مياه الفيحاء - القصيم

أخرى

(ب) مستحق لأطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٩٦,٧٤٦	٤,٢٦٣,٢٢٥
٤٠,٦١٣	٢٣,٧٨٣
٩٣٧,٣٥٩	٤,٢٨٧,٠٠٨

الوقف النوعي

أخرى

(ج) تعويضات الإدارة العليا

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,١٦٢,٥٥٠	٢٠١,١٤٦
٥٢٠,٢٥٦	١,٠٨٠,٠٠٠
١٠٨,٣٣٣	١٦٢,٥٠٠

أتعاب مجلس النظار

مرتبات ومزايا أخرى قصيرة الأجل

مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين