

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية
(مؤسسة فردية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	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 - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس النظار المحترمين
مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية
(مؤسسة فردية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لمؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية (مؤسسة فردية) ("المؤسسة")، وشركاتها التابعة ويشار إليهما معا باسم "المجموعة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للأساس المحاسبي المستخدم في إيضاح رقم (٢) وكما هو موضح في السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إيضاح رقم (٣) المرفق بالقوائم المالية الموحدة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقون عن المجموعة

وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت إنتباه - الأساس المحاسبي وتقييد التوزيع والاستخدام

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (٢) المرفق بالقوائم المالية الموحدة، والذي يوضح الأساس المحاسبي المستخدم لإعداد هذه القوائم المالية الموحدة. وقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة، لاستخدام إدارة الأوقاف. ونتيجة لذلك، فإن القوائم المالية الموحدة قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى. وتقريرنا مقدم فقط لذلك الغرض ولا ينبغي استخدامه من قبل أو توزيعه على أي أطراف أخرى. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول القوائم المالية الموحدة وذلك في تقريره الصادر في ٩ شعبان ١٤٤٥هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للأساس المحاسبي المستخدم في إيضاح رقم (٢) وكما هو موضح في السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إيضاح رقم (٣) المرفق بالقوائم المالية الموحدة. وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدي الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس النظار، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس النظار المحترمين
مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية
(مؤسسة فردية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني و نلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ أعمال مراجعة المجموعة بغرض الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، كأساس لإبداء الرأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



عبدالله بن أحمد الفداغي

ترخيص رقم ٧٠٦

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٢ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٥م)

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦,٧٠١,١٨٠	١٥,٧٠٣,٨٦٨	٤	نقد ومعادلات النقد
١٧,٠٨٣,٤٠١	٢١,٣٦٦,٢٩٩	٥	ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٠,٣٩٩,٥٠٢	٦٩,٥٧٢,٦٠٢	٦	مخزون
٧٤,٦٨٣,٩٤٩	٤,٥٠٩,٩٥٣	٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٤٨,٨٦٨,٠٣٢	١١١,١٥٢,٧٢٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٦٣,٨١٦,١٦٠	١٥٩,٥١٦,٢٤٧	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٤٢,١٨٤,٩٠٦	٤٣٧,٩٨٠,٨٠٠	٩	استثمارات عقارية
٢٠٨,١٥٧,٣٦٨	٢٠٧,٤١٤,١٩٧	١٠	موجودات حيوية (نخيل)
٣,٢١٩,٥٤٣,٢٣٥	٣,٧٥٥,٨٢١,١٢٠	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٧٧,٧٥٩	-		مشروعات تحت التنفيذ
٤,٠٣٤,٦٧٩,٤٢٨	٤,٥٦٠,٧٣٢,٣٦٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,١٨٣,٥٤٧,٤٦٠	٤,٦٧١,٨٨٥,٠٨٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٠١,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	قروض
٢٦,٩٧٨,٩٨٢	٣٥,٣٣٣,٨٠٣	١٣	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٠٤٨,١٦٥	٣,٠٦٠,٢٦٥	١٤	أتعاب مجلس النظار المستحقة
١٣٣,٧١٤	١,٠٨٦,٤٤٠	٧	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٤١,٤٤٦,٥٤٥	٧٦,٠٠٢,٣٥٤	١٥	وعاء الأوقاف الخيري
١٧١,٦٠٧,٤٠٦	٣٢٥,٤٨٢,٨٦٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٩,٥٠٦,٠٠٠	-	١٢	قروض
١١,٠٣٣,٢٤١	١٤,٤٤٦,٥٤٧	١٦	التزامات منافع الموظفين
٣,٣٣٥,٢٢٠	-	١٧	مخصص الإحلال والتجديد
٣٣,٨٧٤,٤٦١	١٤,٤٤٦,٥٤٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٠٥,٤٨١,٨٦٧	٣٣٩,٩٢٩,٤٠٩		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٧٤٩,١٥٥,١٧٥	١,٧٧٨,٦٨٤,٠١٣		أموال الأوقاف
٢,٢٢٨,٩١٠,٤١٨	٢,٥٥٣,٢٧١,٦٦٤		احتياطيات
٣,٩٧٨,٠٦٥,٥٩٣	٤,٣٣١,٩٥٥,٦٧٧		مجموع حقوق الملكية
٤,١٨٣,٥٤٧,٤٦٠	٤,٦٧١,٨٨٥,٠٨٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	إيضاح	
			الربح أو الخسارة
٢١٩,٢١١,٠٣٧	٢٢٨,٧١٩,٠٧٤	١٨	الإيرادات
(١١٦,٨٣٢,٥٢٥)	(١٠٨,٤٢٥,٠٩٠)	١٩	تكلفة الإيرادات
١٠٢,٣٧٨,٥١٢	١٢٠,٢٩٣,٩٨٤		مجمّل الربح
(١٥,١٦٠,٤٥٧)	(١٥,٧٠٠,٢٦٨)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٠٥٣,٣٧٥)	(١,٥٩٧,٠٢٦)	٢١	مصاريف بيع وتوزيع
(١٨,٣٢٩,١٨٦)	(١٤,٩٦٧,١٩٢)	١	مصاريف التجديد والصيانة
(٥,٩٨٥,٠٨٠)	(١,٠٨٩,٦٤٩)		مصاريف توزيع تمر
٦١,٨٥٠,٤١٤	٨٦,٩٣٩,٨٤٩		الربح من العمليات الرئيسية
٤,٣٦٧,٣١٣	٢٠,٠٢٠,٢٣٧	٦	أرباح إعادة تقييم المحصول الزراعي
٢,١١١,٩٧٤	٤,٦٦٨,٨٣٧	٢٢	إيرادات أخرى، بالصادف
(٥,٩٩٩,١٤٦)	(٦,٤٨٤,٧٠٧)	١٢	تكاليف تمويل
٦٢,٣٣٠,٥٥٥	١٠٥,١٤٤,٢١٦		صافي ربح السنة قبل أتعاب مجلس النظار
(١,٢٤٦,٦١١)	(٢,١٠٢,٨٨٤)	١٤	أتعاب مجلس النظار
٦١,٠٨٣,٩٤٤	١٠٣,٠٤١,٣٣٢		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
٤٢٠,٥٨٧,٧٢٩	٣٢٦,٢٧٧,٩١١	١١	بنود من الممكن أن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٥٢٣,١٥٣	(١,٩١٦,٦٦٥)	١٦	(خسائر) / أرباح/إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٤٢١,١١٠,٨٨٢	٣٢٤,٣٦١,٢٤٦		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٨٢,١٩٤,٨٢٦	٤٢٧,٤٠٢,٥٧٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية
مؤسسة فردية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	احتياطيات			أموال الأوقاف ريال سعودي	
		اجمالي الاحتياطيات ريال سعودي	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين ريال سعودي	أرباح إعادة تقييم موجودات مالية ريال سعودي		
٣,٥٤١,٦٨٣,٧٢٥	-	١,٨٠٧,٧٩٩,٥٣٦	٣,١٦٩,١١٦	١,٨٠٤,٦٣٠,٤٢٠	١,٧٣٣,٨٨٤,١٨٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
٦١,٠٨٣,٩٤٤	٦١,٠٨٣,٩٤٤	-	-	-	-	صافي ربح السنة
٤٢١,١١٠,٨٨٢	-	٤٢١,١١٠,٨٨٢	٥٢٣,١٥٣	٤٢٠,٥٨٧,٧٢٩	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٨٢,١٩٤,٨٢٦	٦١,٠٨٣,٩٤٤	٤٢١,١١٠,٨٨٢	٥٢٣,١٥٣	٤٢٠,٥٨٧,٧٢٩	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٥,٢٧٠,٩٨٦)	-	-	-	١٥,٢٧٠,٩٨٦	المحول إلى أموال الوقف
(٤٥,٨١٢,٩٥٨)	(٤٥,٨١٢,٩٥٨)	-	-	-	-	المحول إلى وعاء الأوقاف الخيري
٣,٩٧٨,٠٦٥,٥٩٣	-	٢,٢٢٨,٩١٠,٤١٨	٣,٦٩٢,٢٦٩	٢,٢٢٥,٢١٨,١٤٩	١,٧٤٩,١٥٥,١٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٠٣,٠٤١,٣٣٢	١٠٣,٠٤١,٣٣٢	-	-	-	-	صافي ربح السنة
٣٢٤,٣٦١,٢٤٦	-	٣٢٤,٣٦١,٢٤٦	(١,٩١٦,٦٦٥)	٣٢٦,٢٧٧,٩١١	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٢٧,٤٠٢,٥٧٨	١٠٣,٠٤١,٣٣٢	٣٢٤,٣٦١,٢٤٦	(١,٩١٦,٦٦٥)	٣٢٦,٢٧٧,٩١١	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢٥,٧٦٠,٣٣٣)	-	-	-	٢٥,٧٦٠,٣٣٣	المحول إلى أموال الوقف
(٧٧,٢٨٠,٩٩٩)	(٧٧,٢٨٠,٩٩٩)	-	-	-	-	المحول إلى وعاء الأوقاف الخيري
٣,٧٦٨,٥٠٥	-	-	-	-	٣,٧٦٨,٥٠٥	إضافات على أموال الوقف، إيضاح (٩)
٤,٣٣١,٩٥٥,٦٧٧	-	٢,٥٥٣,٢٧١,٦٦٤	١,٧٧٥,٦٠٤	٢,٥٥١,٤٩٦,٠٦٠	١,٧٧٨,٦٨٤,٠١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إن الإيضاحات المرفقة من تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	إيضاح	
٦٢,٣٣٠,٥٥٥	١٠٥,١٤٤,٢١٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل أتعاب مجلس النظار
١٣,٢٦٤,٩١١	١٣,١٦٥,١٩١	٨	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة للبنود غير النقدية قبل أتعاب مجلس النظار:
١٠,٢٧١,٥٤١	١١,٦٦٠,٣٦٩	٩	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٤,١٢٠,٢٥٢	٤,٢٨٢,٢٧٠	١٠	استهلاك عقارات استثمارية
٥٤,٣٢٨	٣٢,٠١١	٥	استهلاك موجودات حيوية (نخيل)
١٧٩,٣١٣	(٢٥,٢٠٢)	٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٤٠٠,٦٩٦)	(١٦٦,٩٩٢)		مخصص مخزون راكد وتالف
٢,٣٠٩,٦٠٤	١,٦٧١,٩٥٥		ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥٤٨,٩١٨	(٣,٣٣٥,٢٢٠)	١٧	خسائر اتلاف نخيل
٥,٩٩٩,١٤٦	٦,٤٨٤,٧٠٧		(عكس) / مخصص الإحلال والتجديد
٢,٥٧١,٧٢٣	١,٧٥١,٤٣٥	١٦	تكاليف تمويل
			مخصص التزامات منافع الموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل:
٢,٤٤٤,٤٧٢	(٤,٣١٤,٩٠٩)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣,٢٥١,٤٩٣	(١٩,١٤٧,٨٩٨)		مخزون
(٢٣,٠١٩,٥٩٠)	٧١,١٢٦,٧٢٢		مبالغ مستحقة من/إلى أطراف ذوي علاقة
٣,٨٧١,٩٠٦	٦,٣٩٩,٤٢٢		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٦,٤٢٨,٦٤٣)	(٤٢,٧٢٥,١٩٠)		وعاء الأوقاف الخيري
-	٣,٣٣٥,٢٢٠		مخصص الإحلال والتجديد
٧١,٣٦٩,٢٣٣	١٥٥,٣٣٨,١٠٧		النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٨٣,١٢٨)	(١,٠٩٠,٧٨٤)	١٤	أتعاب مجلس النظار المدفوعة
(٩١٢,٦٥٣)	(٢٥٤,٧٩٤)	١٦	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٥,٩٧٠,٩٧٩)	(٤,٥٢٩,٣٠٨)		المسدد من تكاليف التمويل
٦٤,٣٠٢,٤٧٣	١٤٩,٤٦٣,٢٢١		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٣,٥٠٥)	(٥,٦٠٧,٥٦٨)	٩	إضافات إلى عقارات استثمارية
(٩,٩٨٧,٤٢٢)	(٩,٠٤٩,٣٦٠)	٨	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٥٦٢,٤٦٨	٣٥١,٠٧٤		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٩٥٤,٢٦٩)	(٥,٧٣٤,٢٨٧)	١٠	إضافات الموجودات الحيوية
(٩٧٧,٧٥٨)	-		إضافات إلى مشروعات تحت التنفيذ
٧٥٨,٢٦٥	٨٥,٥٨٢		متحصلات من استبعادات الموجودات الحيوية
-	(٢٠٩,٩٩٩,٩٧٤)	١١	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٧,٦٤٢,٢٢١)	(٢٢٩,٩٥٤,٥٣٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٤,٢٠٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	المستلم من القروض
(٧٦,٧١٨,٠٠٠)	(١٢٥,٥٠٦,٠٠٠)	١٢	المسدد من القروض
(٤٢,٥١٨,٠٠٠)	٨٩,٤٩٤,٠٠٠		صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤,١٤٢,٢٥٢	٩,٠٠٢,٦٨٨		صافي التغير في النقد ومعادلات النقد
٢,٥٥٨,٩٢٨	٦,٧٠١,١٨٠		النقد ومعادلات النقد كما في بداية السنة
٦,٧٠١,١٨٠	١٥,٧٠٣,٨٦٨		النقد ومعادلات النقد كما في نهاية السنة
			المعاملات الغير نقدية:
٩,٧٠٣,٦٧٨	٧,٣٤٩,٤٨١	١٠	المحول من النخيل المثمر إلى النخيل غير المثمر
-	٢٠٠,٣٠٤	٥	شطب ذمم مدينة تجارية
-	٣,٧٦٨,٥٠٥	٩	الزيادة في أموال الوقف من خلال استبدال عقارات استثمارية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١- التكوين والنشاط

تأسست مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية ("المؤسسة") 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 للمزارع للذرية وضيوفهم وضيوف الأوقاف ومصاريف الضيافة التي تتم بالمزارع من واردات الأوقاف كما يوزع من منتجات المزارع للأقربين والمحتاجين حسبما يراه مجلس النظار وبياع الباقي ليكون إيراداً للأوقاف.

إن العنوان البريدي الرئيسي للأوقاف هو ص.ب. ١٤١٣٠، طريق خريص الفرعي، حي الأندلس، الرياض ١٣٢١٢، 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:

اسم الشركة / الفرع	الكيان القانوني	السجل التجاري	نشاط الشركة	الموقع
شركة عناية المتحدة للاستثمار التجاري	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠٣٢٣٢٠٦	أنشطة عقارية	الرياض
شركة لكم المتحدة للاستثمار التجاري	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠٣٢٣٢٠٩	أنشطة الفنادق والخدمات	الرياض
فندق رحاب السنين الفندقية	فرع مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية	٤٠٣١٠٩٩٠٩٨	أنشطة الفنادق والخدمات	مكة المكرمة
مصنع أوقاف محمد عبدالعزيز الراجحي الخيري	فرع مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية	١٠١١٠١١٨٠٤	جفيف وتعبئة التمور وصناعة منتجاتها	الخرج
مؤسسة تمور الاصيل التجارية	فرع مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية	٤٠٣٠٢٨٧٦٩٣	البيع بالجملة للتمور للبيع بالجملة	جدة
مؤسسة تمور الاصيل التجارية	فرع مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية	٢٠٥٠١٠٨٣٦٠	البيع بالجملة للتمور	الدمام
مؤسسة تمور الاصيل التجارية	فرع مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية	١٠١٠٣١٩٦٥٣	البيع بالجملة للتمور للبيع بالجملة للأغذية والمشروبات مخازن المواد الغذائية المبردة	الرياض
مزرعة أوقاف محمد عبدالعزيز الراجحي	فرع مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية	١٠١١٠١٧٤٥٥	زراعة النخيل وإنتاج التمور	الخرج
مركز أوقاف محمد عبدالعزيز الراجحي لبحاث النخيل	فرع مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية	١٠١١٠٢٢١٩٥	أنشطة اختبار واعتماد النوعية والجودة والمنتج	الخرج
مزرعة أوقاف محمد عبدالعزيز الراجحي	فرع مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية	١١٢٨٠١٤٢٧٨	زراعة النخيل وإنتاج التمور	عنيزة
فندق محمد عبد العزيز الراجحي (موفنبيك)	فرع شركة لكم المتحدة للاستثمار التجاري	١١٣١٠٢٣٠٣٧	أنشطة الفنادق والخدمات	بريدة
شركة عناية المتحدة للاستثمار التجاري	فرع شركة عناية المتحدة للاستثمار التجاري	٢٠٥١٢٣٣٢٣٤	أنشطة عقارية	الخير

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً، كما هو موضح في السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إيضاح رقم (٣) المرفق بالقوائم المالية الموحدة.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٢-٢ أسس القياس

تم عرض القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلب وفقاً للمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين،

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للوقف، ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ أسس التوحيد للقوائم المالية الموحدة

تتضمن القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص، القوائم المالية للأوقاف والكيانات التي تسيطر عليها الأوقاف والشركات التابعة لها كما هو مذكور في (إيضاح ١) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

قامت الأوقاف بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. تبدأ عملية توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عندما تتمكن الوقف من السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الوقف قدرتها للسيطرة على الشركة التابعة. على وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال السنة في القوائم الموحدة ذات الغرض الخاص من تاريخ حصول الوقف على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة الوقف على الشركة التابعة.

تتحقق السيطرة عندما يكون للأوقاف ما يلي:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها؛
 - معرضة، أو لديها حقوق في عوائد متقلبة من ارتباطها بالأعمال المستثمر بها، وفي الشركة المستثمر فيها؛ و
 - لديها القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائد الاستثمار.
- بشكل عام، هناك افتراض بأن غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض، عندما يكون للأوقاف أقل من أغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ الوقف في الاعتبار جميع الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد مما إذا كانت تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها، وهذا يشمل:
- الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الوقف وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الجهات الأخرى.
- إن قائمة الدخل الشامل الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر الموحدة المنسوبة إلى ملاك الشركة وإلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للأوقاف.
- يتم استبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات ما بين الوقف وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات الوقف بالكامل عند توحيد القوائم المالية.
- يتم التعامل مع أي تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة معاملة حقوق ملكية.

٢-٥ تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم الأوقاف بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٢-٦ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام افتراضات وتقديرات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والافصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

يتم مراجعة الافتراضات والتقديرات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

تتضمن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بمصادر عدم التأكيد بشأن التقديرات المحاسبية المستقبلية والمصادر الأخرى بتاريخ قائمة المركز المالي التي قد تشكل مخاطر جوهرية مما ينشأ عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية مايلي:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الأوقاف بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الأوقاف على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تصنيف العقارات الاستثمارية

تحدد الإدارة ما إذا كانت العقارات مؤهلة كعقارات استثمارية. وعند إجراء التقدير، تأخذ الإدارة بالاعتبار القصد من استخدام هذه العقارات فيما إذا كان سيتم الاحتفاظ بها لأغراض الإيجار أو ارتفاع قيمتها الرأسمالية وكذلك تلك العقارات المحتفظ بها للاستخدام المستقبلي غير المحدد إلى جانب مدى أهمية قيمة هذه العقارات وفيما إذا كانت هذه العقارات تولد تدفقات نقدية مستقبلية إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها الأوقاف.

الإعمار الإنتاجية للعقارات الاستثمارية والممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الأوقاف بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للعقارات الاستثمارية والممتلكات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة إعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الأوقاف دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسارة انخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل لاسترداد الموجودات بشكل منفرد تقوم الأوقاف بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث تكون أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بالانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة للمحصول الزراعي في تاريخ الحصاد

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

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

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

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الأوقاف لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات خسائر بالأخذ بالإعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٢-٦ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات توكيم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً.

كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الدفترية لالتزامات منافع الموظفين المحددة

يعتمد تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة على بعض الافتراضات، بما في ذلك اختيار معدل الخصم. يتم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى عوائد السوق في نهاية فترة التقرير على السندات ذات الجودة العالية.

يتطلب تحديد المعايير الخاصة بالسندات التي سيتم تضمينها في العينة التي يتم اشتقاق منحى العائد منها وضع افتراضات مهمة. تُعتبر هذه الافتراضات مصدرًا رئيسيًا لعدم اليقين في التقديرات، حيث إن التغييرات الصغيرة نسبياً في الافتراضات المستخدمة قد يكون لها تأثير كبير على القوائم المالية للشركة خلال السنة القادمة.

انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الانخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى انخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

نقد ومعادلات النقد

إن النقد ومعادلات النقد يتضمن أرصدة النقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والصندوق والودائع قصيرة الأجل، والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقضاء المتاحة للأوقاف بدون قيود.

الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تكوين مخصص انخفاض ذمم مدينة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الأوقاف على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

يتم الاعتراف بالمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى بالمبالغ المدفوعة لمقدمي الخدمات مقابل خدمات سيتم استلامها في المستقبل، أو المبالغ المدفوعة لأطراف خارجية وسيتم استردادها في المستقبل.

المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لتحديد انخفاض القيمة. وفي حالة انخفاض قيمة المخزون، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة لاستكمال بيعه، ويتم إدراج خسائر الانخفاض في قيمة المخزون في كل تاريخ تقرير ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم قياس المنتجات الزراعية التي تم حصادها بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع عند نقطة الحصاد، ويتم الاعتراف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تم فيها الحصاد. وتم تحديد القيمة العادلة لسعر السوق لأحدث معاملة ولا يوجد تغيير جوهري في الظروف الاقتصادية في الفترة بين تاريخ هذه المعاملة ونهاية فترة التقرير.

نفقات زراعية مؤجلة

تتمثل النفقات الزراعية المؤجلة في التكاليف المرتبطة بإنتاج النخيل للتمور، والتي تشمل الإهلاكات على المعدات الزراعية والآلات، وتكاليف العمالة، ونفقات العمليات الزراعية، وتكلفة المواد الزراعية. تُسجل النفقات الزراعية المؤجلة كموجودات تحت بند "نفقات زراعية مؤجلة" عند تكبدها. وفي وقت الحصاد، يتم توزيع وتحميل النفقات الزراعية المؤجلة إلى قيمة مخزون التمور. تتم عملية الحصاد خلال شهر أكتوبر من كل سنة، ويتم رسملة النفقات للدورة الزراعية الجديدة بداية من أكتوبر، ويمثل الرصيد أعلاه فترة ثلاثة أشهر من النفقات الزراعية حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

الأطراف ذات العلاقة

تقوم الأوقاف بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للتعريف الواردة في السياسات المحاسبية. وتضم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد أو خدمات أو التزامات بين الأوقاف والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر. ويتم اعتماد أسس وشروط هذه التعاملات من قبل الإدارة.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط، ولا يتم استهلاك الأراضي. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. لا تصيف 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. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم استبداله. حيث يتم إثبات جميع المصاريف الهامة لإصلاح وصيانة وتجديد الأوقاف ضمن بند "مصاريف التجديد والصيانة" ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة التي يتم تكبدها فيها، ولا تتم رسملتها كجزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لشروط صك الوقف كما هو مبين في إيضاح (٢-٢).

إن نسب الاستهلاك المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات هي على النحو التالي:

البيان	عدد السنوات	البيان	عدد السنوات
المباني	٣٣ سنة	آلات ومعدات مصاعد	١٠ - ٣ سنوات
آبار وبرك	٢٠ سنة	سيارات	٥ سنوات
مرافق زراعية	١٠ - ٣٣ سنوات	أثاث وتجهيزات	٥ سنوات
أجهزة وعدد ولوحات	٣ - ١٠ سنوات		

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل في قائمة الربح أو الخسائر وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي.

الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في أراضي ومباني تحتفظ بها الوقف بغرض كسب إيرادات إيجارية أو بغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين. يتم إثبات الاستثمارات العقارية التي يتم الانتفاع منها بالتأجير أو تلك التي يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة لتحقيق عائد رأس مالي من زيادة قيمتها السوقية بالتكلفة عند الإثبات الأولي.

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. وتتبع 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، ولا يتم استهلاك الأراضي. ويتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك للاستثمارات العقارية للأوقاف ويتم تعديلها مستقبلياً إذا كان ذلك مناسباً. وتظهر الإيرادات من تأجير هذه المباني وكذلك الاستهلاكات المتعلقة بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترى للعقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد إيجار تمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين صافي المتحصلات من استبعاد العقار الاستثماري ومبلغه الدفترى في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

إن تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً تشغله الأوقاف، فيتم إعادة توبيبه إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات.

الموجودات الحيوية (النخيل)

تتمثل الموجودات الحيوية في نخيل مزارع الأوقاف، ويتم قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة بدلاً من نموذج القيمة العادلة حيث أنه لا يمكن تحديدها بشكل موثوق دون تكلفة وجهد غير مبرر. وتظهر الموجودات الحيوية بتكلفة شراء و غرس الفسائل ونفقات العمليات الزراعية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم رسملة تكاليف الرعاية والصيانة المستمرة للنخيل غير المثمر على قيمة الأصل، بينما يتم رسملة تكاليف الرعاية والصيانة المستمرة للنخيل المثمر على بند النفقات الزراعية المؤجلة.

يتم تقسيم النخيل وفقاً للفئة العمرية على حسب القدرة على الإنتاج، حيث أن النخيل أقل من ٧ سنوات غير منتج فلا يتم استهلاكه، ويتم استهلاك النخيل أكبر من ٧ سنوات بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر بـ ٥٠ سنة

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

الموجودات المالية

قامت إدارة الأوقاف باختيار أحكام القياس والإثبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وذلك للمحاسبة عن جميع أدواتها المالية.

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإعراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته. تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة في الأوقاف من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وودائع المراجعة لأجل.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الإحتفاظ للتحويل" أو "الإحتفاظ للتحويل والبيع" والموجودات المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية لا تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو بإستخدام تقنية تقييم عندما لا يكون هناك سوق نشط.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للأوقاف أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل لا رجعة فيه كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ "الأدوات المالية: العرض" ولا يتم الإحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند ثبوت حق الدفع، إلا عندما تستفيد الأوقاف من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه المكاسب مسجلة في الدخل الشامل الأخر. أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة.

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية في الحالات التالية:

-انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو

-قيام الأوقاف بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الأوقاف بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الأوقاف لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا انها حولت حقتها في السيطرة عليه.

-إذا قامت الأوقاف بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الأوقاف به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقتها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الأوقاف بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها الأوقاف.

-ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبه الأوقاف بسداده، أيهما أقل.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإثبات المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون للشركة حق قانوني في إجراء المقاصة للمبالغ المعترف بها وهناك نية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

قياس القيمة العادلة

تقوم الأوقاف بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اسس تجارية بتاريخ القياس.

يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الموجودات او تحويل المطلوبات ستنتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الموجودات او المطلوبات، او
 - في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات او المطلوبات.
- يجب ان يكون لدى الأوقاف القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي او السوق الأكثر منفعة

تقاس القيمة العادلة للموجودات او المطلوبات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الموجودات والمطلوبات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له او عن طريق بيعه لمتعاملين اخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الأفضل والأقصى.

تستخدم الأوقاف طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الأوقاف ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الأوقاف بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة ويوجد لدى الأوقاف استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً للمستوى الأول.

الانخفاض في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي موجودات متأثرة (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية، إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

القروض

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (ممثلة في العائدات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بهذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فروق بين العائدات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والمبلغ القابل للاسترداد كربح أو خسارة على مدة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة طالما أن الأوقاف ليس لديها حق مؤقت في تأخير تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الأوقاف ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الأوقاف استرداد بعض أو كل المخصصات، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كمصاريف تمويلية.

الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى الأوقاف التزام محتمل نتيجة لحدث سابق لن يتم تأكيد وجوده إلا بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر لأحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تكون بالكامل ضمن سيطرة الأوقاف، أو ان تكون لدى الأوقاف التزامات قانونية أو ضمنية حالية تنشأ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل ان يتطلب ذلك تدفق للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام أو ان مبلغ الالتزام لا يمكن قياسه بشكل موثوق به بصورة كافية.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. تُيتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والموجودات والمطلوبات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك.
- الذمم المدينة والدائنة التي يتم ادراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

يتم ادراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم التجارية المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عملاء دفعات مقدمة

يتم إثبات الإيرادات التي يتم تحصيلها مقدماً ولا تخص السنة المالية كالترامات، على أن يتم إثباتها كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة بالفترة اللاحقة.

الزكاة

إن الأوقاف مسجلة بموجب سجل تجاري مؤسسة فردية خيرية وتأسست بموجب الصك الشرعي للأوقاف وفي اعتقاد الإدارة أن جميع شروط الإعفاء من الزكاة وفقاً للائحة التنفيذية للزكاة تتوفر بالأوقاف وأهمها أن الأوقاف ليست وقف ذرى وأنها تتفق على وجوه البر العامة. قدمت الإدارة الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠٢٠م وتم الحصول على الشهادات الزكوية لتلك الأعوام حيث أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على افتراض أن الأوقاف معفاة من الزكاة.

أتعاب مجلس النظار

يتم احتساب ما نسبته ٢٪ من صافي الربح سنوياً (صافي غلة الأوقاف) كأتعاب لأعضاء مجلس النظار الدائمين والمعنيين حسب حضورهم جلسات مجلس النظار، ويتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وعاء الأوقاف الخيري

يتم احتساب ما نسبته ٢٪ من صافي الربح سنوياً (صافي غلة الأوقاف)، وذلك بعد خصم أتعاب أعضاء مجلس النظار، كوعاء للأوقاف الخيري ويدرج ضمن المطلوبات المتداولة والذي يتم الصرف منه حسب المصاريف المحددة بالصك الشرعي.

وعاء الأوقاف الاستثماري

يتم احتساب ما نسبته ٢٪ من صافي الربح سنوياً (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.

التزامات منافع الموظفين

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

مزايا التقاعد

تقوم الأوقاف بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

تعويضات نهاية الخدمة (التزامات منافع الموظفين المحددة)

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الأكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

الإيرادات

تقوم الأوقاف بالاعتراف بالإيراد على أساس القيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل للأوقاف. وتأخذ القيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية. وحسومات النسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الأوقاف وتدرج الأوقاف ضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها وتستبعد الأوقاف من الإيراد كافة المبالغ التي تقوم بتحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضريبة الدخل، وضريبة السلع والخدمات وضريبة القيمة المضافة. وموضح أدناه إيرادات كل نشاط من أنشطة الأوقاف:

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 العقاري

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

النشاط الاستثماري

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

النشاط الفندقي

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة للعميل.

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.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

تكاليف الاقتراض

يتم إثبات جميع تكاليف الاقتراض كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة وذلك عند استحقاقها.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ وتتوي الأوقاف التسوية على أساس صافي هذه المبالغ، أو الاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

٤- النقد ومعادلات النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٦٥٣,٥٨٠	١٥,٦٨٣,٨٦٨	نقد لدى البنوك
٤٧,٦٠٠	٢٠,٠٠٠	نقد بالصندوق
٦,٧٠١,١٨٠	١٥,٧٠٣,٨٦٨	

٥- ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,١١٥,٧٠٦	١٨,٢٨٥,٨١٦	ذمم مدينة تجارية
(٦,٨٣٣,٢١٩)	(٦,٦٦٤,٩٢٦)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧,٢٨٢,٤٨٧	١١,٦٢٠,٨٩٠	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٢,١٧٩,٥٤٧	٢,٤٩١,٧٧٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٣٧٢,٦٥٨	٣,٥٢٦,٩٨١	سلف وعهد الموظفين
٢,٣٣٠,١٣٧	١,٧٢٨,١٢٥	دفعات مقدمة لموردين
١,٩١٨,٥٧٢	١,٩٩٨,٥٣٣	أخرى
١٧,٠٨٣,٤٠١	٢١,٣٦٦,٢٩٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٧٧٨,٨٩١	٦,٨٣٣,٢١٩	الرصيد كما في بداية السنة
٤٣٩,٨٢١	١١٩,٠٨٧	المكون خلال السنة
(٣٨٥,٤٩٣)	(٨٧,٠٧٦)	مخصص انتفى الغرض منه
-	(٢٠٠,٣٠٤)	شطب ذمم مدينة
٦,٨٣٣,٢١٩	٦,٦٦٤,٩٢٦	الرصيد كما في نهاية السنة

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٠٠١,١٠٦	٥٤,٣٠٨,٢٤٩	تمور*
٨,٤١٥,٥٦٢	٧,٣٩٥,٩٩٩	مواد ومستلزمات وتعبئة وتغليف
٧,٩٢٠,٧٩٧	٩,٧٨١,١١٥	نفقات زراعية مؤجلة**
(١,٩٣٧,٩٦٣)	(١,٩١٢,٧٦١)	يخصم: مخصص مخزون راكد
٥٠,٣٩٩,٥٠٢	٦٩,٥٧٢,٦٠٢	

* عند نقطة الحصاد، بلغت تكلفة المحصول الزراعي مبلغ ٣٤,٢٩٧,٩٩٨ ريال سعودي بينما بلغت قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع مبلغ ٥٤,٣٠٨,٢٤٩ ريال سعودي، مما نتج عنه ربح من إعادة تقييم المحصول الزراعي بمبلغ ٢٠,٠٢٠,٢٣٧ ريال سعودي، وتم تسجيله في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

** تتمثل النفقات الزراعية المؤجلة في التكاليف المرتبطة بإنتاج النخيل للتمور، والتي تشمل الإهلاكات على المعدات الزراعية والآلات، وتكاليف العمالة، وبنقات العمليات الزراعية، وتكلفة المواد الزراعية. تُسجل النفقات الزراعية المؤجلة كموجودات تحت بند "نفقات زراعية مؤجلة" عند تكديدها. وفي وقت الحصاد، يتم توزيع وتحمل النفقات الزراعية المؤجلة إلى قيمة مخزون التمور. تتم عملية الحصاد خلال شهر أكتوبر من كل سنة، ويتم رسملة النفقات للدورة الزراعية الجديدة بداية من أكتوبر، ويمثل الرصيد أعلاه فترة ثلاثة أشهر من النفقات الزراعية.

فيما يلي الحركة على مخصص المخزون الراكد والتالف خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٥٨,٦٥٠	١,٩٣٧,٩٦٣	الرصيد كما في بداية السنة
١٧٩,٣١٣	-	المكون خلال السنة
-	(٢٥,٢٠٢)	مخصص انتفى الغرض منه
١,٩٣٧,٩٦٣	١,٩١٢,٧٦١	الرصيد كما في نهاية السنة

٧- الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة أعضاء مجلس النظار والإدارة التنفيذية العليا للأوقاف والشركات الشقيقة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الأوقاف. إن جميع المعاملات ما بين الأطراف ذات العلاقة هي في سياق الاعمال الاعتيادية.

٧-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة للسنتين المنتهتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٣,٠٩٣,٣٠٥	٧٠,١٣٠,١٤٥	مصاريف/سداد مدفوعات بالنيابة	كيان تابع لأعضاء مجلس النظار	الوقف النوعي
٨٦,٥١٢	٥٥,٩٢٣	مصاريف مدفوعة بالنيابة	كيان تابع لأعضاء مجلس النظار	مصنع الجزيرة للأجهزة المنزلية
١٢,٩٢٧	١٢,٠٧٢	مصاريف مدفوعة بالنيابة	كيان تابع لأعضاء مجلس النظار	مصنع فيحاء

٧-٢ الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل أرصدة الأطراف ذات العلاقة في نهاية السنة:

(أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤,٥١٩,٣٧٧	٤,٣٨٩,٢٣٢	الوقف النوعي
٢٤,٥٢٢	٣٦,٥٩٤	مصنع الجزيرة للأجهزة المنزلية
١٤٠,٠٥٠	٨٤,١٢٧	مصنع فيحاء
٧٤,٦٨٣,٩٤٩	٤,٥٠٩,٩٥٣	

(ب) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٢١٣	١,٠٨٦,٤٤٠	الوقف النوعي
٨٧,٥٠١	-	فندق موفنبيك فرع دبي
١٣٣,٧١٤	١,٠٨٦,٤٤٠	

(ج) تعويضات كبار موظفي الإدارة العليا وأعضاء مجلس النظار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٤٦,٦١١	٢,١١٠,٥٣٦	أتعاب مجلس النظار
٨٥٠,٠٠٠	١,١٣٣,٠٠٠	مرتبات ومزايا أخرى قصيرة الأجل
١٩١,٢٥٠	١١٦,٧٥٠	مخصص نهاية الخدمة
٢,٢٨٧,٨٦١	٣,٣٦٠,٢٨٦	

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية
مؤسسة فردية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	إيضاح	الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	آبار وبرك ومرافق زراعية ريال سعودي	أجهزة وعدد ولوحات ريال سعودي	آلات ومعدات مصاعد ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م		٨٧,٢٠٤,٠٣٤	١٢٦,١٥٦,٠٥٢	٣٩,٥٠٩,٦٢٠	٤٧,٠٧٢,١٨٣	٥٠,٠٩٦,٤٢٢	٨,١٥٤,٣١٤	١٤,٨٦٦,٦٠٢	٣٧٣,٠٥٩,٢٢٧
إضافات		٧٦٦,٧٥٠	٥٣,١٧٣	٤,٨٤٠,٩١٨	٩٥٧,٢٩٧	١,٧٢١,٠٥٥	١,٢٨٤,٦٨٢	٣٦٣,٥٤٧	٩,٩٨٧,٤٢٢
استيعادات		-	-	(٣٦٧,٧٩٢)	(٢,٣٥٢,٩٩٦)	(٢,٠٥٥,٣٥٢)	(١,٤٣٤,١٥٩)	(٣٨,٨٦٨)	(٦,٢٤٩,١٦٧)
المحول إلى الاستثمارات العقارية	٩	(١٩,٤٣٦,٣١٣)	(٢٤,٣٧٨,٦٨٣)	-	(٦,٣١٦,٠٧١)	(٥,٩٨٠,٩٣٧)	-	-	(٥٦,١١٢,٠٠٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٦٨,٥٣٤,٤٧١	١٠١,٨٣٠,٥٤٢	٤٣,٩٨٢,٧٤٦	٣٩,٣٦٠,٤١٣	٤٣,٧٨١,١٨٨	٨,٠٠٤,٨٣٧	١٥,١٩١,٢٨١	٣٢٠,٦٨٥,٤٧٨
إضافات		-	٣٩٦,٠٢٧	٨٣٥,٦٣٥	١,١٩٩,٣٧٤	٢,٧٥٣,٩٣٦	٣٣٠,٩٢٦	٢,٥٥٥,٧٠٣	٨,٠٧١,٦٠١
المحول من المشروعات تحت التنفيذ		-	-	-	-	-	-	٩٧٧,٧٥٩	٩٧٧,٧٥٩
استيعادات		-	-	-	(٩٣٩,٥٠٦)	(٥٣١,١٩٤)	(٣٢٤,٢٠٣)	(١٧٠,٣٨١)	(١,٩٦٥,٢٨٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٦٨,٥٣٤,٤٧١	١٠٢,٢٢٦,٥٦٩	٤٤,٨١٨,٣٨١	٣٩,٦٢٠,٢٨١	٤٦,٠٠٣,٩٣٠	٨,٠١١,٥٦٠	١٨,٥٥٤,٣٦٢	٣٢٧,٧٦٩,٥٥٤
مجمع الاستهلاك		-	٥١,٧٧٦,٥١١	٢٠,٤٠٨,٥٣٩	٤٠,٤٨٣,٥٩٦	٣٩,٦٥٦,٩٥١	٦,٣٣٩,٢٩٧	١٢,٧٤٥,٢٣٦	١٧١,٤١٠,١٣٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م		-	٣,١٩٥,٨٤٢	٢,٩٧٠,٩٢٩	٢,٥٥٠,٤١٦	٢,٦٧١,٨٤٧	٧٣٧,٣٧٧	١,١٣٨,٥٠٠	١٣,٢٦٤,٩١١
محمل خلال السنة		-	-	(٣٣٥,٩١٥)	(٢,٣٢٠,٠٢٩)	(١,٩٦٧,١٥١)	(١,٣٦٠,٣٥٣)	(٤٣,٩٤٧)	(٦,٠٢٧,٣٩٥)
استيعادات		-	(١١,١٨٧,٤٨٩)	-	(٥,٣٦١,٢٥٩)	(٥,٢٢٩,٥٨٠)	-	-	(٢١,٧٧٨,٣٢٨)
المحول إلى الاستثمارات العقارية	٩	-	(٤٣,٧٨٤,٨٦٤)	٢٣,٠٤٣,٥٥٣	٣٥,٣٥٢,٧٢٤	٣٥,١٣٢,٠٦٧	٥,٧١٦,٣٢١	١٣,٨٣٩,٧٨٩	١٥٦,٨٦٩,٣١٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		-	٣,٠٦٩,٧٤٤	٣,١٨٥,٤٧٥	١,٨٢٥,٧٤٣	٣,٠٧٠,٨٨٣	٨٠٦,٧٣٩	١,٢٠٦,٦٠٧	١٣,١٦٥,١٩١
محمل خلال السنة		-	-	-	(٧٩١,٠٤٣)	(٥٣١,١٧٣)	(٢٨٩,٢٢٥)	(١٦٩,٧٦١)	(١,٧٨١,٢٠٢)
استيعادات		-	-	-	-	-	-	-	(١,٧٨١,٢٠٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		-	٤٦,٨٥٤,٦٠٨	٢٦,٢٢٩,٠٢٨	٣٦,٣٨٧,٤٢٤	٣٧,٦٧١,٧٧٧	٦,٢٣٣,٨٣٥	١٤,٨٧٦,٦٣٥	١٦٨,٢٥٣,٣٠٧
صافي القيمة الدفترية		٦٨,٥٣٤,٤٧١	٥٥,٣٧١,٩٦١	١٨,٥٨٩,٣٥٣	٣,٢٣٢,٨٥٧	٨,٣٣٢,١٥٣	١,٧٧٧,٧٢٥	٣,٦٧٧,٧٢٧	١٥٩,٥١٦,٢٤٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٦٨,٥٣٤,٤٧١	٥٨,٠٤٥,٦٧٨	٢٠,٩٣٩,١٩٣	٤,٠٠٧,٦٨٩	٨,٦٤٩,١٢١	٢,٢٨٨,٥١٦	١,٣٥١,٤٩٢	١٦٣,٨١٦,١٦٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٦٨,٥٣٤,٤٧١	٥٨,٠٤٥,٦٧٨	٢٠,٩٣٩,١٩٣	٤,٠٠٧,٦٨٩	٨,٦٤٩,١٢١	٢,٢٨٨,٥١٦	١,٣٥١,٤٩٢	١٦٣,٨١٦,١٦٠

*كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات على موجودات مستهلكة بالكامل بتكلفة أصلية قدرها ٧٧ مليون ريال سعودي ولا تزال قيد الاستخدام وليس هناك حاجة لإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ولا تتوقع الإدارة تحقيق منافع اقتصادية كبيرة في المستقبل من هذه الموجودات.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩- استثمارات عقارية		
وفيما يلي بيان حركة التي تمت على الاستثمارات العقارية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:		
الإجمالي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي
التكلفة:		
٥٣٢,٣٣٢,٨٨٩	٣٢١,٣٤٠,٧٦٩	٢١٠,٩٩٢,١٢٠
٤٣,٥٠٥	٤٣,٥٠٥	-
٥٦,١١٢,٠٠٤	٣٦,٦٧٥,٦٩١	١٩,٤٣٦,٣١٣
٥٨٨,٤٨٨,٣٩٨	٣٥٨,٠٥٩,٩٦٥	٢٣٠,٤٢٨,٤٣٣
٩,٣٧٦,٠٧٣	٧,٦٣٧,٧٩٨	١,٧٣٨,٢٧٥
(٢,٤٠٠,٢١٠)	(٤٨٠,٤٠٠)	(١,٩١٩,٨١٠)
٥٩٥,٤٦٤,٢٦١	٣٦٥,٢١٧,٣٦٣	٢٣٠,٢٤٦,٨٩٨
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م		
الإضافات		
المحول من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
الإضافات		
الاستيعادات		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
الاستهلاك المتراكم:		
١١٤,٢٥٣,٦٢٣	١١٤,٢٥٣,٦٢٣	-
١٠,٢٧١,٥٤١	١٠,٢٧١,٥٤١	-
٢١,٧٧٨,٣٢٨	٢١,٧٧٨,٣٢٨	-
١٤٦,٣٠٣,٤٩٢	١٤٦,٣٠٣,٤٩٢	-
١١,٦٦٠,٣٦٩	١١,٦٦٠,٣٦٩	-
(٤٨٠,٤٠٠)	(٤٨٠,٤٠٠)	-
١٥٧,٤٨٣,٤٦١	١٥٧,٤٨٣,٤٦١	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م		
المحمل خلال السنة		
المحول من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
المحمل خلال السنة		
استيعادات		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
صافي القيمة الدفترية:		
٤٣٧,٩٨٠,٨٠٠	٢٠٧,٧٣٣,٩٠٢	٢٣٠,٢٤٦,٨٩٨
٤٤٢,١٨٤,٩٠٦	٢١١,٧٥٦,٤٧٣	٢٣٠,٤٢٨,٤٣٣
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		

تتضمن الأراضي والمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مجمع الهزاع بالخبر والبالغ صافي قيمته الدفترية ١٠٢ مليون ريال سعودي والذي كان مملوك من قبل شركة تابعة لبنك البلاد كضمان للحصول على تسهيلات ائتمانية. قامت الأوقاف بنقل ملكية مجمع الهزاع بالخبر لشركتها التابعة (شركة عناية المتحدة للاستثمار التجاري)، وكان العقار مرهوناً لصالح البنك السعودي للاستثمار كمضامن للتسهيلات الائتمانية. وخلال العام، تم سداد كامل المبالغ المترتبة بموجب التسهيلات الائتمانية، وفك الرهن العقاري عن العقار بالكامل.

قامت الأوقاف بتحليل الأراضي والمباني وخلصت إلى أنه من غير الممكن تحديد القيمة العادلة لهما دون تكلفة وجهد غير مبرر لأن الرسوم الإضافية المتمثلة في أتعاب التقييم للمقيمين المستقلين ومساعي الموظفين ستتجاوز المنافع التي ستحصل عليها من تقييم العقارات، بالإضافة إلى أن القيمة العادلة للأراضي والمباني لا تهم إدارة الأوقاف حيث أن نيتهم على المدى القريب والبعيد هي فقط توليد إيرادات إيجارية لأغراض الأوقاف والأعمال الخيرية.

خلال العام، قامت إدارة الوقف المتمثلة بمجلس النظار بالحصول على موافقة الجهات الرسمية باستبدال قطع أراضي موقوفة للوقف وغير مستغلة، بأرض مقام عليها مبنى والذي نتج عنه تحقق زيادة في أموال الوقف بمبلغ ٣,٧٦٨,٥٠٥ ريال سعودي والناجمة عن العمليات الاستثنائية.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٠- موجودات حيوية (نخيل)

تتمثل الموجودات الحيوية في نخيل مزارع الأوقاف، يتم تقسيم النخيل وفقاً للفئة العمرية على حسب القدرة على الإنتاج، حيث أن النخيل أقل من ٧ سنوات غير مثمر فلا يتم استهلاكه، ويتم استهلاك النخيل المثمر أكبر من ٧ سنوات بطريقة القسط الثابت على عمره الانتاجي المقدر ب ٥٠ سنة.

وفيما يلي بيان الحركة التي تمت على الموجودات للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي ريال سعودي	نخيل غير مثمر ريال سعودي	نخيل مثمر ريال سعودي	
٢٣٣,٢٠١,٣٨٤	٣٣,٦٨١,٣٢٣	١٩٩,٥٢٠,٠٦١	التكلفة:
٧,٩٥٤,٢٦٩	٦,٨٣٠,٣٦٣	١,١٢٣,٩٠٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	(٩,٧٠٣,٦٧٨)	٩,٧٠٣,٦٧٨	إضافات *
(٤٨٣,٢٨٤)	(٩٢,٨٤٣)	(٣٩٠,٤٤١)	المحول من غير مثمر إلى مثمر **
٢٤٠,٦٧٢,٣٦٩	٣٠,٧١٥,١٦٥	٢٠٩,٩٥٧,٢٠٤	استيعادات ***
٥,٧٣٤,٢٨٧	٤,٥٤٥,٠٤١	١,١٨٩,٢٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	(٧,٣٤٩,٤٨١)	٧,٣٤٩,٤٨١	إضافات *
(٢,٣٠٩,٦٠٤)	(٢,١٠٢,٣١٣)	(٢٠٧,٢٩١)	المحول من غير مثمر إلى مثمر **
٢٤٤,٠٩٧,٠٥٢	٢٥,٨٠٨,٤١٢	٢١٨,٢٨٨,٦٤٠	استيعادات ***
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			الاستهلاك المتراكم:
٢٨,٤٤٣,٨٥٢	-	٢٨,٤٤٣,٨٥٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤,١٢٠,٢٥٢	-	٤,١٢٠,٢٥٢	المحمل خلال السنة
(٤٩,١٠٣)	-	(٤٩,١٠٣)	استيعادات نخيل ميت
٣٢,٥١٥,٠٠١	-	٣٢,٥١٥,٠٠١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٢٨٢,٢٧٠	-	٤,٢٨٢,٢٧٠	المحمل خلال السنة
(١١٤,٤١٦)	-	(١١٤,٤١٦)	استيعادات نخيل ميت
٣٦,٦٨٢,٨٥٥	-	٣٦,٦٨٢,٨٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			صافي القيمة الدفترية:
٢٠٧,٤١٤,١٩٧	٢٥,٨٠٨,٤١٢	١٨١,٦٠٥,٧٨٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠٨,١٥٧,٣٦٨	٣٠,٧١٥,١٦٥	١٧٧,٤٤٢,٢٠٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

*تتمثل اضافات النخيل المثمر في مصاريف المعالجات الزراعية التي تزيد من عمر النخيل. بينما تتمثل اضافات النخيل غير المثمر في غرس ٤,٧٨٨ نخلة غرس جديد في مزرعة الحنية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١,١٦٤ نخلة) وتشمل كذلك المصاريف اللازمة لنمو النخيل.

** خلال عام ٢٠٢٤ م، تم تحويل عدد ٥,٦٣٩ نخلة من نخيل غير مثمر الى نخيل مثمر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٨,٧٨٦ نخلة). كما تم غرس ٤,٧٨٨ نخلة غرس جديد في مزرعة الحنية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١,١٦٤ نخلة).

*** خلال عام ٢٠٢٤ م، تم استيعاد عدد ٤,٧٠٨ نخلة من مزرعة الحنية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٣٥ نخلة). وتم استيعاد عدد ٩٠ نخلة من النخيل الميت (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤٥ نخلة).

قامت الأوقاف بتحليل الموجودات الحيوية وخلصت إلى أنه من غير الممكن تحديد القيمة العادلة لهما دون تكلفة وجهد غير مبرر لأن الرسوم الإضافية المتمثلة في أتعاب التقييم للمقيمين المستقلين ومساعي الموظفين ستتجاوز المنافع التي ستحصل عليها من تقييم النخيل، بالإضافة إلى أن للنخيل لا تهم إدارة الأوقاف حيث أن نيتهم على المدى القريب والبعيد هي فقط توليد إيرادات بيع ثمر لأغراض الأوقاف والأعمال الخيرية.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١١- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
وفيما يلي الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:		
الإجمالي ريال سعودي	أسهم غير موقوفة (ب) ريال سعودي	أسهم موقوفة (أ) ريال سعودي
٢,٧٩٨,٩٥٥,٥٠٦	-	٢,٧٩٨,٩٥٥,٥٠٦
٤٢٠,٥٨٧,٧٢٩	-	٤٢٠,٥٨٧,٧٢٩
٣,٢١٩,٥٤٣,٢٣٥	-	٣,٢١٩,٥٤٣,٢٣٥
٢٠٩,٩٩٩,٩٧٤	٢٠٩,٩٩٩,٩٧٤	-
٣٢٦,٢٧٧,٩١١	٢٤,٧٩٤,٦٧٢	٣٠١,٤٨٣,٢٣٩
٣,٧٥٥,٨٢١,١٢٠	٢٣٤,٧٩٤,٦٤٦	٣,٥٢١,٠٢٦,٤٧٤

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
التغير في القيمة العادلة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إضافات خلال السنة
التغير في القيمة العادلة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

أ- استثمارات موقوفة

يتمثل هذا البند في استثمارات الأوقاف في محفظة أسهم مصرف الراجحي الموقوفة، بعدد ٣٧,٢٢٠,١٥٣ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٧,٢٢٠,١٥٣ سهم) وفقاً لآخر تقييم بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وبموجب الصك الشرعي للأوقاف، يضاف إليها أية توزيعات أسهم مجانية أو توزيعات أسهم أخرى.

تم إيداع محفظة الأسهم بالكامل لصالح البنك السعودي للاستثمار، واعتبرت التوزيعات النقدية ضمان لاتفاقية التسهيلات كما هو موضح في إيضاح (١٢).

خلال العام، تم الاعلان عن توزيعات أرباح نقدية من مصرف الراجحي بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٤ م بحصة ١,٢٥ ريال سعودي للسهم من التوزيع، وبتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٢٤ م بحصة ١,١٥ ريال سعودي للسهم من التوزيع، على ٣٧,٢٢٠,١٥٣ سهم مملوك للأوقاف، بإجمالي مبلغ ٨٩,٣٢٨,٣٦٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٨٩,٣٢٨,٣٦٧ ريال سعودي)، إيضاح (١٨).

ب- استثمارات غير موقوفة

يتمثل البند في استثمارات شركة عناية المتحدة للاستثمار التجاري "شركة تابعة"، حيث قامت خلال العام بشراء عدد ٢,٤٨١,٩٧٣ سهم في أسهم مصرف الراجحي بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي، وتم رهن المحفظة بنسبة تغطية ١٠٠% مقابل تسهيلات قصيرة الأجل من بنك الاستثمار السعودي، إيضاح (١٢).

خلال العام، تم الاعلان عن توزيعات أرباح نقدية من مصرف الراجحي بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٢٤ م بحصة ١,٢٥ ريال للسهم على ١,١٨٢,١٥٩ سهم تم شراؤهم قبل التوزيع، بإجمالي مبلغ ١,٤٧٧,٦٩٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: . صفر ريال سعودي)، إيضاح (١٨)، وقبل نهاية العام قامت الأوقاف بشراء عدد ١,٢٩٩,٨١٤ سهم إضافي لتصبح إجمالي الأسهم المملوكة لشركة عناية المتحدة للاستثمار التجاري "شركة تابعة للأوقاف" ٢,٤٨١,٩٧٣ سهم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	وفيما يلي الحركة على احتياطي تقييم استثمار بالقيمة العادلة:
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد كما في بداية السنة
١,٨٠٤,٦٣٠,٤٢٠	٢,٢٢٥,٢١٨,١٤٩	التغير في القيمة العادلة
٤٢٠,٥٨٧,٧٢٩	٣٢٦,٢٧٧,٩١١	الرصيد كما في نهاية السنة
٢,٢٢٥,٢١٨,١٤٩	٢,٥٥١,٤٩٦,٠٦٠	

١٢- قروض

لدى الأوقاف تسهيلات بنكية قصيرة الأجل قائمة لتمويل متطلبات رأس المال العامل بمبلغ إجمالي قدره ٢١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٠٠ مليون ريال سعودي) مع بنك الاستثمار السعودي بمتوسط سعر فائدة ١,٢%، تسدد ربع سنوياً، ويسدد أصل القرض بدفعة واحدة عند تاريخ الاستحقاق.

بلغ الجزء المستغل من هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٢٠ مليون ريال سعودي)، إن هذه التسهيلات خاضعة لأسعار العمولات السائدة في السوق ومضمونة بالتنازل عن عوائد توزيعات أرباح أسهم مصرف الراجحي الموقوفة على أن يتم إيداع أسهم مصرف الراجحي الموقوفة لدى شركة تابعة للبنك السعودي للاستثمار، بالإضافة إلى رهن محفظة الأسهم غير الموقوفة بنسبة تغطية ١٠٠% من التسهيلات الممنوحة، والمحافظة على نسبة الديون الخارجية إلى حقوق الملكية ونسبة السيولة والتي كانت الأوقاف ملتزمة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على التوالي.

وبلغت تكاليف التمويل على التسهيلات البنكية المحملة على قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة مبلغ ٦,٤٨٤,٧٠٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: مبلغ ٥,٩٩٩,١٤٦ ريال سعودي)، (إيضاح ١٢).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	وفيما يلي الحركة على رصيد القروض للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد كما في بداية السنة
١٦٣,٠٢٤,٠٠٠	١٢٠,٥٠٦,٠٠٠	المستلم خلال السنة
٣٤,٢٠٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	مدفوع خلال السنة
(٧٦,٧١٨,٠٠٠)	(١٢٥,٥٠٦,٠٠٠)	الرصيد كما في نهاية السنة
١٢٠,٥٠٦,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٢- قروض (تتمة)

وفيما يلي تصنيف الجزء غير المتداول والمتداول:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٥٠٦,٠٠٠	-	الجزء غير المتداول
١٠١,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
١٢٠,٥٠٦,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	

١٣- ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,١٩٧,٥٦٥	١٥,٩٣٣,١٠٦	عملاء دفعات مقدمة
١٢,٧٣٤,٩٩٨	١١,٢٩٥,٣٣١	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٦,٩٧٠,٦٠١	٥,٠٧٤,١٤٩	ذمم دائنة تجارية
١,٠٧٥,٨١٨	٣,٠٣١,٢١٧	تكاليف تمويل مستحقة
٢٦,٩٧٨,٩٨٢	٣٥,٣٣٣,٨٠٣	

١٤- أتعاب مجلس النظار المستحقة

يتم استحقاق أتعاب مجلس النظار في نهاية كل سنة بنسبة ٢٪ من صافي ربح السنة، على أن يتم إعادة توزيعها على النظار وفقاً لنسبة الحضور خلال السنة ويتم عمل استحقاق كل ثلاثة أشهر ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وفيما يلي الحركة على أتعاب مجلس النظار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٨٤,٦٨٢	٢,٠٤٨,١٦٥	الرصيد كما في بداية السنة
١,٢٤٦,٦١١	٢,١٠٢,٨٨٤	المكون خلال السنة
(١٨٣,١٢٨)	(١,٠٩٠,٧٨٤)	المدفوع خلال السنة
٢,٠٤٨,١٦٥	٣,٠٦٠,٢٦٥	الرصيد كما في نهاية 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، وتتمثل الحركة على وعاء الأوقاف الخيري فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٠٦٢,٢٣٠	٤١,٤٤٦,٥٤٥	الرصيد كما في بداية السنة
(٨,٤٩٤,٢٤٤)	(٢١,٨٦٥,٥٨١)	يخصم: نفقات خيرية مصروفة خلال السنة:
(٤,٠٠٩,٧٧٥)	(١٥,٠٤٠,٦٠٠)	تنمية اجتماعية
(١,٤٣٧,٩٦٦)	(٣,٧٢١,٩٨٥)	تنمية ثقافية
(٣٦,٠٠٠)	(٣٦,٠٠٠)	تنمية تعليمية
(٢,٤٥٠,٦٥٨)	(٢,٠٦١,٠٢٤)	تبرعات نقدية
(١٦,٤٢٨,٦٤٣)	(٤٢,٧٢٥,١٩٠)	تنمية اقتصادية
		إجمالي النفقات الخيرية
		يضاف:
٤٥,٨١٢,٩٥٨	٧٧,٢٨٠,٩٩٩	٧٥٪ من صافي ربح السنة بعد خصم أتعاب مجلس النظار
٤١,٤٤٦,٥٤٥	٧٦,٠٠٢,٣٥٤	الرصيد كما في نهاية السنة

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٦- التزامات منافع الموظفين

تقوم الأوقاف بتقديم خطة محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المترجمة في تاريخ توقف عملهم. إن خطط منافع الموظفين هي خطط غير ممولة تفي الأوقاف بالتزامات دفعات المنافع عند استحقاقها.

وفيما يلي حركة التزامات منافع الموظفين المحددة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٨٩٧,٣٢٤	١١,٠٣٣,٢٤١	الرصيد كما في بداية السنة
٢,٥٧١,٧٢٣	١,٧٥١,٤٣٥	المحمل على الأرباح أو الخسائر خلال السنة:
(٥٢٣,١٥٣)	١,٩١٦,٦٦٥	تكلفة الخدمة مع تكاليف التمويل من إعادة قياس منافع الموظفين
(٩١٢,٦٥٣)	(٢٥٤,٧٩٤)	المحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر خلال السنة:
١١,٠٣٣,٢٤١	١٤,٤٤٦,٥٤٧	فروقات إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
		المدفوع خلال السنة
		الرصيد كما في نهاية السنة

تم إجراء تقييم اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وذلك فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وقد استند ذلك التقييم على افتراضات اكتوارية أساسية تضمن ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢٥%	٤,٦٣%	معدل الخصم
٤,٧٥%	٤%	معدل الزيادة السنوية

١٧- مخصص الإحلال والتجديد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٨٦,٣٠٢	٣,٣٣٥,٢٢٠	الرصيد كما في بداية السنة
٥٤٨,٩١٨	-	المكون خلال السنة
-	(٣,٣٣٥,٢٢٠)	انتفى الغرض منه
٣,٣٣٥,٢٢٠	-	الرصيد كما في نهاية السنة

بموجب الاتفاقية المبرمة بتاريخ ١١ مايو ٢٠٠٦ م، مع شركة موفنيك لإدارة الفنادق والمنتجعات اي جي "شركة سويسرية"، التي تتضمن تقديم خدمات حق استخدام العلامة التجارية لشركة "موفنيك" وأيضًا تقديم خدمات تشغيل وإدارة فندق موفنيك القصيم، وتمتد مدة الاتفاقية لـ ١٥ سنة وتجدد سنويًا ما لم يتم الاتفاق على خلاف ذلك. كانت الأوقاف ملزمة، وفقًا لبند الصيانة والتعديلات في العقد، بتكوين مخصص للإحلال والتجديد لتغطية تكاليف شراء الأثاث والتجهيزات التي قد يحتاجها المشغل. وخلال العام، قامت الأوقاف بتجديد العقد في ١ يناير ٢٠٢٤ م، ولكن قررت الأوقاف عدم تجديد الجزء الخاص بالتشغيل والإدارة، حيث ستولى الأوقاف تشغيل وإدارة الفندق مع الحفاظ على العلامة التجارية، وقامت الأوقاف بعكس رصيد المخصص بمبلغ ٣,٣٣٥,٢٢٠ ريال سعودي حيث أنه لم يعد بندًا ملزمًا في العقد الجديد.

١٨- الإيرادات

نوع الإيراد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٣٢٨,٣٦٧	٩٠,٨٠٦,٠٦٦	إيرادات النشاط الاستثماري
٧٠,٢٩٢,٧٠٩	٦٧,٥٨٢,٩١٦	إيرادات النشاط الزراعي
٣٥,٤٠٤,٦٥٥	٤٥,٧٨٨,٧٥٤	إيرادات النشاط العقاري
٢٤,١٨٥,٣٠٦	٢٤,٥٤١,٣٣٨	إيرادات النشاط الفندقي
٢١٩,٢١١,٠٣٧	٢٢٨,٧١٩,٠٧٤	

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٨- الإيرادات (تتمة)

توقيت الاعتراف بالايراد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٣,٨٠٦,٣٨٢	١٨٢,٩٣٠,٣٢٠	عند نقطة من الزمن
٣٥,٤٠٤,٦٥٥	٤٥,٧٨٨,٧٥٤	على مدى من الزمن
٢١٩,٢١١,٠٣٧	٢٢٨,٧١٩,٠٧٤	

١٩- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٧,٢٨٢,٠٦٨	٦٢,٧٥٢,٨٩٨	تكلفة بيع تمور
١٨,٥٢٧,٤١٠	١٨,٠٥٢,٥٦٦	استهلاك
١٣,٢٥٤,٣٣٦	١٥,٢١٣,٨٧٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١٣,٢٧٨,٥٠٧	٩,٦٨٩,٧٧٥	منافع مستهلكة
٢,٥١١,٦٣٧	٢,٥٨٨,٠٢٤	إصلاحات وصيانة
١,٩٧٨,٥٦٧	١٢٧,٩٥٢	أخرى
١١٦,٨٣٢,٥٢٥	١٠٨,٤٢٥,٠٩٠	

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٠٢٧,١١٣	٩,٦٤٦,٧٨٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٠٥٤,٢٩٦	٢,٩٣٦,٩٨٨	اشتركاكات وخدمات فنية
٢,٠٤١,٩٢٧	٢,٠٥٦,٥٥١	مصاريف ضيافة الأهل والأقارب*
٣١٢,١١٤	٣٠١,٨٣٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٧٢٥,٠٠٧	٧٥٨,١١٤	أخرى
١٥,١٦٠,٤٥٧	١٥,٧٠٠,٢٦٨	

*خلال العام، بلغت نسبة مصروفات الأهل والأقارب من صافي إيرادات الوقف ٠,٩%، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٠,٩٣%).

٢١- مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩٢,٠٨٦	١,٤٣٢,٧٩٨	دعاية وإعلان
١٦١,٢٨٩	١٦٤,٢٢٨	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
١,٠٥٣,٣٧٥	١,٥٩٧,٠٢٦	

٢٢- إيرادات أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣٩,٠٥٠	٨٥٠,٥٥٤	إيرادات غرس جديد وبيع أخشاب وسكراب
٤٠٠,٦٩٥	١٦٦,٩٩٢	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢,٣٠٩,٦٠٤)	(١,٦٧١,٩٥٥)	خسائر استبعاد موجودات حيوية
٣,٠٨١,٨٣٣	٥,٣٢٣,٢٤٦	إيرادات أخرى
٢,١١١,٩٧٤	٤,٦٦٨,٨٣٧	

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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 - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة نقد لدى البنوك، واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والذمم المدينة والمستحق من/إلى الطرف ذو العلاقة والقروض قصيرة الأجل والذمم الدائنة.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتم مراجعة الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من الطرف ذي العلاقة بشكل دوري وتحليل فترات الاستحقاق لتلك الذمم لتقييم الحاجة لأي مخصص الانخفاض في الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من الطرف ذو العلاقة. ويتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لا تتعرض الأوقاف لمخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الأوقاف بتوفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة بيع الموجودات المالية بشكل سريع وبقيمة قريبة من القيمة العادلة. تراقب الأوقاف مخاطر السيولة من خلال ضمان توافر الدعم المالي من الشركاء.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تخضع الأوقاف لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السياق العادي للأعمال حيث أن المعاملات الرئيسية للأوقاف هي بالريال السعودي خلال السنة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي يتم بموجبها تبادل موجودات أو سداد مطلوبات ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. تعتقد إدارة الأوقاف أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٢٥ - الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الأوقاف بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م التي من الممكن أن تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٦- أرقام المقارنة

خلال العام، قامت الأوقاف بإعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢٣م لتتوافق مع عرض عام ٢٠٢٤م. وكان أثر إعادة التصنيف على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

أ- فيما يلي أثر التعديلات على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

الموجودات غير المتداولة	الرصيد كما سبق عرضه ريال سعودي	إعادة تصنيف ريال سعودي	الرصيد بعد التعديل ريال سعودي
اصول حيوية (نخيل)	١٧٧,٤٤٢,٢٠٤	٣٠,٧١٥,١٦٤	٢٠٨,١٥٧,٣٦٨
نخيل غير مثمر بعد	٣٠,٧١٥,١٦٥	(٣٠,٧١٥,١٦٥)	-
الموجودات المتداولة			
مخزون	٤٢,٤٧٨,٧٠٥	٧,٩٢٠,٧٩٧	٥٠,٣٩٩,٥٠٢
نققات زراعية مدفوعة مسبقا	٧,٩٢٠,٧٩٧	(٧,٩٢٠,٧٩٧)	-
المطلوبات غير المتداولة			
قروض	٢٠,٥٨٢,٧٨٧	(١,٠٧٦,٧٨٧)	١٩,٥٠٦,٠٠٠
المطلوبات المتداولة			
الذمم الدائنة التجارية وارصدة دائنة أخرى	٢٥,٩٠٢,١٩٥	١,٠٧٦,٧٨٧	٢٦,٩٧٨,٩٨٢

ب- فيما يلي أثر التعديلات على قائمة التدفقات النقدية الأخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

مخزون	المبلغ كما سبق عرضه ريال سعودي	إعادة تصنيف ريال سعودي	المبلغ بعد التعديل ريال سعودي
قروض	٢,٨٩١,٠٧٠	٣٦٠,٤٢٣	٣,٢٥١,٤٩٣
المستلم من القروض	(٤٢,٦٥٢,٨٦٧)	٤٢,٦٥٢,٨٦٧	-
المسدد من القروض	-	٣٤,٢٠٠,٠٠٠	٣٤,٢٠٠,٠٠٠
	-	(٧٦,٧١٨,٠٠٠)	(٧٦,٧١٨,٠٠٠)

٢٧- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس النظار بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٥م).