

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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
٢٥ - ٧	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 المرفقة لمؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية (مؤسسة فردية) ("المؤسسة")، والشركات التابعة لها (ويشار إليهما معا بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والقوائم المالية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية 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 ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. وفقاً للأساس المحاسبي المستخدم في إيضاح رقم (٢) 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 مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه - الأساس المحاسبي وتقييم التوزيع والاستخدام

نلفت الانتباه إلى إيضاح 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة، وفقاً للأساس المحاسبي المستخدم في إيضاح رقم (٢) 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.

• تقييم 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 تأكد 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 تأكد 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.

• تقييم 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 للاستشارات المهنية



عبد الحميد بن محي الدين ناظر

ترخيص رقم ٣٧٦
الرياض، المملكة العربية السعودية
١٠ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م)

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

(مؤسسة فردية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٥,٧٠٣,٨٦٨	٦٢,١٨٨,٢٧٧	٤	نقد وما في حكمه
٢١,٣٦٦,٢٩٩	٣٢,٣٢١,٠٥٦	٥	ذمم مدينة تجارية ومصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦٩,٥٧٢,٦٠٢	٦١,٨٢٣,٢٦١	٦	مخزون، بالصافي
٤,٥٠٩,٩٥٣	١٠,٤٥٧,٦٥٥	٧-٢-أ	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١١١,١٥٢,٧٢٢	١٦٦,٧٩٠,٢٤٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٥٩,٥١٦,٢٤٧	١٥٣,٦٥٢,٦١٣	٨	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٤٣٧,٩٨٠,٨٠٠	٤٢٦,٨٣٦,٨٣٥	٩	استثمارات عقارية، بالصافي
٢٠٧,٤١٤,١٩٧	٢٠٤,٢٤٠,٣٤٩	١٠	موجودات حيوية (نخيل)، بالصافي
٣,٧٥٥,٨٢١,١٢٠	٤,٠٧٣,٧٥٠,٨٥١	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٥٦٠,٧٣٢,٣٦٤	٤,٨٥٨,٤٨٠,٦٤٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٦٧١,٨٨٥,٠٨٦	٥,٠٢٥,٢٧٠,٨٩٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	قروض
٣٥,٣٣٣,٨٠٣	٤٩,٣٠١,٥٤٧	١٣	ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٠٦٠,٢٦٥	٣,١٧٢,٧٢٣	١٤	أتعاب مجلس النظار المستحقة
١,٠٨٦,٤٤٠	-	٧-٢-ب	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٧٦,٠٠٢,٣٥٤	٧٣,٢٨٠,٧٧٢	١٥	وعاء الأوقاف الخيري
٣٢٥,٤٨٢,٨٦٢	٥٣٥,٧٥٥,٠٤٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٤,٤٤٦,٥٤٧	١٦,٤٤١,٦٣٥	١٦	التزامات منافع الموظفين
١٤,٤٤٦,٥٤٧	١٦,٤٤١,٦٣٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٣٩,٩٢٩,٤٠٩	٥٥٢,١٩٦,٦٧٧		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٧٧٨,٦٨٤,٠١٣	١,٨٠٢,٦٦٧,٦٣٧		أموال الأوقاف
٢,٥٥٣,٢٧١,٦٦٤	٢,٦٧٠,٤٠٦,٥٨٣		احتياطيات
٤,٣٣١,٩٥٥,٦٧٧	٤,٤٧٣,٠٧٤,٢٢٠		مجموع حقوق الملكية
٤,٦٧١,٨٨٥,٠٨٦	٥,٠٢٥,٢٧٠,٨٩٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) 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 ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح	
			الربح أو الخسارة
٢٢٨,٧١٩,٠٧٤	٢٥٢,٩٠٨,٨٨١	١٨	الإيرادات
(١٠٨,٤٢٥,٠٩٠)	(١١٥,٩٢١,٤١٦)	١٩	تكلفة الإيرادات
١٢٠,٢٩٣,٩٨٤	١٣٦,٩٨٧,٤٦٥		مجمّل الربح
(١٥,٧٠٠,٢٦٨)	(١٥,٣٨٥,٥٣٩)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٥٩٧,٠٢٦)	(١,٧٤٠,١٠٤)	٢١	مصاريف بيع وتوزيع
(١٤,٩٦٧,١٩٢)	(٦,٢٥٧,٣٧٨)		مصاريف التجديد والصيانة
(١,٠٨٩,٦٤٩)	(١,٧٥٨,٨٤٠)		مصاريف توزيع تمور
٨٦,٩٣٩,٨٤٩	١١١,٨٤٥,٦٠٤		الربح من العمليات الرئيسية
٢٠,٠٢٠,٢٣٧	١٣,٠٧٣,٩٤٠	أ-٦	أرباح إعادة تقييم المحصول الزراعي
٤,٦٦٨,٨٣٧	٢٤٩,٧١٨	٢٢	إيرادات أخرى، بالصافي
(٦,٤٨٤,٧٠٧)	(٢٧,٥٤٥,١٤٥)	١٢	تكاليف تمويل
١٠٥,١٤٤,٢١٦	٩٧,٦٢٤,١١٧		صافي ربح السنة قبل أتعاب مجلس النظار
(٢,١٠٢,٨٨٤)	(١,٩٥٢,٤٨٢)	١٤	أتعاب مجلس النظار
١٠٣,٠٤١,٣٣٢	٩٥,٦٧١,٦٣٥		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود من الممكن أن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٣٢٦,٢٧٧,٩١١	١١٧,٩٢٩,٧٨٣	١١	أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٩١٦,٦٦٥)	(٧٩٤,٨٦٤)	١٦	بنود لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٣٢٤,٣٦١,٢٤٦	١١٧,١٣٤,٩١٩		خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٤٢٧,٤٠٢,٥٧٨	٢١٢,٨٠٦,٥٥٤		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) 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 ٢٠٢٥م

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	احتياطيات		أرباح إعادة تقييم موجودات مالية ريال سعودي	أموال الأوقاف ريال سعودي	
		إجمالي الاحتياطيات ريال سعودي	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين ريال سعودي			
٣,٩٧٨,٠٦٥,٥٩٣	-	٢,٢٢٨,٩١٠,٤١٨	٣,٦٩٢,٢٦٩	٢,٢٢٥,٢١٨,١٤٩	١,٧٤٩,١٥٥,١٧٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
١٠٣,٠٤١,٣٣٢	١٠٣,٠٤١,٣٣٢	-	-	-	-	صافي ربح السنة
٣٢٤,٣٦١,٢٤٦	-	٣٢٤,٣٦١,٢٤٦	(١,٩١٦,٦٦٥)	٣٢٦,٢٧٧,٩١١	-	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
٩٥,٦٧١,٦٣٥	٩٥,٦٧١,٦٣٥	-	-	-	-	صافي ربح السنة
١١٧,١٣٤,٩١٩	-	١١٧,١٣٤,٩١٩	(٧٩٤,٨٦٤)	١١٧,٩٢٩,٧٨٣	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢١٢,٨٠٦,٥٥٤	٩٥,٦٧١,٦٣٥	١١٧,١٣٤,٩١٩	(٧٩٤,٨٦٤)	١١٧,٩٢٩,٧٨٣	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٦٥,٧١٥	-	-	-	-	٦٥,٧١٥	عكس آتعايب مجلس النظار في أموال الوقف
-	(٢٣,٩١٧,٩٠٩)	-	-	-	٢٣,٩١٧,٩٠٩	المحول إلى أموال الوقف
(٧١,٧٥٣,٧٢٦)	(٧١,٧٥٣,٧٢٦)	-	-	-	-	المحول إلى وعاء الأوقاف الخيري
٤,٤٧٣,٠٧٤,٢٢٠	-	٢,٦٧٠,٤٠٦,٥٨٣	٩٨٠,٧٤٠	٢,٦٦٩,٤٢٥,٨٤٣	١,٨٠٢,٦٦٧,٦٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) 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 ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠٥,١٤٤,٢١٦	٩٧,٦٢٤,١١٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل أتعاب مجلس النظار
			تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل أتعاب مجلس النظار إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١٣,١٦٥,١٩١	١١,٦٠٢,٢٦٨	٨	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٦٦٠,٣٦٩	١١,٤٧٥,٦٠٤	٩	استهلاك عقارات استثمارية
٤,٢٨٢,٢٧٠	٤,٣٩٨,٥١٢	١٠	استهلاك موجودات حيوية (نخيل)
٣٢,٠١١	٤١٧,٦١٤	٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢٥,٢٠٢)	(٢٧٩,١٤٠)	٦	مخصص مخزون راكد وتالف
(١٦٦,٩٩٢)	(٩٥,٨٣٣)	٢٢	ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦٧١,٩٥٥	٨٩٩,٨٦١	٢٢	خسائر استبعاد موجودات حيوية
(٣,٣٣٥,٢٢٠)	-	١٧	(عكس) / مخصص الإحلال والتجديد
٦,٤٨٤,٧٠٧	٢٧,٥٤٥,١٤٥	١٢	تكاليف تمويل
١,٧٥١,٤٣٥	٢,٠٥٤,٨٤٠	١٦	مخصص التزامات منافع الموظفين
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤,٣١٤,٩٠٩)	(١١,٣٧٢,٣٧١)		ذمم مدينة تجارية ومصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٨,٠٧٣,٣٤٨)	١٠,٦٧٣,٣٥٧		مخزون
٧٣,٤٨٤,١٨٣	(٧,٠٣٤,١٤٢)		صافي الغير في أطراف ذوي علاقة
٦,٣٩٩,٤٢٢	١٠,٤١٥,٦٧٩		ذمم دائنة تجارية ومصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٤٢,٧٢٥,١٩٠)	(٧٤,٤٧٥,٣٠٨)		وعاء الأوقاف الخيري
١٥٥,٤٣٤,٨٩٨	٨٣,٨٥٠,٢٠٣		النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,٠٩٠,٧٨٤)	(١,٧٧٤,٣٠٩)	١٤	أتعاب مجلس النظار المدفوعة
(٢٥٤,٧٩٤)	(٨٥٤,٦١٦)	١٦	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٤,٥٢٩,٣٠٨)	(٢٣,٩٩٣,٠٨٠)		المسدد من تكاليف التمويل
١٤٩,٥٦٠,٠١٢	٥٧,٢٢٨,١٩٨		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٦٠٧,٥٦٨)	(٣٣١,٦٣٩)	٩	المسدد لشراء استثمارات عقارية
(٨,٠٧١,٦٠١)	(٦,٤٧٤,٧٥٧)	٨	المسدد لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥١,٠٧٤	٨٣١,٩٥٦		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٨٠٨,٨٣٧)	(٤,٨٣٥,٥١٧)	١٠	المسدد لشراء الموجودات الحيوية
٨٥,٥٨٢	٦٦,١١٦		متحصلات من استبعادات الموجودات الحيوية
(٢٠٩,٩٩٩,٩٧٤)	(١٩٩,٩٩٩,٩٤٨)	١١	المسدد لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢٣٠,٠٥١,٣٢٤)	(٢١٠,٧٤٣,٧٨٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	المستلم من القروض
(١٢٥,٥٠٦,٠٠٠)	-	١٢	المسدد من القروض
٨٩,٤٩٤,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٩,٠٠٢,٦٨٨	٤٦,٤٨٤,٤٠٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٧٠١,١٨٠	١٥,٧٠٣,٨٦٨		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
١٥,٧٠٣,٨٦٨	٦٢,١٨٨,٢٧٧	٤	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
			المعاملات الغير نقدية:
٧,٣٤٩,٤٨١	٤,٣٠٦,٧٦٦	١٠	المحول من النخيل المثمر إلى النخيل غير المثمر
١,٩٥٥,٣٩٩	٣,٥٥٢,٠٦٥		فوائد قروض مستحقة
١,٠٧٤,٥٥٠	٢,٦٤٤,٨٧٦		إنتاج تمور النخيل غير المثمر محول إلى النفقات الزراعية
٢٠٠,٣٠٤	٥٨٩,١٩٧	٥	شطب ذمم مدينة تجارية
٣,٧٦٨,٥٠٥	-	٩	الزيادة في أموال الوقف من خلال استبدال عقارات استثمارية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) 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 ٢٠٢٥ 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 بالمزارع للزيرة 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 ("مجموعة") 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 الستين الفندقية	فرع مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية	٤٠٣١٠٩٩٠٩٨	أنشطة الفنادق والخدمات	مكة المكرمة
مصنع أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الخيرية	فرع مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية	١٠١١٠١١٨٠٤	جفيف وتعبئة التمور وصناعة منتجاتها	الخرج
مؤسسة تمور الأصيل التجارية	فرع مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية	٤٠٣٠٢٨٧٦٩٣	البيع بالجملة للتمور للبيع بالجملة	جدة
مؤسسة تمور الأصيل التجارية	فرع مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية	٢٠٥٠١٠٨٣٦٠	البيع بالجملة للتمور	الدمام
مؤسسة تمور الأصيل 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 عبد العزيز الراجحي	فرع مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية	١٠١١٠١٧٤٥٥	زراعة النخيل وإنتاج التمور	الخرج
مركز أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي لأبحاث النخيل	فرع مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية	١٠١١٠٢٢١٩٥	أنشطة اختبار واعتماد النوعية والجودة والمنتج	الخرج
مزرعة أوقاف محمد عبد العزيز 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 الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، باستثناء السياسة المحاسبية الخاصة بالمصاريف الهامة لإصلاح وصيانة وتجديد الأوقاف والتي لا تتم رسميتها كجزء من بنود الممتلكات والألات والمعدات، كما هو مبين في السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في الإيضاح رقم (٣).

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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 للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير 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، القوائم المالية للأوقاف والكيانات التي تسيطر عليها الأوقاف والشركات التابعة لها كما هو مذكور في (إيضاح ١) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

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 المستحوز عليها خلال السنة في القوائم الموحدة 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 على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو بنوي 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.

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام افتراضات وتقديرات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات 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 الموحدة التي قد تشكل مخاطر جوهرية مما ينشأ عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية ما يلي:

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للأوقاف على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك في ضوء طبيعة الأوقاف التي تقوم على استدامة الأصول واستمرار توليد الربح وصرفه على المصارف المحددة في صك الوقف، ولم تتوصل الإدارة إلى وجود مؤشرات جوهرية قد تؤثر على قدرة الأوقاف على الاستمرار في الوفاء بالتزاماته في المستقبل المنظور، بالإضافة لذلك قامت إدارة الأوقاف بتقييم قدرتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك وفقاً للمتطلبات المهنية ذات الصلة، وبالاعتماد على التوقعات المالية والتدفقات النقدية المتوقعة. وقد أخذت الإدارة في اعتبارها المركز المالي الموحد للأوقاف، وهيكل رأس المال العامل، وطبيعة أنشطتها، ومصادر التمويل المتاحة، والالتزامات المستحقة خلال الفترة المقبلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، أظهرت قائمة المركز المالي وجود عجز في الموجودات المتداولة بلغ ٣٦٨,٩٦٤,٧٩٣ ريال سعودي، (سنة ٢٠٢٤: ٢١٤,٣٣٠,١٤٠ ريال سعودي) ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى ارتفاع المطلوبات المتداولة، والتي تتمثل في ذمم دائنة تجارية، ومصاريح مستحقة، وقرروض قصيرة الأجل، خلال اثني عشر شهراً. وتعمل إدارة الأوقاف على معالجة هذا العجز من خلال إدارة وتحسين التدفقات النقدية التشغيلية، وإعادة جدولة بعض الالتزامات قصيرة الأجل عند الاقتضاء، وتسوية أجزاء من المديونيات القائمة مع الملاك، بالإضافة إلى الاستمرار في متابعة خططها التشغيلية والتمويلية بما يدعم مركز السيولة.

وبناءً على التقييم الذي أجرته الإدارة، ترى أنه، وعلى الرغم من وجود عجز في رأس المال العامل كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة، إلا أنه لا توجد في الوقت الحالي شكوك جوهرية قد تثير تساؤلات مهمة حول قدرة الأوقاف على الاستمرار في مزاولة نشاطها خلال الاثني عشر شهراً التالية لتاريخ القوائم المالية الموحدة. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، دون إجراء أي تعديلات قد تكون مطلوبة في حال عدم قدرة الأوقاف على الاستمرار.

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.

الأعمار الإنتاجية للعقارات الاستثمارية والممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الأوقاف بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدر للعقارات الاستثمارية والممتلكات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر 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 اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الإنخفاض في الموجودات غير المالية

ترجع 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 للاسترداد موجودات 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 الدخل الشامل الموحدة.

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 المقدر لبيع المنتجات الزراعية في تاريخ الحصاد بالرجوع إلى أسعار السوق المحلية المتداولة في ذلك التاريخ، مطروحاً منه التكاليف المقدر للبيع (تحدد على أساس تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية).

يتم تحديد القيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدر 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 التضخم.
- يتم عمل مخصص للمنتجات المفقودة في عملية الإنتاج، وهذا يعتمد على البيانات التاريخية حول معدلات الفقد.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٢-٦ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم 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 التقييم 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 نسبيًا في الافتراضات المستخدمة قد يكون لها تأثير كبير على القوائم المالية الموحدة 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 موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

نقد وما في حكمه

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 الاقتناء 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 تجارية 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 الدخل الشامل الموحدة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات 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 لاستكمالته وبيعه، ويتم إدراج خسائر الانخفاض في قيمة المخزون في كل تاريخ تقرير ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم قياس المنتجات الزراعية التي تم حصادها بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع عند نقطة الحصاد، ويتم الاعتراف بها ضمن قائمة الدخل الشامل 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 الاهلاكات 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.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأطراف ذات العلاقة

تقوم الأوقاف بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للتعريف الوارد في القسم ٣٣ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية. 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.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هيوط، ولا يتم استهلاك الأراضي. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. لا 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. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم استبداله. حيث يتم إثبات جميع المصاريف الهامة لإصلاح وصيانة وتجديد الأوقاف ضمن بند "مصاريف التجديد والصيانة" ضمن الدخل الشامل 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 (٢-١).

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 الدخل الشامل الموحدة 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 الانقاع منها بالتأجير أو تلك التي يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة لتحقيق عائد رأس مالي من زيادة قيمتها السوقية بالتكلفة عند الإثبات الأولى.

بعد الأثبات الأولى، 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 الدخل الشامل 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 الدخل الشامل الموحدة في السنة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

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

الموجودات الحيوية (النخيل)

تتمثل الموجودات الحيوية في نخيل مزارع الأوقاف، ويتم قياس الموجودات الحيوية بالتكلفة بدلاً من نموذج القيمة العادلة حيث أنه لا يمكن تحديدها بشكل موثوق دون تكلفة وجهد غير مبرر. وتظهر الموجودات الحيوية بتكلفة شراء وغرس 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 ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وذلك للمحاسبة عن جميع أدواتها المالية.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على أنها ستفاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، 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.

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 المريحة لأجل.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الاحتفاظ للتحويل" أو "الاحتفاظ للبيع" 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 باستخدام 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 الاحتفاظ 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 الدخل الشامل 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) إن الأوقاف لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت حقها 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 حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الأوقاف بالاعتراف أيضاً 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 مطالبة الأوقاف بسداده، أيهما أقل.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإثبات المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة 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 موحد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس.

يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي لهذه الموجودات أو المطلوبات، أو
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يجب أن يكون لدى الأوقاف القدرة على أن تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الموجودات والمطلوبات، بافتراض أنهم 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 الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل والأقصى.

تستخدم الأوقاف طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولة استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة وفقا 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 الموحدة 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 للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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 الدخل الشامل الموحدة.

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 كريح 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 أن تكون لدى الأوقاف التزامات قانونية أو ضمنية حالية تنشأ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام أو أن 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. تُيَّم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والموجودات والمطلوبات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة فيما عدا:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكيدة 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 إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.
يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم التجارية المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

عملاء دفعات مقدمة

يتم إثبات الإيرادات التي يتم تحصيلها مقدماً ولا تخص السنة المالية كالتزامات، على أن يتم إثباتها كإيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة بالفترات اللاحقة.

الزكاة

إن الأوقاف مسجلة بموجب سجل تجاري مؤسسه فردية خيرية وتأسست بموجب الصك الشرعي للأوقاف وفي اعتقاد الإدارة أن جميع شروط الإعفاء من الزكاة وفقاً لللائحة التنفيذية للزكاة تتوفر بالأوقاف وأهمها أن الأوقاف ليست وقف ذرى وأنها تتفق على وجوه البر العامة. قدمت الإدارة الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠٢٤ م 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 الدخل الشامل الموحدة.

وعاء الأوقاف الخيري

يتم احتساب ما نسبته ٧.٥٪ 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 ٢.٥٪ 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، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن 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 أكثراري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية 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 للعبء المحصل أو المستحق التحصيل للأوقاف. وتأخذ القيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية. وحسومات التسوية 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 الفندقية

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة للعميل.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

مصاريف التجديد والصيانة

يتم الاعتراف بمصاريف الصيانة الدورية للفنادق كمصروفات في الفترة التي تُتكدب فيها، بينما تُرسم تكاليف التجديدات والتحسينات الجوهرية التي تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصول وتُستهلك على أعمارها الإنتاجية المقدرة.

تكاليف الاقتراض

يتم إثبات جميع تكاليف الاقتراض كمصروف في قائمة الدخل الشامل الموحدة 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 وتنوي 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- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٦٨٣,٨٦٨	٦٢,١٦٨,٢٧٧	نقد لدى البنوك
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	نقد بالصندوق
١٥,٧٠٣,٨٦٨	٦٢,١٨٨,٢٧٧	

٥- ذمم مدينة تجارية ومصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

أبيألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٢٨٥,٨١٦	٢٢,٥٠١,٨٣٨	ذمم مدينة تجارية
(٦,٦٦٤,٩٢٦)	(٦,٤٩٣,٣٤٣)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - ب
١١,٦٢٠,٨٩٠	١٦,٠٠٨,٤٩٥	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
١,٧٢٨,١٢٥	٦,٢٢٨,٩٤٢	دفعات مقدمة لموردين
٣,٥٢٦,٩٨١	٥,٨١٠,٢٧٢	سلف وعهد الموظفين
٢,٤٩١,٧٧٠	٢,٧٧٠,٥٣٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٩٩٨,٥٣٣	١,٥٠٢,٨١٤	أخرى
٢١,٣٦٦,٢٩٩	٣٢,٣٢١,٠٥٦	

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنتين المنتهيتين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٨٣٣,٢١٩	٦,٦٦٤,٩٢٦	الرصيد كما في بداية السنة
١١٩,٠٨٧	٦٧٢,٤٨٠	المكون خلال السنة
(٨٧,٠٧٦)	(٢٥٤,٨٦٦)	مخصص انتفى الغرض منه
(٢٠٠,٣٠٤)	(٥٨٩,١٩٧)	شطب ذمم مدينة تجارية
٦,٦٦٤,٩٢٦	٦,٤٩٣,٣٤٣	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 ٢٠٢٥م

٦- مخزون، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤,٣٠٨,٢٤٩	٤٤,٥٤٠,٨٣٠	تمور*
٩,٧٨١,١١٥	١١,٢٦٥,٥٨٧	نفقات زراعية مؤجلة**
٧,٣٩٥,٩٩٩	٧,٦٥٠,٤٦٥	مواد ومستلزمات وتعبئة وتغليف
(١,٩١٢,٧٦١)	(١,٦٣٣,٦٢١)	يخصم: مخصص مخزون راكد - ب
٦٩,٥٧٢,٦٠٢	٦١,٨٢٣,٢٦١	

* عند نقطة الحصاد، بلغت تكلفة المحصول الزراعي مبلغ ٣٣,٩٢٦,٠٦٠ ريال سعودي بينما بلغت قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع مبلغ ٤٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مما نتج عنه ربح من إعادة تقييم المحصول الزراعي بمبلغ ١٣,٠٧٣,٩٤٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: تكلفة المحصول الزراعي مبلغ ٣٤,٢٩٧,٩٩٨ ريال سعودي، قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع مبلغ ٥٤,٣٠٨,٢٤٩ ريال سعودي نتج عنه ربح من إعادة تقييم المحصول الزراعي مبلغ ٢٠,٠٢٠,٢٣٧ ريال سعودي) وتم تسجيله في قائمة الدخل الشامل الموحدة. ويرجع الفرق بين القيمة العادلة للمحصول الزراعي عند نقطة الحصاد ورصيد مخزون التمور في نهاية السنة إلى أن القياس بالقيمة العادلة يتم في تاريخ الحصاد فقط، بينما يتم لاحقاً التعامل مع المخزون وفقاً لطبيعة الحركة الفعلية عليه من بيع واستهلاك خلال الفترة المالية.

** تتمثل النفقات الزراعية المؤجلة في التكاليف المرتبطة بإنتاج النخيل للتمور، والتي تشمل الاهلاكات على المعدات الزراعية والآلات، وتكاليف العمالة، وبنفقات العمليات الزراعية، وتكلفة المواد الزراعية. تُسجل النفقات الزراعية المؤجلة كموجودات تحت بند "نفقات زراعية مؤجلة" عند تكبدها. 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.

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص المخزون الراكد والتالف خلال السنتين المنتهيتين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٣٧,٩٦٣	١,٩١٢,٧٦١	الرصيد كما في بداية السنة
-	١٦٧,٦٦١	المكون خلال السنة
(٢٥,٢٠٢)	(٤٤٦,٨٠١)	مخصص انتفى الغرض منه
١,٩١٢,٧٦١	١,٦٣٣,٦٢١	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 الأعمال الاعتيادية.

٧-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٧٠,١٣٠,١٤٥	٥,٨٥٥,٥٩٩	مصاريف/سداد مدفوعات بالنيابة	كيان تابع لأعضاء مجلس النظار	الوقف النوعي
٥٥,٩٢٣	٨٤,٠٠٠	مصاريف مدفوعة بالنيابة	كيان تابع لأعضاء مجلس النظار	مصنع الجزيرة للأجهزة المنزلية
١٢,٠٧٢	٨,١٠٤	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 ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣٨٩,٢٣٢	١٠,٢٤٤,٨٣١	الوقف النوعي
٣٦,٥٩٤	١٦٨,١٢٧	مصنع الجزيرة للأجهزة المنزلية
٨٤,١٢٧	٤٤,٦٩٧	مصنع فيحاء
٤,٥٠٩,٩٥٣	١٠,٤٥٧,٦٥٥	

(ب) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٨٦,٤٤٠	-	الوقف النوعي
١,٠٨٦,٤٤٠	-	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٠٢,٨٨٤	١,٩٥٢,٤٨٢	أتعاب مجلس النظار
١,١٣٣,٠٠٠	١,٣٧٧,٠٠٠	مرتبات ومزايا أخرى قصيرة الأجل
١١٦,٧٥٠	١١٦,٧٥٠	مخصص نهاية الخدمة
٣,٣٥٢,٦٣٤	٣,٤٤٦,٢٣٢	

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية
(مؤسسة فردية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٨- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

المجموع ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	آلات ومعدات مصاعد ريال سعودي	أجهزة وعدد ولوحات ريال سعودي	آبار وبرك ومرافق زراعية ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة
٣٢٠,٦٨٥,٤٧٨	١٥,١٩١,٢٨١	٨,٠٠٤,٨٣٧	٤٣,٧٨١,١٨٨	٣٩,٣٦٠,٤١٣	٤٣,٩٨٢,٧٤٦	١٠١,٨٣٠,٥٤٢	٦٨,٥٣٤,٤٧١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٨,٠٧١,٦٠١	٢,٥٥٥,٧٠٣	٣٣٠,٩٢٦	٢,٧٥٣,٩٣٦	١,١٩٩,٣٧٤	٨٣٥,٦٣٥	٣٩٦,٠٢٧	-	إضافات
٩٧٧,٧٥٩	٩٧٧,٧٥٩	-	-	-	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
(١,٩٦٥,٢٨٤)	(١٧٠,٣٨١)	(٣٢٤,٢٠٣)	(٥٣١,١٩٤)	(٩٣٩,٥٠٦)	-	-	-	استيعادات
٣٢٧,٧٦٩,٥٥٤	١٨,٥٥٤,٣٦٢	٨,٠١١,٥٦٠	٤٦,٠٠٣,٩٣٠	٣٩,٦٢٠,٢٨١	٤٤,٨١٨,٣٨١	١٠٢,٢٢٦,٥٦٩	٦٨,٥٣٤,٤٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٤٧٤,٧٥٧	٤٩٨,١١٩	٢,٠٣٤,١٣٨	٢,٠٣٤,٨٨٦	٧٣٩,٧١٢	٦٠١,٣٩٧	٥٣٩,٠٠٥	٢٧,٥٠٠	إضافات
(٧,٦١٦,٣٥٦)	(٦٨٢,٦٨٠)	(١,٢٤٧,٦٨٢)	(٣,٦٩٦,٦٤٢)	(١,٧٨٦,٢٩٢)	(١٨٣,٢٥٦)	(١٩,٨٠٤)	-	استيعادات
٣٢٦,٦٢٧,٩٥٥	١٨,٣٦٩,٨٠١	٨,٧٩٨,٠١٦	٤٤,٣٤٢,١٧٤	٣٨,٥٧٣,٧٠١	٤٥,٢٣٦,٥٢٢	١٠٢,٧٤٥,٧٧٠	٦٨,٥٦١,٩٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
								مجمع الاستهلاك
١٥٦,٨٦٩,٣١٨	١٣,٨٣٩,٧٨٩	٥,٧١٦,٣٢١	٣٥,١٣٢,٠٦٧	٣٥,٣٥٢,٧٢٤	٢٣,٠٤٣,٥٥٣	٤٣,٧٨٤,٨٦٤	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٣,١٦٥,١٩١	١,٢٠٦,٦٠٧	٨٠٦,٧٣٩	٣,٠٧٠,٨٨٣	١,٨٢٥,٧٤٣	٣,١٨٥,٤٧٥	٣,٠٦٩,٧٤٤	-	محمل خلال السنة
(١,٧٨١,٢٠٢)	(١٦٩,٧٦١)	(٢٨٩,٢٢٥)	(٥٣١,١٧٣)	(٧٩١,٠٤٣)	-	-	-	استيعادات
١٦٨,٢٥٣,٣٠٧	١٤,٨٧٦,٦٣٥	٦,٢٣٣,٨٣٥	٣٧,٦٧١,٧٧٧	٣٦,٣٨٧,٤٢٤	٢٦,٢٢٩,٠٢٨	٤٦,٨٥٤,٦٠٨	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١,٦٠٢,٢٦٨	٦٤٨,٠٥٦	٧٨٠,١٥٤	٢,٧٨٦,٥٧٧	١,١٤١,١٧٩	٣,١٦٦,٣٠٣	٣,٠٧٩,٩٩٩	-	محمل خلال السنة
(٦,٨٨٠,٢٣٣)	(٦٨٢,٤٧٠)	(٥٥٢,٣٨٨)	(٣,٦٩٦,٦٤٢)	(١,٧٥٦,١٥٢)	(١٨٢,٧٣٠)	(٩,٨٥١)	-	استيعادات
١٧٢,٩٧٥,٣٤٢	١٤,٨٤٢,٢٢١	٦,٤٦١,٦٠١	٣٦,٧٦١,٧١٢	٣٥,٧٧٢,٤٥١	٢٩,٢١٢,٦٠١	٤٩,٩٢٤,٧٥٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
								صافي القيمة الدفترية
١٥٣,٦٥٢,٦١٣	٣,٥٢٧,٥٨٠	٢,٣٣٦,٤١٥	٧,٥٨٠,٤٦٢	٢,٨٠١,٢٥٠	١٦,٠٢٣,٩٢١	٥٢,٨٢١,٠١٤	٦٨,٥٦١,٩٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥٩,٥١٦,٢٤٧	٣,٦٧٧,٧٢٧	١,٧٧٧,٧٢٥	٨,٣٣٢,١٥٣	٣,٢٣٢,٨٥٧	١٨,٥٨٩,٣٥٣	٥٥,٣٧١,٩٦١	٦٨,٥٣٤,٤٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

*كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تشمل الممتلكات والآلات والمعدات على موجودات مستهلكة بالكامل بتكلفة أصلية قدرها ٧٠ 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.

**خلال السنة، قامت الإدارة بالانتهاء من جرد الممتلكات والمعدات وعليه قررت شطب ممتلكات وآلات ومعدات، بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٥,٧٦٣,٧٩٧ ريال سعودي، ومجمع استهلاك مبلغ ٥,٧٦٣,٧٩٧ ريال سعودي.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٩- استثمارات عقارية، بالصافي

وفيما يلي بيان بالحركة التي تمت على الاستثمارات العقارية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
٥٨٨,٤٨٨,٣٩٨	٣٥٨,٠٥٩,٩٦٥	٢٣٠,٤٢٨,٤٣٣	التكلفة:
٩,٣٧٦,٠٧٣	٧,٦٣٧,٧٩٨	١,٧٣٨,٢٧٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢,٤٠٠,٢١٠)	(٤٨٠,٤٠٠)	(١,٩١٩,٨١٠)	الإضافات
٥٩٥,٤٦٤,٢٦١	٣٦٥,٢١٧,٣٦٣	٢٣٠,٢٤٦,٨٩٨	الاستيعادات
٣٣١,٦٣٩	٣٣١,٦٣٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٧٨,٧١١)	(٧٨,٧١١)	-	الإضافات
٥٩٥,٧١٧,١٨٩	٣٦٥,٤٧٠,٢٩١	٢٣٠,٢٤٦,٨٩٨	الاستيعادات
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٤٦,٣٠٣,٤٩٢	١٤٦,٣٠٣,٤٩٢	-	الاستهلاك المتراكم:
١١,٦٦٠,٣٦٩	١١,٦٦٠,٣٦٩	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٤٨٠,٤٠٠)	(٤٨٠,٤٠٠)	-	المحمل خلال السنة
١٥٧,٤٨٣,٤٦١	١٥٧,٤٨٣,٤٦١	-	استيعادات
١١,٤٧٥,٦٠٤	١١,٤٧٥,٦٠٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٧٨,٧١١)	(٧٨,٧١١)	-	المحمل خلال السنة
١٦٨,٨٨٠,٣٥٤	١٦٨,٨٨٠,٣٥٤	-	استيعادات
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٢٦,٨٣٦,٨٣٥	١٩٦,٥٨٩,٩٣٧	٢٣٠,٢٤٦,٨٩٨	صافي القيمة الدفترية:
٤٣٧,٩٨٠,٨٠٠	٢٠٧,٧٣٣,٩٠٢	٢٣٠,٢٤٦,٨٩٨	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

- تتضمن الأراضي والمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، مجمع الهزاع بالخبر والبالغ صافي قيمته الدفترية ١٠٢ مليون ريال سعودي والذي كان مملوك من قبل بنك البلاد كضمان للحصول على تسهيلات ائتمانية. قامت الأوقاف بنقل ملكية مجمع الهزاع بالخبر للأوقاف، وكان العقار مرهوناً لصالح البنك السعودي للاستثمار كضمان 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 سنة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، 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 والناجئة عن العمليات الاستثنائية.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٠- موجودات حيوية (نخيل)، بالصادفي
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 الإنتاجي المقدر ب ٥٠ سنة.

وفيما يلي بيان بالحركة التي تمت على الموجودات الحيوية (نخيل) للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي ريال سعودي	نخيل غير مثمر ريال سعودي	نخيل مثمر ريال سعودي	
			التكلفة:
٢٤٠,٦٧٢,٣٦٩	٣٠,٧١٥,١٦٥	٢٠٩,٩٥٧,٢٠٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٥,٧١٣,٣٠٣	٤,٥٢٤,٠٥٧	١,١٨٩,٢٤٦	إضافات *
١,٠٩٥,٥٣٤	١,٠٩٥,٥٣٤	-	إضافات غرس جديد
-	(٧,٣٤٩,٤٨١)	٧,٣٤٩,٤٨١	المحول من غير مثمر إلى مثمر **
(١,٠٧٤,٥٥٠)	(١,٠٧٤,٥٥٠)	-	استبعادات (إنتاج تمور النخيل غير المثمر)
(٢,٣٠٩,٦٠٤)	(٢,١٠٢,٣١٣)	(٢٠٧,٢٩١)	استبعادات ***
٢٤٤,٠٩٧,٠٥٢	٢٥,٨٠٨,٤١٢	٢١٨,٢٨٨,٦٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٨٣٥,٥١٧	٤,٠٤٢,٠٦٧	٧٩٣,٤٥٠	إضافات *
-	(٤,٣٠٦,٧٦٦)	٤,٣٠٦,٧٦٦	المحول من غير مثمر إلى مثمر **
(٢,٦٤٤,٨٧٦)	(٢,٦٤٤,٨٧٦)	-	استبعادات (إنتاج تمور النخيل غير المثمر)
(١,٠٧٥,٠٢٣)	(٩٤٥,٣١٧)	(١٢٩,٧٠٦)	استبعادات ***
٢٤٥,٢١٢,٦٧٠	٢١,٩٥٣,٥٢٠	٢٢٣,٢٥٩,١٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			الاستهلاك المتراكم:
٣٢,٥١٥,٠٠١	-	٣٢,٥١٥,٠٠١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٤,٢٨٢,٢٧٠	-	٤,٢٨٢,٢٧٠	المحمل خلال السنة
(١١٤,٤١٦)	-	(١١٤,٤١٦)	استبعادات نخيل ميت
٣٦,٦٨٢,٨٥٥	-	٣٦,٦٨٢,٨٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٣٩٨,٥١٢	-	٤,٣٩٨,٥١٢	المحمل خلال السنة
(١٠٩,٠٤٦)	-	(١٠٩,٠٤٦)	استبعادات نخيل ميت
٤٠,٩٧٢,٣٢١	-	٤٠,٩٧٢,٣٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			صافي القيمة الدفترية:
٢٠٤,٢٤٠,٣٤٩	٢١,٩٥٣,٥٢٠	١٨٢,٢٨٦,٨٢٩	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠٧,٤١٤,١٩٧	٢٥,٨٠٨,٤١٢	١٨١,٦٠٥,٧٨٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

*تتمثل إضافات النخيل المثمر في مصاريف المعالجات الزراعية التي تزيد من عمر النخيل، وتشمل كذلك المصاريف اللازمة لنمو النخيل.

** خلال عام ٢٠٢٥ م، تم تحويل عدد ٣,٠٧٧ نخلة من نخيل غير مثمر إلى نخيل مثمر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥,٦٣٩ نخلة).

*** خلال عام ٢٠٢٥ م، تم استبعاد عدد ١,٣٨٤ نخلة من مزرعة الحنية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤,٧٠٨ نخلة). وتم استبعاد عدد ٢٠٢ نخلة من النخيل الميت (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩٠ 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 القيمة العادلة للنخيل لا تهم إدارة الأوقاف حيث إن نيتهم على المدى القريب والبعيد هي فقط توليد إيرادات بيع تمور لأغراض الأوقاف والأعمال الخيرية، ووفقاً لظروف السوق لعدم توفر أسعار سوق نشطة.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١١- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:		
الإجمالي ريال سعودي	أسهم غير موقوفة (ب) ريال سعودي	أسهم موقوفة (أ) ريال سعودي
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
١٩٩,٩٩٩,٩٤٨	١٩٩,٩٩٩,٩٤٨	-
١١٧,٩٢٩,٧٨٣	٩,٩٩١,٣٣٩	١٠٧,٩٣٨,٤٤٤
٤,٠٧٣,٧٥٠,٨٥١	٤٤٤,٧٨٥,٩٣٣	٣,٦٢٨,٩٦٤,٩١٨

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
إضافات خلال السنة
التغير في القيمة العادلة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إضافات خلال السنة
التغير في القيمة العادلة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

أ- استثمارات موقوفة

يتمثل هذا البند في استثمارات الأوقاف في محفظة أسهم مصرف الراجحي الموقوفة، بعدد ٣٧,٢٢٠,١٥٣ سهم (٢٠٢٤ م: ٣٧,٢٢٠,١٥٣ سهم) وفقاً لآخر تقييم بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 الإعلان عن توزيعات أرباح نقدية من مصرف الراجحي بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٥ م بحصة ١,٤٦ ريال سعودي للسهم من التوزيع، وبتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٢٥ م بحصة ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم من التوزيع، على ٣٧,٢٢٠,١٥٣ سهم مملوك للأوقاف، بإجمالي مبلغ ٨٢,٢٥٦,٥٣٨ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٨٩,٣٢٨,٣٦٧ ريال سعودي) (إيضاح ١٨).

ب- استثمارات غير موقوفة

خلال العام، قامت الأوقاف بشراء عدد ٢,٠٧٩,٩٣٤ سهم في أسهم مصرف الراجحي بمبلغ ١٩٩,٩٩٩,٩٤٨ ريال سعودي، وتم رهن المحفظة بنسبة تغطية ١٠٠% مقابل تسهيلات قصيرة الأجل من بنك الاستثمار السعودي، إيضاح (١٢). خلال العام، تم الإعلان عن توزيعات أرباح نقدية من مصرف الراجحي بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٥ م بحصة ١,٤٦ ريال سعودي للسهم من التوزيع، وبتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٢٥ م بحصة ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم من التوزيع، على ٤,٥٦١,٩٠٧ سهم مملوك للأوقاف، بإجمالي مبلغ ١٠,٠٨١,٨١٥ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١,٤٧٧,٦٩٩ ريال سعودي)، إيضاح (١٨). فيما يلي الحركة التي تمت على احتياطي تقييم استثمار بالقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٢٥,٢١٨,١٤٩	٢,٥٥١,٤٩٦,٠٦٠	الرصيد كما في بداية السنة
٣٢٦,٢٧٧,٩١١	١١٧,٩٢٩,٧٨٣	التغير في القيمة العادلة
٢,٥٥١,٤٩٦,٠٦٠	٢,٦٦٩,٤٢٥,٨٤٣	الرصيد كما في نهاية السنة

١٢- قروض

لدى الأوقاف تسهيلات بنكية قصيرة الأجل قائمة لتمويل متطلبات رأس المال العامل بمبلغ إجمالي قدره ٤١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢١٠ مليون ريال سعودي) مع بنك الاستثمار السعودي بمتوسط سعر فائدة ٢,١%، تسدد ربع سنوياً، ويسدد أصل القرض بدفعة واحدة عند تاريخ الاستحقاق. بلغ الجزء المستغل من هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٤١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢١٠ 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 البنك 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 ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م على التوالي. وبلغت تكاليف التمويل على التسهيلات البنكية المحملة على قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال السنة مبلغ ٢٧,٥٤٥,١٤٥ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٦,٤٨٤,٧٠٧ ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٠,٥٠٦,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المستلم خلال السنة
(١٢٥,٥٠٦,٠٠٠)	-	مدفوع خلال السنة
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة

فيما يلي الحركة التي تمت على رصيد القروض للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٣- ذمم دائنة تجارية ومصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٧٤,١٤٩	٦,٣٠٠,٥٣٠	ذمم دائنة تجارية
١٥,٩٣٣,١٠٦	٢٦,٢٥٨,٦٩٢	عملاء دفعات مقدمة
١١,٢٩٥,٣٣١	١٠,٢٨٤,٩٦٥	مصارييف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣,٠٣١,٢١٧	٦,٤٥٧,٣٦٠	تكاليف تمويل مستحقة
٣٥,٣٣٣,٨٠٣	٤٩,٣٠١,٥٤٧	

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 الدخل الشامل الموحدة. وفيما يلي الحركة على أتعاب مجلس النظار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٤٨,١٦٥	٣,٠٦٠,٢٦٥	الرصيد كما في بداية السنة
٢,١٠٢,٨٨٤	١,٩٥٢,٤٨٢	المكون خلال السنة
-	(٦٥,٧١٥)	عكس أتعاب مجلس النظار لسنوات سابقة
(١,٠٩٠,٧٨٤)	(١,٧٧٤,٣٠٩)	المدفوع خلال السنة
٣,٠٦٠,٢٦٥	٣,١٧٢,٧٢٣	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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٤٤٦,٥٤٥	٧٦,٠٠٢,٣٥٤	الرصيد كما في بداية السنة
(٢١,٨٦٥,٥٨١)	(٤٠,٢٣٩,٠٠٨)	يخصم: نفقات خيرية مصروفة خلال السنة:
(١٥,٠٤٠,٦٠٠)	(٢٠,٦٧٠,٠٥٤)	تنمية اجتماعية
(٣,٧٢١,٩٨٥)	(١١,٠٩٥,٨٧٣)	تنمية ثقافية
(٣٦,٠٠٠)	-	تنمية تعليمية
(٢,٠٦١,٠٢٤)	(٢,٤٧٠,٣٧٣)	تبرعات نقدية
(٤٢,٧٢٥,١٩٠)	(٧٤,٤٧٥,٣٠٨)	تنمية اقتصادية
		إجمالي النفقات الخيرية
٧٧,٢٨٠,٩٩٩	٧١,٧٥٣,٧٢٦	يضاف:
٧٦,٠٠٢,٣٥٤	٧٣,٢٨٠,٧٧٢	٧٥٪ من صافي ربح السنة بعد خصم أتعاب مجلس النظار
		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 ٢٠٢٥م

١٦- التزامات منافع الموظفين

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

وفيما يلي الحركة التي تمت على التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٠٣٣,٢٤١	١٤,٤٤٦,٥٤٧	الرصيد كما في بداية السنة
		المحمل على الأرباح أو الخسائر خلال السنة:
١,٧٥١,٤٣٥	٢,٠٥٤,٨٤٠	تكلفة الخدمة مع تكاليف التمويل من إعادة قياس منافع الموظفين
		المحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر خلال السنة:
١,٩١٦,٦٦٥	٧٩٤,٨٦٤	فروقات إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٢٥٤,٧٩٤)	(٨٥٤,٦١٦)	المدفوع خلال السنة
١٤,٤٤٦,٥٤٧	١٦,٤٤١,٦٣٥	الرصيد كما في نهاية السنة

تم إجراء تقييم اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%٤,٦٣	%٥	معدل الخصم
%٤	%٤,٧٥	معدل الزيادة السنوية

تحليل الحساسية

قد تؤثر التغييرات المحتملة المعقولة في تاريخ التقرير في واحدة من الافتراضات الإكتوارية ذات الصلة مع ثبات الافتراضات الأخرى على التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما هو موضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		
نقص ١%	زيادة ١%	نقص ١%	زيادة ١%	
١٥,١٤٣,٩٨٦	١٣,٨١٢,٧٤٩	١٧,٢١٨,٢٣٥	١٥,٧٣٤,٨٧٧	معدل الخصم
١٣,٨٠٤,٠١٣	١٥,١٤٠,٥٢٥	١٥,٧٢٦,٧٥٢	١٧,٢١٢,٤٥٩	معدل زيادة الرواتب
١٤,٤٧٤,٤٩٣	١٤,٤٢٠,٠١١	١٦,٤٨١,٩٧٦	١٦,٤٠٤,٢٠٨	معدل الدوران

١٧- مخصص الإحلال والتجديد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٣٥,٢٢٠	-	الرصيد كما في بداية السنة
(٣,٣٣٥,٢٢٠)	-	انتفى الغرض منه
-	-	الرصيد كما في نهاية السنة

بموجب الاتفاقية المبرمة بتاريخ ١١ مايو ٢٠٠٦م، مع شركة موفنبيك لإدارة الفنادق والمنتجات اي جي "شركة سويسرية"، التي تتضمن تقديم خدمات حق استخدام العلامة التجارية لشركة "موفنبيك" وأيضاً تقديم خدمات تشغيل وإدارة فندق موفنبيك القصيم، وتمتد مدة الاتفاقية لـ ١٥ سنة وتجدد سنوياً ما لم يتم الاتفاق على خلاف ذلك. كانت الأوقاف ملزمة، وفقاً لبند الصيانة والتعديلات في العقد، بتكوين مخصص للإحلال والتجديد لتغطية تكاليف شراء الأثاث والتجهيزات التي قد يحتاجها المشغل. وخلال العام السابق، قامت الأوقاف بتجديد العقد في ١ يناير ٢٠٢٤م، 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 إنه لم يعد بنداً ملزماً في العقد الجديد.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٨ - الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠,٨٠٦,٠٦٦	٩٢,٣٣٨,٣٥٣	إيرادات النشاط الاستثماري (إيضاح ١١-أ ، ١١-ب)
٦٧,٥٨٢,٩١٦	٧٦,٠٨٠,١٤٢	إيرادات النشاط الزراعي
٤٥,٧٨٨,٧٥٤	٥٥,٠٣٠,٦٠١	إيرادات النشاط العقاري
٢٤,٥٤١,٣٣٨	٢٩,٤٥٩,٧٨٥	إيرادات النشاط الفندقي
٢٢٨,٧١٩,٠٧٤	٢٥٢,٩٠٨,٨٨١	

١٩ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٧٥٢,٨٩٨	٦٥,٠٦١,١٢٣	تكلفة بيع تمرور
١٨,٠٥٢,٥٦٦	١٧,١٣٨,٢٨٥	استهلاك
١٥,٢١٣,٨٧٥	١٥,١٦٤,٠١١	رواتب وأجور وما في حكمها
١١,٤٨٧,٢٦٧	١٧,٦٨١,٥٧٢	منافع مستهلكة
٧٩٠,٥٣٢	٦٨٧,٧٢٠	إصلاحات وصيانة
١٢٧,٩٥٢	١٨٨,٧٠٥	أخرى
١٠٨,٤٢٥,٠٩٠	١١٥,٩٢١,٤١٦	

٢٠ - مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٦٤٦,٧٨٢	٩,٣٥٥,٥١٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٩٣٦,٩٨٨	٣,٢٤٢,٢٥٨	اشتراكات وخدمات فنية
٢,٠٥٦,٥٥١	٢,١٧١,٧٩١	مصاريف ضيافة الأهل والأقارب*
٣٠١,٨٣٣	٣٧١,٦٥٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٧٥٨,١١٤	٢٤٤,٣٢١	أخرى
١٥,٧٠٠,٢٦٨	١٥,٣٨٥,٥٣٩	

* خلال العام، بلغت نسبة مصروفات الأهل والأقارب من صافي إيرادات الوقف ٠,٨٦%، (٢٠٢٤ م: ٠,٩%).

٢١ - مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٣٢,٧٩٨	١,٥٢٠,٧١٠	دعاية وإعلان
١٦٤,٢٢٨	٢١٩,٣٩٤	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
١,٥٩٧,٠٢٦	١,٧٤٠,١٠٤	

٢٢ - إيرادات أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٦,٩٩٢	٩٥,٨٣٣	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
(١,٦٧١,٩٥٥)	(٨٩٩,٨٦١)	خسائر استبعاد موجودات حيوية
-	(٣,١٥٠,٠٠٠)	خسائر بسر التمرور
٨٥٠,٥٥٤	-	إيرادات غرس جديد وبيع أخشاب وسكراب
٥,٣٢٣,٢٤٦	٤,٢٠٣,٧٤٦	إيرادات أخرى
٤,٦٦٨,٨٣٧	٢٤٩,٧١٨	

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 الأخر، 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 الأخر 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨,٢٨٥,٨١٦	٢٢,٥٠١,٨٣٨	ذمم مدينة تجارية
١٥,٦٨٣,٨٦٨	٦٢,١٦٨,٢٧٧	نقد لدى البنوك
٤,٥٠٩,٩٥٣	١٠,٤٥٧,٦٥٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٨,٤٧٩,٦٣٧	٩٥,١٢٧,٧٧٠	

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 وقيمة قريبة من القيمة العادلة. تراقب الأوقاف مخاطر السيولة من خلال ضمان توافر الدعم المالي من الأوقاف.

من شهر إلى ١٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	القيمة الدفترية	من شهر إلى ١٢	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	غير محددة الأجل	المجموع
٤٩,٣٠١,٥٤٧	٤٩,٣٠١,٥٤٧	-	-	-	-	٤٩,٣٠١,٥٤٧
٤٣٦,٨٩٦,٠٠٠	٤٣٦,٨٩٦,٠٠٠	-	-	-	-	٤٣٦,٨٩٦,٠٠٠
٣,١٧٢,٧٢٣	٣,١٧٢,٧٢٣	-	-	-	-	٣,١٧٢,٧٢٣
٧٣,٢٨٠,٨٦٣	٧٣,٢٨٠,٨٦٣	-	-	-	-	٧٣,٢٨٠,٨٦٣
٥٦٢,٦٥١,١٣٣	٥٦٢,٦٥١,١٣٣	-	-	-	-	٥٦٢,٦٥١,١٣٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	من شهر إلى ١٢	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	غير محددة الأجل	المجموع
٣٥,٣٣٣,٨٠٣	٣٥,٣٣٣,٨٠٣	-	-	-	-	٣٥,٣٣٣,٨٠٣
٢٢٣,٧٧٦,٠٠٠	٢٢٣,٧٧٦,٠٠٠	-	-	-	-	٢٢٣,٧٧٦,٠٠٠
١,٠٨٦,٤٤٠	١,٠٨٦,٤٤٠	-	-	-	-	١,٠٨٦,٤٤٠
٣,٠٦٠,٢٦٥	٣,٠٦٠,٢٦٥	-	-	-	-	٣,٠٦٠,٢٦٥
٧٦,٠٠٢,٣٥٤	٧٦,٠٠٢,٣٥٤	-	-	-	-	٧٦,٠٠٢,٣٥٤
٣٣٩,٢٥٨,٨٦٢	٣٣٩,٢٥٨,٨٦٢	-	-	-	-	٣٣٩,٢٥٨,٨٦٢

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.

مؤسسة أوقاف محمد عبد العزيز الراجحي الوقفية

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

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

بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م، وافقت إدارة الأوقاف على تصفية شركة الأصيل المتحدة للاستثمار التجاري (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وهي شركة تابعة للوقف ويتم تجميعها ضمن القوائم المالية الموحدة للأوقاف. تم إنهاء أعمال الشركة وشطب سجلها التجاري وفقاً لأحكام نظام الشركات، علماً بأن الشركة لم تمارس أي نشاط تشغيلي فعلي منذ تأسيسها. قامت إدارة الأوقاف بتقييم أثر هذا الحدث، وخلصت إلى أن التصفية تمثل حدثاً لاحقاً غير معدل، حيث لم تكن هناك مؤشرات على اتخاذ قرار التصفية أو إنهاء النشاط كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة، ولا يترتب على ذلك أي أثر جوهري إضافي على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بخلاف ما تم الإفصاح عنه.

٢٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس النظار بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م).