

شركة لين الخير للتجارة
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة لين الخير للتجارة
(شركة مساهمة مقفلة)
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صفحة	فهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٧ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

"تقرير المراجع المستقل"

المحترمين

إلى السادة / المساهمين
شركة لين الخير للتجارة
(شركة مساهمة مغلقة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة لين الخير للتجارة (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في "قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت ، بحسب حكمنا المهني ، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية . وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل ، وعند تكوين رأينا فيها ، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور . فيما يلي وصفاً لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة لتقييم الاعتراف بالإيرادات علي النحو التالي:	أولاً: الاعتراف بالإيرادات: خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٢٢٨،٥٦٧،٢٥٦ ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٨٨،٥٦٠،١٩٣ ريال سعودي).
- الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات مع الأخذ في الاعتبار معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير رقم (١٥) " الأيراد من العقود مع العملاء"	تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس أداء الشركة وربحيته وقد تم اعتبار تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي وذلك لوجود مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية ولوجود مخاطر متصلة بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية حيث تركز الشركة على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها.
- الحصول علي فهم لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش للشركة.	يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات والإيضاح رقم (١٧) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.
- تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.	فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، وإجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.
- اختبار عينة من قيود اليومية العامه المرحلة إلى حسابات الإيرادات في سجلات الشركة لتحديد البنود غير العادية أو التسويات الجوهرية.	- تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالإيرادات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية المرفقة.

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم الأصول الحيوية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على فهم للدورة الزراعية للمحاصيل والتي تمثل الأصول الحيوية بالشركة. - تقييم افتراضات الإدارة لعدم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة، ومناقشة معقولة إدراجها بالتكلفة، مع الأخذ بالإعتبار النهج المتبع في المعايير المحاسبية والممارسات المستخدمة في القطاع داخل المملكة العربية السعودية. - اختبار فعالية تصميم وتنفيذ أنظمة الرقابة الرئيسية لعملية الرسملة المتعلقة بالأصول الحيوية. - تقييم ضوابط وطريقة قياس الأصول الحيوية ووجودها لتحديد ما إذا تم تصميمها وتنفيذها بشكل ملائم ومقبول. - تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالأصول الحيوية الواردة في القوائم المالية. 	<p>ثانياً : تقييم الأصول الحيوية :</p> <p>تتمثل الأصول الحيوية في قيمة محاصيل زراعية قبل الحصاد بلغت قيمتها ٥,٢٩٠,٢٦٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.</p> <p>تقوم الإدارة بقياس القيم الدفترية للمحاصيل الزراعية قبل الحصاد بإطفاء مجموع التكاليف المتكبدة خلال مرحلة الزراعة والتي تعد فترة قصيرة ولم يتم تحديد قياسات أو افتراضات موثوقة للقيمة العادلة في هذه المرحلة.</p> <p>يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ (الزراعة)، قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. يتطلب المعيار على أنه إذا لم تتوفر القيمة العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها، يتم قياس الأصول الحيوية بالتكلفة مطروحاً منها تكلفة البيع.</p> <p>تم اعتبار الأصول الحيوية من الأمور المهمة نظراً لأهمية قيمة الأصول الحيوية، علاوة على ذلك لم تتوفر قيمة عادلة للأصول الحيوية بطريقة يمكن الإعتماد عليها مما اضطر الشركة للجوء إلى استخدام طريقة التكلفة. إن عملية تحديد القيم الدفترية ورسملة التكاليف للأصول الحيوية بإعتبارها إجراء داخلي تعتمد على الحكم المهني من قبل الإدارة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالأصول الحيوية والإيضاح رقم (٩) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>
<p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة لتقييم المخزون علي النحو التالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للإعتراف وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. - حضور الجرد الفعلي للمخزون في مواقع مختارة لتحديد بنود المخزون منتهية الصلاحية أو التالفة أو بطينة الحركة. - اختيار عينه عشوائيه من بنود المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لمراجعته صافي القيمة القابلة للتحقق لتلك البنود من خلال النظر في المبيعات الفعلية بعد نهاية السنة والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق من تقدير قيمة المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. - تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالمخزون الواردة في القوائم المالية للشركة. 	<p>ثالثاً : تقييم المخزون :</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت القيمة الدفترية للمخزون ٤,٨٠٠,٢٣٥ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٩,٦١٣,٧٦٦ ريال سعودي).</p> <p>يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تكوين مخصص، عند الضرورة، للمخزون المتقادم ويطى الحركة. تحدد الإدارة مستوى تقادم المخزون من خلال النظر في طبيعته، وعمره الإنتاجي، وتواريخ إنتهاء صلاحيته وتوقعات المبيعات بإستخدام الإتجاهات التاريخية وغيرها من العوامل النوعية. في تاريخ كل تقرير، يتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يكون من المتوقع بيع المخزون بأقل من التكلفة.</p> <p>تم اعتبار تقييم المخزون أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية والافتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تقييم مخصص المخزون المتقادم ويطى الحركة وتقييم إنخفاض المخزون على أساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم (١٠) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. ويتوقع أن تقدم لنا المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول القوائم المالية لا تغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لغرض الإستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية واستخدام فرض الإستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، هم المسؤوليين عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا . والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً . ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة .
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة . إذا خُصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، فإننا علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .
 - تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .
- لقد أبلغنا المكلفون بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور أخرى من بينها، النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .
- لقد زدونا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا وإجراءات الوقاية ذات العلاقة ، بحسب مقتضى الحال .
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف غامضة، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه


عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)

الرياض في:

٣٠ مارس ٢٠٢٣ م
٠٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

شركة لين الخير للتجارة

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة :
٨٠,١٢٦,٤٠٣	٩٥,٦٢١,٢٠٩	٥	الممتلكات والألات والمعدات
٢,٦٠٦,٨٤٥	٣,٢٧٨,٣٩٣	٦	أصول حق الإستخدام
<u>٨٢,٧٣٣,٢٤٨</u>	<u>٩٨,٨٩٩,٦٠٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة :
٥,٤٦٥,٠٢٧	٢,٣١٨,٨٥٦	٧	النقد ومافي حكمه
٥٩,٣٥٥,١٥٢	٩٥,٨٠٥,٤٥٢	٨	مدنيون تجاريون
-	٥,٢٩٠,٢٦٠	٩	أصول حيوية
٩,٦١٣,٧٦٦	٤,٨٠٠,٢٣٥	١٠	المخزون
٥,٣٨٤,٩٤٧	٣,٩١٩,٧٨٠	١١	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١,٧٣٥,٤٢٦	١٤,٧٦١,١٦٧	١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
<u>٩١,٥٥٤,٣١٨</u>	<u>١٢٦,٨٩٥,٧٥٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١٧٤,٢٨٧,٥٦٦</u>	<u>٢٢٥,٧٩٥,٣٥٢</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية:
٣٦,٧١٨,٠٠٠	٣٦,٧١٨,٠٠٠	١	رأس المال
٦,٤٠٩,٥٣٠	٦,٤٠٩,٥٣٠	٢٢	رأس المال الإضافي
٤,١٢٣,٩١٤	٦,٤٤١,٤٧٨	٣	الاحتياطي النظامي
(٥١,١٣٣)	١٩٩,٢٣١		إحتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٧,١١٥,٢٢٣	٥٧,٩٧٣,٢٩٥		الأرباح المبقاة
<u>٨٤,٣١٥,٥٣٤</u>	<u>١٠٧,٧٤١,٥٣٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة :
٢,١٧٠,٤١٢	١,٠٤٣,٥٢٨	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء الغير متداول
٤٢,٢٨٧,٠٧٥	-	١٣	قروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول
٨١٨,٧٦٣	١,١٥٩,٦١٣	١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٤٥,٢٧٦,٢٥٠</u>	<u>٢,٢٠٣,١٤١</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة :
			الالتزامات المتداولة :
٣٢,٠٥٤,١٥٤	٥٩,٧٩٩,١٤٥		داننون تجاريون
-	٤,٣٠٨,٤٦٣	١٢	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣٦٤,١٨٦	١,٨٦٦,٩٩٦	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٤٧٥,١٥٨	٦,٧٤٤,٤٩٤	١٥	مصرفات مستحقة وأرصدة داننن أخرى
٨,٥٦٠,٨٨٩	٤١,٦٢٤,٠٧٤	١٣	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢,٢٤١,٣٩٥	١,٥٠٧,٥٠٥	١٦	مخصص الزكاة
<u>٤٤,٦٩٥,٧٨٢</u>	<u>١١٥,٨٥٠,٦٧٧</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٨٩,٩٧٢,٠٣٢</u>	<u>١١٨,٠٥٣,٨١٨</u>		إجمالي الالتزامات
<u>١٧٤,٢٨٧,٥٦٦</u>	<u>٢٢٥,٧٩٥,٣٥٢</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

الأستاذ/ سعود محمد آل شريم

رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ/ عبدالله محمد آل شريم

الرئيس التنفيذي

الأستاذ / علي حسين

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لين الخير للتجارة

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١٨٨,٥٦٠,١٩٣	٢٢٨,٥٦٧,٢٥٦	١٧	المبيعات
(١٥٥,٦٥١,١٩٩)	(١٨٧,٧٣٧,٣٨٦)	١٨	تكلفة المبيعات
٣٢,٩٠٨,٩٩٤	٤٠,٨٢٩,٨٧٠		مجمل الربح
(٣,٣٨٩,٩٧٥)	(٤,٢٠٩,٧١١)	١٩	مصروفات بيع وتوزيع
(٦,٦٨٨,٦٩١)	(١١,٤٥٢,٠٢٠)	٢٠	مصروفات عمومية وإدارية
٢٢,٨٣٠,٣٢٨	٢٥,١٦٨,١٣٩		الربح من التشغيل
(١,٢٩٢,١٥٤)	(٥٣٦,٩٥٦)		أعباء تمويل
١,١٦٢,١٢٦	٥١,٩٥٨		إيرادات أخرى
٢٢,٧٠٠,٣٠٠	٢٤,٦٨٣,١٤١		الربح قبل الزكاة
(٢,٢٤١,٣٩٥)	(١,٥٠٧,٥٠٥)	١٦	الزكاة
٢٠,٤٥٨,٩٠٥	٢٣,١٧٥,٦٣٦		ربح السنة
الدخل الشامل الآخر:			
بنود لم يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر			
(٥١,١٣٣)	٢٥٠,٣٦٤	١٤	أرباح / (خسائر) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٥١,١٣٣)	٢٥٠,٣٦٤		إجمالي الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
٢٠,٤٠٧,٧٧٢	٢٣,٤٢٦,٠٠٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم في الأرباح:			
٥,٥٧	٦,٣١	٢١	الأساسية والمخفضة

الأستاذ/ سعود محمد آل شريم
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ/ عبدالله محمد آل شريم
الرئيس التنفيذي

الأستاذ / علي حسين
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لين الخير للتجارة

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	إحتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	الإحتياطي النظامي	رأس المال الإضافي	رأس المال	
٦٣,٩٠٧,٧٦٢	١٨,٧٠٢,٢٠٩	-	٢,٠٧٨,٠٢٣	٦,٤٠٩,٥٣٠	٣٦,٧١٨,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٠,٤٥٨,٩٠٥	٢٠,٤٥٨,٩٠٥	-	-	-	-	ربح السنة
(٥١,١٣٣)	-	(٥١,١٣٣)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
-	(٢,٠٤٥,٨٩١)	-	٢,٠٤٥,٨٩١	-	-	المحول للإحتياطي النظامي
٨٤,٣١٥,٥٣٤	٣٧,١١٥,٢٢٣	(٥١,١٣٣)	٤,١٢٣,٩١٤	٦,٤٠٩,٥٣٠	٣٦,٧١٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٤,٣١٥,٥٣٤	٣٧,١١٥,٢٢٣	(٥١,١٣٣)	٤,١٢٣,٩١٤	٦,٤٠٩,٥٣٠	٣٦,٧١٨,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٣,١٧٥,٦٣٦	٢٣,١٧٥,٦٣٦	-	-	-	-	ربح السنة
٢٥٠,٣٦٤	-	٢٥٠,٣٦٤	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
-	(٢,٣١٧,٥٦٤)	-	٢,٣١٧,٥٦٤	-	-	المحول للإحتياطي النظامي
١٠٧,٧٤١,٥٣٤	٥٧,٩٧٣,٢٩٥	١٩٩,٢٣١	٦,٤٤١,٤٧٨	٦,٤٠٩,٥٣٠	٣٦,٧١٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الأستاذ/ سعود محمد آل شريم
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ/ عبدالله محمد آل شريم
الرئيس التنفيذي

الأستاذ / علي حسين
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لين الخير للتجارة

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٢٢,٧٠٠,٣٠٠	٢٤,٦٨٣,١٤١		الربح قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية صافي الدخل لصافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية :
٧٩١,٠٢٦	٢,٦١٣,٢٩٢	٥	إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٨٢٤,٣٠٥	١,٣٨٩,٢٢٧	٦	إستهلاك أصول حق الإستخدام
٤٥,٤٦٤	٦٩,٤١٢	٦	تكاليف تمويل عقود الإيجار
١,٦٣٠,٤٣٦	٤٣٣,٨٩٢		فوائد قروض
٣٩٢,٣٢٩	٥٧١,٠٢٨	١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٧١٠		خسائر رأسمالية
١٧,١٩٠	٣٣,٦٥٢	١٤	مصروفات تمويلية على منافع الموظفين
٢,٦٩٧٦	٢٨٨,٣٤٠	٨	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٣١,٦٠٨,٠٢٦	٣٠,١٠٦,٦٩٤		
(١٥,٥٤٥,٦٧٠)	(٣٦,٧٣٨,٦٤٠)	٨	مدينون تجاريون
-	(٤,٩٦٦,٢٥٠)	٩	أصول حيوية
(٣,٤٥٩,١٨٠)	٤,٨١٣,٥٣١	١٠	المخزون
٣,٠٧٩,٢٦٧	١,٤٦٥,١٦٧	١١	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١١,٧٣٥,٤٣٦)	(٣,٠٢٥,٧٤١)	١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢١,٠٣٦,٢٠٥	٢٧,٧٤٤,٩٩١		دائنون تجاريون
-	٤,٣٠٨,٤٦٣		مستحق الى أطراف ذات علاقة
٦٤١,٠١٠	٥,٢٦٩,٣٣٦	١٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٥,٦٢٤,٢٣٢	٢٨,٩٧٧,٥٥١		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(١٣,٤٦٦)	١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٩٠٩,٤٩٩)	(٢,٢٤١,٣٩٥)	١٦	زكاة مسددة
٢٤,٧١٤,٧٣٣	٢٦,٧٢٢,٦٩٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(٤٢,١٣١,٨٧٠)	(١٧,٨٥٣,٣٢٤)	٥	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(١٦,٤٥١,٠٥٦)	(٦٠٣,٤٩٤)	٥	مشروعات تحت التنفيذ
(٥٨,٥٨٢,٩٢٦)	(١٨,٤٥٦,٨١٨)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية:
(٩٥٦,٠٠١)	(١,٧٥٤,٢٦١)	٦	المسدد من التزامات عقود الإيجار
٣٤,٥٦٦,٣٣٦	(٩,٦٥٧,٧٨٢)		/ المحصل من القروض(المسدد)
٣٣,٦١٠,٣٣٥	(١١,٤١٢,٠٤٣)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٢٥٧,٨٥٨)	(٣,١٤٦,١٧١)		صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
٥,٧٢٢,٨٨٥	٥,٤٦٥,٠٢٧	٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٤٦٥,٠٢٧	٢,٣١٨,٨٥٦		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية خلال السنة:
٢,٠٣٦,٨٨٠	٢,٠٦٠,٧٧٥		إضافات أصول حق استخدام
٤,٠٠٠,٠٠٠	-		استبعاد أراضي غير محصلة

الأستاذ/ سعود محمد
آل شريم
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ/ عبدالله محمد آل شريم
الرئيس التنفيذي

الأستاذ / علي حسين
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لين الخير للتجارة
(شركة مساهمة مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة :

أ- تأسيس الشركة :

- شركة لين الخير للتجارة (شركة مساهمة مغلقة) بمدينة الرياض وهي مقيدة بالسجل التجاري تحت رقم ١٠١٠٢٢٤٠٧٧ بتاريخ ١٤٢٧/٩/١٧ هـ الموافق ٢٠٠٦/١٠/١٠ م. ويقع مقر الشركة في الرياض - حي العليا، الرمز البريدي ١٤٧١٧ المملكة العربية السعودية.
- ب- تتضمن الحسابات المرفقة حسابات الشركة (المركز الرئيسي) وحسابات الفروع التالية:

اسم الفرع	السجل التجاري
فرع أصول الغذاء لتجارة الجملة	١٠١٠٢٣٥٦٢٣
فرع لين الخير للتجارة	١٠١٠٦٥١٧٧٧
فرع لين الخير للتجارة	١٠١٠٣٥٧٦٥٨
فرع لين الخير للتجارة	٢٠٥٠١٣٠٥٠٩
فرع لين الخير للتجارة	٤٠٣٠٣٦٩٧٥٥

ج- طبيعة النشاط :

يتمثل نشاط الشركة في البيع بالجملة للمنتجات التالية:

- الفواكة
- الخضروات
- التمور
- منتجات الألبان
- البيض ومنتجاته
- اللحوم
- منتجات اللحوم
- اللحوم والدواجن المجمدة
- السكر ومنتجاته
- العسل
- الأغذية والمشروبات

د - رأس المال :

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٣٤,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٣,٤٩٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم الواحد وذلك بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم (٢٣١/ق) بتحويل الكيان القانوني للشركة من مؤسسة فردية إلى شركة مساهمة مغلقة.

بتاريخ ٢٤ ربيع ثاني ١٤٤٢ هـ الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٢٠ م تم زيادة رأس المال بموجب قرار الجمعية العمومية ليصبح رأس المال ٣٦,٧١٨,٠٠٠ ريال سعودي. وقد اكتتب المساهمون في كامل أسهم رأس المال البالغة ٣,٦٧١,٨٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي جميعها أسهم عادية.

هـ - السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للشركة من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ٠٧ رمضان ١٤٤٤ هـ.

٢. أسس إعداد القوائم المالية :

أسس الإعداد:

بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لمعمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء ما هو موضح عنه في إيضاح رقم (٣).

العملة وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

فيما يلي بياناً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة في إعداد قوائمها المالية:

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢:

تعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات على أنها متداول أو غير متداول.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - تعريف التقديرات المحاسبية.

• تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة.

النقد وما في حكمه :

يتكون النقد ومعادلات النقد في قائمة المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وشيكات تحت التحصيل. يتم استبعاد النقد ومعادلات النقد الخاضعة لقيود بنكية وغير متاحة للاستخدام من النقد ومعادلات النقد لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

المدينون:

يمثل المدينون حث الشركة في مبلغ العوض غير المشروط (أي أن استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية)، الرجوع إلى السياسة المحاسبية الخاصة بالأصول المالية.

الممتلكات والألات والمعدات :

يتم تسجيل الآلات والممتلكات والمعدات على أساس سعر التكلفة والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها، تستهلك الآلات والممتلكات والمعدات على أساس طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر لها وذلك كما يلي :

النسبة السنوية

٢٠٪

٢٠٪

١٥٪

١٥٪

١٣٪

٤٪

٢٠٪

• أجهزة كهربائية

• أجهزة حاسب آلي

• أثاث ومفروشات

• الآلات ومعدات

• سيارات

• مباني

• أنظمة شبكات ري

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، تخفض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يحدد الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة):

يحدد الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.
تطفاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأرباح والخسائر. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعني.
يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

تقيد المشاريع تحت التنفيذ على أساس تكلفة المواد والخدمات الضرورية لإنجاز المشاريع إضافة إلى الرواتب والتكاليف الأخرى التي تعتبر ضرورية بشكل خاص لإعداد المشروع للغرض الذي أنشئ من أجله، والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمشروع.

مشروعات تحت التنفيذ:

يتم إثبات المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة ويتم رسملة تلك التكاليف وفقاً لسياسة الشركة المحاسبية عندما تصبح تلك الموجودات جاهزة للإستخدام المقصود، ويتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى البند الملائم ضمن فئة الآلات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة الشركة.

عقود الإيجار:

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

يتم مبدئياً قياس الأصول والتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.
يتم قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة والتي تتكون من:

- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار
 - أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
 - أي تكاليف مباشرة أولية؛ وتكاليف إعادة تأهيل الأصل محل العقد.
- يتم لاحقاً إعادة قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة مطروحاً منه مجمع الاستهلاك.
تتضمن التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:
- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز مدينة،
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
 - المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار،
 - دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.
- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصرف في قائمة الربح أو الخسارة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل، يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء.

يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية والتحسينات الهامة على الممتلكات المستأجرة على مدى فترة الإيجار والتي لها فائدة اقتصادية كبيرة لعمليات الشركة وأهمية الأصل المؤجر لعمليات الشركة وما إذا كانت البدائل متاحة للشركة وتعطل الأعمال التي تتطلب استبدال الأصل المؤجر.

تطبق الشركة الاستثناء الخاص بإثبات عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تسجيل دفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة كمصرف على أساس القسط الثابت طيلة مدة العقد.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار وتتراوح مدتها من سنتين إلى خمس سنوات.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تكملة):

الأدوات المالية

التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى مجموعة القروض والمديونيات. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. ويتكون الأقرض والمديونيات بالشركة من "مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى" و"مستحق من أطراف ذات علاقة" و"النقدية وما في حكمها" في قائمة المركز المالي.

الإعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي. يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق:

- يتم القياس اللاحق للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح / (خسائر) أخرى - بالصافي.
- يتم القياس اللاحق للأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.
- يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات وكذلك الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات / (تكاليف) التمويل - بالصافي.

الإستبعاد:

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان العقد التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو إن قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.
- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح (خسائر) الاستبعاد في قائمة الدخل الشامل.
- تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الإستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد أصل مالي.

المقاصة بين أصل والتزام مالي:

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الأخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

اضمحلال قيمة الأصول المالية:

تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعته الأصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية علي اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلة أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

اضمحلال قيمة الأصول المالية (تتمة):

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي علي أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ. إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملازمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

المخزون:

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تشمل التكلفة على سعر شراء البضائع بغرض البيع بالإضافة لتكلفة العمالة ونسبة من التكاليف الأخرى اللازمة لوصول المخزون لموقعه الحالي وحالته. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد خصم الخصومات وخصم الكمية. ويتم احتسابه على أساس الوارد أولاً صادر أولاً. يتم تكوين مخصص مناسب للبضاعة التالفة والبطيئة الحركة.

الموجودات الحيوية:

يتم قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة البيع إلا إذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق، ففي تلك الحالة يتم قياس الموجودات الحيوية بالتكلفة.

تكاليف البيع تتضمن تكاليف البيع الإضافية والتكاليف التقديرية لنقلها الى السوق ولكن لا تشمل تكاليف التمويل. تكاليف الزراعة كمصاريف المياه وتكاليف العمالة والأسمدة يتم تحميلها كمصاريف متكبدة عند قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة.

أشجار الفواكه والزيتون والنخيل تعتبر نباتات حاملة للبذور وبالتالي يتم عرضها والمحاسبة عنها ضمن الأصول الحيوية ومع ذلك فإن الثمار التي تنمو على تلك الأشجار تتم المحاسبة عنها كموجودات حيوية حتى تاريخ حصادها. تقوم الإدارة بقياس الموجودات الحيوية بالتكلفة مطروحة منها خسائر الهبوط في القيمة حيث أن تحديد القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق، حيث استتجت الإدارة مايلي:

المستوى ١ - لا توجد سوق نشطة في المملكة العربية السعودية وبالتالي فإن تقييم المستوى ١ غير ممكن.
المستوى ٢ - لا توجد بيانات سوق متوفرة قابلة للملاحظة ونظراً للفروق الهامة في الموقع والبيئة والتكاليف المرتبطة بها ومتوسط العائد لكل والمسافة الى أسواق النشطة، فهذا يعن أن تقييم المستوى ٢ غير ممكن.
المستوى ٣ - أساليب التدفقات النقدية المخصومة "نهج الدخل أو السوق" - عدم وجود سوق ملائمة لمنتجات الشركة أو أي منتج وسيط آخر يتطلب أي أسلوب تقييم للتدفقات النقدية من الممكن أن تستخدم الإيرادات الاجمالية كأساس لأي تقييم ثم الغاء التكاليف وهامش الربح المرتبط بالزراعة و/ أو التصنيع والتعبئة والمبيعات والتوزيع وذلك لتحديد صافي التدفقات النقدية غير المباشرة الناتجة من كل منتج زراعي. ترى الإدارة أن أي قيمة عادلة مستمدة من هذا القبيل ستكون غير موثوقة بشكل واضح حيث أن أي تدفقات نقدية محسوبة مستمدة من نهج التقييم هذا تعتمد بشكل كبير على الافتراضات الكثير منها لا يمكن اشتقاقه.

الأطراف ذات علاقة:

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص طرف ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية. المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وأن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم مدير الشركة.

شركة لين الخير للتجارة
(شركة مساهمة مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الإلتزامات المالية:

التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية أخرى. باستثناء الإلتزامات المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل والالتزامات المنافع المحددة للموظفين، يتوقف تصنيف الإلتزام المالي عن الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه. يتمثل الغرض الرئيسي من الإلتزامات المالية في تمويل عمليات الشركة وضمان الدعم المالي للتشغيل.

الإعتراف والإستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالإلتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما - فقط عندما - تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للإلتزام المالي. وتستبعد الشركة الإلتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الإلتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقرض ومقرض على أنه انتهاء للإلتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالإلتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الإلتزام.

القياس

عند الاعتراف الأولي تقوم الشركة بقياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة. ويتم قياس الإلتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية، والمستحق الي اطراف ذات علاقة.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويمكن تقدير الإلتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الإلتزام المحتمل هو التزام حالي نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الإلتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالاعتراف بالإلتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

عندما يكون هناك عدد من الإلتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الإلتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص علي الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الإلتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الإلتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر، تقوم الشركة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الإلتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

دائنون تجاريون:

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

القروض:

تُحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الإعتراف به في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تُلغى القروض من قائمة المركز المالي عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما تكون فترة الإستحقاق المتبقية أقل من ١٢ شهراً.

تكلفة الإقتراض:

تكلفة التمويل المنسوبة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة (وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أكثر من سنة، حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام المعدة له) يتم اضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام المعدة له. كما لم يتم رسملة أي تكلفة تمويل خلال فترة التوقف.

يتم اثبات جميع تكاليف التمويل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبد تلك التكاليف.

مزايا الموظفين

١) تكاليف مزايا التقاعد لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات
تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن التزام الشركة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند إستحقاقه.

٢) مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

٣) التزامات المنافع المحددة للموظفين

وصف عام لخطة المنافع المحددة للموظفين - مكافأة نهاية الخدمة
إن الشركة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (التزامات المنافع المحددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الإستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير مموله.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسات الإكتوارية

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم إحتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. ولا يتم إدراجها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الإعتراف بتكلفة الخدمة الحالية لخطة المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغيير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة أيضاً مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم إحتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم الفعلي في بداية الفترة.

تم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترقيات والسادات للموظفين؛

- تكلفة الفوائد و

- إعادة القياس.

تحقق الإيرادات:

تقوم الشركة بالإعتراف بالإيرادات بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

✓ الخطوة رقم ١: تحديد العقد / العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.

✓ الخطوة رقم ٢: تحديد إلتزامات أداء العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.

✓ الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة إستحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الإلتزام بها للعميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

تحقق الإيرادات (تتمة)

- ✓ الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع الشركة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.
 - ✓ الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما تستوفي الشركة التزام الأداء.
 - ✓ تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:
 - أن لا ينشأ عن أداء الشركة أصل ذو استخدام بديل للشركة ويكون لدى الشركة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى أن يصل أداء الشركة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.
 - استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء الشركة في وقت متزامن عند قيام الشركة بأدائها.
- بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.
- عندما تستوفي الشركة التزام الأداء عن طريق تقديم المنتجات أو الخدمات التي وعدت بها ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدي بمبلغ الإعتبار المتحصل عليه من الأداء، ينشأ التزام تعاقدي عندما تتجاوز قيمة اعتبارات الشراء المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لاعتبارات الشراء المستلمة أو المستحقة القبض بالأخذ في الإعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الرسوم، وتقوم الشركة بتقييم إتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة مورد رئيسي أو كوكيل.
- يتم إدراج الإيرادات إلى المدى المحتمل لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق به.
- مبيعات الشركة عبارة عن توريد منتجات الخضروات والفواكة والتي يتم الاعتراف بها عند نقطة زمنية محددة.

الزكاة والضرائب:

١- الزكاة

يجنب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة. أما المبالغ الإضافي إن وجدت والتي قد تصبح مستحقة عند استكمال ربط ما، فتقيد في الحسابات في السنة التي يستكمل فيها الربط.

٢- ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو تسليم الخدمة أو استلام الثمن أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس شهري. ويتم إثبات صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي.

المصروفات:

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها ادارة البيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

ترجمة العملات الأجنبية:

تظهر القوائم المالية للشركة بالريال السعودي وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة. يتم في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات لأجنبية بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية بالتاريخ التي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. يتم بعد ذلك تحويل الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية للشركة، ويتم إدراج كافة الفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية بأسعار تختلف عن تلك التي تمت ترجمتها بها عند الإثبات الأولي ضمن الربح أو الخسارة مباشرة في الفترة التي تنشأ فيها.

رأس المال:

يتم تصنيف الأسهم ضمن حقوق الملكية ويتكون رأس مال الشركة من أسهم عادية موزعة على مساهمي الشركة.

الإحتياطي النظامي:

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال وهذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

ربحية السهم:

يتم حساب ربحية السهم الأساسية والمنخفضة بقسمة الربح العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة المالية.

شركة لين الخير للتجارة
(شركة مساهمة مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

توزيعات الأرباح:

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة، ويتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٤. الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة:

عند إعداد هذه القوائم المالية قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وعلى المبالغ للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار أثر التغيير في التقديرات في الفترة التي تحدث فيها إذا كان يؤثر على هذه الفترة فقط أو السنة التي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التغيير يمتد لأكثر من سنة.

قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين:

يتم احتساب التزامات الشركة فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة من خلال تقدير المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة. يتم استخدام الأحكام لتقدير الافتراضات الاكتوارية.

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

يتم تكوين الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى من خلال تطبيق المنهج المبسط والذي يتطلب استخدام مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الذمم التجارية المدينة وعندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة افلاس 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 الانخفاض بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة إجراء اختبار سنوي للهبوط في قيمة الأصول المحددة الأجل وغير المحددة، وذلك لاختبار الهبوط إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات:

تقدر الشركة العمر الإنتاجي للممتلكات والألات والمعدات لإحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول أو مدة الانقضاء الفعلي لهذه الأصول. تقوم الشركة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات سنوياً ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل عندما ترى الإدارة أن العمر الإنتاجي لهذه الأصول يختلف عن التقديرات السابقة.

٥. الممتلكات والآلات والمعدات:

التكلفة:	أراضي	مباني	أنظمة شبكات ري	سيارات	آلات ومعدات	أجهزة حاسب آلي	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	* مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٠,٨٣٦,٠٠٩	٣١,٩٤٤,٧٣٦	-	٢,٧١٤,١٤٠	٨٨٨,١١٤	١٤٧,٧٨٦	١٣٧,٩٤٧	٧٦,٣٠٦	٢٤,٣٩٠,٥٢٧	٨١,١٣٥,٥٦٥
الإضافات خلال السنة	٤٨٠,١١٧	١١,٩٤٢,٦٩٣	٤,٠٤٣,٨٥٠	٦٥٩,٩٠٠	٣٠٣,٩٤٢	١٠١,٠٦٨	٨٧,٠٨٧	٢٣٤,٦٦٧	٦٠٣,٤٩٤	١٨,٤٥٦,٨١٨
الإستبعادات	-	-	-	(٤٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٤٢,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١,٣١٦,١٢٦	٤٣,٨٨٧,٤٢٩	٤,٠٤٣,٨٥٠	٣,٣٣٢,٠٤٠	١,١٩٢,٠٥٦	٢٤٨,٨٥٤	٢٢٥,٠٣٤	٣١٠,٩٧٣	٢٤,٩٩٤,٠٢١	٩٩,٥٥٠,٣٨٣
الإستهلاك المتراكم:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	-	٣٩٠,٦٣٣	-	٤١٣,٠٥١	١٥١,٨٩٥	١٤,١٩٦	٢٨,٠٥٥	١١,٣٣٢	-	١,٠٠٩,١٦٢
الإستهلاك خلال السنة	-	١,٤٦٧,٧٠٥	٨٠٨,٧٧٠	٣٩٢,٣٦٩	١٥٣,٢٣٨	٤٨,٩٢٩	٣٥,٩٣٩	٣٠,٣٥٢	-	٢,٩٣٧,٣٠٢
الإستبعادات	-	-	-	(١٧,٢٩٠)	-	-	-	-	-	(١٧,٢٩٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	١,٨٥٨,٣٣٨	٨٠٨,٧٧٠	٧٨٨,١٣٠	٣٠٥,١٣٣	٦٣,١٢٥	٦٣,٩٩٤	٤١,٦٨٤	-	٣,٩٢٩,١٧٤
صافي القيمة:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١,٣١٦,١٢٦	٤٢,٠٢٩,٠٩١	٣,٢٣٥,٠٨٠	٢,٥٤٣,٩١٠	٨٨٦,٩٢٣	١٨٥,٧٢٩	١٦١,٠٤٠	٢٦٩,٢٨٩	٢٤,٩٩٤,٠٢١	٩٥,٦٢١,٢٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠,٨٣٦,٠٠٩	٣١,٥٥٤,١٠٣	-	٢,٣٠١,٠٨٩	٧٣٦,٢١٩	١٣٣,٥٩٠	١٠٩,٨٩٢	٦٤,٩٧٤	٢٤,٣٩٠,٥٢٧	٨٠,١٢٦,٤٠٣

وكان الإستهلاك المحمل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٧١٣,٦٧٨	٢,٤٤٦,٦٥٢
٧٧,٣٤٨	١٦٦,٦٤٠
-	٣٢٤,٠١٠
٧٩١,٠٢٦	٢,٩٣٧,٣٠٢

مصروفات تشغيلية (إيضاح ١/١٨)
مصروفات صومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
أصول حيوية (إيضاح ٩)

شركة لين الخير للتجارة
(شركة مساهمة مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة):
* مشروعات تحت التنفيذ:

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

الإجمالي	٤ صالات زراعية مكيفة	بيوت محمية	تلاجات ساندوتش بانل بألواح معزولة	
٢٤,٣٩٠,٥٢٧	٦,٠٠٠,٠٠٠	٥,٢١٧,٣٩١	١٣,١٧٣,١٣٦	الرصيد في ١ يناير
٦٠٣,٤٩٤	-	٦٠٣,٤٩٤	-	الإضافات خلال السنة
٢٤,٩٩٤,٠٢١	٦,٠٠٠,٠٠٠	٥,٨٢٠,٨٨٥	١٣,١٧٣,١٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

ومن المتوقع الإنتهاء من تلك المشروعات في عام ٢٠٢٤ م.

٦. أصول حق الإستخدام والتزامات عقود الإيجار:
١/٦ أصول حق الإستخدام

٢٠٢١	٢٠٢٢	التكلفة:
١,٦٧٩,٢٩٠	٣,٧١٦,١٧٠	الرصيد في ١ يناير
٢,٠٣٦,٨٨٠	٢,٠٦٠,٧٧٥	الإضافات
٣,٧١٦,١٧٠	٥,٧٧٦,٩٤٥	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر
٢٨٥,٠٢٠	١,١٠٩,٣٢٥	الإستهلاك:
٨٢٤,٣٠٥	١,٣٨٩,٢٢٧	الرصيد في ١ يناير
١,١٠٩,٣٢٥	٢,٤٩٨,٥٥٢	المحمل على السنة
٢,٦٠٦,٨٤٥	٣,٢٧٨,٣٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		في ٣١ ديسمبر

٢/٦ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٤٠٨,٢٥٥	٢,٥٣٤,٥٩٨	الرصيد في ١ يناير
(٩٥٦,٠٠١)	(١,٧٥٤,٢٦١)	المدفوع خلال السنة
٢,٠٣٦,٨٨٠	٢,٠٦٠,٧٧٥	الإضافات خلال السنة
٤٥,٤٦٤	٦٩,٤١٢	تكاليف تمويل
٢,٥٣٤,٥٩٨	٢,٩١٠,٥٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٣٦٤,١٨٦)	(١,٨٦٦,٩٩٦)	ناقصاً: الجزء المتداول
٢,١٧٠,٤١٢	١,٠٤٣,٥٢٨	الجزء الغير متداول

٧. النقد ومافي حكمه:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٤٦٥,٠٢٧	١,٤٣٣,٧٦٧	نقد لدى البنوك
-	٨٤٦,٥٢٢	شيكات تحت التحصيل
-	٣٨,٥٦٧	الصندوق
٥,٤٦٥,٠٢٧	٢,٣١٨,٨٥٦	

شركة لين الخير للتجارة
(شركة مساهمة مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. مدينون تجاريون:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٥٩,٦٣٥,٩٩٠	٩٦,٣٧٤,٦٣٠
(٢٨٠,٨٣٨)	(٥٦٩,١٧٨)
٥٩,٣٥٥,١٥٢	٩٥,٨٠٥,٤٥٢

المدينون التجاريون
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

وكانت حركة المخصص على النحو التالي :

٢٠٢١	٢٠٢٢
٧٣,٨٦٢	٢٨٠,٨٣٨
٢٠٦,٩٧٦	٢٨٨,٣٤٠
٢٨٠,٨٣٨	٥٦٩,١٧٨

الرصيد في ١ يناير
المكون خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتتراوح قيمة سدادها بحد أقصى ١٨٠ يوماً، وإنه ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وتطبق الشركة المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة التجارية من أجل قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة. تعتقد الإدارة أن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية غير جوهري حيث إن عملاء الشركة لديهم سجل من المدفوعات المنتظمة.

كما في ٣١ ديسمبر، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية كما يلي:

مخصص الخسائر الائتمانية		المدينون		عدد الأيام
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	-	٤٥,٥٧٢,١٦٢	٥٦,٨٣٢,١٩١	من - إلى
-	٥٥,٣٦٣	٩,٧٦٦,٣٤٩	٢٣,٩٩٦,٢٤٤	٩٠ - صفر
٢٠٢,١٠٦	٢٧,٤٨٥	٣,٩٠٣,٨١٧	١٤,٢٩٩,١٩٤	٩١ - ١٨١
٧٨,٧٣٢	٤٨٦,٣٣٠	٣٩٣,٦٦٢	١,٢٤٧,٠٠١	١٨١ - ٣٦١
٢٨٠,٨٣٨	٥٦٩,١٧٨	٥٩,٦٣٥,٩٩٠	٩٦,٣٧٤,٦٣٠	من ٣٦١ وأكثر

٩. أصول حيوية:

تتمثل الأصول الحيوية في التكاليف المتكبدة للمحاصيل الموسمية المزروعة التي لم يتم حصادها حتى ٣١ ديسمبر وهي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
-	٣,١١٢,١١٤
-	١,٣١٣,٨٦٧
-	٥٤٠,٢٦٩
-	٣٢٤,٠١٠
-	٥,٢٩٠,٢٦٠

مصروفات عمالة
بذور وأسمدة
مصروفات تشغيلية
إستهلاك

شركة لين الخير للتجارة
(شركة مساهمة مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المخزون:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٩٢٨,٠٢١	٣,٨٩٩,٨٦٢	خضار وفواكه
١,٦٨٥,٧٤٥	٩٠٠,٣٧٣	مستلزمات إنتاج زراعي
٩,٦١٣,٧٦٦	٤,٨٠٠,٢٣٥	

١١. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٧٤٢,١٦٢	٢,٢٥٣,١٧٥	عهد وئيم موظفين
٢,٥٧٩,٥٦٦	١,٤٥٧,٠٧٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٩٤,٨٣١	٢٠٩,٥٢٩	نفقات مقدمة للموردين
٤٦٨,٣٨٨	-	ضريبة القيمة المضافة
٥,٣٨٤,٩٤٧	٣,٩١٩,٧٨٠	

١٢. أطراف ذات علاقة:

تتمثل الأطراف ذات العلاقة مع الشركات وموظفي الإدارة العليا. وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لسياسات وشروط وأسعار التعامل مع الأطراف ذات العلاقة الأخرى غير المرتبطة، ويتم اعتماد تلك المعاملات من قبل إدارة الشركة خلال دورة الأعمال العادية.

فيما يلي المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والتي تمت في سياق النشاط الاعتيادي للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

قيمة المعاملة	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	
٤,٧٧٠,٧٠٨	معاملات بيع	طرف ذو علاقة	شركة بصمة السلطان
١,٧٤٤,٩٦٦	معاملات شراء		
١,٨٤٩,٦٥٠	مدفوعات بالنيابة	طرف ذو علاقة	شركة تقدم العالمية للإتصالات وتقنية المعلومات
١٨٣,١٠٨	مدفوعات بالنيابة	طرف ذو علاقة	شركة مسافير

وقد نتج عن تلك المعاملات أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١١,٧٣٥,٤٢٦	١٤,٧٦١,١٦٧	شركة بصمة السلطان

فيما يلي المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والتي تمت في سياق النشاط الاعتيادي للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

قيمة المعاملة	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	
٤,٣٠٨,٤٦٣	مدفوعات بالنيابة	طرف ذو علاقة	عبدالله محمد آل شريم

وقد نتج عن تلك المعاملات أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات العلاقة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٤,٣٠٨,٤٦٣	عبدالله محمد آل شريم

شركة لين الخير للتجارة

(شركة مساهمة مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. قروض:

أ/ قرض شركة معالم التمويل

بتاريخ ١٧ صفر ١٤٤٢هـ الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٢٠م قامت الشركة بتوقيع عقد منتج المربحة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة مع شركة معالم التمويل وذلك للحصول على تمويل بقيمة ١٤,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك لتغطية متطلبات رأس المال العامل للشركة وتحمل الشركة أعباء تمويل ثابتة على الجزء المتبقي من القرض ويسدد على ٣٠ قسط شهري يبدأ من ١ مايو ٢٠٢١م وينتهي في ١ أبريل ٢٠٢٣م مع وجود إعفاء لعدد ٦ أقساط.

وذلك مقابل الشروط والضمانات التالية:

توقيع سند لأمر إلى شركة التمويل بكامل قيمة الأقساط المتفق عليها.

كفالة غرم وأداء .

أخرى كما ورد في الاتفاقية .

ب/ قرض صندوق التنمية الزراعية

بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ٦ مايو ٢٠٢١م قامت الشركة بالاتفاق مع صندوق التنمية الزراعية للحصول على قرض قصير الاجل لتأمين المجالات الخاصة بالتكاليف التشغيلية وتسويق المنتجات بقيمة ٣٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي علي ان يتم سداه دفعة واحدة بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٣م وتحملت الشركة أعباء خدمات طبقاً لما ورد في الاتفاقية.

وذلك مقابل الشروط والضمانات التالية:

توقيع سند لأمر إلى صندوق التنمية الزراعية

التنازل عن إيرادات العقود بقيمة ٨٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي

أخرى كما ورد في الاتفاقية .

وتم تصنيف أرصدة القروض كالتالي :

٢٠٢١	٢٠٢٢
٨,٥٦٠,٨٨٩	٤١,٦٢٤,٠٧٤
٤٢,٢٨٧,٠٧٥	-
٥٠,٨٤٧,٩٦٤	٤١,٦٢٤,٠٧٤

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

شركة لين الخير للتجارة
(شركة مساهمة مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤. التزامات المنافع المحددة للموظفين:

تطبق الشركة خطة التزامات المنافع المحددة للموظفين لتتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية . يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدمتهم ، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية . إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨١٨,٧٦٣	١,١٥٩,٦١٣	القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة للموظفين
		وكانت حركة الإلتزام كالتالي:
٣٥٨,١١١	٨١٨,٧٦٣	الرصيد في ١ يناير
		المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل:
٣٩٢,٣٢٩	٥٧١,٠٢٨	القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة للموظفين ضمن الأرباح والخسائر
١٧,١٩٠	٣٣,٦٥٢	فوائد
٥١,١٣٣	(٢٥٠,٣٦٤)	إعادة قياس الإلتزامات المنافع المحددة للموظفين ضمن الدخل الشامل الأخر
٤٦٠,٦٥٢	٣٥٤,٣١٦	صافي المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر
-	(١٣,٤٦٦)	المدفوع خلال السنة
٨١٨,٧٦٣	١,١٥٩,٦١٣	القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة للموظفين في ٣١ ديسمبر

الإفتراضات الاكتوارية الرئيسية الهامة المستخدمة :

إن الإفتراضات الاكتوارية الرئيسية الهامة المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم الإلتزامات المتعلقة بإحتساب التزامات المنافع المحددة للموظفين - نهاية الخدمة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٢٥%	٤,٠٧%	معدل الخصم
٢,٢٥%	٠,٠٠%	معدل الزيادة السنوية في الراتب
متوسط	متوسط	معدل دوران التوظيف

١٥. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٢,٥٨٤,٧٩٣	ضريبة القيمة المضافة
-	٢,٤٠١,١٦٤	مصروفات طرح مستحقة
٦٣٧,٩٧٠	٧,٠٢,٩٣١	رواتب مستحقة
٢٥١,٠٦٠	٦٧٨,٩٧٠	إجازات مستحقة
-	٣٧٣,٧٥٨	عمولات مستحقة
٤٩٤,٦٢٨	٢,٨٧٨	دفعات مقدّمة من العملاء
٩١,٥٠٠	-	أخرى
١,٤٧٥,١٥٨	٦,٧٤٤,٤٩٤	

شركة لين الخير للتجارة
(شركة مساهمة مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. مخصص الزكاة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٢,٧٠٠,٣٠٠	٢٤,٦٨٣,١٤١	صافي الربح
٦١٦,٤٩٥	٨٩٣,٠٢٠	تعديلات
٢٣,٣١٦,٧٩٥	٢٥,٥٧٦,١٦١	صافي الربح المعدل
١٤٧,٠٧٢,٩٨٣	١٣٢,٥٧٧,١٧٦	بنود مضافة
(٨٢,٧٣٣,٢٤٨)	(٩٨,٨٩٩,٦٠٢)	بنود مخصومة
١,٩٩٩,٢٥٧	١,٠٤٦,٤٧٨	تعظيم الوعاء الزكوي بين التاريخ الهجري والميلادي
٨٩,٦٥٥,٧٨٧	٦٠,٣٠٠,٢١٣	وعاء الزكاة:
٢,٢٤١,٣٩٥	١,٥٠٧,٥٠٥	الزكاة ٢,٥%

وكانت حركة المخصص كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٠٩,٤٩٩	٢,٢٤١,٣٩٥	الرصيد في بداية ١ يناير
٢,٢٤١,٣٩٥	١,٥٠٧,٥٠٥	المكون
(٩٠٩,٤٩٩)	(٢,٢٤١,٣٩٥)	المسدد
٢,٢٤١,٣٩٥	١,٥٠٧,٥٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

بلغت الزكاة المستحقة المحتسبة والمحملة على دخل الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١,٥٠٧,٥٠٥ ريال سعودي، ويتم احتسابها بواقع ٢,٥% من صافي دخل السنة المعدل إضافة إلى ٢,٥% من صافي الوعاء الزكوي بدون صافي الدخل المعدل في حال كان صافي الوعاء الزكوي أعلى من صافي الدخل المعدل وفي حال كان صافي الدخل المعدل هو الأعلى فيتم احتسابها بواقع ٢,٥% من صافي الدخل المعدل فقط.

الوضع الزكوي:

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك بالرياض عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتم السداد خلال عام ٢٠٢٢ وحصلت على شهادة زكاة تنتهي بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠٢٣ م.

١٧. المبيعات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩٣,٨٨٩,٠٨٧	٢٤٠,١١٩,٤٨٦	مبيعات
(٤,٢٣٣,٢٥٤)	(٥,١٩٥,٥٩٥)	خصومات
(١,٠٩٥,٦٤٠)	(٦,٣٥٦,٦٣٥)	مردودات
١٨٨,٥٦٠,١٩٣	٢٢٨,٥٦٧,٢٥٦	

شركة لين الخير للتجارة
(شركة مساهمة مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨. تكلفة المبيعات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,١٥٤,٥٨٦	٩,٦١٣,٧٦٦	مخزون أول السنة
١٣٤,١٣٢,٣٨٨	١٥٢,٧٥٧,٨٠٠	صافي المشتريات
(٩,٦١٣,٧٦٦)	(٤,٨٠٠,٢٣٥)	مخزون آخر السنة
١٣٠,٦٧٣,٢٠٨	١٥٧,٥٧١,٣٣١	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
٢٤,٩٧٧,٩٩١	٣٠,١٦٦,٠٥٥	مصروفات التشغيل (١/١٨)
١٥٥,٦٥١,١٩٩	١٨٧,٧٣٧,٣٨٦	

١/١٨. مصروفات التشغيل:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢,٢٥٧,٩٨٠	١٤,٨١٨,٥٣٩	رواتب وأجور ومافي حكمها
٥,٧٥٤,٩٧٤	٤,٧٣٠,٩٣٦	تحميل وتنزيل نقل
٧١٣,٦٧٨	٢,٤٤٦,٦٥٢	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٥٥٥,٤٧٤	١,١٢٠,٣٩٦	استهلاك حق استخدام أصول
١,٠٧٢,٤٨٦	١,١٠١,٤٤٦	إيجارات
٧٨٢,١٩٠	٩٩٩,١٠٧	تخليص جمركي
٩٣,٠٠٦٧	٩٠٥,٠٤٣	محروقات وصيانة سيارات
١٢٨,٩٦٢	٧٦١,٥٠١	إيجار السيارات
٥٢٠,٩١٨	٦٨٨,٥٦٩	كهرباء ومياه
٤٢١,٤٣١	٥٩٦,٩٨٠	محروقات
١٧٧,٧٤٥	٢٣٣,٠٩٠	التزامات المزايا المحددة للموظفين
١٩٣,٣٥٨	٥٥٨,٣١٥	إجازات
٣٤١,٧٥٣	٤٩٨,٣٨٦	صيانة المستودع والثلاجات
١٥٤,٨٦٨	٢٦٠,٠٨٢	تأمين السيارات
-	١٣٤,٧٦٠	إيجارات معدات
١٦٢,٤٦٦	١٠٦,٢٩١	نظافة وتعقيم
٥١,٣١٩	٨٣,٦٣٤	هاتف وانترنت
١٤٠,٨٥١	٤١,٨٥٠	مصروفات ضيافته ويوفيه
٤٨,٤٦٧	٢٠,٠٠٠	مصروفات أمن وحراسة
١٣٨,٨٤٥	-	مصروفات مستودع الرياض
٤٣,٠١٥٩	٦,٠٤٧٨	أخرى
٢٤,٩٧٧,٩٩١	٣٠,١٦٦,٠٥٥	

شركة لين الخير للتجارة
(شركة مساهمة مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩. مصروفات بيع وتوزيع:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,١٥٠,٠٣٨	٤,٠٤٥,٦٨٦	مصروفات العمولات والمراكز التجارية
٨١,٣٦١	١٠٤,٤٣١	مصروفات بيعية
١٥٨,٥٧٦	٥٩,٥٩٤	مصروفات دعائيه
<u>٣,٣٨٩,٩٧٥</u>	<u>٤,٢٠٩,٧١١</u>	

٢٠. مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,١١٨,٠٣٦	٨,٧٢٢,٣٦١	رواتب وأجور ومافي حكمها
-	٦١٦,٤٨١	مصروفات طرح
٢٠٦,٩٧٦	٢٨٨,٣٤٠	مخصص خسائر انتمانية متوقعة
٢٦٨,٨٣١	٢٦٨,٨٣١	استهلاك حق استخدام أصول
٢٤,٤٦٥	١٧٦,٤٢٢	قرطاسية ومطبوعات
٧٧,٣٤٨	١٦٦,٦٤٠	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٢١٦,٨٦٢	١٥٤,٨٧٥	رسوم واشتراقات
١١٦,٣٠٢	٣٥٩,٢٣٤	رسوم حكومية
١٧١,٤٩٩	٥٢,٥٠٠	أتعاب مهنية
٥٧,٧٠٢	٥٠,٥٧٦	إجازات
٢١٤,٥٨٤	٣٣٧,٩٣٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢١٦,٠٨٦	٢٥٧,٨٢٢	أخرى
<u>٦,٦٨٨,٦٩١</u>	<u>١١,٤٥٢,٠٢٠</u>	

٢١. ربحية السهم في الأرباح :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠,٤٥٨,٩٠٥	٢٣,١٧٥,٦٣٦	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
٣,٦٧١,٨٠٠	٣,٦٧١,٨٠٠	عدد الأسهم القائمة
<u>٥,٥٧</u>	<u>٦,٣١</u>	ربح السهم الأساسية والمخفضة

شركة لين الخير للتجارة
(شركة مساهمة مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. رأس مال إضافي:

يتمثل رصيد رأس المال الإضافي البالغ ٦,٤٠٩,٥٣٠ ريال سعودي في صافي ماتم الحصول عليه من متحصلات الطرح بدخول مساهمين جدد عدد ١٧٧ مساهم وبقيمة طرح ٥٥ ريال للسهم وعدد أسهم ١٨١,٨٠٠ سهم، بقيمة إجمالية بلغت ٩,٩٩٩,٠٠٠ ريال سعودي، تم خصم ١,٧٧١,٤٧٠ ريال سعودي مصروفات طرح وتم استخدام ١,٨١٨,٠٠٠ ريال سعودي لزيادة رأس المال وفقاً لمحضر اجتماع الجمعية العادية والغير عادية بتاريخ ١٤٤٢/٤/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٢/٩ م.

٢٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

مخاطر العملات :

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهرية .

مخاطر أسعار العملات :

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق ، تعتبر الإدارة بأن مخاطر أسعار العملات منخفضة نظراً لتدني أسعار العملات المطبقة على الموجودات أو المطلوبات المالية المرتبطة بعمولة والتي لها تأثير محدود على الأداء المالي للشركة .

مخاطر السعر :

المخاطر التي تكمن في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل محددة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق . لا تتعرض الشركة لمخاطر سعر الأسهم الأوراق المالية .

مخاطر الائتمان :

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداء مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من أرصدها البنكية والذمم التجارية والذمم الأخرى. يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسة بالسماوات الفردية لكل عميل. إن التركيبة الديمغرافية لقاعدة العملاء الشركة بما في ذلك مخاطر التخلف في السداد للقطاع الذي يعمل فيه العملاء له أثر أقل على مخاطر الائتمان. الذمم التجارية للشركة هي بشكل رئيسي من الشركات.

مخاطر السيولة :

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة ، وقد تجاوزت قيمة الموجودات المتداولة المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما أظهرت نسبة السيولة في ذلك التاريخ قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المالية عند استحقاقها وترى إدارة الشركة أن استمرارية الشركة تتوقف على امكانياتها في تدبير الأموال اللازمة في الوقت المناسب .

٢٤. القيمة المالية العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما او سداد مطلوبات ما بين اطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل، تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقدية وما في حكمه والمدنين، بينما تتكون المطلوبات من الدائنين والمصروفات المستحقة الدفع. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

شركة لين الخير للتجارة

(شركة مساهمة مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. أحداث لاحقة:

- أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس إدارة الهيئة تاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢ م الموافق ٠٢ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ ، والمتضمن الموافقة على تسجيل أسهم الشركة في الإدراج المباشر في السوق الموازية، وبتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م الموافق ٠٨ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ تم إدراج أسهم الشركة في السوق الموازية.
- بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ م الموافق ١٨ شوال ١٤٤٣ هـ تم التصويت من قبل الجمعية العامة الغير عادية على زيادة رأس مال الشركة من مبلغ ٣٦،٧١٨،٠٠٠ ريال سعودي إلى ٤٠،٧٩٧،٨٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار عدد أسهم بعدد ٤٠٧،٩٨٠ سهم يكتتب بها مساهمون جدد وتدفع قيمتها عن طريق الإكتتاب بعد الحصول على الموافقات اللازمة من قبل هيئة السوق المالية ومجموعة تداول السعودية وتمت الموافقة في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢ م الموافق ٠٢ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ. وتم الإنتهاء من الإجراءات النظامية خلال شهر يناير ٢٠٢٣ م.
- تم تأسيس شركة ذات مسئولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لصالح الشركة تحت مسمى شركة لين الخير للتجارة ومقرها إمارة دبي، وتمارس نشاط مماثل للشركة حيث يَتمثل نشاطها في تجارة الجملة والتجزئة في التمور والخضروات والفواكه والألبان والمواد الغذائية واللحوم وذلك لتوفير الاحتياجات الحالية والمستقبلية لخدمات الاستيراد والتصدير للشركة بالمملكة العربية السعودية وقد تم تأسيسها بالكامل من قبل موارد الشركة الذاتية وذلك لدعم أعمال واستراتيجية الشركة ، ومن المتوقع أن يظهر الأثر المالي للشركة الجديدة خلال العام ٢٠٢٣ م.

٢٦. أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع عرض البيانات المالية الحالية.