

شركة لين الخير للتجارة  
(شركة مساهمة مقفلة)  
القوائم المالية ذات الغرض الخاص  
وتقرير المراجع المستقل  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة لين الخير للتجارة  
(شركة مساهمة مغلقة)  
فهرس القوائم المالية ذات الغرض الخاص عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	فهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي ذات الغرض الخاص
٤	قائمة الدخل الشامل ذات الغرض الخاص
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية ذات الغرض الخاص
٦	قائمة التدفقات النقدية ذات الغرض الخاص
٢٥ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص

**"تقرير المراجع المستقل"**

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

المحترمين

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية ذات الغرض الخاص لشركة لين الخير للتجارة (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي ذات الغرض الخاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقوائم الدخل الشامل ذات الغرض الخاص والتغيرات في حقوق الملكية ذات الغرض الخاص والتدفقات النقدية ذات الغرض الخاص في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ذات الغرض الخاص بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا، إن القوائم المالية ذات الغرض الخاص المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي ذات الغرض الخاص للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية ذات الغرض الخاص في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي 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 ذات الغرض الخاص" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) المرفق بالقوائم المالية ذات الغرض الخاص الذي يوضح أساس المحاسبة المستخدم لإعداد هذه القوائم. الأرقام المقارنة المعروضة هي عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي سبق إصدار تقرير بغرض خاص عنها بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ١٥ إبريل ٢٠٢١ وقد تم إعداد هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص المرفقة لاستخدام الإدارة لا لغرض سوى تقديمها لهيئة السوق المالية بغرض التسجيل والترح والإدراج لأسهم الشركة بالسوق الموازي (نمو) وكذلك تضمينها بنشرة الإصدار والمستندات الأخرى المتعلقة بذلك الغرض. نتيجة لذلك، فإن القوائم المالية ذات الغرض الخاص 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 بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية ذات الغرض الخاص:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص 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 لتمكّنها من إعداد قوائم مالية ذات غرض خاص خالية من التحريف الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ . وعند إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص، 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.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية ذات الغرض الخاص:

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ذات الغرض الخاص ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، نقوم بممارسة الحكم المهني والحفاظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية ذات الغرض الخاص سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف 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 لغرض الاستمرارية كأساس محاسبي، 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 كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ذات الغرض الخاص، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية ذات الغرض الخاص تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زدنا 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.

#### التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يتضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام عقد التأسيس للشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية ذات الغرض الخاص، لم يتبين لنا مخالفة شركة لين الخير للتجارة (شركة مساهمة مغلقة) (الشركة) لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي للشركة.

عن الخراشي وشركاه

  
سليمان عبدالله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:  
١٧ شوال ١٤٤٣ هـ  
١٨ مايو ٢٠٢٢ م

شركة لين الخير للتجارة  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي ذات الغرض الخاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

ذات الغرض الخاص	٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة :</b>			
			٤ الممتلكات والآلات والمعدات ، صافي
٣١,٣٣٤,٥٠٣	٣١,٣٣٤,٥٠٣	٨٠,١٢٦,٤٠٣	٥ حق استخدام الأصول
١,٣٩٤,٢٧٠	١,٣٩٤,٢٧٠	٢,٦٠٦,٨٤٥	إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٢,٧٢٨,٧٧٣	٣٢,٧٢٨,٧٧٣	٨٢,٧٣٣,٢٤٨	<b>الأصول المتداولة :</b>
٥,٧٢٢,٨٨٥	٥,٧٢٢,٨٨٥	٥,٤٦٥,٠٢٧	٦ النقد وما في حكمه
٤٤,٠١٦,٤٥٨	٤٤,٠١٦,٤٥٨	٥٩,٣٥٥,١٥٢	٧ مدينون تجاريون، صافي
٦,١٥٤,٥٨٦	٦,١٥٤,٥٨٦	٩,٦١٣,٧٦٦	١٩ المخزون
٤,٤٦٤,٢١٤	٤,٤٦٤,٢١٤	٥,٣٨٤,٩٤٧	٨ مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	-	١١,٧٣٥,٤٢٦	٩ مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٠,٣٥٨,١٤٣	٦٠,٣٥٨,١٤٣	٩١,٥٥٤,٣١٨	إجمالي الأصول المتداولة
٩٣,٠٨٦,٩١٦	٩٣,٠٨٦,٩١٦	١٧٤,٢٨٧,٥٦٦	إجمالي الأصول
<b>الالتزامات وحقوق الملكية</b>			
<b>حقوق الملكية:</b>			
٣٦,٧١٨,٠٠٠	٣٦,٧١٨,٠٠٠	٣٦,٧١٨,٠٠٠	١٠.١ رأس المال
٦,٤٠٩,٥٣٠	٦,٤٠٩,٥٣٠	٦,٤٠٩,٥٣٠	١٨ رأس المال الإضافي
٢,٠٧٨,٠٢٣	٢,٠٧٨,٠٢٣	٤,١٢٣,٩١٤	٢ الاحتياطي النظامي
-	-	(٥١,١٣٣)	احتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
١٨,٧٠٢,٢٠٩	١٨,٧٠٢,٢٠٩	٣٧,١١٥,٢٢٣	الأرباح المبقاة
٦٣,٩٠٧,٧٦٢	٦٣,٩٠٧,٧٦٢	٨٤,٣١٥,٥٣٤	إجمالي حقوق الملكية
<b>الالتزامات غير المتداولة :</b>			
٩٦٠,٥٠٦	٩٦٠,٥٠٦	٢,١٧٠,٤١٢	٥ التزامات عقود
١٠,١٧٧,٥٩٢	١٠,١٧٧,٥٩٢	٤٢,٢٨٧,٠٧٥	١١ قروض طويلة الأجل
-	-	٢٥١,٠٦٠	مخصص إجازات
٣٥٨,١١١	٣٥٨,١١١	٨١٨,٧٦٣	١٢ التزامات المزايا المحددة للموظفين
١١,٤٩٦,٢٠٩	١١,٤٩٦,٢٠٩	٤٥,٥٢٧,٣١٠	إجمالي الالتزامات غير المتداولة :
<b>الالتزامات المتداولة :</b>			
١١,٠١٧,٩٤٩	١١,٠١٧,٩٤٩	٣٢,٠٥٤,١٥٤	داننون تجاريون
٤٤٧,٧٤٩	٤٤٧,٧٤٩	٣٦٤,١٨٦	٥ التزامات عقود إيجار
٨٣٤,١٤٨	٨٣٤,١٤٨	١,٢٢٤,٠٩٨	١٣ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٤٧٣,٦٠٠	٤,٤٧٣,٦٠٠	٨,٥٦٠,٨٨٩	١١ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٠٩,٤٩٩	٩٠٩,٤٩٩	٢,٢٤١,٣٩٥	مخصص الزكاة الشرعية
١٧,٦٨٢,٩٤٥	١٧,٦٨٢,٩٤٥	٤٤,٤٤٤,٧٢٢	إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٩,١٧٩,١٥٤	٢٩,١٧٩,١٥٤	٨٩,٩٧٢,٠٣٢	إجمالي الالتزامات
٩٣,٠٨٦,٩١٦	٩٣,٠٨٦,٩١٦	١٧٤,٢٨٧,٥٦٦	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص

شركة لين الخير للتجارة  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل الشامل ذات الغرض الخاص عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

ذات الغرض الخاص	عن الفترة من ٣٠	٢٠٢١	إيضاح	
عن السنة من ١	أكتوبر ٢٠١٩ حتى			
يناير ٢٠٢٠ حتى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
١٥٢,٤٨٤,٩٩٨	١٧٩,٨٩٩,٢٧٨	١٨٨,٥٦٠,١٩٣		المبيعات
(١٢٩,٥٥٧,٩٣٠)	(١٥٢,٨٢٣,٦٧٧)	(١٥٥,٤٠٩,٦٦٥)	١٤	تكلفة المبيعات
٢٢,٩٢٧,٠٦٨	٢٧,٠٧٥,٦٠١	٣٣,١٥٠,٥٢٨		مجمّل الربح
(١١١,٥٨٦)	(١,٩٣٠,٥٩٠)	(٣,٣٨٩,٩٧٥)	١٥	مصروفات بيع وتوزيع
(٣,٢٢٢,١٥٠)	(٣,٤٣٧,٥٧٦)	(٦,١٠٥,٩٢٠)	١٦	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٨٥,٠٢٠)	(٢٨٥,٠٢٠)	(٨٢٤,٣٠٥)	٥	استهلاك حق استخدام أصول
١٩,٣٠٨,٣١٢	٢١,٤٢٢,٤١٥	٢٢,٨٣٠,٣٢٨		الربح من التشغيل
(٤٦٥,١٥٨)	(٤٦٥,١٥٨)	(١,٢٩٢,١٥٤)		أعباء تمويل
-	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٤	خسائر رأسمالية
١,٣٦٥,٠٧٥	٧٣٢,٤٧٤	٦,١٦٢,١٢٦		إيرادات أخرى
٢٠,٢٠٨,٢٢٩	٢١,٦٨٩,٧٣١	٢٢,٧٠٠,٣٠٠		الربح قبل الزكاة
(٩٠٩,٤٩٩)	(٩٠٩,٤٩٩)	(٢,٢٤١,٣٩٥)		الزكاة الشرعية
١٩,٢٩٨,٧٣٠	٢٠,٧٨٠,٢٣٢	٢٠,٤٥٨,٩٠٥		ربح السنة
-	-	(٥١,١٣٣)	١٢	الدخل الشامل الأخر:
-	-	(٥١,١٣٣)		خسائر إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
١٩,٢٩٨,٧٣٠	٢٠,٧٨٠,٢٣٢	٢٠,٤٠٧,٧٧٢		إجمالي الخسارة الشاملة
				الدخل الشامل عن السنة
٥,٢٦	٥,٦٦	٥,٥٧	١٧	ربحية السهم في الأرباح:
				الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص

شركة لين الخير للتجارة

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية ذات الغرض الخاص عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	الأرباح المبقة	احتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين	الاحتياطي النظامي	رأس المال الإضافي	رأس المال	
٤٢,٧٩١,٠٣٢	١,٣٣٣,٣٥٢	-	١٤٨,١٥٠	٦,٤٠٩,٥٣٠	٣٤,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٨١٨,٠٠٠	-	-	-	-	١,٨١٨,٠٠٠	التغير خلال العام
١٩,٢٩٨,٧٣٠	١٩,٢٩٨,٧٣٠	-	-	-	-	ربح السنة
-	(١,٩٢٩,٨٧٣)	-	١,٩٢٩,٨٧٣	-	-	المحول للإحتياطي النظامي
٦٣,٩٠٧,٧٦٢	١٨,٧٠٢,٢٠٩	-	٢,٠٧٨,٠٢٣	٦,٤٠٩,٥٣٠	٣٦,٧١٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٣,٩٠٧,٧٦٢	١٨,٧٠٢,٢٠٩	-	٢,٠٧٨,٠٢٣	٦,٤٠٩,٥٣٠	٣٦,٧١٨,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٢٠,٤٥٨,٩٠٥	٢٠,٤٥٨,٩٠٥	-	-	-	-	ربح السنة
(٥١,١٣٣)	-	(٥١,١٣٣)	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
-	(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

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص

شركة لين الخير للتجارة

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية ذات الغرض الخاص عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

ذات الغرض الخاص	عن الفترة من ٣٠	٢٠٢١	إيضاح
عن السنة من ١	أكتوبر ٢٠١٩ حتى		
يناير ٢٠٢٠ حتى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٢٠,٢٠٨,٢٢٩	٢١,٦٨٩,٧٣١	٢٢,٧٠٠,٣٠٠	الربح قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية صافي الدخل لصافي النقدية
			الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية :
١٧٢,١١٩	٢٤٨,١٣٦	٧٩١,٠٢٦	٤ إستهلاك ممتلكات والأدوات ومعدات
٢٨٥,٠٢٠	٢٨٥,٠٢٠	٨٢٤,٣٠٥	٥ إستهلاك حق استخدام
٣١٠,٦٩٧	٣٥٨,١١١	٣٩٢,٣٢٩	١٢ التزامات المزايا المحددة للموظفين
-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤ خسائر رأسمالية
-	-	١٧,١٩٠	١٢ مصروفات تمويلية على مزايا الموظفين
٢٠,٩٧٦,٠٦٥	٢٢,٥٨٠,٩٩٨	٢٩,٧٢٥,١٥٠	
(٢٥,٧٧٩,٥٣٨)	(٤٤٠,١٦,٤٥٨)	(١٥,٣٣٨,٦٩٤)	٧ مدينون تجاريون
(٤,٧٨٨,٦٦٦)	(٦,١٥٤,٥٨٦)	(٣,٤٥٩,١٨٠)	المخزون
(٣,١٥٨,٣٨٧)	(٤,٤٦٤,٢١٤)	(٩٢,٠٧٣٣)	٨ مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٠٣,٦٢٣	١١,٠١٧,٩٤٩	٢١,٠٣٦,٢٠٥	دانون تجاريون
١٨,٠٢٦,٠٧٣	-	(١١,٧٣٥,٤٢٦)	٩ أطراف ذات علاقة
-	١,٤٠٨,٢٥٥	١,١٢٦,٣٤٣	٥ التزامات عقود الإيجار
(١١٨,٨١٢)	٨٣٤,١٤٨	٣٨٩,٩٥٠	١٣ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٤٣١,٢٩٨)	-	-	مبالغ محملة على المؤسسة الام في العام ٢٠٢٠
-	-	٢٥١,٠٦٠	مخصص إجازات
-	-	(٩٠٩,٤٩٩)	مخصص الزكاة الشرعية
(١٣,٥٢٦)	-	-	١٢ التزامات المزايا المحددة للموظفين - المستخدم
١٣,٧٤٥,٥٣٤	(١٨,٧٩٣,٩٠٨)	٢٠,١٦٥,١٧٦	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(٢٣,١٣٤,٠١٤)	(٢٣,٦٤٣,١٦٨)	(٤٢,١٣١,٨٧٠)	٤ شراء ممتلكات و الآلات ومعدات
-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	مديونيات تحت التحصيل من استبعاد أراضي
(٣٤١,٢٣٣)	-	-	٤ تسويات على الممتلكات والمعدات
(١,٦٧٩,٢٩٠)	(١,٦٧٩,٢٩٠)	(٢,٠٣٦,٨٨٠)	٥ إضافات حق استخدام
(٧,٩٣٩,٤٧١)	(٧,٩٣٩,٤٧١)	(١٦,٤٥١,٠٥٦)	٤ مشروعات تحت التنفيذ
(٣٣,٠٩٤,٠٠٨)	(٣٣,٢٦١,٩٢٩)	(٥٦,٦١٩,٨٠٦)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية:
١٤,٦٥١,١٩٢	١٤,٦٥١,١٩٢	٣٦,١٩٦,٧٧٢	١١ المحصل من قروض
١,٨١٨,٠٠٠	٣٦,٧١٨,٠٠٠	-	١ المحصل من رأس المال
٦,٤٠٩,٥٣٠	٦,٤٠٩,٥٣٠	-	١٧ المحصل من رأس المال الإضافي
١,٤٠٨,٢٥٥	-	-	٥ التزامات عقد إيجار تمويلي
٢٤,٢٨٦,٩٧٧	٥٧,٧٧٨,٧٢٢	٣٦,١٩٦,٧٧٢	التدفقات الناتجة من الأنشطة التمويلية
٤,٩٣٨,٥٠٣	٥,٧٢٢,٨٨٥	(٢٥٧,٨٥٨)	صافي (النقص) الزيادة في النقد ومافي حكمه
٧٨٤,٣٨٢	-	٥,٧٢٢,٨٨٥	رصيد النقد في أول السنة
٥,٧٢٢,٨٨٥	٥,٧٢٢,٨٨٥	٥,٤٦٥,٠٢٧	رصيد النقد في نهاية السنة
			معاملات إضافية غير نقدية خلال السنة:
-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	استبعاد أراضي غير محصلة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص



شركة لين الخير للتجارة  
(شركة مساهمة مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(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 ١٧/٩/١٤٢٧ هـ الموافق ١٠/١٠/٢٠٠٦ م.

ب- تتضمن الحسابات المرفقة حسابات الشركة ( المركز الرئيسي ) وحسابات الفروع التالية:

- فرع أصول الغذاء لتجارة الجملة - سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٣٥٦٢٣
- فرع لين الخير للتجارة - سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٥٧٦٥٨
- فرع لين الخير للتجارة - سجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٣٠٥٠٩
- فرع لين الخير للتجارة - سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٣٦٩٧٥٥

ج- طبيعة النشاط :

البيع بالجملة للفواكه، البيع بالجملة للخضروات، البيع بالجملة للتمور، البيع بالجملة لمنتجات الألبان، البيع بالجملة للبيض ومنتجاته، البيع بالجملة للحوم، البيع بالجملة لمنتجات اللحوم، البيع بالجملة للحوم والدواجن المجمدة، البيع بالجملة للسكر ومنتجاتها، البيع بالجملة للعسل، البيع بالجملة للأغذية 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 (ق/٢٣١) بتحويل الكيان القانوني للشركة من مؤسسة فردية إلى شركة مساهمة مغلقة.

هـ - السنة المالية:

بدأت السنة المالية الحالية للشركة من ١ يناير ٢٠٢١ وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم اعتماد القوائم المالية ذات الغرض الخاص للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ١٦ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ١٧ مايو ٢٠٢٢ م.

٢. ملخص السياسات و التقديرات المحاسبية المهمة :

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. الأرقام المقارنة المعروضة هي عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي سبق إصدار تقرير بغرض خاص عنها بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٢ هـ الموافق ١٥ إبريل ٢٠٢١. وقد تم إعداد هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص المرفقة لاستخدام الإدارة لا لغرض سوى تقديمها لهيئة السوق المالية بغرض التسجيل والترح والإدراج لأسهم الشركة بالسوق الموازي (نمو) وكذلك تضمينها بمستند التسجيل والمستندات الأخرى المتعلقة بذلك الغرض. ونتيجة لذلك، فإن القوائم المالية ذات الغرض الخاص قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى.

ب- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة باستخدام أسس القياس المحددة في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء البنود التالية والتي يتم قياسها على أساس بديل في كل تاريخ إعداد القوائم المالية:

• يتم الاعتراف بمنافع الموظفين لنهاية الخدمة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد

تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي ليست إلزامية لفترت التقرير ولم يتم تطبيقها بعد من قبل الشركة. من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثر جوهري على الشركة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

تعديلات أخرى على المعايير

أصبحت بعض التعديلات الأخرى على المعايير قابلة للتطبيق لفترة التقرير الحالية. لا يستلزم على الشركة أن تقوم بتغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تسويات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه التعديلات على المعايير.

## ٢. ملخص السياسات و التقديرات المحاسبية المهمة (تتمة):

### ت- العملة وعملة العرض

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

### ث- الإجهادات والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

### ث- الإجهادات والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

إن التقديرات والإفتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترة المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات.

### ١- قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المزايا المحددة للموظفين عن طريق تقدير قيمة المزايا المستقبلية للالتزامات المزايا المحددة للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم احتساب الالتزام سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإفتراضات الإكتوارية. أي تغييرات في هذه الإفتراضات في السنوات المستقبلية قد تؤثر على الأرباح والخسائر في تلك السنوات، تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٢).

### ٢- انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

تطبق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر.

### ٣- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المنفوع لتحويل التزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام مالي، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). لا تمتلك الشركة موجودات أو التزامات مالية تحت هذا المستوى.
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل للقياس الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً ككل.

## ٣. السياسات المحاسبية المهمة:

### أ- العملات الأجنبية

### العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص للشركة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض، والعملة الوظيفية هي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل بها الشركة.

### ٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة):

#### أ- العملات الأجنبية (تتمة)

##### المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية ذات الغرض الخاص. بالنسبة للأصول والالتزامات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة ويتم إثبات فروق العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الربح أو الخسارة.

#### ب- 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 على 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.

##### الاعتراف 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.

#### ج- الاستبعاد:

- 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 الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد أصل مالي.

#### د- 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 على 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.

## ٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة):

## هـ- 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 مجموعة الأصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية على 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 هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلى 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.

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة على 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 على 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 الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

## و- الممتلكات والآلات 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٪

• أجهزة كهربائية

• أجهزة مكتبية

• أثاث ومفروشات

• الآلات ومعدات

• سيارات

• مباني

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 المقدره لذلك الأصل. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يحدد الأرباح والخسائر والنخل 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 تغييرات 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 .

## ٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة):

## ز- 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 أو الأصول غير الملموسة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة الشركة.

## ح- حق استخدام الأصول والتزامات تأجير

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل إيجارات المكاتب والمستودعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية

١- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الأتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار
- أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي تكاليف مباشرة مبدئية و تكاليف التجديد.

يتم القياس اللاحق لحق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم

٢- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار 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 متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر يقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل و عقود إيجارات الموجودات المنخفضة القيمة.

يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الإقتراض 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 وتوقف الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

## ط- النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق، الحسابات الجارية لدى البنوك، وودائع المرابحات قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، بعد خصم السحب على المكشوف، إن وجد.

## ي- المدينون التجاريون

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

## ٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة):

## ك- 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.

## ل- 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.

## م- الإلتزامات المالية

## التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية أخرى. بإستثناء الإلتزامات المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل والتزامات 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 الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعدد. وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للإلتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كإلتزام مالي، ويُدْرَج 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.

## ن- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) 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 للنفقات 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.

### ٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة):

#### س- داننون تجاريون

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

#### ع- القروض

تحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الاعتراف 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 الاستحقاق المتبقية أقل من ١٢ شهراً.

#### ف- 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 للاستخدام المعدة له) يتم اضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة له. كما لم يتم رسمة أي تكلفة تمويل خلال فترة التوقف. يتم اثبات جميع تكاليف التمويل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبد تلك التكاليف.

#### ص- 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 وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن الالتزام بالشركة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

##### 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 المزايا المحددة للموظفين

##### وصف عام لخطّة المزايا المحددة للموظفين - مكافأة نهاية الخدمة

إن الشركة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (التزامات المزايا المحددة للموظفين) 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 الاستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولّة.

##### طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسات الاكتوارية

الالتزاما بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الاكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. ولا يتم إدراجها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا 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 احتساب 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 الترقّيات والسداد للموظفين؛

- تكلفة الفوائد و

- إعادة القياس.

## ٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة):

## ق- تحقق الإيرادات :

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات بناء 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 التزامات 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 استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

✓ 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 لا اعتبارات 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.

## ر- الزكاة والضرائب:

## ١- الزكاة

تخضع الشركة للزكاة الشرعية بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي بموجب أنظمة الهيئة العامة للزكاة و الدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية على أساس الوعاء الزكوي التقريبي أو الربح المعدل أيهما أعلى ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة (فيما يخص الشريك السعودي)، ويخضع الشريك الأجنبي لضريبة الدخل على الحصة في الربح المعدل، ويتم تحميل مخصص ضريبة الدخل على الربح أو الخسارة، ويتم إثبات أية مبالغ إضافية إن وجدت على أساس الربط النهائي عندما يتم تحديد تلك المبالغ.

## ٢- ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م (١٤ ربيع الثاني من ١٤٣٩ هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

## ش- المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها ادارته 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.



شركة لين الخير للتجارة

(شركة مساهمة مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة):

#### ت- رأس المال

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

#### ث- الاحتياطي 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.

#### خ- ربحية السهم:

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

#### ذ- 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.

الإيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. الممتلكات والآلات والمعدات ، صافي:

التكلفة :	أراضي	مباني	سيارات	آلات	كمبيوتر	ألكترونيات	أثاث	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
رصيد ١ يناير ٢٠٢١	١٤,٩٧٥,١٧٢	٦,٦٨٥,١٤٨	١,٢٧٦,٥٠٥	٥٥٤,٤٣٩	٢٩,٥٥٨	٧٧,٩٨٠	٤٤,٣٦٦	٧,٩٣٩,٤٧١	٢٣,٦٤٣,١٦٨
الإضافات	١٤,٨٦٠,٨٣٧	٢٥,٢٥٩,٥٨٨	١,٤٣٧,٦٣٥	٣٦٣,٦٧٥	١١٨,٢٢٨	٥٩,٩٦٧	٣١,٩٤٠	١٦,٤٥١,٠٥٦	٥٨,٥٨٢,٩٢٦
*الاستبعادات	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٩,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠,٨٣٦,٠٠٩	٣١,٩٤٤,٧٣٦	٢,٧١٤,١٤٠	٩١٨,١١٤	١٤٧,٧٨٦	١٣٧,٩٤٧	٧٦,٣٠٦	٢٤,٣٩٠,٥٢٧	٨١,١٦٥,٥٦٥
الإستهلاك المتراكم :									
رصيد ١ يناير ٢٠٢١	-	٦٤,٠٠٩	١١٠,٣٢٢	٦٢,٨٣٨	٩٥٢	٧,٨٩٩	٢,١١٦	-	٢٤٨,١٣٦
الإستهلاك خلال السنة	-	٣٢٦,٦٢٤	٣٠٢,٧٢٩	١١٩,٠٥٧	١٣,٢٤٤	٢٠,١٥٦	٩,٢١٦	-	٧٩١,٠٢٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٣٩٠,٦٣٣	٤١٣,٠٥١	١٨١,٨٩٥	١٤,١٩٦	٢٨,٠٥٥	١١,٣٣٢	-	١,٠٣٩,١٦٢
صافي القيمة 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
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٤,٩٧٥,١٧٢	٦,٦٢١,١٣٩	١,١٦٦,١٨٣	٤٩١,٦٠١	٢٨,٦٠٦	٧٠,٠٨١	٤٢,٢٥٠	٧,٩٣٩,٤٧١	٣١,٣٣٤,٥٠٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ذات الغرض الخاص	١٤,٩٧٥,١٧٢	٦,٦٢١,١٣٩	١,١٦٦,١٨٣	٤٩١,٦٠١	٢٨,٦٠٦	٧٠,٠٨١	٤٢,٢٥٠	٧,٩٣٩,٤٧١	٣١,٣٣٤,٥٠٣

\* وفقاً لمحضر مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ٥ صفر ١٤٤٣هـ الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢١م وافق المجلس على بيع الأرض الزراعية الواقعة في محافظة الدوادمي بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقد نتج عن عملية البيع خسارة رأسمالية بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

شركة لين الخير للتجارة مساهمة مقفلة  
(شركة مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار:

ذات الغرض الخاص	٢٠٢٠	٢٠٢١	
			التكلفة:
			الرصيد في بداية السنة / الفترة
-	-	١,٦٧٩,٢٩٠	الإضافات
١,٦٧٩,٢٩٠	١,٦٧٩,٢٩٠	٢,٠٣٦,٨٨٠	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر
١,٦٧٩,٢٩٠	١,٦٧٩,٢٩٠	٣,٧١٦,١٧٠	الإستهلاك:
-	-	٢٨٥,٠٢٠	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٢٨٥,٠٢٠	٢٨٥,٠٢٠	٨٢٤,٣٠٥	المحمل على السنة / الفترة
٢٨٥,٠٢٠	٢٨٥,٠٢٠	١,١٠٩,٣٢٥	رصيد مجمع الإستهلاك في نهاية السنة / الفترة
١,٣٩٤,٢٧٠	١,٣٩٤,٢٧٠	٢,٦٠٦,٨٤٥	

إن التزامات الإيجار خلال السنة كما يلي:

ذات الغرض الخاص	٢٠٢٠	٢٠٢١	
			الرصيد في بداية السنة
-	-	(١,٤٠٨,٢٥٥)	المدفوع خلال السنة
(١,٥٥٩,٤٤٧)	(١,٥٥٩,٤٤٧)	(١,١٢٦,٣٤٣)	الأعباء التمويلية المحملة على الفترة
١٥١,١٩٢	١٥١,١٩٢	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(١,٤٠٨,٢٥٥)	(١,٤٠٨,٢٥٥)	(٢,٥٣٤,٥٩٨)	ناقصاً: الجزء المتداول
٤٤٧,٧٤٩	٤٤٧,٧٤٩	٣٦٤,١٨٦	الجزء غير المتداول
(٩٦٠,٥٠٦)	(٩٦٠,٥٠٦)	(٢,١٧٠,٤١٢)	

٦. النقد ومافي حكمه:

ذات الغرض الخاص	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٦٠٠,٥٤٤	٥,٦٠٠,٥٤٤	٥,٤٦٥,٠٢٧	نقد لدى البنوك
١٢٢,٣٤١	١٢٢,٣٤١	-	شيكات تحت التحصيل
٥,٧٢٢,٨٨٥	٥,٧٢٢,٨٨٥	٥,٤٦٥,٠٢٧	

شركة لين الخير للتجارة مساهمة مقللة

(شركة مساهمة مقللة)

الإيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. مدينون تجاريون، صافي:

ذات الغرض الخاص	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١
	٤٤,٠٩٠,٣٢٠	٤٤,٠٩٠,٣٢٠	٥٩,٦٣٥,٩٩٠
	(٧٣,٨٦٢)	(٧٣,٨٦٢)	(٢٨٠,٨٣٨)
	٤٤,٠١٦,٤٥٨	٤٤,٠١٦,٤٥٨	٥٩,٣٥٥,١٥٢

إجمالي المدينون التجاريون  
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

وكانت حركة المخصص على النحو التالي :

ذات الغرض الخاص	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١
	-	-	٧٣,٨٦٢
	٧٣,٨٦٢	٧٣,٨٦٢	٢٠٦,٩٧٦
	٧٣,٨٦٢	٧٣,٨٦٢	٢٨٠,٨٣٨

الرصيد في أول السنة / الفترة  
المكون خلال السنة / الفترة  
الرصيد في نهاية السنة / الفترة

تتضمن المدينون التجاريون في غالبيتها من إيرادات بيع وتستحق أرصدة المدينون التجاريون فور صدور الفواتير واستحقاق الدفعات بحسب المتفق عليه ويتم تحصيل المبالغ المستحقة فور حلول موعد التحصيل ويحد أقصى بعد (١٨٠) يوم من موعد حلولها، ويتم تكوين مخصص هبوط في المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين لجميع المبالغ حسب سياسة الشركة في تكوين مخصص هبوط في قيمة المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين القابلة للتحصيل في عام ٢٠٢١ وهي كما يلي:

ذات الغرض الخاص	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١	عدد الأيام
	٤,٣٥٣	٤,٣٥٣	-	من - إلى ٦٠-١
	٦,٥١٥	٦,٥١٥	-	١٢٠-٦١
	٣٤,٩٢٤	٣٤,٩٢٤	-	١٨٠-١٢١
	٢٨,٠٦٩	٢٨,٠٦٩	١٨٨,٢٧٦	٢٧٠-١٨١
	-	-	١٣,٨٣٠	٣٦٠-٢٧١
	-	-	٧٨,٧٣٢	من ٣٦١ وأكثر
	٧٣,٨٦١	٧٣,٨٦١	٢٨٠,٨٣٨	

٨. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

ذات الغرض الخاص	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١
	١,٥٥٩,٧٦٧	١,٥٥٩,٧٦٧	١,٧٤٢,١٦٢
	١,٥٠٦,٣٠٧	١,٥٠٦,٣٠٧	٢,٥٧٩,٥٦٦
	١,٣٩٨,١٤٠	١,٣٩٨,١٤٠	٥٩٤,٨٣١
	-	-	٤٦٨,٣٨٨
	٤,٤٦٤,٢١٤	٤,٤٦٤,٢١٤	٥,٣٨٤,٩٤٧

عهد وئتم موظفين  
مصروفات مدفوعة مقدماً  
دفعات مقدمة للموردين  
ضريبة القيمة المضافة

شركة لين الخير للتجارة مساهمة مقفلة

(شركة مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩. مستحق من 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 الإدارة.

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

ذات الغرض الخاص	٢٠٢٠	٢٠٢١	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة
قيمة المعاملة	قيمة المعاملة	قيمة المعاملة		
-	-	١٦,٥٢٢,٢٩٨	معاملات بيع	شركة بصمة السلطان
-	-	٤,٧٨٦,٨٧٢	معاملات شراء	تجاري

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

ذات الغرض الخاص	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	-	١١,٧٣٥,٤٢٦	شركة بصمة السلطان

١٠. رأس المال:

حدد رأس المال المكتتب فيه والمدفوع بمبلغ ٣٦,٧١٨,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣,٦٧١,٨٠٠ سهم متساوية وتبلغ القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد وجميعها أسهم عادية وقد اكتتب المؤسسون في جميع أسهم الشركة وسددت بالكامل.

شركة لين الخير للتجارة مساهمة مقفلة

(شركة مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ١١. القروض:

##### أ/ قرض شركة معالم التمويل

بتاريخ ١٧ صفر ١٤٤٢ هـ الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٢٠م قامت الشركة بتوقيع عقد منتج المرابحة 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 ١٤٤٢ هـ 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 .

##### ج/ قرض بنك سامبا سابقاً البنك الأهلي السعودي حالياً

بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م تمت الموافقة من قبل بنك سامبا سابقاً البنك الأهلي السعودي حالياً على منح الشركة قرض قصير الأجل بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل رأس المال العامل - وتحمل الشركة أعباء تمويل وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

وذلك مقابل الشروط والضمانات التالية:

كفالة غرم وأداء .

أخرى كما ورد في الاتفاقية .

وتم تصنيف أرصدة القروض كالتالي :

#### ذات الغرض الخاص

٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١
٤,٤٧٣,٦٠٠	٤,٤٧٣,٦٠٠	٨,٥٦٠,٨٨٩
١٠,١٧٧,٥٩٢	١٠,١٧٧,٥٩٢	٤٢,٢٨٧,٠٧٥
١٤,٦٥١,١٩٢	١٤,٦٥١,١٩٢	٥٠,٨٤٧,٩٦٤

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

شركة لين الخير للتجارة مساهمة مقفلة  
(شركة مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. التزامات المزايا المحددة للموظفين:

تطبق الشركة خطة التزامات المزايا 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 مموله ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها.

ذات الغرض الخاص	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	٣٥٨,١١١	٣٥٨,١١١	٨١٨,٧٦٣
			القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة للموظفين
			وكانت حركة الالتزام كالتالي:
	-	-	الرصيد في بداية السنة / الفترة
			المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل:
	٣٥٨,١١١	٣٥٨,١١١	القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة للموظفين ضمن الأرباح والخسائر
	-	-	إعادة قياس الالتزامات المزايا المحددة للموظفين ضمن الدخل الشامل الآخر
	-	-	قوائد
	٣٥٨,١١١	٣٥٨,١١١	صافي المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر
	-	-	المدفوع خلال السنة / الفترة
	٣٥٨,١١١	٣٥٨,١١١	القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة للموظفين في نهاية السنة / الفترة
			الإفتراضات الاكتوارية الرئيسية الهامة المستخدمة :

إن الافتراضات الاكتوارية الرئيسية الهامة المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم الالتزامات المتعلقة بإحتساب التزامات المزايا المحددة للموظفين - نهاية الخدمة كما يلي:

ذات الغرض الخاص	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	٢,٢٥%	٢,٢٥%	معدل الخصم
	٢,٢٥%	٢,٢٥%	معدل الزيادة السنوية في الراتب
	متوسط	متوسط	معدل دوران التوظيف

١٣. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :

ذات الغرض الخاص	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	٤٥٣,٧٥٠	٤٥٣,٧٥٠	مصاريق مستحقة
	-	-	دفعات مقدمة من العملاء
	٢٩٠,٣٩٨	٢٩٠,٣٩٨	ضريبة القيمة المضافة
	٩٠,٠٠٠	٩١,٥٠٠	مصروفات مستحقة أخرى
	٨٣٤,١٤٨	٨٣٤,١٤٨	١,٢٢٤,٠٩٨

شركة لين الخير للتجارة  
(شركة مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤. تكلفة المبيعات:

ذات الغرض الخاص	عن الفترة من ٣٠	٢٠٢١	
عن السنة من ١	أكتوبر ٢٠١٩ حتى		
يناير ٢٠٢٠ حتى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٣٦٥,٩٢٠	٦٤٢,٤٥٣	٦,١٥٤,٥٨٦	محزون أول السنة / الفترة
١٢٤,٠٦٥,٢٦٩	١٤٦,١٣٠,٩٩٦	١٣٤,١٣٢,٣٨٨	المشتريات
(٦,١٥٤,٥٨٦)	(٦,١٥٤,٥٨٦)	(٩,٦١٣,٧٦٦)	محزون آخر السنة / الفترة
١١٩,٢٧٦,٦٠٣	١٤٠,٦١٨,٨٦٣	١٣٠,٦٧٣,٢٠٨	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
١٠,٢٨١,٣٢٧	١٢,٢٠٤,٨١٤	٢٤,٧٣٦,٤٥٧	مصروفات التشغيل ١-١٤
١٢٩,٥٥٧,٩٣٠	١٥٢,٨٢٣,٦٧٧	١٥٥,٤٠٩,٦٦٥	تكلفة المبيعات

١٤-١. مصروفات التشغيل:

ذات الغرض الخاص	عن الفترة من ٣٠	٢٠٢١	
عن السنة من ١	أكتوبر ٢٠١٩ حتى		
يناير ٢٠٢٠ حتى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٦٧٤,٢٤٥	٥,٥٦١,٦٦٤	١٢,٢٥٧,٩٨٠	رواتب ومافي حكمها
٩٨٩,٤٧٤	١,١٦٨,٥٣٠	١,٠٧٢,٤٨٦	ايجارات
١,٠٥٦,٧٥١	١,٠٥٦,٧٥١	٥,٧٥٤,٩٧٤	تحميل وتنزيل ونقل
٤٢٠,٧٣٢	٨٦٩,٦٥٠	١٣٨,٨٤٥	مصاريق مستودعات الشركة
٥١٩,٠٣٦	٦٦٩,٥٣٠	٩٣٠,٠٦٧	محروقات وصيانة سيارات
٥١٤,٩٦٣	٥٢٩,١٤٤	٧٨٢,١٩٠	تخليص جمركي
٤٠٩,٠٨١	٤٣٤,٦٦٦	١٢٨,٩٦٢	ايجار سيارات
٤١٦,٣٣٠	٤١٦,٣٣٠	-	مصروف تخزين
-	-	١٤٠,٨٥١	مصروفات ضيافته وبوقيه
-	-	٤٨,٤٦٧	مصروفات أمن وحراسة
-	-	٤٢١,٤٣١	محروقات
٢٨٢,٤٩٤	٣٠٣,٦٣٣	٥٢٠,٩١٨	كهرباء ومياه
٢٤٨,١٣٦	٢٤٨,١٣٦	٧٩١,٠٢٦	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٢٠٢,٩٣٨	٢٠٢,٩٣٨	١٧٧,٧٤٥	التزامات المزاي المحددة
-	-	٢٥١,٠٦٠	إيجارات
١٠٩,٥١١	١٧١,٨٠٤	٣٤١,٧٥٣	صيانة المستودع والثلاجات
١١١,٤٧٧	١٤٢,٢٤٣	١٥٤,٨٦٨	تأمين سيارات
٨٢,٠١٤	٨٨,٩٥٤	١٧٨,٨٩٠	رسوم حكومية
٧٢,٨٥٠	٨٢,٤٨٣	٥١,٣١٩	هاتف وانترنت
١٧١,٢٩٥	٢٥٨,٣٥٨	٥٩٢,٦٢٥	أخرى
١٠,٢٨١,٣٢٧	١٢,٢٠٤,٨١٤	٢٤,٧٣٦,٤٥٧	



شركة لين الخير للتجارة  
(شركة مساهمة مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥. مصروفات بيع وتوزيع:

ذات الغرض الخاص	عن الفترة من ٣٠	٢٠٢١	
عن السنة من ١	أكتوبر ٢٠١٩ حتى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
يناير ٢٠٢٠ حتى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٥٦,٨٣٢	١,٧٤٨,٢٨٤	٣,٠٦٢,٦٢١	مصروفات عمولات
-	١٢٧,٥٥٢	٨٧,٤١٧	مصروفات عمولة مراكز تجارية
٥٣,٢٣٩	٥٣,٢٣٩	٨١,٣٦١	مصروفات بيعية
١,٥١٥	١,٥١٥	١٥٨,٥٧٦	مصروفات دعائية
١١١,٥٨٦	١,٩٣٠,٥٩٠	٣,٣٨٩,٩٧٥	

١٦. مصروفات عمومية وإدارية:

ذات الغرض الخاص	عن الفترة من ٣٠	٢٠٢١	
عن السنة من ١	أكتوبر ٢٠١٩ حتى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
يناير ٢٠٢٠ حتى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٢,٦١٢,١١١	٢,٦١٢,١١٠	٥,١١٨,٠٣٦	رواتب ومافي حكمها
١٠١,٨٧٣	١٥٥,١٧٣	٢١٤,٥٨٤	التزامات المزايا المحددة
٩٦,٥٠٠	١٢٦,٥٠٠	١٧١,٤٩٩	اتعاب مهنية
٥٠,٥٠٠	٧٤,٦٧١	١١٦,٣٠٢	رسوم حكومية
٧٣,٨٦٢	٧٣,٨٦٢	٢٠٦,٩٧٦	مخصص خسائر ائتمانية
٣٤,٤٤١	٧٢,٥٠٧	-	رسوم وتراخيص
-	٢٦,٤٥١	-	دعاية وإعلان
١٢,٥٩٤	١٢,٥٩٤	٣٧,٩٧٢	رسوم واشتراكات
٦,٥٤٥	١٠,٧٠٧	-	ضيافة
٣,٢٠٠	١٠,٣٢٠	٤,١٦٢	تذاكر سفر
٩,٥٤٦	٩,٥٤٦	٢٤,٤٦٥	قرطاسية ومطبوعات
٢٢١,٩٧٨	٢٥٤,١٣٥	٢١١,٩٢٤	أخرى
٣,٢٢٢,١٥٠	٣,٤٣٧,٥٧٦	٦,١٠٥,٩٢٠	

١٧. ربحية السهم في الأرباح :

ذات الغرض الخاص	عن الفترة من ٣٠	٢٠٢١	
عن السنة من ١	أكتوبر ٢٠١٩ حتى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
يناير ٢٠٢٠ حتى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
١٩,٢٩٨,٧٣٠	٢٠,٧٨٠,٢٣٢	٢٠,٤٥٨,٩٥٥	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
٣,٦٧١,٨٠٠	٣,٦٧١,٨٠٠	٣,٦٧١,٨٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٥,٢٦	٥,٦٦	٥,٥٧	ربح السهم الأساسية والمخفضة

#### ١٨. 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 وقيمة 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 ١٤٤٢/٤/٢٤هـ الموافق ٢٠٢٠/١٢/٩م.

#### ١٩. التغيير في سياسة قياس المخزون:

- قامت إدارة الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بتغيير سياسة قياس المخزون من سياسة متوسط التكلفة المرجح إلى سياسة الوارد أولاً صادر أولاً حيث أن سياسة الوارد أولاً صادر أولاً أكثر ملائمة لطبيعة مخزون الشركة وتخدم هدف الإدارة لإعداد قوائم مالية تعرض معلومات وبيانات بصورة أكثر اعتمادية وأكثر ملائمة لمتخذي القرارات الاقتصادية اعتماداً على القوائم المالية.
- لم يكن لتغيير سياسة قياس المخزون أثر جوهري على القوائم المالية ذات الغرض الخاص عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبالتالي لم يتم تعديل أية من الأرقام المقارنة سواء على قائمة المركز المالي أو قائمة الأرباح أو الخسائر أو قائمة حقوق الملكية.
- خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أدى تغيير ساسية قياس المخزون من سياسة متوسط التكلفة المرجح إلى سياسة الوارد أولاً صادر أولاً إلى زيادة قيمة المخزون ونقص تكلفة المبيعات بمبلغ ٥٩٠،١٩٧ ريال سعودي كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

#### ٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

##### مخاطر العملات :

هي مخاطر التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات 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 العمولات :

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق ، تعتبر الإدارة بأن مخاطر أسعار العمولات منخفضة نظراً لتدني أسعار العمولات 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 عدم مقدرة طرف ما الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلي تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية ، تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالنقد بالتعامل مع البنوك ذات السمعة الطيبة ، والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة .

##### 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 ٢٠٢١ 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 .

شركة لين الخير للتجارة

(شركة مساهمة مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢١. القيمة المالية العادلة للادوات 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 والمدينين، بينما تتكون المطلوبات من الدائنين والمصروفات المستحقة الدفع. إن القيمة العادلة للادوات المالية لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

#### ٢٢. أرقام المقارنة:

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