

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجعة المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

- تقرير المراجع المستقل ١
- قائمة المركز المالي الموحدة ٢
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ٣
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة ٤ - ٥
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٦ - ٥٠

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٢٩١٢٤٥
٥٨ شارع الوطن العربي في الحماء
جدة ٢١٤٢١
عن بـ ٧٨٠
الملكة العربية السعودية
٠١٢٦٦٥٨٧١١/٦٦٩ ٣٤٧٨
٠١٢٦٦٠ ٢٤٣٢
ف: المركز الرئيسي
www.elayouth.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الي / المسادة مساهمي شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة نسيج العالمية التجارية وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من (١) إلى (٢٩) المرفقة مع القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية الموحدة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (ما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة براجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية ، في تقديرنا المهني ، كانت هي تلك الأمور الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية . تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة كل ، وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نندي رأينا منفصلاً حول هذه الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الي / السادة مساهمي شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة ... (تمة) :

<u>أمور المراجعة الرئيسية ... (تمة) :</u>	
إثبات الإيرادات	
كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	<p>أمر المراجعة الرئيسي</p> <p>ت تكون إيرادات المجموعة بشكل أساسي من مبيعات مواد الأرضيات وغير الأرضيات والتي تشمل السجاد والغزل والبطانيات والأقمشة والبُسط والأرضيات المهمة . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، حيث قالت المجموعة بإثبات إجمالي إيرادات بمبلغ ٢٨٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م : ٢٣٠,٢ مليون ريال سعودي).</p> <p>تم تحديد إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي للأسباب التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◦ حجم كبير من المعاملات. ◦ تفترض معايير المراجعة المهنية أن هناك مخاطر كبيرة تتعلق بإثبات الإيرادات.

تم توضيح السياسة المحاسبية للإيرادات في إيضاح ٨/٣ وتم عرض توزيع الإيرادات في إيضاح ٢٠

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الي / السادة مساهمي شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة ... (تتمة) :

<u>أمور المراجعة الرئيسية ... (تتمة) :</u>	
الذمم المدينة التجارية	أمر المراجعة الرئيسي
<p>كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية <ul style="list-style-type: none"> ◦ الحصول على قائمة المدينين كما في نهاية السنة وتمييز ومطابقة الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة. ◦ فحصنا إضافات المراجعة لقائمة أرصدة الذمم المدينة التجارية. ◦ قمنا برصد إجمالي الذمم المدينة التجارية لأرصدة الائتمان الجوهري والحصول على تفسير لأرصدة الائتمان هذه. ◦ فحص والحصول على قائمة أعمار المدينين التجاريين والحصول على تفسيرات للأرصدة الكبيرة المتاخرة. ◦ تأكيد أن سياسات مراقبة الائتمان المحددة من قبل الإدارة يتم تطبيقها على تحصيل جميع أرصدة المدينين التجاريين. ◦ مناقشة إمكانية استرداد المدينين مع الإدارة والنظر في الحاجة إلى مخصص الدين المشكوك في تحصيلها أو شطب الدين المعدومة. ◦ إجراء تأكيد للمدينين التجاريين ، وتنفيذ إجراءات المتابعة الازمة والاختبارات البديلة في حالة عدم وجود استجابة. ◦ وتقييم الآثار المترتبة على تسوية ومطابقة البنود. ◦ مقارنة أعمار المدينين بقائمة القرارات السابقة وملحوظة أي تغيرات هامة في نسبة الحسابات المتاخرة. ◦ التحقق من تخصيص النقية المستلمة بعد تاريخ المعاملات المحددة ضمن رصيد نهاية الفترة أو المعاملات اللاحقة حيث تمت تسوية رصيد نهاية الفترة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ١٦٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٤٢,٠ مليون ريال سعودي) حيث تم مقابل ذلك احتساب انخفاض في قيمة الدين المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٦٥,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٦,٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أحد أمور المراجعة الرئيسية لأنه يتضمن افتراضات وتقديرات الإدارة حول إمكانية استرداد الأرصدة القائمة منذ فترة طويلة ، بالإضافة إلى الأهمية النسبية للمبلغ الذي ينطوي عليه.</p>

تم توضيح السياسة المحاسبية للذمم المدينة التجارية في إيصال رقم ١٠ والتفاصيل في الإيصال رقم ٨/٣

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلي / السادة مساهمي شركة نسيج العالمية التجارية
 (شركة مساهمة سعودية)
 جدة - المملكة العربية السعودية
 تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة ... (تتمة) :

امور المراجعة الرئيسية ... (تتمة) :	
الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	
كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تنصمن إجراءات المراجعة الخاصة بــ معالجة مخاطر الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات :</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقدير لمؤشرات الانخفاض في القيمة. • قمنا بتقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد بناء على القيمة المستخدمة للأصول ومقارنتها بذلك التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. • حصلنا على الموازنة التقديرية للتدفقات النقدية المدرجة في الميزانية والتبرؤات من الإدارة لجميع خطوط الأعمال. علاوة على ذلك ، ليس لدى الإدارة أي نية لإغلاق أو إيقاف أي من مجالات عملها. 	<p>تجري الإدارة اختبارات انخفاض في القيمة لتقييم إمكانية استرداد القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات عند ظهور مؤشر انخفاض القيمة.</p> <p>قامت الإدارة بمراجعة انخفاض قيمة الأصول الثابتة التشغيلية كما في نهاية السنة لتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أي انخفاض محتمل في القيمة. لم ينتج عن هذه المراجعة انخفاض في قيمة أصول المجموعة.</p> <p>في نهاية العام ، أجرت الإدارة مراجعة داخلية لانخفاض في القيمة بناء على تقرير التقييم الأخير المتاح ومؤشرات الأداء الرئيسية والتدفقات النقدية المتوقعة. تتضمن هذه الأساليب افتراضات مختلفة لتحديد إمكانية الاسترداد المتوقعة للأصول.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي لأنه يتضمن افتراضات وتقديرات الإدارة بالإضافة إلى الأهمية النسبية للمبلغ المعنى. علاوة على ذلك ، فإن تقييم المبلغ القابل للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام معقد ويطلب حكماً كبيراً من جانب الإدارة.</p>
تم توضيح السياسة المحاسبية للممتلكات والآلات والمعدات في إيضاح ١٢/٣ والتفاصيل في الإيضاح رقم ٥	

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى / السادة مساهمي شركة نسيج العالمية التجارية
 (شركة مساهمة سعودية)
 جدة - المملكة العربية السعودية
 تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة ... (تتمة) :

أمور المراجعة الرئيسية ... (تتمة)	
القيمة الدفترية للمخزون	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، بلغ رصيد إجمالي مخزون المجموعة ١٥٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٧٤,٣ مليون ريال سعودي)، حيث تم مقابل ذلك تكوين مخصص للمخزون بطريق الحركة والمقدام بمبلغ ٤٩,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٩,٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>لقد حددنا وجود المخزون والتكلفة كمجال يتطلب اهتماماً خاصاً بالمراجعة للأسباب التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • لدى المجموعة مستويات كبيرة من المخزون في نهاية العام. • يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل المحددة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة. إن تحديد ما إذا كان سيتم تحقق المخزون بقيمة أقل من التكلفة يتطلب من الإدارة ممارسة الحكم وتطبيق الافتراضات بناءً على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. قامت الإدارة بالإجراءات التالية لتحديد مستوى التخفيض المطلوب: • استخدام تقارير أعمار المخزون مع الاتجاهات التاريخية لتقييم قابلية البيع المستقبلية المحتملة للمخزون بطريق الحركة والمقدام. • بالنسبة لأعمار المخزون ، قامت الإدارة بتحفيض المخزون بناءً على النسبة المئوية المطبقة. النسب المئوية مستمدة من المستويات التاريخية للتخفيف ؛ • إجراء تحليل تفصيلي للمخزون المتبقى لضمان إدراج سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل ، ويتم إثبات تخفيف محدد إذا لزم الأمر. 	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها للتعامل مع مخاطر التحرير الجوهري المتعلق بوجود المخزون ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حضور الجرد الفعلي للمخزون في نهاية العام وتقييم مدى كفاية أدوات الرقابة على وجود المخزون. • فحص عملية المجموعة لعمليات نتائج الجرد الفعلي مع الأخذ في الاعتبار الدفاتر المحاسبية للسجلات. <p>فيما يتعلق بتحديد تكلفة المخزون ، تضمنت إجراءات مراجعتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • بالنسبة لأصناف المخزون المشتراء بما في ذلك المواد الخام وقطع الغيار وفحص عملية الشراء للمجموعة واختبار المستندات الثبوتية على أساس العينة . • بالنسبة للعمل تحت التنفيذ والبضائع التامة الصنع ، تقييم مدى مقولية أساليب وعمليات احتساب التكاليف للمجموعة من خلال مزيج من التحكم والإجراءات الجوهيرية. • فيما يتعلق بتحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون ، تضمنت إجراءات مراجعتنا ما يلي: • اختبار تقرير الأعمار الذي أعدته الإدارة بشكل صحيح حيث تم مطابقة أعمار أصناف المخزون عن طريق مطابقة عينة من أصناف المخزون القيمة مع آخر فواتير مسجلة. • على أساس العينة ، قمنا باختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لبند المخزون إلى أسعار البيع الأخيرة • فحص السياسة المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة والتأكد من مطابقتها للسياسة المضمنة في القوائم المالية. • قمنا بإعادة إجراء احتساب المخصص للأصناف بطريق الحركة.

تم توضيح السياسة المحاسبية للمخزون في إيضاح رقم ٩ والتفاصيل في الإيضاح رقم ١٤/٣

تقرير مراجعة الحسابات المستقل

إلى / السادة مساهمي شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة ... (تمة) :

معلومات أخرى

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م ، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعة الحسابات بشأنها . الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي . إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية بشأنها . فيما يتعلق بمراعتنا للقواعد المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه ، وعند القيام بذلك ، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة أو تظهر بطريقة أخرى ليتم تحريفها مادياً . إذا استنتجنا ، بناءً على العمل الذي قمنا به ، وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى ، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة . ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل 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 ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري ، سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملائها ، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك . إن المكلفين بالحكمة ، أي مجلس الإدارة ، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة بكل خالية من الأخطاء الجوهيرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا . إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عندما يكون موجوداً . ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ ، وتحدّد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثّر بمفردها أو في مجموعها ، على القرارات الاقتصادية التي يتخدّها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة .

كجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعليّنا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهيرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا . وبعد خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية .

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى / السيد مساهمي شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة ... (تتمة) :

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة ... (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فنحن مطالبون بوضع لفت الانتباه في تقريرنا حول الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية ، يتم تعديل رأينا . و تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل ، وهيكلي ومحفوظ القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإصلاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق من معلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة ، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإداء عملية المراجعة للمجموعة. ونضلل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بالأمور الأخرى ، بال نطاق والتقويت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

كما نوفر للمكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا امتثلنا للمطالبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية والتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمادات ذات الصلة عند الاقتضاء.

ومن الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة ، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر ، أو عندما ، في ظروف نادرة للغاية ، نرى أن الأمر يتبعه إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن النتائج السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

عبد الله أحمد بالعمش

محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في : ٦ ، رمضان ١٤٤٤
الموافق : ٢٨ مارس ٢٠٢٣

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الموجودات		
موجودات غير متداولة		
ممتلكات وألات ومعدات - صافي		
أصول غير ملموسة - صافي		
استثمار في شركات زميلة ومشروعات مشتركة		
أصول حق استخدام		
أدوات مالية مشتقة		
اجمالي الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
المخزون - صافي		
ذمم مدينة تجارية - صافي		
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى		
النقد وما في حكمه		
اجمالي الموجودات المتداولة		
اجمالي الموجودات		
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
رأس المال		
حسابات متراكمة		
اجمالي حقوق المساهمين		
المطلوبات غير المتداولة		
قرופض آجلة وبنوك دائنة		
التزامات حق الاستخدام		
التزامات المنافع المحددة للموظفين		
أدوات مالية مشتقة		
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
قرروض آجلة وبنوك دائنة		
التزامات حق الاستخدام		
ذمم دائنة تجارية		
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		
ذمم دائنة أخرى		
مخصص الزكاة		
اجمالي المطلوبات المتداولة		
اجمالي المطلوبات		
اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		
٨٢,٩٠٥	٦١,٧٠٨	١٤
٢,٣٧٥	٣,٦٩٥	٢/٨
٢٦,٩٥٩	٢٩,٨٩٦	١٧
٤,٤٣٩	٦,٢٩٥	٣/١١
٢٨,٤٩٣	٢٠,٥١٤	١٨
٣,٠٠٩	٦,٧٧٩	٢/١٩
١٤٨,١٨٠	١٢٨,٨٨٧	
٣٥٠,٠٠٠	٣٠٦,٥٨٥	
٤٥٨,٩٧٣	٤١١,٩٧٤	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

١

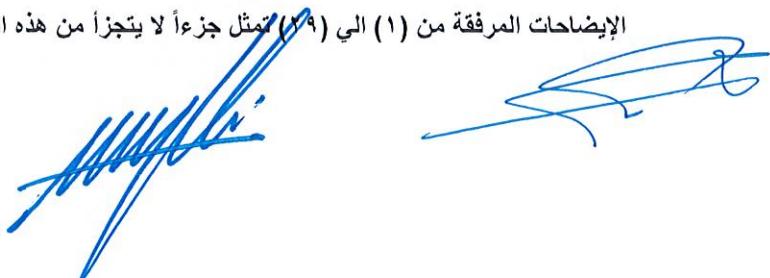
شركة نسيج العالمية التجارية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>ايضاح</u>	
٢٣٠,١٩٦	٢٨٠,١٨١	٢٠	مبيعات - صافي
(٢٠٢,٥٤٧)	(٢٣٠,٢٦٨)	٢١	تكلفة المبيعات
٢٧,٦٤٩	٤٩,٩١٣		مجمل الربح
(٢٨,٦٠٤)	(٢٩,٤٠٥)	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٠,٥١٣)	(١٦,٦٨٥)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٢,٥٥٥)	(١,٧٣٧)		الانخفاض في قيمة الأصول المتداولة - صافي
٥٤٣	٨,٨٨٥	٢٤	إيرادات أخرى - صافي
(٧٣,٤٨٠)	١٠,٩٧١		الربح / (الخسارة) من العمليات
١,٦٣٩	١,٢٦١		الربح من التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشنقة
٦٩٧	٧١٢	٧	حصة من الربح الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(١٢,٠٣٦)	(٧,٤٣٥)		أعباء مالية
(٨٣,١٨٠)	٥,٥٠٩		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٢,٣٣٧)	(٦,٨٨٥)	٢١٩	الزكاة
(٨٥,٥١٧)	(١,٣٧٦)		الخسارة للسنة
الدخل الشامل الآخر			
البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة			
(٣,٤٣٦)	(٢,٢٠٨)	١/١٥	الخسارة من إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٨٨,٩٥٣)	(٣,٥٨٤)		اجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
(١١,٥٤)	(٠٠٨)	٢/٢٥	نصيب السهم من الخسارة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة نسيج العالمية التجارية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>اجمالي حقوق المساهمين</u>	<u>خسائر متراكمة</u>	<u>رأس المال</u>	<u>ايضاح</u>
٥٥,٤٣٣	(٦,١٩٩)	٦١,٦٣٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م
١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال
(٧,٥٠٧)	(٧,٥٠٧)	-	تكلفة الزيادة في رأس المال
(٨٥,٥١٧)	(٨٥,٥١٧)	-	صافي خسارة السنة
(٣,٤٣٦)	(٣,٤٣٦)	-	الخسارة من إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة
<u>١٠٨,٩٧٣</u>	<u>(١٠٢,٦٥٩)</u>	<u>٢١١,٦٣٢</u>	<u>للموظفين</u>
١٠٨,٩٧٣	(١٠٢,٦٥٩)	٢١١,٦٣٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م
-	١٠٢,٦٥٩	(١٠٢,٦٥٩)	التخفيض في رأس المال
(١,٣٧٦)	(١,٣٧٦)	-	صافي خسارة السنة
(٢,٢٠٨)	(٢,٢٠٨)	-	الخسارة من إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة
<u>١٠٥,٣٨٩</u>	<u>(٣,٥٨٤)</u>	<u>١٠٨,٩٧٣</u>	<u>للموظفين</u>
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة نسيج العالمية التجارية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالآلف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢١

م ٢٠٢٢

ايضاح

الأنشطة التشغيلية:

الربح / (الخسارة) قبل الزكاة

تعديلات للبنود الغير نقدية:

استهلاك

إطفاء أصول غير ملموسة

مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين

فوائد على التزام الإيجار

الانخفاض في قيمة الأصول المتداولة

المخصص المستخدم (المستخدم) / المكون خلال السنة - المخزون

المخصص المستخدم / المشطوب خلال السنة - ذمم مدينة

إطفاء أصول حق استخدام

الربح من انتهاء التزام الإيجار - صافي

الربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات

إعادة تصنيف مخصص الزكاة الفائض

حصة الشركة في أرباح شركات زميلة ومشروعات مشتركة

ربح التغير في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة

ربح / (خسارة) العمليات قبل تغيرات رأس المال العامل

التغيرات في رأس المال العامل :

المخزون - صافي

ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى - صافي

ذمم دانة تجارية وذمم دانة أخرى

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الزكاة مدفوعة

الالتزامات المنافع المحددة للموظفين مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وألات ومعدات

متصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات

متصلات مقابل دفعات طويلة الأجل - استثمارات

دفعه مدينية لأصول حق الاستخدام

صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

صافي الحركة من قروض آجلة وبنوك دانة

دفعات التزام الإيجار

الزيادة في رأس المال

النكلفة المتکدة للإضافة في رأس المال

صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي (النقد) / الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه كما في ١ يناير

النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة... (تتمة)
(جميع المبالغ بآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢١ م ٢٠٢٢

٥,٥٨٣

معاملات غير نقدية:
إضافات لأصول والتزامات حق الاستخدام

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية

شركة نسيج العالمية التجارية ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٥٢٣ / ف بتاريخ ٢١ ذي الحجة ١٤٢٨ هـ الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م. خلال عام ٢٠١٠م، عرضت الشركة الأم ٩ ملايين سهم للاكتتاب العام تمثل ٣٠٪ من رأسملها. وهكذا ، تحولت الشركة الأم إلى شركة مساهمة عامة.

يتمثل نشاط الشركة في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في السجاد والموكيت والأرضيات والمفروشات والموبيليا والإثاث والأجهزات والتحف والأثاث المكتبي والمطبخ والبطانيات والشرافش وأقمصة الستائر وأكسسواراتها وتصنيع السجاد والعشب الصناعي وفقاً لقرار وزارة الصناعة والكهرباء رقم ١٥٦٦ / ق بتاريخ ٢٠ ذي الحجة ١٤٢٠ هـ - وتصنيع الخيوط الصناعية من مادة البولي بروبيلين والنابليون ومعالجة البولي بروبلين المعالج والنابليون (بولي امايد) معالجة بموجب قرار وزارة التجارة رقم ١٦٩٩ / ق الصادر في ٢٧ ذي الحجة ١٤٢٤ هـ والخدمات التجارية. بالإضافة إلى ذلك، قد تستثمر الشركة في شركات أخرى. يتم تنفيذ هذه الأنشطة من خلال السجل التجاري الرئيسي رقم ٤٠٣٠١٣٣٩١٩ الصادر بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٢٢ هـ الموافق ٢٨ مايو ٢٠٠١ م. في اجتماع الجمعية العمومية المنعقدة في ٢٢ مايو ٢٠١٢م، قرر المساهمون إضافة أنشطة جديدة تمثل في الاستثمار في العقارات لأغراض استثمارية.

خلال عام ٢٠١٢م، اقترح مجلس الإدارة زيادة رأس مال الشركة الأم من ٣٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٧٥ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة عن طريق إصدار سهم واحد مقابل كل أربعة أسهم مملوكة للمساهمين. وافق المساهمون على زيادة رأس المال في اجتماع الجمعية العمومية المنعقدة في ١ أبريل ٢٠١٣ وتم اصدار الأسهم في ١ أبريل ٢٠١٣. وأصبح رأس مال الشركة الأم ٣٧٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣٧,٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

خلال شهر ديسمبر ٢٠١٧م، قررت الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧م إطفاء الخسائر المتراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م عن طريق تخفيض رأس المال بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي واستخدام الاحتياطي النظامي والاحتياطي العام بالكامل. ليصبح رأس المال بعد التخفيض ٢٢٥ مليون ريال سعودي بدلاً من ٣٧٥ مليون ريال سعودي وتعديل السجل التجاري للشركة بعد تخفيض رأس المال بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٤ يناير ٢٠١٨م.

خلال شهر أغسطس ٢٠١٩م، قررت الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في ٢٨ أغسطس ٢٠١٩م إطفاء الخسائر المتراكمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م عن طريق تخفيض رأس المال بمبلغ ١٥٩,٥ مليون ريال سعودي ليصبح رأس المال بعد التخفيض ٦٥,٥ مليون ريال سعودي بدلاً من ٢٢٥ مليون ريال سعودي، وأصبح عدد الأسهم ٦,٥٥ مليون سهم بدلاً من ٢٢,٥ مليون سهم. وتم تعديل السجل التجاري للشركة بعد تخفيض رأس المال بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٤١ هـ الموافق ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩م.

بناءً على قرار الجمعية العمومية غير العادية للمجموعة المنعقدة في ٢٢ يناير ٢٠٢٠م، قرر المساهمون الموافقة على زيادة رأس المال من ٦٥,٥ مليون ريال سعودي إلى ١٧٨,٦ مليون ريال سعودي، بحيث تكون قيمة الزيادة في رأس المال ١١٢,٦٦ مليون ريال سعودي، كتوجه استراتيجي للشركة لرفع الملاءة المالية للشركة من خلال إعادة هيكلة الشركة وتتفيد خطة عمل تركز على أنشطتها الرئيسية. في ١٦ فبراير ٢٠٢٠م، تم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس المال، وتم الإعلان عن نتائج فترة الاكتتاب، وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية، وتم تعديل السجل التجاري بقيمة رأس المال الجديد في ٢٤ فبراير ٢٠٢٠م.

قرر المساهمون، بناءً على قرار الجمعية العمومية غير العادية للشركة، المنعقدة في ٣ رمضان ١٤٤١ هـ، الموافق ٢٦ أبريل ٢٠٢٠م، الموافقة على تغيير اسم الشركة من شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية إلى شركة نسيج العالمية التجارية. وتم تعديل السجل التجاري بالاسم الجديد في ١٤ مايو ٢٠٢٠م.

وأقر المساهمون في الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠م على تخفيض رأس المال من ١٧٨,٦ مليون ريال سعودي إلى ٦١,٦ مليون ريال سعودي بـإلغاء ١١,٦ مليون سهم تمثل ١١٦,٥ مليون ريال سعودي. وقد تم إطفاء مبلغ ١١٦,٥ مليون ريال سعودي مقابل الخسائر المتراكمة للمجموعة.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية ... (تتمة)

اعتمد المساهمون في الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢١م على زيادة رأس المال من ٦١,٦ مليون ريال سعودي إلى ٢١١,٦ مليون ريال سعودي من خلال إصدار ١٥ مليون سهم والتي تمثل ١٥٠ مليون ريال. وأصبحت نسبة التغير في رأس المال ٣,٣٪٢٤٣,٣% وبالتالي فإن معدل الزيادة لسهم الواحد ٢,٤٣ سهماً.

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢م بتوصية الجمعية العمومية غير العادية لتخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١٠٢,٦٥٩,٠٠٠ ريال سعودي لإطفاء الخسائر المتراكمة.

اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٢م على تخفيض رأس المال من ٢١١,٦ مليون ريال سعودي إلى ١٠٨,٩ مليون ريال بإلغاء ١٠,٣ مليون سهم والتي تمثل ١٠٢,٦ مليون ريال. وتم إطفاء التخفيض البالغ ١٠٢,٦ مليون ريال مقابل الخسائر المتراكمة للمجموعة. وبلغت نسبة التغير في رأس المال بعد نسبة تخفيض رأس المال ٥,١٪٤٨,٥% وبالتالي يصبح معدل التخفيض لكل سهم ١,٤٨٥ سهم.

يقع الفرع الرئيسي في المنطقة الصناعية ١، جدة، المملكة العربية السعودية.

لدى الشركة فرعين رئيسيين مسجلين للمصانع وقد تم تعديل الأسماء كما هو مذكور أدناه:

رقم السجل التجاري	اسم الفرع القديم	اسم الفرع الجديد
٤٠٣٠١١٥٩٧٤	مصنع جدة للخيوط الصناعية	مصنع جدة للنسيج الصناعي
٤٠٣٠١٣١٠١٤	مصنع السريع للسجاد	مصنع السريع للسجاد

بالإضافة إلى الفرع الرئيسي والمصنعين، تشمل هذه القوائم المالية الموحدة على نتائج الأعمال والأصول والالتزامات لعدد ١٠ فروع أخرى.

المدينة	تاريخ الإصدار	رقم السجل	الرقم التسلسلى
الرياض	١٤٩٢/١٠/٢٠ هـ	١٠١٠٠٦١٣١	١
بريدة	١٤١٠/١١/١١ هـ	١١٣١٠٠٨٥٦٩	٢
الدمام	١٤٠٣/٠٢/٢١ هـ	٢٠٥٠٠١٣٠٥٨	٣
سكاكا	١٤٢٨/٠٣/٢٩ هـ	٣٤٠٠١٠٩٦٨	٤
تبوك	١٤١٤/٠٩/٢٩ هـ	٣٥٥٠٠١٢٢٧٤	٥
جدة	١٤٣١/٠١/٠٥ هـ	٤٠٣٠١٩٥٥٨٧	٦
مكة	١٣٨٨/٠٢/٢٩ هـ	٤٠٣١٠٠٣٩٦٥	٧
الطائف	١٣٨٨/٠٨/٠١ هـ	٤٠٣٢٠٠٥٠٩	٨
أبها	١٤٢٢/٠١/٢٢ هـ	٥٨٥٠٠٢١٦٠٢	٩
جيزان	١٤٠٦/٠٦/٠٢ هـ	٥٩٠٠٠٣١١٨	١٠

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها

١/٢- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية في السنة الحالية

فيما يلي التعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير التي بدأ تطبيقها في السنة الحالية والتي إما لا تؤدي إلى تغييرات جوهريّة أو غير واجبة التطبيق على السياسات المحاسبية للمجموعة:

تاريخ السريان

١٤٤٩ - ٣٠ يونيو ٢٠٢١م	تعديلات على المعيار الدولي للقرير المالي (١٦) - تعديلات على المعايير المتعلقة بـ كوفيد-١٩.
١٤٤٩ - ١ يناير ٢٠٢٢م	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) - تكلفة إتمام العقد.
١٤٤٩ - ١ يناير ٢٠٢٢م	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للقرير المالي لدورة سنة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م.
١٤٤٩ - ١ يناير ٢٠٢٢م	الممتلكات والألات والمعدات: المتخصصات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦).
١٤٤٩ - ١ يناير ٢٠٢٢م	المراجع حول إطار المفاهيم - تعديلات على المعيار الدولي للقرير المالي (٣).

٢/٢- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات التي لم تصبح سارية بعد

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير ساري المفعول بعد. لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري في القوائم المالية الموحدة عند تطبيق تلك التعديلات على المعايير.

تاريخ السريان

١٤٤٩ - ١ يناير ٢٠٢٣م	تعديلات على المعيار الدولي للقرير المالي (١٧) - عقود التأمين.
١٤٤٩ - ١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسة في ضوء المعايير الدولية للقرير المالي (٢)).
١٤٤٩ - ١ يناير ٢٠٢٣م	تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)).
١٤٤٩ - ١ يناير ٢٠٢٣م	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضرائب الدخل").
١٤٤٩ - ١ يناير ٢٠٢٣م	التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - المعلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)).
١٤٤٩ - ١ يناير ٢٠٢٤م	تصنيف المطلوبات كمدالة أو غير مدالة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١١)).
١٤٤٩ - ١ يناير ٢٠٢٤م	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)).
١٤٤٩ - ١ يناير ٢٠٢٤م	المطلوبات غير المدالة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١١)).
١٤٤٩ - ١ يناير ٢٠٢٤م	بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)).
١٤٤٩ - ١ يناير ٢٠٢٤م	سيتم تحديد فترات السريان السنوية فيما بعد.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢))

أدّت التعديلات إلى تضييق نطاق الإعفاء من الإثبات الأولى من خلال استثناء المعاملات التي ينبع عنها فروقات متساوية ومتوازنة مؤقتة، مثل عقود الإيجار والتزامات الإزالة. تُطبق هذه التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ. في حال عقد الإيجار والتزامات الإزالة، يجب إثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة من بداية أقرب فترة مقارنة يتم عرضها ويتم إثبات أي اثر تراكمي على أنه تعديل على الأرباح المبقاء أو المكونات الأخرى لحقوق الملكية في ذلك التاريخ. وفيما يتعلق بالمعاملات الأخرى، تُطبق التعديلات على المعاملات التي تتم بعد بداية أقرب فترة معروضة.

شركة نسيج العالمية التجارية (شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها... (تتمة)

^{٢/٢}- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات التي لم تصبح سارية بعد... (نهاية)

تصنيف المطلوبات كمتدولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١))

تستهدف هذه التعديلات الصادرة في سنة ٢٠٢٠م توضيح متطلبات تحديد ما إذا كان الالتزام متداول أم غير متداول وتنطبق على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، اقتراح مجلس معايير المحاسبة الدولية لاحقاً تعديلات إضافية على معيار المحاسبة الدولي (١) وتأجيل تاريخ سريان تعديلات سنة ٢٠٢٠م إلى ١ يناير ٢٠٢٤م ولا يكون قبل ذلك التاريخ. ونظراً لهذه التطورات المستمرة، لا تستطيع المجموعة تحديد تأثير هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة في فترة التطبيق البديل. تقوم المجموعة بمتابعة التطورات عن قرب.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المبينة أدناه، تم تطبيقها بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة ، ما لم ينص بذكر خلاف ذلك.

١/٣ - أسس الأعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٣ - أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكالفة التاريخية باستثناء الاستثمارات والأدوات المالية المشتقة والمقابل المحتمل والتزامات المزايا المحددة للموظفين والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

٣/٣ - أسس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة التالية (يشار إليها فيما بعد باسم "المجموعة").

<u>الاسم</u>	<u>شركة ذا هوم ستايلز المحدودة ذات مسؤولية محدودة</u>	<u>ايضاح</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>نسبة الملكية في راس المال</u>
شركة السريع للتشغيل والصيانة المحدودة ذات مسؤولية محدودة	أ	تجارة التجزئة في السجاد والموكيت والارضيات والأثاث والبطانيات وأقمشة الستائر والاكسسوارات	تجارة التجزئة في السجاد والموكيت والارضيات والأثاث والبطانيات وأقمشة الستائر والاكسسوارات	%١٠٠ %١٠٠
شركة السريع للمشاريع المحدودة (متوترة النشاط) ذات مسؤولية محدودة		خدمات الصيانة للمصانع والشركات والمؤسسات الحكومية الخاصة	خدمات الصيانة للمصانع والشركات والمؤسسات الحكومية الخاصة	%١٠٠ %١٠٠
شركة السريع للمشاريع المحدودة (متوترة النشاط) ذات مسؤولية محدودة		خدمات المشاريع الحكومية الخاصة للأثاث والموكيت والسجاد	خدمات المشاريع الحكومية الخاصة للأثاث والموكيت والسجاد	%١٠٠ %١٠٠

(أ) تم تأسيس شركة ذا هوم ستايلز المحدودة ("الشركة التابعة") في نوفمبر ٢٠١٠م. ونظرًا لأن الشركة الأم هي المالك المستفيد بنسبة ١٠٠ % للشركة التابعة ، فإن هذه القوائم المالية الموحدة تتضمن ١٠٠ % من نتائج الشركة التابعة. بموجب إعادة هيكلة الشركة وبموافقة مجلس الإدارة في اجتماعاته لعام ٢٠١٧م ، تتجه الشركة لدمج عمليات الشركة التابعة في المجموعة تحت القطاع التجاري.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

٣/٣- أسس التوحيد... (تمة)

تحقيق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

- القدرة على السيطرة في الشركة المستثمر فيها
 - نشوء حق الشركة في العوائد المتغيرة نتيجة ارتباطها بالشركة المستثمر فيها
 - القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائد الاستثمار
- تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من الشركات المستثمر فيها أم لا ، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى تغيرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تكون حقوق التصويت للشركة ، في أي من الشركات المستثمر فيها ، هي أقل من غالبية حقوق التصويت فيها ، يكون للشركة السيطرة على تلك الشركة المستثمر فيها. وعندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها بطريقة مفصلة. تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والشروط ذات العلاقة عند تقييم ما إذا كانت الشركة لديها حقوق تصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة. هذه الحقائق والظروف تشمل:

- مقدار حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة فيما يتعلق بحجم ومدى ملكية أصحاب حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للشركة وأصحاب حقوق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- أي حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لديها ، أو ليس لديها ، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة عند الحاجة لاتخاذ القرارات ، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ العملية الموحدة للشركة التابعة عندما تستطيع الشركة السيطرة على الشركة التابعة، بينما يتم إيقاف هذه العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه الخصوص، يتم إدراج إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل من تاريخ السيطرة حتى تاريخ انتهاء سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

يتم توزيع بيان الربح أو الخسارة الموحد وجميع عناصر الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة. كما يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل الآخر للشركة التابعة على المساهمين.

إذا لزم الأمر، سيتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة بحيث تكون سياساتها المحاسبية متوافقة مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة، بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات الشركة عند التوحيد.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

٣/٣- أسس التوحيد... (تمة)

التغيرات في حقوق ملكية الشركة في الشركات التابعة الحالية

التغيرات في ملكية الشركة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لحقوق ملكية الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم يتم إدراجها مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مساهمي الشركة.

عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة ، يتم اثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحد ويتم احتسابها على أساس الفرق بين:

- ١ - إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأي فوائد محتفظ بها و ،
- ٢ - القيمة الدفترية المسجلة سابقاً للأصول (بما في ذلك الشهرة) والتزامات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن جميع المبالغ المعترض بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلق بذلك الشركة التابعة كما لو أن الشركة قد قامت باستبعاد أصول أو التزامات الشركة التابعة مباشرة (أي إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد / مسموح به) وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

تعتبر القيمة العادلة للنسبة المئوية المحتفظ بها من الاستثمار في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة بمثابة قيمة عادلة للاستثمار المتبقى عند الأثبات المبدئي في فترات لاحقة ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وفي في حالة تحول الشركة إلى شركة زميلة أو مشروع مشترك ، فإن القيمة العادلة تعتبر كتكلفة للأثبات المبدئي للاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٤/٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقرير جميع الأرقام إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥/٣- تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. تقاس تكلفة الشراء وفقاً لمجموع المقابل المحوول ، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتركة. بالنسبة لكل عملية تجميع أعمال ، تختار المجموعة ما إذا كان سيتم قياس الدلائل غير المسيطرة في الشركة المشتركة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتركة. تدرج التكاليف المتعلقة بالشراء كمصاريف عند تكبدها ضمن المصروفات الإدارية.

تقرر المجموعة أنها قد استحوذت على عمل عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والأصول التي تم الحصول عليها مدخلاً وعملية جوهرية تساهماً معًا بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات. تعتبر العملية المكتسبة جوهرية إذا كانت ضرورية لقدرة على الاستثمار في إنتاج مخرجات ، وتشمل المدخلات المكتسبة قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تساهماً بشكل كبير في القدرة على الاستثمار في إنتاج المخرجات والذي يعتبر فريداً أو نادراً أو لا يمكن استبداله دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستثمار في إنتاج المخرجات.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال ، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للأحكام التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الأصلية من قبل الشركة المشتركة.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

٤- تجميع الأعمال والشهرة... (تمة)

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إن المقابل المحتمل المصنف كأصول أو التزام يعد أداة مالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ^٩ الأدوات المالية: يتم قياسه بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي ^٩. أما في الحالات التي لا يخضع فيها المقابل المحتمل إلى نطاق المعيار الدولي ^٩، فيتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحوول والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة وأية حصة محتفظ بها سابقاً عن صافي الموجودات المشتراء المحددة والمطلوبات المقدرة). إذا كانت القيمة العادلة صافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المقابل المحوول، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة قيامها بتحديد كافة الموجودات التي تم الاستحواذ عليها وكافة المطلوبات المقدرة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها عن إجمالي المقابل المحوول، يدرج الربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد التحقق المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في تجميع الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراء إلى تلك الوحدات.

وعندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعة في القيمة المدرجة بالدفاتر للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعة في هذه الظروف على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

٥- تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة

يتم عرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة،

يعتبر الأصل متداولاً عندما يكون:

- يكون من المتوقع تحققه أو توجّه نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تتحقق خلال الثاني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي
- يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة الثانية عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تقوم الشركة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداده في دورة تشغيل عادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون مستحق السداد خلال الثاني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.
- يمكن لشروط الالتزام، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تتم تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

٧/٣- قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس بعض الأدوات المالية وال موجودات غير المالية وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلثي.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تسخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن النظام المدرج للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى ٣: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات النظام المدرج عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

تحدد لجنة التقييم بالمجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر، مثل العقارات الاستثمارية والأصول المالية غير المسورة، والقياسات غير المتكررة، مثل الأصول المحفظ بها للبيع في العمليات المتوقفة. تتألف لجنة التقييم من رئيس قطاع العقارات الاستثمارية، ورؤساء فريق الاندماج والاستحواذ الداخلي للمجموعة، ورئيس قسم إدارة المخاطر، وكبار المسؤولين الماليين ومديرى كل عقار.

يشارك المقيمين الخارجيين في تقييم الأصول الهامة، مثل العقارات الاستثمارية والأصول المالية غير المسورة، والالتزامات الهامة، مثل المقابل الطاري. يتم تحديد مشاركة المقيمين الخارجيين سنويًا من قبل لجنة التقييم بعد المناقشة مع لجنة المراجعة التابعة للشركة والموافقة عليها. تشمل معايير الاختيار معرفة السوق والسمعة والاستقلالية وما إذا كان يتم الحفاظ على المعايير المهنية. يتم تناوب المقيمين عادة كل ثلاثة سنوات. تقرر لجنة التقييم، بعد المناقشات مع المقيمين الخارجيين للمجموعة، تقنيات التقييم والمدخلات التي يجب استخدامها لكل حالة.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تتمة)

٧/٣- قياس القيمة العادلة... (تتمة)

في تاريخ كل تقرير، تقوم لجنة التقييم بتحليل الحركات في قيم الأصول والالتزامات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. بالنسبة لهذا التحليل، تتحقق لجنة التقييم من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال الموافقة على المعلومات الواردة في حساب التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

تقارن لجنة التقييم أيضاً التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً أم لا.

على أساس مؤقت، تقدم لجنة التقييم نتائج التقييم إلى لجنة المراجعة والمرجعين المستقلين للمجموعة. يتضمن ذلك مناقشة الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقييمات.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

٨/٣- الإيرادات من العقود مع العملاء

تعمل المجموعة في مجال تصنيع وبيع وتركيب خدمات السجاد والبسط والغزل ورقائق معدات الوقاية الشخصية الملونة والبطانيات والشرائف وغيرها من المنتجات المماثلة. يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات إيراداتها، باستثناء خدمات الشراء أدناه، لأنها تتحكم عادةً في السلع أو الخدمات قبل نقلها إلى العميل.

بيع السجاد والبسط والغزل ورقائق معدات الوقاية الشخصية الملونة والبطانيات والشرائف وغيرها من المنتجات المماثلة.

يتم إثبات الإيرادات من بيع السجاد والبسط والغزل ورقائق معدات الوقاية الشخصية الملونة والبطانيات والشرائف وغيرها من المنتجات المماثلة في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند توصيل البضاعة إلى موقع العميل أو في معظم الحالات بيعها مباشرة. فترة الائتمان العادي هي ٣٠ يوماً إلى ٩٠ يوماً عند التسليم.

إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد فإن المجموعة تعتبرها التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (على سبيل المثال، الضمانات ونقط لاء العمال). عند تحديد سعر المعاملة لبيع السجاد والبسط والبلاط الخشن وغيرها من المنتجات المماثلة، تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود عنصر تمويلي هام، والم مقابل غير النقدي، والم مقابل المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

إيرادات أخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

أرصدة العقد

أصول العقد

أصول العقد يتم إثباتها مبدئياً للإيرادات المكتسبة من بيع السجاد والبسط والغزل ورقائق معدات الوقاية الشخصية الملونة والبطانيات والشرائف وغيرها من المنتجات المماثلة لأن استلام المقابل مشروط بإتمام التسليم بنجاح. عند تسليم المنتج المطلوب وقبله من قبل العميل، فإن المبلغ الذي تم إثباته كأصول عقد يتم إعادة تصنيف إلى الذمم المدينة التجارية.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تتمة)

٨/٣ الإيرادات من العقود مع العملاء... (تتمة)

الذمم المدينة التجارية

يتم إثبات الذمم المدينة إذا كان مبلغ المقابل غير المشروط مستحقاً من العميل (على سبيل المثال، يلزم مرور الوقت فقط قبل استحقاق دفع المقابل).

التزامات العقد

يتم إثبات التزام العقد في حالة استلام مبلغ الدفع أو استحقاق السداد (أيهما أسبق) من العميل قبل قيام المجموعة بنقل السلع أو الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات التزامات العقد كإيرادات عندما تعمل المجموعة بموجب العقد (أي نقل السيطرة على السلع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

٩/٣ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية لكل كيان، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل كيان باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة لتوحيد واستبعاد العمليات الأجنبية، يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسارة إلى بند الربح أو الخسارة الذي يقوم بعكس المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية الخاصة بها في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للإثبات. يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير.

يتم إثبات الفروق الناتجة عن التسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة مع استثناء من البنود النقدية التي تم تحديدها كجزء من التحوط لصافي الاستثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، وفي الوقت الذي يتم فيه إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى الربح أو الخسارة، يتم أيضاً إثبات رسوم الضرائب والأرصدة الدائنة التي تعزى إلى فروق الصرف على تلك البنود النقدية في الدخل الشامل الآخر.

البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع المكاسب أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي فروق التحويل في البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر أو أيضاً يتم إثبات الربح أو الخسارة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه عند الإثبات المبدئي للأصل ذو الصلة أو المصارييف أو الدخل (أو جزء منه) وعند إلغاء إثبات أصل غير نقدي أو التزام غير نقدي يتعلق بمقابل مقدم، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالإثبات المبدئي للأصول غير النقدية أو الالتزامات غير النقدية الناشئة عن المقابل المقدم. في حالة وجود مدفوعات أو إيصالات متعددة مقدماً، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل دفعه أو إيصال لمقابل مقدم.

عند التوحيد، يتم تحويل أصول والالتزامات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير ويتم ترجمة قوائم الربح أو الخسارة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم إثبات فروق الصرف الناتجة عن التحويل للتوكيد في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف عنصر من قائمة الدخل الشامل الآخر متعلق بتلك العملية الأجنبية المعينة إلى قائمة الربح أو الخسارة.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

١٠/٣ التقارير القطاعية

يتم الإبلاغ عن قطاعات التشغيل بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى رئيس العمليات ومتخذ القرار. ورئيس العمليات ومتخذ القرار هو المسؤول عن تحديد الموارد وتقييم أداء تشغيل القطاعات ، وتم تحديده على أنه الجهة الاستراتيجية لمجلس الإدارة الرئيسي للشركة.

١١/٣ استثمار في منشآت مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

شركات زميلة

الاستثمارات في شركات زميلة هي التي عليها تأثير هام من قبل المجموعة ويتم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية. يعتبر التأثير الهام مشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وعادةً يتم إثباته عندما تمتلك المجموعة ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت للشركة.

يتم تسجيل الاستثمار في شركات زميلة مبدئياً بالتكلفة وتزداد أو تنقص القيمة الدفترية لإثبات حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر للشركة الزميلة بعد الاستحواذ. في تاريخ الشراء، أي زيادة في تكلفة الشراء عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد للشركة الزميلة يتم إثباتها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للشركة الزميلة. تنخفض القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات لإثبات الانخفاض في القيمة للاستثمارات الفردية. إذا تجاوزت حصة المجموعة من الخسائر حصتها في شركة زميلة ، فإنه تنخفض القيمة الدفترية لذلك الاستثمار إلى لا شيء ولا يستمر إثبات الخسائر الإضافية ما لم يكن على المجموعة التزام بتقديم مساهمات تمويل إضافية لتلك الشركة الزميلة.

إن حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة ما بعد الشراء يتم إثباتها في الربح أو الخسارة ، وحصة الحركة ما بعد الشراء في الدخل الشامل الآخر يتم إثباتها ضمن الدخل الشامل الآخر.

عندما تتعامل المجموعة مع شركة زميلة للمجموعة ، يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة إلى حد حصة المجموعة في الشركة الزميلة. ويتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة كلما كان ذلك ضرورياً للتأكد من توافقها مع السياسات المتتبعة من قبل المجموعة.

مشاريع مشتركة

المشروع المشترك هو ترتيبات تعاقدية مشتركة حيث يكون للمجموعة والأطراف الأخرى حقوق في صافي أصول الترتيب.

يتم احتساب حصص المجموعة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. عندما تتعامل المجموعة مع مشروع مشترك ما ، يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة إلى حد حصة المجموعة في ذلك المشروع المشترك.

عدم استمارية حقوق الملكية

عندما تتوقف المجموعة في امتلاك التأثير الهام أو السيطرة المشتركة نتيجة لانخفاض أو استبعاد حصتها ، يتم إعادة تقييم الحصة المحفظة بقيمتها العادلة في ذلك الوقت مع تسجيل الربح أو الخسارة مباشرةً في الربح أو الخسارة. يعتبر المبلغ هو تكلفة الاستثمار المستثمر ومحوجه تتم المحاسبة . إن المبالغ المثبتة سابقاً كحصة في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة أو تحويلها إلى الأرباح البقاء اعتماداً على طبيعة البنود.

إذا حدث تغيير في الحصة دون خسارة التأثير الهام أو السيطرة المشتركة ، فإن البنود المثبتة سابقاً كدخل شامل آخر يتم تحويلها أو إعادة تصنيفها فقط إلى حد الفائدة المستبعدة.

إذا حصلت المجموعة على السيطرة بدلاً من ذلك (نتيجة لزيادة حصتها)، يتم إدراج القيمة العادلة للحصة المحفظة بها سابقاً كجزء من المقابل المالي للشراء.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

١٢/٣- ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات باستثناء الأراضي المملوكة للشركة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض في القيمة ، إن وجدت. ويتم تقييم أراضي ملكية خالصة وأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة.

بناءً على قرار مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٩ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠١٩م) ، تم تغيير سياسة الاستهلاك لبعض الآلات والمعدات من طريقة القسط الثابت بمعدلات الاستهلاك المحددة لكل نوع من الممتلكات والآلات والمعدات إلى طريقة وحدات الإنتاج اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م شريطة أن يكون الاستهلاك كما يلي:

طريقة الاستهلاك	العمر الإنتاجي (بالسنوات)	بند
القسط الثابت	٢٠ - ١٠	مباني
القسط الثابت ، وحدات الإنتاج	٤ - ١٢	آلات ومعدات وأدوات
القسط الثابت	٧ - ٤	تحسينات وديكور
القسط الثابت	٤ - ٣	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
القسط الثابت	٤	السيارات

تم تقديم وحدات الإنتاج المتوقعة لكل آلة بناءً على دراسة تم إعدادها بواسطة قسم الإنتاج وفحصت من قبل المصنع لبعض الآلات والمعدات، ووفقاً لذلك تم إعداد الدراسة النهائية لتحديد الوحدات المتوقعة إنتاجها من قبل تلك الآلات والمعدات التي تم إعتمادها من قبل مجلس إدارة الشركة.

فيما يتعلق بالإضافات والاستبعادات خلال السنة ، يتم تحويل الاستهلاك من تاريخ الاستحواذ أو الرسملة وحتى اليوم السابق لتاريخ الاستبعاد على التوالي.

الفحص السنوي للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية

إن القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ التقديرى الحالى الذى يمكن للمجموعة الحصول عليه من استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف التقديرية لاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعة في نهاية عمره الإنتاجي.

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول وتعديلها ، إن لزم الأمر ، في نهاية كل فترة تقرير. إذا كانت التوقعات تختلف عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيرات كتغير في التقديرات المحاسبية.

الأصول حسب القطاع

ت تكون الممتلكات والآلات والمعدات غالباً من أجزاء مختلفة ذات أعمار إنتاجية أو أنماط استهلاك مختلفة. يتم إعادة استبدال هذه الأجزاء (بشكل مستقل) خلال العمر الإنتاجي للأصل. ووفقاً لذلك:

بموجب أسلوب القطاع لا تقوم المجموعة بإثبات تكاليف الصيانة اليومية للبند في القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات هذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم تحديد واستهلاك مكونات الأصول المختلفة بشكل منفصل فقط للأجزاء الهامة للممتلكات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية أو أنماط استهلاك مختلفة. ومع ذلك تتطبق المبادئ المتعلقة باستبدال الأجزاء (والتي تمثل التكاليف اللاحقة للجزء المستبدل) عموماً على جميع الأجزاء المحددة بغض النظر عما إذا كانت هامة أو غير هامة.

رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

يتكون تكفة البند للممتلكات والآلات والمعدات من الآتي:

سعر الشراء ، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير قابلة للاسترداد ، بعد خصم الخصومات التجارية والحسومات.

أي تكاليف متعلقة مباشرة بأصل الموقع والحالة الازمة لتشغيله بالطريقة التي تراها الإدارة مناسبة.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

١٢/٣ - ممتلكات وآلات ومعدات... (تمة)

القديري المبدئي لتكلفتك ونقل البند وإعادة إلى الموقع الذي يقع فيه إلى حالته الطبيعية والإلتزام المتكتب إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة محددة لأغراض بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباته كأصل مستقل ، كلما كان ذلك ملائماً ، فقط عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند سوف تتفق إلى المجموعة ومن الممكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم إيقاف إثبات القيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل مستقل عند استبدالها.

تتم رسملة تكاليف الاقراض المتعلقة بالأصول المؤهلة كجزء من تكلفة الأصول المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

يتم تحويل جميع مصروفات الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال فترة القوائم المالية التي تتكتب فيها. إن الصيانة والإصلاحات المنتظمة التي لا تزيد من العمر الإنتاجي القديري للأصل أو مخرجات الإنتاج يتم تحويلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكتبها.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناجمة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات من خلال مقارنة المتحصلات مع صافي القيمة الدفترية وتدرج في الإيرادات الأخرى.

تجري الإدارية اختبارات انخفاض في القيمة لتقدير إمكانية استرداد القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات عند ظهور مؤشر انخفاض القيمة.

قامت الإدارة بمراجعة انخفاض قيمة الأصول الثابتة التشغيلية كما في نهاية السنة لتقدير ما إذا كان هناك أي مؤشر على أي انخفاض محتمل في القيمة. لم ينتج عن هذه المراجعة انخفاض في قيمة أصول المجموعة.

في نهاية العام ، أجرت الإدارة مراجعة داخلية للانخفاض في القيمة بناءً على تقرير التقييم الأخير المتاح ومؤشرات الأداء الرئيسية والتغيرات النقدية المتوقعة. تتضمن هذه الأساليب افتراضات مختلفة لتحديد إمكانية الاسترداد المتوقعة للأصول.

١٣/٣ - عقود الإيجار

تقوم المجموعة بإيجار مكاتب ومعدات ومستودعات ومصانع وسيارات مختلفة، وقد تحتوي العقود على مكونات الخاصة للإيجار وغير خاصة للإيجار. تقوم المجموعة بتوزيع المقابل المالي في العقد على المكونات الخاصة للإيجار وغير خاصة للإيجار بناءً على أسعارها المستقلة النسبية ما لم تكن قد اختارت عدم الفصل بين المكونات الخاصة للإيجار وغير خاصة للإيجار وبدلاً من ذلك تقوم باحتسابها كمكون إيجار واحد. يتم إثبات عقود الإيجار كأصل حق الاستخدام والالتزام مقابل تاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاح للاستخدام من قبل المجموعة.

أصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات أصول حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المترافق وخصائص الانخفاض ويتم تعديليها لأي إعادة قياس الالتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقد الإيجار المثبت والتکاليف المباشرة المبدئية المتكتبة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصول حق المستخدم على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار الأقصر والأعمار الإنتاجية التقديرية للأصول.

إذا تم تحويل ملكية الأصل المؤجر للمجموعة في نهاية فترة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء ، فإنه يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي التقديرى للأصل. كما أن أصول حق الاستخدام تخضع للإنخفاض في القيمة.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تتمة)

١٣/٣ - عقود الإيجار... (تتمة)

الالتزامات عقد الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار ، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقد الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم سدادها مستقبلاً على مدى فترة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة غير جوهرية) ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة ودفعات إيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنفصال.

دفعات الإيجار التي يتم سدادها مستقبلاً بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول يتم تضمينها أيضاً في قياس الالتزام. يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار. إذا كان ذلك السعر لا يمكن تحديده بسهولة - وبشكل عام يحدث لعقود الإيجار في المجموعة – فإنه يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر وهو السعر الذي يتعين على المستأجر الفردي سداده لاقتراض الأموال الالزامية للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وضمان وشروط مماثلة.

تعرض المجموعة لزيادات مستقبلية محتملة في دفعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل والتي لا تدرج في التزام عقد الإيجار حتى تصبح سارية المفعول. عندما يبدأ سريان تعديلات لدفعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل ، فإنه يتم إعادة تقييم التزام عقد الإيجار وتعديلاته مقابل أصل حق الاستخدام.

يتم توزيع دفعات الإيجار بين رأس المال وتكلفة التمويل. ويتم تحمل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة عقد الإيجار وذلك لإنناج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة.

يتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصرف في الربح أو الخسارة.

يتم تسجيل المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلية كنرم مدينة بقيمة استثمار المجموعة في عقود الإيجار ذات الصلة. يتم تخصيص الدخل من عقود الإيجار التمويلية لفترات المحاسبة بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم المتعلقة بعقود الإيجار ذات الصلة.

إن إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية عندما تكون المجموعة مؤجراً يتم إثباتها في الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتکدة في الحصول على عقد إيجار تشغيلي في القيمة الدفترية للأصل الأساسي وإثباتها كمصرفات على مدى فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم إدراج الأصول المؤجرة ذات الصلة في الميزانية العمومية على أساس طبيعتها.

٤/٤ - المخزون

يتم تقييم المخزون باستثناء التالف بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق ، أيهما أقل. أي تخفيض لصافي القيمة القابلة للتحقيق يتم تسجيله كمصرف في الفترة التي يحدث فيها التخفيض. يتم إثبات أي عكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يحدث فيها الانعكاس. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع القديري في سياق الأعمال الاعتيادية مطروحاً منها تكاليف الإكمال والتسويق المقدرة وتکاليف المقدمة والربح والتوزيع لإتمام البيع.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

٤/٣ - المخزون... (تمة)
١- يتم تحديد التكالفة كما يلى:

مواد خام	متوسط التكلفة المرجح
قطع غيار	التكاليف المعيارية
أعمال قيد التنفيذ	التكاليف المعيارية
بضائع تامة	التكاليف المعيارية

يتم تقييم الأصناف التالفة بصفى القيمة القابلة للتحقق. ويتم تقييم المخزون من خلال تكلفة الشراء أو قيمة فاتورة المورد بالإضافة إلى المصروفات الازمة لإكمال عملية الشراء.

يتم تقييم هذه بمتوسط التكاليف المعيارية بعد خصم مخصصات بنود متقدمة وبطبيعة الحركة ، إن وجدت. ويتم تقييم بنود البضاعة بالطريق بالتكلفة مشتملةً على قيمة الفاتورة والمصاريف الأخرى المتبددة عليها.

صفى القيمة القابلة للتحقق ومحصص تقييم المخزون

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقريري في سياق النشاط الطبيعي للمجموعة بعد خصم التكاليف التقديرية للاكتفاء ومصروفات البيع. يتم إجراء تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق لتخفيف المخزون عادةً على أساس فردي. وهذا سيكوح عندما تتعلق البنود بنفس خط الإنتاج (الذي له غرض مماثل واستخدام نهائي) حيث يتم إنتاجه وتسيقه في نفس المنطقة الجغرافية.

يتم تكوين محصص مقابل مخزون بطيء الحركة ومتقادم وتألف. يتم تحديد المخزون التالف ونسجيه من خلال إجراء جرد المخزون. ويتم تقييم محصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة عن طريق كل فئة من فئات المخزون كجزء من التقارير المالية المستمرة. يتم تقييم النقادم على أساس مقارنة مستوى احتفاظ المخزون بالمبيعات المستقبلية المتوقعة.

٥/٣ - أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع وعمليات تشغيلية غير مستمرة

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحفظتها للبيع إذا كانت قيمتها الدفترية سيتم استردادها بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. كما أن الأصول غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد التي تم تصنيفها كمحفظتها للبيع يتم قياسها بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة - أيهما أقل - ناقصاً تكاليف البيع. تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية العائدة مباشرةً إلى استبعاد الأصل (مجموعة الاستبعاد) باستثناء تكاليف التمويل ومصروفات الزكاة.

يتم اعتبار معايير تصنيف المحفوظة للبيع على أنها مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل أو مجموعة الاستبعاد متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية. ينبغي أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات كبيرة في البيع أو أنه سيبلغ قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطبة بيع الأصل ومن المتوقع أن يكتمل البيع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

- لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة بمجرد تصنيفه كمحفظة للبيع.

- يتم عرض الأصول والإلتزامات المصنفة كمحفظة لها للبيع بشكل مستقل كبنود متداولة في قائمة المركز المالي.

- تعتبر مجموعة الاستبعاد مؤهلة كعمليات تشغيلية متوقفة إذا كانت أحد مكونات منشأة إما تم استبعادها أو تم تصنيفها على أنها محفوظة لها للبيع، و:

- يمثل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات

- جزء من خطة منسقة واحدة لاستبعاد خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات أو

- هي شركة تابعة تم الاستحواذ عليها حصرياً بهدف إعادة بيعها

- يتم استبعاد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كمبلغ واحد كربح أو خسارة بعد الزكاة والضريبة من العمليات المتوقفة في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

١٦/٣ توزيعات أرباح نقدية

تقوم الشركة بإثبات الالتزام بدفع أرباح الأسهم عندما يُصرح بالتوزيع ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير الشركة. وفقاً للقوانين المعمول بها، يُسمح بالتوزيع عندما يتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرةً في حقوق الملكية.

١٧/٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل مبدئياً بالتكلفة. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها من دمج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. بعد الإثبات المبدئي، يتم إدراج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراکمة. الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً - باستثناء تكاليف التطوير المرسلة - لا تتم رسمتها ويتم إثبات النفقات ذات الصلة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تتطلب فيها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إما محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقديرها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد انخفضت قيمتها. يتم فحص كلاً من فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تغير. تراعي التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تجسد في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، كلما كان ذلك ملائماً، ويتم معالجتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فئة المصاروفات المتفوقة مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبار انخفاض في قيمتها سنويًا إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم فحص تقدير العمر غير المحدد سنويًا لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد لا يزال قابل للدعم. إذا لم يكن كذلك، فيتم تغيير العمر الإنتاجي من غير المحدد إلى المحدد على أساس مستقبلبي.

يتم إلغاء إثبات أصول غير الملموسة عند الاستبعاد (أي في تاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن إلغاء إثبات الأصل (محسوبة على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

النوع	العمر الإنتاجي
برامج	٤ سنوات

١٨/٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك وبالصندوق وودائع قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يكون تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل ، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدى معروف وتخضع لمخاطر غير جوهيرية من التغيرات في القيمة.

لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة ، يتكون النقد وما في حكمه من النقد وودائع قصيرة الأجل - كما تم تعریفها أعلاه - صافية من السحب على المكتشوف من البنوك القائمة حيث تعتبر جزء لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة .

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تتمة)

١٩/٣ - الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينبع عنه أصل مالي لإحدى المنشآت وإلتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ- إثبات وإلغاء الإثبات للأدوات المالية

يتم إثبات الأدوات المالية - بخلاف الأدوات المالية المشتقة - في قائمة المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم إثبات الأصول المالية التي يتم شراؤها أو بيعها بالطريقة العادلة باستخدام محاسبة تاريخ المتاجرة، أي عندما تلتزم المجموعة بالشراء أو البيع.

يتم قياس الأدوات المالية التي ليست ذمم مدينة تجارية مبدئياً بالقيمة العادلة - والتي تساوي بشكل عام تكلفة الشراء - التي تتضمن تكاليف المعاملة للأدوات المالية التي لم يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة.

يتم إلغاء إثبات الأصول المالية عندما:

- تنتهي صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- يتم تحويل الأصل بحيث يتم تحويل الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية للأصول ومخاطر ومزايا الملكية.

عند إلغاء الإثبات، تقوم المجموعة بإثبات الفروقات بين القيمة الدفترية والمقابل المالي.

لتقوية الترتيبات فيما يتعلق بالذمم المدينة المضمونة ، قد لا ينبع عن التحويل إلغاء إثبات لأن المجموعة تحافظ بالعرض للمخاطر والمزايا إلى حد ما. تقوم المجموعة بتقدير مشاركتها الممتدة وتقوم بإثبات الالتزام ، بحيث يمثل صافي الأصل والإلتزام الحقوق والالتزامات المحافظ عليها ويتم قياسها بناءً على تصنيف الأصل الأصلي.

يتم إلغاء إثبات الالتزامات المالية (أو جزء منها) عندما وفقط عندما يكون الالتزام مميزة - أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم إثبات الربح أو الخسارة بين القيمة الدفترية والمبلغ المدفوع في الربح أو الخسارة.

إذا تم تعديل شروط الالتزام المالي الحالي (القروض والاقتراضات) بشكل جوهري ، فسيتم اعتبار ذلك على أنه يقابل معايير إلغاء إثبات الالتزام الأصلي ويتم إثبات التزام مالي جديد.

ب- التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية

يعتمد قياس الأصول المالية على التصنيف الذي يتم تحديده من خلال نموذج الأعمال للاحتفاظ بالأصل وخصائص تدفقاته النقدية.

١) التكالفة المطفأة

يتم الاحتفاظ بالأصول لغرض الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية والتي هي فقط الفوائد ورأس المال الأصلي مثل أدوات الدين الفانيليا والقروض والمدينين بما في ذلك أصول العقد. يتم احتساب الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتدرج في ايرادات التمويل في الربح أو الخسارة. يتم عرض الانخفاض في القيمة في بند منفصل في الربح أو الخسارة.

٢) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه ، إذا كان نموذج الأعمال يتضمن أيضاً بيع الأصول ، فسيتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المتداولة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم احتساب دخل الفوائد وعرضه على النحو الوارد أعلاه. يتم إدراج انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة وينقص / يزيد من ربح / خسارة القيمة العادلة التي تم إثباتها في احتياطي الدخل الشامل الآخر.

عند إلغاء الإثبات، يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر إلى الربح أو الخسارة وتدرج في الأرباح / الخسائر الأخرى.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تتمة)

١٩/٣- الأدوات المالية... (تتمة)

ب- التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية... (تتمة)

٣) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأصول التي لا تستوفي المعايير المذكورة أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مع عرض التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح / الخسائر الأخرى.

بالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية التي تعتبرها المجموعة استثمارات استراتيجية طويلة الأجل، قامت المجموعة باختيار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لعرض التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. على عكس (٢) أعلاه، ومع ذلك عند بيع الاستثمارات ، سيتم تحويل أرباح / خسائر الدخل الشامل الآخر المتراكمة ضمن حقوق الملكية ولن يتم إعادة تدويرها من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى عندما يكون هناك الحق لاستلام المدفوعات.

ج) التصنيف والقياس للمطلوبات المالية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كالالتزامات المالية أو حقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيب التعاوني.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية إما كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وإما مطلوبات مالية أخرى والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت إما محظوظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها بطريقة أخرى ضمن هذا التصنيف. يتم إثبات أرباح وخسائر هذه المطلوبات المالية ضمن الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

يتم تصنيف المطلوب المالي كمحظوظ به للمتاجرة إذا (أ) تم استحواز الالتزام بشمل أساسي لأغراض إعادة الشراء اللاحقة قصير الأجل؛ (ب) عند الإثبات المبدئي، فهي جزء من محفظة أدوات مالية محددة لها نمط لجني الأرباح على المدى القصير؛ أو (ج) كانت أدلة مالية مشتركة غير مخصصة وفعالة كادة تحوط.

خلافاً لذلك يمكن تخصيص التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغى أو يقلل بشكل كبير من عدم اتساق القیاس أو الإثبات الذي قد ينشأ بطريقة أخرى؛ أو (ب) تشكل المطلوبات المالية جزءاً من مجموعة الأصول المالية أو المطلوبات المالية أو كليهما والتي تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة كجزء من إدارة المخاطر الموثقة واستراتيجيات الاستثمار للمجموعة؛ و (ج) تشكل جزءاً من عقد يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات الضمنية ويمكن تخصيص العقد بالكامل وفقاً للمعايير التقارير المالية المعمول بها.

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مع إثبات مصاريف الفائدة على أساس العائد الفعلي ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بمطلوبات المجموعة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تنمية)

١٩/٣ الأدوات المالية... (تنمية)

المشتقات الكامنة

يتم التعامل مع المشتقات الكامنة في الأدوات المالية الأخرى أو العقود الأصلية غير المشتقة كمشتقات منفصلة عندما لا تكون مخاطرها وخصائصها مرتبطة ارتباطاً وثيقاً بالعقود الأصلية ولا يتم قياس العقود الأصلية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

ومع ذلك ، فإن الالتزامات المالية التي تحتوي على مشتقات كامنة متعددة لا يتم فصلها ويتم معاملتها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

الأدوات المالية المركبة

تتكون الأدوات المالية المركبة التي تصدرها المجموعة من سندات قروض قابلة للتحويل يمكن تحويلها إلى رأس مال بناء على خيار المالك ولا يختلف عدد الأسهم التي سيتم إصدارها مع التغيرات في قيمتها العادلة.

يتم إثبات مكون الالتزام في الأداة المالية المركبة مبدئياً بالقيمة العادلة للالتزام مماثل لا يحتوي على خيار تحويل حقوق ملكية. يتم إثبات مكون حقوق الملكية مبدئياً بالفرق بين القيمة العادلة للأداة المالية المركبة ككل والقيمة العادلة لمكون الالتزام. يتم تخصيص أي تكاليف معاملات منسوبة مباشرةً إلى مكونات الالتزامات وحقوق الملكية بما يتاسب مع قيمها الدفترية المبدئية.

بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس مكون الالتزام للأداة المالية المركبة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ولا يتم إعادة قياس مكون حقوق الملكية لأداة مالية مركبة بعد الإثبات المبدئي إلا عند التحويل أو انتهاء الصلاحية.

يتم احتساب مصروف الفائدة على مكون الالتزام بتطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الحصول على ذلك عن طريق حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بسعر السوق لقرض بدون المكون القابل للتحويل. يتم إضافة الفرق بين معدل الفائدة الفعلي والفائدة المدفوعة إلى القيمة الدفترية لسند القرض القابل للتحويل.

يتم إثبات الفوائد وتوزيعات الأرباح والخسائر والأرباح المتعلقة بالالتزام المالي في الربح أو الخسارة. يتم إثبات التوزيعات على حاملي الأسهم في حقوق الملكية بعد خصم الضرائب المنسوبة.

٢٠/٣ مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية وتسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نافذ نظاماً لمقاصة المبالغ المدرجة وكان هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وسداد الإلتزامات في آن واحد.

حالياً لا تقوم المجموعة بإجراء مقاصة للأصول والإلتزامات المالية. الترتيب الوحيد ذو الصلة الذي تخضع له المجموعة هو ترتيب المعاوضة الرئيسي.

٢١/٣ - الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط
الأدوات المالية المشتقة

تقوم المجموعة باستخدام الأدوات المالية المشتقة لإدارة التعرضات لمخاطر أسعار الفائدة والبضائع والعملات الأجنبية بما في ذلك التعرضات الناشئة عن المعاملات المتوقعة.

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة لاحقاً في الربح أو الخسارة إلى جانب تكاليف المعاملة. يتم تصنيف المشتقات التجارية على أنها أصول أو التزام متداول.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

٢١/٣ الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط... (تمة)

التحوط

إذا تم استخدام الأداة المالية المشتقة كأداة تحوط ، فإنه يتم تصنيفها إلى واحد مما يلي:

أ) تحوط القيمة العادلة - تتحوط هذه الأداة من التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لأصل أو التزام مثبت أو التزام قوي ؛
أو

ب) تحوط التدفق النقدي - تتحوط هذه الأداة من التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية التي تُنسب إما إلى مخاطر معينة مرتبطة بأصل أو التزام مثبت أو معاملة متوقعة.

ج) تحوطات صافي الاستثمار في عملية تشغيلية أجنبية (تحوط صافي الاستثمار).

للوفاء بمعايير محاسبة التحوط، تحدد الإدارة وتوثق رسمياً علاقـة التـحوـط واستراتـيجـية إدارـة مـخـاطـر المـجمـوعـة لـلـتحـوطـ وـطـبـيعـةـ المـخـاطـرـ وـأـداـةـ التـحوـطـ وـالـبـنـدـ المـتـحـوطـ. يتم أيضـاً تـقيـيمـ فـعـالـيـةـ التـحوـطـ مـقـابـلـ هـذـهـ المتـطلـباتـ:

- تـوجـدـ عـلـاقـةـ اـقـتصـادـيـةـ بـيـنـ الـبـنـدـ المـتـحـوطـ وـأـداـةـ التـحوـطـ
- لا يـسـيـطـرـ تـأـثـيرـ مـخـاطـرـ الـائـتمـانـ عـلـىـ تـغـيـرـاتـ الـقـيـمـةـ الـتـيـ تـنـتـجـ عـنـ تـلـكـ الـعـلـاقـةـ الـاـقـتصـادـيـةـ
- نـسـبـةـ التـحوـطـ لـعـلـاقـةـ التـحوـطـ هـيـ نـسـكـيـةـ الـبـنـدـ المـتـحـوطـ وـكـمـيـةـ التـحوـطـ

عندما لا تتحقق الفعالية لاحقاً فيما يتعلق بنسبة التحوط ولكن يظل هدف إدارة المخاطر كما هو ويتم تعديل نسبة التحوط وفقاً لذلك.

تتوقف المجموعة عن محاسبة التحوط بشكل مستقبلي عندما يتم تحديد أن الأداة المشتقة إما غير فعالة كتحوط بعد تعديل النسبة أو عند انتهاء صلاحية الأداة المشتقة أو إنها أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها أو عندما يتم تغيير هدف إدارة المخاطر ولا تكون الأداة مستوفية بالمعايير.

تحوطات القيمة العادلة

فيما يتعلق بتحوطات القيمة العادلة التي تستوفي شروط محاسبة التحوط، يتم إثبات أي ربح أو خسارة على أداة التحوط في الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات أيضاً الربح أو الخسارة من البند المتحوط المنسوب إلى المخاطر المحوطة في الربح والخسارة. يتم إثبات ربح أو خسارة الجزء الفعال من تحوط القيمة العادلة ضمن إيرادات أو تكاليف التمويل. يتم إثبات ربح أو خسارة الجزء غير الفعال من تحوط القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في الربح أو الخسارة.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)
٢١/٣ - الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط... (تمة)

تحوطات التدفق النقدي

فيما يتعلق بتحوطات التدفق النقدي التي تستوفي شروط محاسبة التحوط:

- ١- يتم تعديل احتياطي التدفق النقدي لأحد مكونات حقوق الملكية إلى ما هو أقل مما يلي:
أ) الربح / الخسارة المتراكمة على أداة التحوط من بداية التحوط
ب) الربح / الخسارة المتراكمة في القيمة العادلة للبند المتحوط

٢- يتم إثبات الجزء من الربح أو الخسارة من أداة التحوط الذي تم تحديده على أنه تحوط فعال من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣- يتم إثبات الجزء غير الفعال في الربح أو الخسارة (رصيد التوازن).

بالنسبة لتحوطات التدفقات النقدية التي تؤثر على المعاملات المستقبلية، يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتباينة كجزء من الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة التي فيها تؤثر معاملة التحوط على الدخل. عندما ينتج عن معاملة التحوط إثبات أصل أو التزام، فإن الأرباح أو الخسائر المرتبطة التي تم إثباتها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إدراجها في القياس الأولي لتكلفة الشراء أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام.

إذا لم يعد من المتوقع حدوث تدفقات نقدية مستقبلية، يتم إعادة تصنيف المبالغ إلى الربح أو الخسارة على الفور.

تستخدم المجموعة العقود الآجلة في تحوطات التدفقات النقدية وتعيين فقط التغيير في القيمة العادلة للعنصر الفوري للعقود الآجلة كأداة تحوط. يتم احتساب التغيير في القيمة العادلة ("ال نقاط الآجلة ") بشكل منفصل كتكلفة تحوط ويتم إثباته في تكاليف احتياطي التحوط ضمن حقوق الملكية.

عندما تستخدم المجموعة خيارات للتحوط، يتم تحديد التغيير في القيمة الجوهرية فقط كأداة تحوط للمعاملات. يتم احتساب التغييرات على النحو الوارد أعلاه.

يتم تصنيف القيمة العادلة الكاملة لمشتق التحوط كأصل أو التزام غير متداول عندما يكون للبند المتحوط تاريخ استحقاق يزيد عن الثاني عشر شهراً من تاريخ التقرير، وكأصل أو التزام متداول عندما يكون تاريخ الاستحقاق للبند المتحوط أقل من الثاني عشر شهراً من تاريخ التقرير. يتم تصنيف المشتقات التجارية كأصول أو التزامات متداولات.

صافي تحوطات الاستثمار

يتم احتساب صافي تحوطات الاستثمارات في العمليات التشغيلية الأجنبية بشكل مماثل لـ تحوطات التدفقات النقدية.

يتم إثبات أي ربح أو خسارة من أداة التحوط المتعلقة بالجزء الفعال من التحوط في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرةً في الربح أو الخسارة ضمن صافي الأرباح / الخسائر الأخرى.

يتم إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة في حقوق الملكية في الربح أو الخسارة عندما يتم التخلص من العملية الأجنبية أو بيعها جزئياً.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

٢٢/٣- القروض الآجلة والبنوك الدائنة

يتم إثبات القروض الآجلة والبنوك الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة (كونها متحصلات مستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتکيدة، إن وجدت. لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم قياس الاقتراض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد فيربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إزالة الاقتراض من قائمة المركز المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الإعاؤه أو انتهاء صلاحيته. إن الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إطفاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المالي المدفوع بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات متحملة يتم إثباته فيربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى. يتم تصنيف الاقتراض كالتزامات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

٢٣/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين
منافع قصيرة و طويلة الأجل

الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المزايا غير النقدية والإجازات المتراكمة المدفوعة غير المستخدمة والتي من المتوقع تسويتها بالكامل في غضون ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفين الخدمة ذات الصلة يتم إثباتها فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. ويتم عرض الالتزامات كالتزامات منافع الموظفين المتداولة ضمن المستحقات في قائمة المركز المالي.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

هي الالتزام أو الأصل المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق بالمزايا المحددة. خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية السنة المالية. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الفائدة لسنوات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي تستند إليها المزايا والتي لها شروط تقارب شروط الالتزام ذات الصلة.

يتم تعيين تكاليف المنافع المحددة كما يلى:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمة تكلفة الخدمة الحالية ويتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة مباشرةً في قائمةربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقديرها مباشرةً في قائمةربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف الخدمة السابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. ويتم إدراج هذه التكلفة في مصروفات منافع الموظفين في قائمةربح أو الخسارة الموحدة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن تعديلات مبنية على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرةً في الدخل الشامل الآخر الموحدة.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمهـة)

٤/٣- الزكاة والضريبة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تخضع الشركات التابعة الأجنبية للوائح ضريبة الدخل ذات الصلة في بلدانها. تستحق زكاة المجموعة وحصتها في ضريبة الدخل للشركات التابعة الأجنبية ويتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حالياً. يتم احتساب الزكاة الإضافية والتزامات ضريبة الدخل الأجنبية - إن وجدت - المتعلقة بربوطات السنوات السابقة في الفترة التي يتم فيها الانتهاء من الربوطات النهائية.

٥/٣- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو ضمني نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الموارد ذات تدفقات خارجة مطلوبة لتسوية الالتزام وأن المبلغ يمكن تقديره بشكل موثوق. إن المبلغ الذي تم إثباته كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المالي المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. ينبغي مراجعة المخصص في نهاية كل فترة تقرير في حالة إذا كانت التدفقات الخارجية المستقبلية غير محتملة، وينبغي عكس المخصصات.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، فإنه يتم إثبات المدينين كأصل وليس كانخفاض للمخصص المطلوب وأيضاً لا ينبغي المبلغ الذي سيتم إثباته كأصل أن يتجاوز مبلغ المخصص إذا كان من المؤكد تقريباً أنه سيتم استلام السداد ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق.

الأصول والالتزامات المحتملة هي حقوق والتزامات محتملة تنشأ عن أحداث سابقة والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة المجموعة.

٦/٣- المصروفات

تكلفة البضائع المباعة

يتم تحديد تكلفة البضائع المباعة على أساس تكلفة الإنتاج أو الشراء مع تعديليها لغير المخزون. يتم إثبات جميع المصروفات الأخرى بما في ذلك تلك المتعلقة بالإعلانات والترويج عندما تستلم المجموعة مخاطر ومنافع ملكية البضائع أو عندما تستلم الخدمات.

مصروفات البيع والتسويق

تشتمل مصروفات البيع والتسويق على جميع تكاليف بيع وتسويق منتجات المجموعة وتتضمن مصروفات الإعلان ورسوم التسويق والنفقات غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمبيعات. يتم إجراء التوزيع بين مصروفات البيع والتسويق وتكاليف المبيعات على أساس ثابت ، إن لزم الأمر.

مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر تحديداً جزءاً من تكلفة المبيعات أو نشاط البيع والتسويق للمجموعة. يتم إجراء التوزيع بين تكاليف المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية على أساس ثابت، إن لزم الأمر.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

٢٧/٣ - ربحية السهم

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال تقسيم الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين للمجموعة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة للأسهم الخاصة المملوكة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة، معدلة للأسهم الخاصة المملوكة، لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة والتي تشمل السندات القابلة للتحويل وخيارات الأسهم المنوحة للموظفين إن وجد.

٢٨/٣ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم تسعير المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على الأساس التجاري. يتم تحديد أسعار هذه المعاملات على أساس طريقة السعر غير الخاضعة للرقابة القابلة للمقارنة والتي تحدد السعر بالرجوع إلى البضائع والخدمات المباعة في سوق قابل للمقارنة اقتصادياً بمشتري لا علاقة له بالبائع.

٢٩/٣ - أحداث بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة

تقوم المجموعة بتعديل القوائم المالية في حالة وقوع حدث ما بعد فترة التقرير الذي يوفر دليلاً إضافياً على الظروف التي كانت موجودة في نهاية فترة التقرير بما في ذلك الحدث الذي يشير إلى أن افتراض مبدأ الاستمرارية فيما يتعلق بكامل أو جزء من المشروع غير مناسب. يتم إجراء هذه التعديلات حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة.

٣٠/٣ - تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل وهو أصل يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة، أي أكثر من عام واحد، للإعداد لاستخدامه أو لغرض البيع، وتضاف تكاليف الاقتراض إلى تكاليف ذلك الأصل حتى تصبح الأصول جاهزة للاستخدام أو للبيع. علاوة على ذلك، لا يتم رسملة تكاليف الاقتراض أثناء الإقالة. إلى الحد الذي يتم فيه استخدام القروض ذات معدلات متغيرة لتمويل أصل مؤهل ويتم تحوط التدفقات النقدية الفعلية لمقاييس مخاطر تغيرات أسعار العمولة. يتم إثبات الجزء الفعال من الأداة المشتقة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم تحويلها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يؤثر الأصل المؤهل على الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يتم فيه استخدام قروض السعر الثابت لتمويل أصل مؤهل ويتم تحوط في تحوط فعلي للقيمة العادلة لمخاطر معدل العمولة. تعكس تكاليف الاقتراض المرسملة معدل فائدة التحوط. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار المصروفات على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم إثبات جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٤- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة أن تقوم إدارة المجموعة بممارسة الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة لإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات. تستند هذه التقديرات إلى والافتراضات المرتبطة إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر ويتم إثبات مراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي الأحكام والتقديرات الهامة التي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية... (تتمة)

مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تتشهى حافزاً اقتصادياً لمارسة خيار التمديد أو الإنماء. تتم مراجعة التقييم في حالة وقوع حدث جوهري أو تغير هام في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي تأثير مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس تأثير ممارسة خيارات التمديد أو الإنماء.

الاستهلاك والإطفاء للأصول غير المتداولة

يتم إثبات الاستهلاك والإطفاء لشطب تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي باستخدام الطريقة الملائمة. تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك وفحصها في نهاية كل فترة تقرير. ويتم احتساب تأثير أي تغيرات في التقدير على أساس مستقبلي.

الزكاة وضريبة الدخل

عندما يكون مبلغ الزكاة والالتزامات الضريبية أو الأصول غير مؤكدة، فإن المجموعة تقوم بإثبات المخصصات التي تعكس أفضل تقدير للإدارة للنتيجة الأكثر احتمالية بناءً على الحقائق المعروفة في السلطة ذات الصلة. يتم تحويل أي فروقات بين تقديرات الزكاة والضرائب والربوطات الضريبية النهائية على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تتبدل فيها، ما لم يكن متوقعاً.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

تمثل مخصصات الدعم المدينية المشكوك في تحصيلها تقدير المجموعة لخسائر التي يمكن أن تنشأ عن فشل أو عدم قدرة العملاء على سداد المدفوعات عند استحقاقها. تستند هذه التقديرات إلى أعمار أرصدة العملاء والظروف الائتمانية المحددة والخبرة التاريخية للمجموعة في الدعم المدين المدعومة.

انخفاض في قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم المجموعة بتقدير القيم الدفترية للأصول الملموسة وغير الملموسة الخاصة بها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض في القيمة (إن وجدت).

مخصص مخزون مقادم وبطيء الحركة وتالف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص لبنيود المخزون المقادمة وبطيئة الحركة والتالفة. تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون إلى الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المرتبطة مباشرةً بالأحداث التي وقعت بعد تاريخ الميزانية العمومية إلى الحد الذي تؤكد فيه مثل هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

الالتزامات طرائحة

بحكم طبيعتها، سيتم حل الالتزامات الطارئة فقط عند وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر في المستقبل. إن تقييم مثل هذه الالتزامات الطارئة ينطوي بطبيعته على ممارسة أحكام وتقديرات هامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية... (تتمة)

الالتزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم قياس الالتزامات المثبتة فيما يتعلق بمنافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقعة من قبل المجموعة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

تحدد المجموعة معدل الخصم المناسب في تاريخ كل تقرير مالي. عند تحديد معدل الخصم المناسب ، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدل الفائدة لسندات الشركات المقومة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها والتي لها فترات استحقاق قريبة من المدة المتوقعة للالتزام التقاعد ذي الصلة.

إشارةً للإفصاح رقم ١٥ لمزيد من الإفصاح عن المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالالتزام مزايـا التقاعـد.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالألاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات - صافي

التكلفة	أراضي مملوكة	المباني	الآلات والمعدات والأدوات	الديكور والاثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	السيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
كما في في ١ يناير ٢٠٢١م إضافات استبعادات	-	١٧٥,٧٦٤	٥٣٥,١٩٨	٨٣,٦٦١	٢٠,٠٧٨	٤,٦٠٤	٨١٤,٨٤٧
كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٤٦	-	٤٠٨	(٢٢٠)	(١,١٥٦)	-	٦,٥١٦
كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٤٦	١٧٥,٧٦٤	٤٩٨,٣٥٣	٨٣,٨٤٩	١٨,٩٢٢	٤,٦٠٤	٧٨١,٦٣٨
كما في في ١ يناير ٢٠٢٢م إضافات استبعادات	-	١٦٣	٤,٨٧٠	٨٣,٨٤٩	١٨,٩٢٢	(٤,٦٠٤)	٧٨١,٦٣٨
كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٤٦	(٩)	(١,٩٤٦)	(١,٠٧٩)	-	-	٩٠١ (٣,٠٣٤)
كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٤٦	١٧٥,٩١٨	٥٠١,٢٧٧	٨٣,٢٢٣	١٨,٩٤١	-	٧٧٩,٥٠٥
الاستهلاك المترافق	-	١٢٦,١٢٣	٤١٤,٠٩٧	٨٠,٦٢٤	١٨,٤٥٦	-	٦٣٩,٣٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م استهلاك محمل خلال السنة استبعادات	-	٤,٥٠٠	٩,٦٢٥	٩٤٨	٨٥٤	-	١٥,٩٢٧
كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	-	(٣٨,٣٤٩)	(٢٢٠)	(١,٠٦٩)	-	(٣٩,٦٣٨)
كما في في ١ يناير ٢٠٢٢م استهلاك محمل خلال السنة استبعادات	-	-	٣٨٥,٣٧٣	٨١,٣٥٢	١٨,٢٤١	-	٦١٥,٥٨٩
كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	-	-	(٩)	(١,٩٤٦)	(١,٠٧٩)	-	(٣,٠٣٤)
كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	-	-	١٣٥,١١٢	٣٩٣,٨٦٧	٨١,٠٣٥	-	٦٢٨,٨٨١
صافي القيمة الدفترية:	١٤٦	٤٥,١٤١	١١٢,٩٨٠	٢,٤٩٧	٦٨١	٤,٦٠٤	١٦٦,٠٤٩
كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٤٦	٤٠,٨٠٦	١٠٧,٤١٠	٢,١٨٨	٧٤	-	١٥٠,٦٢٤

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات - صافي...(تنمية)

أ) تشمل المباني مباني بصافي قيمة دفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ٢٠,٣٤٩ ألف ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٢,٦٦٩ ألف ريال سعودي) مقامة على أرض مستأجرة من إدارة المدينة الصناعية بجدة بالإيجار بقيمة إسمية لمدة سنة تبدأ في ١٢ رمضان ١٤٠٩هـ لقطعة واحدة و ٢٨ ذو القعده ١٤١١هـ للقطعة الأخرى. عند انتهاء مدتتها ، تكون الإيجارات قابلة للتتجديد لفترات مماثلة حسب اختيار الشركة. بالإضافة إلى ذلك ، فقد أبرمت الشركة اتفاقيات إيجار لقطع أراضي إضافية للتتوسع في مصانع السجاد والنسيج لمدة ٢٥ عاماً تبدأ من ٦ صفر ١٤٢٧هـ.

تشمل المباني أيضاً مباني بصافي قيمة دفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ٥,٠٠١ ألف ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥,٥١٨ ألف ريال سعودي) مقامة على قطع أراضي مستأجرة لفترات تتراوح من ١ إلى ٢٠ عاماً مقابل إيجار سنوي يبلغ ٧٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢١م: ٧٠ ألف ريال سعودي). عند انتهاء المدة ، تكون عقود الإيجار قابلة للتتجديد لفترات إضافية حسب اختيار الشركة.

ب) تم توزيع الإستهلاك المحمول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

<u>٢٠٢١م</u>	<u>٢٠٢٢م</u>	
١٤,١٣٦	١٤,٩١٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢١)
١,٢٧٠	١,١٠٢	مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢٢)
٥٢١	٣١٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
١٥,٩٢٧	١٦,٣٢٦	الرصيد النهائي

٦- الأصول غير الملموسة - صافي

<u>٢٠٢١م</u>	<u>٢٠٢٢م</u>	
١٢,٨٨٩	١٢,٨٨٩	الرصيد الافتتاحي لتكلفة
١٢,٨٨٩	١٢,٨٨٩	
(١٢,٤٧٨)	(١٢,٧١٦)	الإطفاء المتراكم (إيضاح ٦/١)
٤١	١٧٣	

٦-١/٦- الإطفاء

<u>٢٠٢١م</u>	<u>٢٠٢٢م</u>	
١١,٧٤٧	١٢,٤٧٨	الرصيد الافتتاحي للإطفاء المتراكم
٧٣١	٢٣٨	الإطفاء المحمول خلال العام (إيضاح ٦/٢)
١٢,٤٧٨	١٢,٧١٦	رصيد الإقفال للإطفاء المتراكم

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	<u>شركة السلام التعليمية الدولية</u>	<u>شركة العربية لصناعة كربونات الأهلية**</u>	<u>الكالسيوم*</u>	
٥,٢٥٠	٥,٢٥٠	٢٥٠	٥,٠٠٠	١	Rأس المال
١٦,٨٨٠	١٦,٨٨٠	-	١٦,٨٨٠	٢	دفع طويل الأجل
(٤٠٨)	(٤٠٨)	-	(٤٠٨)	-	متحصلات مقابل دفعات طويلة الأجل
١٦,٤٧٢	١٦,٤٧٢	-	١٦,٤٧٢	-	حصة المجموعة في النتائج كما في ١ يناير
(٧,٣٩٧)	(٦,٧٠٠)	(٢٥٠)	(٦,٤٥٠)	-	حصة السنة الحالية من الربح
٦٩٧	٧١٢	-	٧١٢	٣	حصة المجموعة في النتائج
(٦,٧٠٠)	(٥,٩٨٨)	(٢٥٠)	(٥,٧٣٨)	-	الرصيد في نهاية ديسمبر (٣+٢+١)
١٥,٠٢٢	١٥,٧٣٤	-	١٥,٧٣٤	-	حصة في خسائر استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك أكثر من التكفة
-	-	-	-	-	

* تمتلك المجموعة ٥٢٪ من الشركة العربية لصناعة كربونات الكالسيوم تأسست في المملكة العربية السعودية بسجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٥٩٧٦٨ بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٣٥ هـ الموافق ٦ ديسمبر ٢٠١٢ وتصدر من جهة. ووفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٧ الموافق ١٧ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ ، وافق المساهمون على تخفيض نسبة مساهمة الشركة من ٥٢٪ إلى ٢٥٪ عن طريق دخول شريك جديد في الشركة وذلك بزيادة رأس المال ، وبالتالي فقدت الشركة السيطرة على الشركة التابعة. تم تعديل عقد التأسيس في ٨ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٩ ، وتم تعديل السجل التجاري في ١٤ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٩.

الاستثمار في الشركة العربية لصناعة كربونات الكالسيوم (شركة ذات مسؤولية محدودة) بحصة تملك ٢٥٪ قد تم احتسابه باستخدام طريقة حقوق الملكية بناءً على القوائم المالية الإدارية (غير مراجعة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لا تتوفّع الإدارة أي تغييرات في نتائج القوائم المالية المدقّقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

** تمتلك المجموعة ٢٥٪ من أسهم شركة السلام التعليمية الدولية الأهلية. تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بغرض إعداد وإدارة وتنشيل الكليات والمعاهد والجامعات وتشمل أيضاً نشر وتناول الكتب في جميع أنحاء المملكة. المملكة العربية السعودية. تأسست الشركة في ٢٠ مارس ٢٠١٤ الموافق ١٩ جمادى الأول ١٤٣٥ هـ.

٨- أصول حق استخدام

١/٨ حق الاستخدام

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>		
٣٠,٧٨٩	٣٠,٥٠٠		كما في ١ يناير
٦,٦٦٠	-		الإضافات خلال السنة
(٦,٩٤٩)	(٥,٩٩٥)		الانتهاء خلال السنة
٣٠,٥٠٠	٢٤,٥٠٥		
(١١,٣٢٣)	(١١,٤٠٠)		الإطفاء (إيضاح ١/١/٨)
١٩,١٧٧	١٣,١٠٥		حق استخدام الأصول - صافي

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- أصول حق استخدام... (تتمة)
١١/٨ - الإطفاء

<u>م ٢٠٢١</u>	<u>م ٢٠٢٢</u>	
٦,٥٧٢	١١,٣٢٣	الإطفاء المتراكم كما في ١ يناير
٤,٧٥١	٣,٦٧٣	الإطفاء خلال السنة
-	(٣,٥٩٦)	الإطفاء المتراكم المتعلق بالانتهاء
<u>١١,٣٢٣</u>	<u>١١,٤٠٠</u>	الإطفاء المتراكم كما في ٣١ ديسمبر

٢/٨ - التزام حق الاستخدام

<u>م ٢٠٢١</u>	<u>م ٢٠٢٢</u>	
٢٣,٦٩٦	١٧,١٦٥	كما في ١ يناير
٥,٥٨٣	-	الإضافات خلال السنة
(٧,٤٦٩)	(٣,١٦٠)	الانتهاء خلال السنة
١,٤٣٨	٤٢٧	مصاريف التمويل
(٦,٠٨٣)	(٤,٠٠٦)	إيجار المدفوع خلال السنة
<u>١٧,١٦٥</u>	<u>١٠,٤٢٦</u>	كما في في ٣١ ديسمبر
(٢,٣٧٥)	(٣,٦٩٥)	الجزء المتداول
<u>١٤,٧٩٠</u>	<u>٦,٧٣١</u>	الجزء غير المتداول

٩- المخزون - صافي

<u>م ٢٠٢١</u>	<u>م ٢٠٢٢</u>	
٧٨,٦٩٠	٥٧,٨٥٢	بضاعة تامة الصنع*
٦٥,٠١٥	٦٣,٠٢٨	مواد خام
٢٣,١٥٢	٢٨,٢٠٤	قطع غيار
٧,٤٤٥	٩,٠٥٩	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
<u>١٧٤,٣٠٢</u>	<u>١٥٨,١٤٣</u>	المجموع
(٦٩,٩٠٥)	(٤٩,٧٠٧)	يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم (ايضاح ١/٩)
<u>١٠٤,٣٩٧</u>	<u>١٠٨,٤٣٦</u>	

١/٩ - حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم كما يلى:

<u>م ٢٠٢١</u>	<u>م ٢٠٢٢</u>	
١٨,٩٦٨	٦٩,٩٠٥	كما في ١ يناير
٥٣,٢٢٤	-	المحمل للسنة
-	(٣,٥٧٥)	المشطوب خلال السنة
(٢,٢٨٧)	(١٦,٦٢٣)	مخصص انتقى الغرض منه
<u>٦٩,٩٠٥</u>	<u>٤٩,٧٠٧</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢/٩ - خلال ٢٠٢٢م ، قامت المجموعة ببيع منتجات بأسعار بيع أقل من التكلفة بمبلغ ٥٦٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢,٧٣ مليون ريال سعودي) وما نتج عنه خسائر بلغت ٢٣٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢,٢٩ مليون ريال سعودي).

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- ذمم مدينة تجارية - صافي

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	
١٢,٩٣٣	٢٣,٧٠٢	العملاء الرئيسيين
٢٨,٦٥٩	٢٨,٢٦٣	عملاء خارجيين
٨٥,٨١١	٩٨,٤٩٥	عملاء تجاريين
١٤,٦٠٠	١٥,١٤١	أخرى
١٤٢,٠٠٣	١٦٥,٦٠١	إجمالي الذمم المدينة التجارية
(٦٦,٤٥٣)	(٦٥,٤٩٨)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إيضاح ١١٠)
٧٥,٥٥٠	١٠٠,١٠٣	ذمم مدينة تجارية - صافي

١/١- فيما يلى حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	
٦٨,٧٦٥	٦٦,٤٥٣	كما في ١ يناير
٢٩٧	١,٦٩١	المحمل للسنة
(٢,٦٠٩)	(٢,٦٤٦)	المخصص المستخدم / المشطوب خلال السنة
٦٦,٤٥٣	٦٥,٤٩٨	كما في ٣١ ديسمبر

١١- أطراف ذات العلاقة والمعاملات

١/١١- الاسم

العلاقة

شركة شقيقة	شركة الرؤية الخضراء للعشب الاصطناعي
شركة شقيقة	الشركة السعودية لصناعة مسلترمات السجاد المحدودة (ماتكس)
شركة شقيقة	مجموعة السريع للاستثمار الصناعي
شركة شقيقة	شركة سناسكو القابضة للاستثمار
شركة شقيقة	شركة الرادي للاستثمار والتطوير العقاري
شركة شقيقة	شركة الحكمة العالمية للتطوير العقاري
شركة شقيقة	الشركة العربية لصناعة كربونات الكالسيوم
شركة شقيقة	شركة السلام التعليمية الدولية الأهلية
مساهمون	أخرى

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - أطراف ذات العلاقة والمعاملات... (تتمة)

١١ - المعاملات الهامة والمبالغ المتعلقة بها هي كما يلى:

<u>م ٢٠٢١</u>	<u>م ٢٠٢٢</u>	
١٤,١٨٠	٢٢,٠٧٨	المشتريات
٤,٥٠٠	٣,٥٩٧	مستحقات إلى الإدارة العليا
١,٤٦٦	١,٤٩٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية
١,٣٣٢	٤٠٣	إيجارات

٣/١١ - مستحق لأطراف ذات علاقة

<u>م ٢٠٢١</u>	<u>م ٢٠٢٢</u>	
٤,٣٣٧	٤,٧٠١	الشركة السعودية لصناعة مستلزمات السجاد المحدودة (ماتكس)
١٠٢	٢٠١	شركة الحكمة الدولية للتطوير العقاري
-	٦٤٧	مجموعة السريع للاستثمار الصناعي
-	٧٤٦	شركة مجموعة سناسكو للاستثمار القابضة (سناسكو)
<u>٤,٤٣٩</u>	<u>٦,٢٩٥</u>	

١٢ - مدفوعات مقدماً ونجم مدينة أخرى

<u>م ٢٠٢١</u>	<u>م ٢٠٢٢</u>	
٣,٥١٨	٣,٢٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٣٦	٣٩١	سلف للموظفين
٩,٨٥٧	١٢,٨٩٨	دفعات مقدمة للموردين
٢٢١	٥٥٢	الخطاء الندبي لخطابات الضمان
١,١٧٩	١٠٠	أخرى
<u>١٥,١١١</u>	<u>١٧,١٧٩</u>	

١٣ - النقد وما في حكمه

<u>م ٢٠٢١</u>	<u>م ٢٠٢٢</u>	
٢٨٧	١,٣٦٢	النقد بالصندوق
٦٢,٩٦٩	٥,٠٧٤	النقد لدى البنوك
<u>٦٣,٢٥٦</u>	<u>٦,٤٣٦</u>	

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- قروض آجلة وبنوك دائنة

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
٢٧,٨٠٢	٢٥,٩٣٤	البنك الأهلي السعودي (إيضاح ٣/١٤)
٥٣,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	بنك الراجحي (إيضاح ٤/٣١)
١١,٢٠٤	٩,٢١٥	البنك السعودي البريطاني (ساب) (إيضاح ٣/١٤)
١١٠,٧٧٥	١٠٦,٧٠٣	بنك الرياض (إيضاح ٣/١٤)
٢٢,٤٤٢	٢٠,٩٠٧	صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢/١٤)
٢٢,٦٥٦	٢٠,٢٣٦	وزارة المالية (إيضاح ١/١٤)
٢٤٧,٨٧٩	٢٠٩,٩٩٥	مجموع القروض الآجلة والبنوك دائنة
(٨٢,٩٠٥)	(٦١,٧٠٨)	القروض الآجلة والبنوك دائنة - متداول
١٦٤,٩٧٤	١٤٨,٢٨٧	القروض الآجلة والبنوك دائنة - غيرمتداول

٤-١١- وزارة المالية

خلال عام ٢٠٢١م، حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من وزارة المالية على هيئة قرض بدون فوائد بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي والتي يمكن استخدامها في سداد فواتير الموردين المحليين والخارجيين.

٤-١٢- صندوق التنمية الصناعية السعودي

خلال عام ٢٠٢٢م، حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٨,٣ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي. وكان تاريخ استحقاق أول قسط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م متبعاً بأقساط شهرية. هذا القرض مضمون برهن جميع ممتلكات ومعدات مصنع جدة لليخوت الصناعية ، كما أن الغرض من هذا القرض هو تمويل توسيعة مصنع جدة لليخوت الصناعية ومصانع البُسُط. تتضمن اتفاقية القرض بعض التعهدات بما في ذلك الحفاظ على نسب مالية معينة والحفاظ على حد أدنى من الملاعة الملموسة والحد الأدنى من السيولة.

٤-٣- قروض من بنوك محلية

تمت إعادة هيكلة هذه القروض من أربعة بنوك (أي البنك السعودي البريطاني "ساب" والبنك الأهلي السعودي وبنك الراجحي وبنك الرياض) والتي تم استخدامها بالكامل لعمليات الشركة.

البنك الأهلي السعودي

خلال العام، قامت الشركة بإعادة هيكلة القرض من البنك الأهلي السعودي البالغ ٢٧,٣ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل عملياتها وتم استخدامها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. يخضع هذا القرض إلى إضافة سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً ٢,٥٪ و ٢,٥٪ ومضمون بسندات لأمر ، ويحتوي على بعض التعهدات التي تتطلب - من بين الأمور الأخرى - الحفاظ على نسب مالية معينة. يستحق القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

بنك الراجحي

خلال العام، قامت الشركة بإعادة هيكلة القرض من بنك الراجحي البالغ ٢٧ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل عملياتها وتم استخدامها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. يخضع هذا القرض إلى إضافة سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً ١,٧٥٪ ومضمون بسندات لأمر. يستحق القرض في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣م.

بنك الرياض

خلال العام، قامت الشركة بإعادة هيكلة القرض من بنك الرياض البالغ ١٢٠,٩ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل عملياتها وتم استخدامها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. يخضع هذا القرض إلى إضافة سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً ٢,٠٪ ومضمون بسندات لأمر. يستحق القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠م.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - قروض آجلة وبنوك دائنة... (تتمة)

٤/١٤ - قروض من بنوك محلية... (تتمة)

البنك السعودي البريطاني (ساب)

خلال العام، قامت الشركة بإعادة هيكلة القرض من البنك السعودي البريطاني (ساب) البالغ ١٢,٥٥ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل عملياتها وتم استخدامها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. يخضع هذا القرض إلى إضافة سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) ومضمون بسندات لأمر. يستحق القرض في ٣١ يوليو ٢٠٢٣م.

٤/١٥ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٤/١٥ - الحركة في التزامات المنافع المحددة للموظفين خلال السنة هي كما يلى:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠,٠٢٥	٢٠,٩٧٩	الرصيد في ١ يناير
٢,٧٨٠	٢,٥٤٧	المصاريف المحمولة للسنة (إيضاح ٤/١٥)
٣,٤٣٦	٢,٢٠٨	إعادة قياس الخسارة
(٥,٢٦٢)	(٣,٠٥٤)	المسدد خلال العام للموظفين المنتهية خدمتهم
<u>٢٠,٩٧٩</u>	<u>٢٢,٦٨٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٤/١٥ - المحمل على قائمة الربح والخسارة الموحدة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٢٢٠	٢,١٧٥	تكلفة الخدمة الحالية
٣٧١	٣٧٢	تكلفة الفائدة
١٨٩	-	تكلفة الخدمة السابقة
<u>٢,٧٨٠</u>	<u>٢,٥٤٧</u>	النكلفة المحملة على قائمة الربح والخسارة

٣/١٥ - الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

%١,٩٥	%٤,١٠	معدل خصم التقييم (سنويًا)
%١,٠٠	%١,٠٠	معدل زيادة الراتب
%٤,٦٦	%٤,٥٥	معدل دوران الموظفين
٦٠ سنة	٦٠ سنة	متوسط سن التقاعد

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - الأدوات المالية المشتقة

لدى المجموعة مشتقات مالية مختلفة تم تصنيفها كأدوات تحوط للتدفقات النقدية لتغطية تقلبات التدفقات النقدية الناشئة عن أسعار العمولات وأسعار الصرف الأجنبي التي تخضع لتقلبات أسعار السوق. وفقاً لسياسة المجموعة ، لا يتم استخدام الأدوات المالية المشتقة لأغراض التجارة أو المضاربة.

يوضح الجدول التالي بالتفصيل المبالغ الأسمية الافتراضية والمدد المتبقية غير المسددة كما في تاريخ التقرير:

<u>القيمة الدفترية لأداة التغطية</u>	<u>المبلغ الاسمي</u>	
<u>التزام</u>	<u>أصل</u>	<u>لأداة التحوط</u>
-	١٨٤	٩٤,٥٠٠
-	١٨٤	٩٤,٥٠٠
١,٠٧٧	-	٩٤,٥٠٠
١,٠٧٧	-	٩٤,٥٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مقاييسات أسعار الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مقاييسات أسعار الفائدة

١٧ - ذمم دائنة تجارية

<u>م ٢٠٢١</u>	<u>م ٢٠٢٢</u>	
٢٠,٨١٩	١٨,٠٥٣	ذمم دائنة محلية
٦,١٤٠	١١,٨٤٣	ذمم دائنة أجنبية
٢٦,٩٥٩	٢٩,٨٩٦	

١٨ - ذمم دائنة أخرى

<u>م ٢٠٢١</u>	<u>م ٢٠٢٢</u>	
١١,٨٦٠	٨,٩٠٥	المصاريف المستحقة
٩,١٩٤	٨,٠٩٠	دفعات مقدمة من العملاء
٧,٤٣٩	٣,٥١٩	أخرى
٢٨,٤٩٣	٢٠,٥١٤	

١٩ - الزكاة

١/١٩ - تستند الزكاة للمجموعة على القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم والشركات التابعة لها.

٢/١٩ - كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة كما يلى:

<u>م ٢٠٢١</u>	<u>م ٢٠٢٢</u>	
٤,٤٣٢	٣,٠٠٩	الرصيد في ١ يناير
٢,٣٣٧	٦,٨٨٥	المكون خلال السنة
(٦,٢١٢)	(٣,١١٥)	المسدود خلال السنة
٢,٤٥٢	-	إعادة تصنيف / (عكس المخصصات الزائدة خلال السنة)
٣,٠٠٩	٦,٧٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - الزكاة... (تمة)

٣/١٩ - موقف الرابط الزكوي

- الشركة الأم - شركة نسيج العالمية التجارية
- أنهت الشركة الأم موقفها الزكوي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى عام ٢٠١٦م.
 - لعامي ٢٠١٧م و ٢٠١٨م، استلمت الشركة ربوط تُظهر فروقات زكوية بمبلغ ١٨,١٦ مليون ريال سعودي ، وقامت الشركة بالإعتراض على هذه الربوط ورفعت اعتراضها إلى الأمانة العامة للجان الضريبية ولا تزال قيد النظر.
 - لعامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م، استلمت الشركة ربوط تُظهر فروقات زكوية بمبلغ ٨,١٤ مليون ريال سعودي ، وقامت الشركة بالإعتراض على هذه الربوط ولا يزال قيد النظر.
 - قدمت الشركة إقرار زكوي موحد لعام ٢٠٢١م لدى الهيئة وسدلت الزكاة المستحقة بموجب الإقرار المقدم ولم تحصل على شهادة زكاة بسبب عدم سداد الفروقات الزكوية عن سنوات سابقة والمعترض عليها من قبل الشركة.

شركة تابعة - شركة السريع للمشاريع

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوي من تاريخ السجل التجاري حتى عام ٢٠١٩م، وجميع هذه الإقرارات تحت الدراسة من قبل الهيئة.
- قدمت الشركة إقرار زكوي لعامي ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م لدى الهيئة بدون التزامات زكوية وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣م.

شركة تابعة - شركة السريع للتشغيل والصيانة المحدودة

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوي من تاريخ السجل التجاري حتى عام ٢٠١٩م، وجميع هذه الإقرارات تحت الدراسة من قبل الهيئة.
- قدمت الشركة إقرار زكوي لعامي ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م لدى الهيئة بدون التزامات زكوية وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣م.

شركة تابعة - شركة ذا هوم ستايلز المحدودة

- أنهت الشركة موقفها الزكوي لدى الهيئة حتى عام ٢٠١١م.
- استلمت الشركة ربطاً زكرياً لعام ٢٠١٢م يُظهر فروقات زكوية بمبلغ ٢٤٥,٠٠٨ ريال سعودي ، وقامت الشركة بالإعتراض على هذا الرابط ولا يزال قيد النظر.
- قدمت الشركة الإقرارات الزكوية من عام ٢٠١٣م إلى ٢٠١٧م ولا تزال تحت الدراسة لدى الهيئة.
- استلمت الشركة ربطاً زكرياً لعام ٢٠١٨م يُظهر فروقات زكوية بمبلغ ١١٩,٦٣٧ ريال سعودي ، وقامت الشركة بالإعتراض على هذا الرابط ولا يزال قيد النظر.
- قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للأعوام ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م لدى الهيئة بدون التزامات زكوية ولم تحصل على شهادة زكاة بسبب عدم سداد الفروقات الزكوية.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - الإيرادات - صافي

<u>م ٢٠٢١</u>	<u>م ٢٠٢٢</u>	
١٩٥,٧٣٤	٢٣٦,٣٨٦	مبيعات محلية
٣٤,٤٦٢	٤٣,٧٩٥	مبيعات تصدير
٢٣٠,١٩٦	٢٨٠,١٨١	

معلومات قطاعات الأعمال

من وجهة نظر الإدارة ، أن أنشطة المجموعة تنقسم إلى نشاطين رئисيين وهم كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المجموع	تكلفة مبيعات	المبيعات	
٤٦,٦٥٤	(٢٠١,٣٠٦)	٢٤٧,٩٦٠	الأراضي
٣,٢٥٩	(٢٨,٩٦٢)	٣٢,٢٢١	غير الأراضي
٤٩,٩١٣	(٢٣٠,٢٦٨)	٢٨٠,١٨١	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المجموع	تكلفة مبيعات	المبيعات	
٢٣,٨٣٩	(١٨٠,٨٩٢)	٢٠٤,٧٣١	الأراضي
٣,٨١٠	(٢١,٦٥٥)	٢٥,٤٦٥	غير الأراضي
٢٧,٦٤٩	(٢٠٢,٥٤٧)	٢٣٠,١٩٦	

٢١ - تكلفة المبيعات

<u>م ٢٠٢١</u>	<u>م ٢٠٢٢</u>	
١٣٥,٦١٦	١٤٥,١٠٠	المستخدم من المواد الخام
٢٨,٠٨٦	٢٥,٧٩٥	الرواتب والمزايا المتعلقة بالموظفين
١٤,١٣٦	١٤,٩١٢	الاستهلاك
١٢,٧٤٢	١١,٦٧٨	الوقود والطاقة
٨,٠١٤	٧,٦٦٠	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية المستهلكة
٤,٥٤٠	٥,٨٩٩	أخرى
٢٠٣,١٣٤	٢١١,٠٤٤	إجمالي المصاروفات
(٥٨٧)	١٩,٢٢٤	التغيير في رصيد المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل
٢٠٢,٥٤٧	٢٣٠,٢٦٨	

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بـألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢ - مصروفات البيع والتوزيع

<u>م٢٠٢١</u>	<u>م٢٠٢٢</u>	
١٣,٥٠٠	١٦,٠٥٦	تكاليف الموظفين
٣,٤٠٢	٢,٩٨٤	إيجارات
٣,١٨٨	٤,٦٦٢	السفر والانتقالات
١,٢٧٠	١,١٠٢	الاستهلاك
٩٦	٧٤	الدعاية والإعلان
١,٠٠٤	١,٠٤٣	عمولة المبيعات
١٦٠	١٠٤	تأمين
٦٩٦	٦٠٣	منافع
٥١٨	٤١٨	الإصلاح والصيانة
١٦٤	١٩٨	المصاريف الحكومية
٤,٦٠٦	٢,١٦١	أخرى
<u>٢٨,٦٠٤</u>	<u>٢٩,٤٠٥</u>	

٤٣ - مصروفات عمومية وإدارية

<u>م٢٠٢١</u>	<u>م٢٠٢٢</u>	
١٤,٦٦٣	١٠,٩٨٩	تكاليف الموظفين
٥٢١	٣١٢	الاستهلاك
٧٣١	٢٣٨	الإطفاء
١,٠٠١	٩٤٠	أتعاب مهنية
١,٤٦٦	١,٦٤٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية
٢,١٣١	٢,٥٦٦	أخرى
<u>٢٠,٥١٣</u>	<u>١٦,٦٨٥</u>	

٤٤ - إيرادات أخرى - صافي

<u>م٢٠٢١</u>	<u>م٢٠٢٢</u>	
٥٤٥	٥٢٧	الإيرادات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
-	٥,٨٩١	عكس الفائدة المستحقة على القروض
(٢)	٢,٤٦٧	أخرى
<u>٥٤٣</u>	<u>٨,٨٨٥</u>	

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٥- نصيب السهم من الخسارة

تم احتساب الخسارة الأساسية للسهم بقسمة صافي الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.
 لا ينطبق احتساب ربحية السهم المخضصة على الشركة الأم.

تم إحتساب الحصة من خسائر السنة على النحو التالي:

٤-٦- خسارة السهم للسنة من العمليات المستمرة

<u>٢٠٢١م</u>	<u>٢٠٢٢م</u>	
(٨٥,٥١٧)	(١,٣٧٦)	خسارة السنة
٧,٤١٣	١٦,٨٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة
<u>(١١.٥٤)</u>	<u>(٠.٠٨)</u>	خسارة السهم

٤-٧- خسارة السهم للسنة

<u>٢٠٢١م</u>	<u>٢٠٢٢م</u>	
(٨٥,٥١٧)	(١,٣٧٦)	خسارة السنة
٧,٤١٣	١٦,٨٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة
<u>(١١.٥٤)</u>	<u>(٠.٠٨)</u>	خسارة السهم

٤-٨- خسارة السهم - الدخل الشامل الآخر - صافي السنة

<u>٢٠٢١م</u>	<u>٢٠٢٢م</u>	
(٨٨,٩٥٣)	(٣,٥٨٤)	خسارة الشاملة الأخرى - صافي
٧,٤١٣	١٦,٨٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة
<u>(١٢.٠٠)</u>	<u>(٠.٢١)</u>	خسارة السهم

٤-٩- الالتزامات المحتملة

في سياق الأعمال العادية ، تكون الالتزامات المحتملة على النحو التالي:
 خطابات اعتماد

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٧ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر رأس المال

شملت الالتزامات المالية الرئيسية للمجموعة ، بخلاف المشتقات ، على قروض وذمم دائننة تجارية وأخرى. الغرض الرئيسي من هذه الالتزامات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تشمل الأصول المالية الرئيسية للمجموعة على النزد المدينة التجارية والنقد والودائع قصيرة الأجل الناتجة مباشرة من عملياتها. تحفظ المجموعة أيضًا باستثمارات في أدوات الدين وحقوق الملكية والدخول في معاملات مشتركة.

يتتحمل مجلس الإدارة المسئولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة. أنشأ مجلس الإدارة لجنة مالية مسؤولة عن تطوير ومراقبة إستراتيجية وسياسات إدارة المخاطر للمجموعة. تقدم اللجنة تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها. لم تكن هناك تغييرات على تعرض المجموعة للمخاطر أو الطرق المستخدمة لقياس وإدارة هذه المخاطر خلال العام.

تشرف لجنة المراجعة بالمجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر للمجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر في ضوء المخاطر التي تواجهها المجموعة.

٤٨ - الأدوات المالية حسب الفئة

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	<u>الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:</u>
٧٥,٥٥٠	١٠٠,١٠٣	ذمم مدينة تجارية
٩,٨٥٧	١٢,٨٩٨	ذمم مدينة أخرى
٦٣,٢٥٦	٦,٤٣٦	النقد وما في حكمه
١٤٨,٦٦٣	١١٩,٤٣٧	إجمالي الأصول المالية

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	<u>الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة:</u>
٢٦,٩٥٩	٢٩,٦٥٩	ذمم دائننة تجارية
٤,٤٣٩	٦,٢٩٥	مستحق لأطراف ذات علاقة
٧٥,٤٣٧	٦١,٧٠٨	القروض الآجلة والبنوك الدائنة - المتداولة التي تحمل فوائد
٢٨,٤٩٣	٢٠,٥١٤	ذمم دائننة أخرى
١٧٢,٤٤٢	١٤٨,٢٨٧	القروض الآجلة والبنوك الدائنة - غير المتداولة التي تحمل فوائد
٣٠٧,٧٧٠	٢٦٦,٧٠٠	

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٦ - إدارة المخاطر المالية... (تتمة)

٢٧ - إدارة مخاطر السوق

٢٨ - مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية من أنشطتها التشغيلية والاستثمارية والتمويلية. تقوم إدارة الخزينة بإدارة التقلبات والمخاطر للأنشطة الاستثمارية والتمويلية على مستوى المجموعة بما في ذلك جميع القروض المادية عبر المجموعة والمصنفة بالعملات الأجنبية.

كما أنها تراقب التقلبات وتساعد في تنفيذ استراتيجيات إدارة مخاطر المجموعة للتقلبات على مستوى الشركة الفرعية الفردية. تقضي سياسة المجموعة بتحفيظية كافة الالتزامات التجارية الآجلة.

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال سير أعمالها العادي ، حيث إن جميع المعاملات الهامة للمجموعة خلال السنة بالريال السعودي والدولار الأمريكي ولا توجد مخاطر كبيرة تتعلق بالرصيد المدرج بالدولار الأمريكي حيث أن سعر صرف الريال السعودي ثابت ومرتبط بالدولار الأمريكي. إن تعرض المجموعة المؤكد لمخاطر العملات الناشئة عن العملات غير المرتبطة بالدولار الأمريكي ليس جوهرياً. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المديين الأجانب والذمم الدائنة التجارية الخارجية باليورو والجنيه الاسترليني. وكان إجمالي التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في تاريخ التقرير غير جوهري.

كانت تعرضاً المجموعة الجوهرية لمخاطر العملات الأجنبية في تاريخ التقرير المبين بمبلغ العملات كما يلي:

٢٠٢٢م			نجم مدينة تجارية النقد وما في حكمه نجم دائنة تجارية الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م توقعات المبيعات المقدرة توقعات المشتريات المقدرة الصافي <u>سعر الصرف</u> المتوسط للسنة السعر الفوري
<u>جنيه إسترليني</u>	<u>يورو</u>	<u>دولار أمريكي</u>	
-	-	٦٧١	
١	٢	٢	
١٣٩	١٦٣	١,٩٥٧	
١٤٠	١٦٥	٢,٦٣٠	
-	٢٥٠	٧,٢٧٧	
(٣٣١)	(٢,٦٤٥)	(١٥,٤٨٥)	
(١٩١)	(٢,٢٣٠)	(٥,٥٧٨)	
٤,٥١	٣,٨٨	٣,٧٥	
٤,٦٩	٤,٠٢	٣,٧٥	

٢٠٢١م			نجم مدينة تجارية النقد وما في حكمه نجم دائنة تجارية الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م توقعات المبيعات المقدرة توقعات المشتريات المقدرة الصافي <u>سعر الصرف</u> المتوسط للسنة السعر الفوري
<u>جنيه إسترليني</u>	<u>يورو</u>	<u>دولار أمريكي</u>	
-	-	٥,٠٦٥	
٢	٧	١٣٩	
٥٧	٨٣	١,٣٠١	
٥٩	٩٠	٦,٥٥٥	
-	-	٢٩,٩٠٩	
(١,٠٢٧)	(٤,١٠٩)	(٢٠,٥٤٣)	
(٩٦٨)	(٤,٠١٩)	١٥,٨٧١	
٥,١٦	٤,٤٤	٣,٧٥	
٥,١٥	٤,٦٢	٣,٧٥	

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٧ - إدارة المخاطر المالية... (تتمة)

٤٧ - إدارة مخاطر السوق... (تتمة)

٤٧ - مخاطر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على أصولها وإنزاماتها التي تحمل فائدة وبشكل رئيسي السحب على المكشوف من البنوك والتسهيلات البنكية والقروض الأخرى. تحد الإدارة من مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار الفائدة. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على المجموعة هامة.

لا تخضع الذمم المدينة والدائنة للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة لمخاطر أسعار الفائدة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ ، حيث لن تقلب القيمة الدفترية ولا التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي ، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة بالقيمة العادلة.

٤٧ - إدارة مخاطر السيولة

لدى المجموعة ارتباطات والتزامات مختلفة بما في ذلك النفقات الرأسمالية الهامة وتعمل في بعض القطاعات والموقع النقدية المكثفة، لا سيما من خلال الاستثمار في الأسواق الناشئة وتدفقات الإيرادات. لذلك، هناك خطر يتمثل في عدم قدرة المجموعة على تلبية مطالبها أو التزاماتها المالية قصيرة الأجل عند استحقاقها.

نقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والتأكد من الحفاظ على تسهيلات الاقتراض غير المستخدمة. لا يضع فريق مجموعة الخزينة السياسية والتقدير الذي يصدر من غرفة العمليات بالخزانة العامة للبنك التي تتطلبها قطاعات الأعمال المختلفة وخطوط الإيرادات لحفظها عليها والتأكد من وجود مرافق كافية في مكانها لتلبية المطلب. تدار المشاريع الرأسمالية كثيفة النقد مركزياً، والاقتراض مضمون وتم المحافظة عليه بواسطة خزانة المجموعة لضمان أنساب التسهيلات للغرض منه وأفضل الشروط لذلك.

يتم عرض توقعات التدفقات النقدية المستقبلية لمدة ١٢ شهراً على مجلس الإدارة على أساس شهري بالإضافة إلى المعلومات المتعلقة بالأرصدة النقدية. في نهاية السنة المالية ، أشارت هذه التوقعات إلى أن المجموعة تتوقع أن يكون لديها موارد نقية كافية للوفاء بالتزاماتها في ظل كافة الظروف المتوقعة بشكل معقول ولن تحتاج بخلاف ذلك الاعتماد على تسهيلات السحب على المكشوف المتطرق إليها.

تم إدارة مخاطر السيولة لكل شركة بصورة مركزية من قبل وظيفة قسم الخزينة بالشركة. لكل عملية تشغيل لها تسهيل لدى خزينة الشركة ، حيث يعتمد مبلغ التسهيل على الموازنة التقديرية. يتم تحديد الخطة المستقبلية والموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة مقدماً ، مما يتتيح توقع متطلبات الشركة النقدية. عند الحاجة إلى زيادة تسهيلات منشآت الشركة ، يجب طلب الموافقة من مجلس إدارة الشركة.

ت تكون الالتزامات المالية المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من التسهيلات البنكية والذمم الدائنة التجارية والمصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى. من المتوقع أن تم تسويتها هذه الالتزامات خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية متاحة ل القيام بذلك.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧ - إدارة المخاطر المالية... (تتمة)

٣/٢٧ - إدارة مخاطر السيولة... (تتمة)

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على العقود التعاقدية غير المخصومة.

<u>من سنة إلى</u>	<u>٣ من ١٢ شهراً</u>	<u>القيمة</u>	<u>التدفقات</u>	<u>أقل من ٣ أشهر</u>	<u>الدفترية</u>
<u>٥ سنوات</u>	<u>١٢ شهر</u>	<u>النقدية</u>	<u>التعاقدية</u>		

١٤٨,٢٨٧	٢٥,٦٨٣	٣٦,٠٢٥	٢٠٩,٩٩٥	٢٠٩,٩٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م القروض والبنوك الدائنة بفوائد
٨,٦٨٦	٤,٢٥٥	١٦,٩٥٥	٢٩,٨٩٦	٢٩,٨٩٦	ذمم دائنة
٤,٣٩٧	٨,٩٤٠	٧,١٧٧	٢٠,٥١٤	٢٠,٥١٤	التزامات مستحقة وأخرى
١٦١,٣٧٠	٣٨,٨٧٨	٦٠,١٥٧	٢٦٠,٤٠٥	٢٦٠,٤٠٥	اجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة

<u>من سنة إلى</u>	<u>٣ من ١٢ شهراً</u>	<u>القيمة</u>	<u>التدفقات</u>	<u>أقل من ٣ أشهر</u>	<u>الدفترية</u>
<u>٥ سنوات</u>	<u>١٢ شهر</u>	<u>النقدية</u>	<u>التعاقدية</u>		

١٧٢,٤٤٣	٤٨,٤٧٦	٢٦,٩٦٠	٢٤٧,٨٧٩	٢٤٧,٨٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م القروض والبنوك الدائنة بفوائد
١١,٠٥٨	٧,٦٨٤	٨,٢١٧	٢٦,٩٥٩	٢٦,٩٥٩	ذمم دائنة
٣,٦٧٧	١٦,٠٠٢	٨,٨١٤	٢٨,٤٩٣	٢٨,٤٩٣	التزامات مستحقة وأخرى
١٨٧,١٧٨	٧٢,١٦٢	٤٣,٩٩١	٣٠٣,٣٣١	٣٠٣,٣٣١	اجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة

تم تحديد التدفقات النقدية التعاقدية المتعلقة بالهامش على أساس المتوسط المرجح لمعدلات هامش الربح على القروض. ستقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من مصدرها الخاص من خلال إدارة رأس المال العامل. كما في نهاية العام ، تمتلك المجموعة موجودات سائلة بقيمة ١٢٣,٧٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٥٣,٩٢ مليون ريال سعودي).

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٧- إدارة المخاطر المالية... (تتمة)

٤/٤٧- إدارة مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من الدعم المديني التجارية والعقود ، والاستثمارات في سندات الدين ، والذمم المدينية الأخرى مثل القروض والمستحقات إلى الأطراف ذات العلاقة والنقد وما في حكمه والودائع لدى المؤسسات المالية.

تم إدارة مخاطر التعرض للأسوق أقل استقراراً من خلال شروط دفع أقصر وقيود على المبلغ لكل طلب واعتماداً على مدفوعات القطاع والمنطقة مقدماً. بالنسبة للعملاء الجدد ، يتم إيقاف الشروط العادلة مؤقتاً للمعاملات القليلة الأولى أثناء تحديد جودة الائتمان. لا تمنح المجموعة عادةً أرصدة مستحقات كبيرة يمكن اعتبارها عالية المخاطر.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	
٧٥,٥٥٠	١٠٠,١٠٣	ذمم مدينة تجارية
٦٣,٢٥٦	٦,٤٣٦	النقد وما في حكمه
٩,٨٥٧	١٢,٨٩٨	ذمم مدينة أخرى
١٤٨,٦٦٣	١١٩,٤٣٧	
<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	
٢٦,٩٥٩	٢٩,٨٩٦	ذمم دائنة تجارية
٩,١٩٤	٨,٠٩٠	ذمم دائنة أخرى
٢٤٧,٨٧٩	٢٠٩,٩٩٥	القروض الآجلة والبنوك الدائنة بفوائد
٢٨٤,٠٣٢	٢٤٧,٩٨١	

نظرًا للعلاقات المجموعة طويلة الأمد مع الأطراف المقابلة وبعد الأخذ في الاعتبار مركزها المالي ، لا تتوقع الإدارة عدم قيام تلك الأطراف بعد الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة باستثناء الديون التجارية التي تعتبر مشكوك في تحصيلها.

تحدد إدارة المجموعة تركيزات مخاطر الائتمان من خلال المراقبة ربع السنوية لتصنيف الجدار الائتمانية للعملاء الحاليين ومن خلال مراجعة شهرية لتحليل تقادم الذمم المدينة التجارية. عند مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء ، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية. يتم وضع العملاء المصنفين على أنهم "ذمو مخاطر عالية" في قائمة عملاء لا يتم التعامل معهم ، ولا يتم إجراء مبيعات ائتمانية مستقبلية إلا بموافقة مجلس الإدارة ، أو يتم الدفع مقدماً.

يتم تصنيف الذمم المدينة على أن موعد استحقاقها قد مضى إذا كانت قائمة لأكثر من ١٨١ يوماً. أعمار الديون التجارية كما في تاريخ المركز المالي كما يلي:

<u>القيمة الدفترية لم يستحق بعد</u>	<u>١٨١ إلى ٣٦٥ من سنة إلى ٣</u>	<u>أكثر من ٣ سنوات</u>
٦٨,٢٦١	٧,٦١٣	٤٠,٩٨٤
٤٩,٩٥٣	٢٢,١٢٦	٤٨,٧٤٣
	٢٧,١١٠	٤٢,٨١٤
		١٦٥,٦٠١
		١٤٢,٠٠٣
ذمم مدينة تجارية ٢٠٢٢م	٨,٠٣٢	٤٢,٨١٤
ذمم مدينة تجارية ٢٠٢١م		

تقصر المعاملات البنكية على فروع البنوك المحلية والدولية ذات التصنيف الائتماني كبير. ترى الإدارة أن الرصيد المحافظ به لدى البنوك والمؤسسات المالية التي ليس لها تصنيف رسمي على أنها مؤسسات مالية مؤهلة للحصول على ائتمان عالي.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- إدارة المخاطر المالية... (تتمة)

٥/٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تتكون الأصول المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الأصول الأخرى ، بينما تتكون التزاماتها المالية من ذمم دائنة تجارية وبعض المصروفات المستحقة والتزامات أخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن القيمة الدفترية.

٦/٢٧- إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية ، بحيث يمكنها الاستمرار في الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لخفض تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله ، يجوز للمجموعة الحصول على / سداد التمويل من / إلى المؤسسات المالية.

تمشياً مع الآخرين في الصناعة ، تقوم المجموعة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات الديون والأصول السائلة مع مراعاة متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الدين على أنه إجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون إجمالي رأس المال من حقوق المساهمين كما هو موضح في قائمة المركز المالي تحت بند "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما في حكمه).

كانت المعلومات البارزة المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وكما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٥٠,٠٠٠	٣٠٦,٥٨٥	إجمالي الديون
(٦٣,٢٥٦)	(٦,٤٣٦)	يخصم: النقد والأرصدة البنكية
٢٨٦,٧٤٤	٣٠٠,١٤٩	صافي الديون
١٠٨,٩٧٣	١٠٥,٣٨٩	إجمالي حقوق المساهمين
٣٩٥,٧١٧	٤٠٥,٥٣٨	إجمالي رأس المال المستخدم
%٧٢	%٧٤	نسبة المديونية

٢٨- أحداث لاحقة

بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٣م الموافق ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ— وبناء على قرار وزير التجارة رقم (٢٨٤) تم إصدار اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الجديد. وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣م (الموافق ٢٦ جمادى الآخر ١٤٤٤هـ)، دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) حيز التنفيذ. ستقوم إدارة الشركة بإجراء التعديلات اللازمة على النظام الأساسي للشركة وفقاً لما يقتضيه نظام الشركات الجديد ولائحته التنفيذية.

تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أية أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد تتطلب تعديلات أو إيضاحات بالقوائم المالية.

٢٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد والموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٦ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣م).