



شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	فهرس
٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨	قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٩ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة / مساهمي شركة ثوب الأصيل المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة ثوب الأصيل ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعتين، "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لقواعد وآداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة في المملكة العربية السعودية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمور الرئيسية للمراجعة
- خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل خطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

لقد قمنا بالإجراءات التالية كجزء من مراجعتنا:

- اختبار اكتمال ودقة المعلومات الأساسية المستخدمة في نموذج حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.
 - استعناَ بمتخصصينا للتحقق من منهجية نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، المُعد من قبل الإدارة بالاستعانة بخبراء خارجيين، مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.
 - تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية والأحكام المطبقة.
 - النظر في مدى ملاءمة معلومات الاقتصاد الكلي ذات النظرة المستقبلية للتحديد التقريبي لنتيجة إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- كما قمنا بفحص مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة.

خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٢٩١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٣٣,٢ مليون ريال سعودي) والتي سجلت المجموعة مقابلها خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٥,٢ مليون ريال سعودي).

بتاريخ كل تقرير مالي تقوم المجموعة بالاستعانة بخبير خارجي وذلك لتحديد ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية المدينة منخفضة القيمة الائتمانية. قامت الإدارة بتطبيق نموذج مبسط لخسارة الائتمان المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة.

يحتوي نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على تقديرات مختلفة تشمل الخبرة التاريخية للمجموعة في خسارة الائتمان، مع تعديلها وفقاً لمعلومات الاقتصاد الكلي ذات النظرة المستقبلية الخاصة بالذمم المدينة التجارية والبيئة الاقتصادية العامة.

اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لتطبيق أحكام جوهرية من قبل الإدارة تتعلق بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في ضوء الآثار المتوقعة لجائحة كورونا.

لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع للإيضاحين رقم ٢-٩ ورقم ٢٨ حول القوائم المالية الموحدة لبيان السياسة المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة / مساهمي شركة ثوب الأصيل المحترمين

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، (التي لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها)، والتي من المتوقع توفرها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة / مساهمي شركة ثوب الأصيل المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برئيس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي
ترخيص رقم ٤٤٧

٢٦ رجب ١٤٤٣ هـ
(٢٧ فبراير ٢٠٢٢)

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٥,٧٢١,١٨٥	١٦,٨٧٧,٥٤٢	٤	ممتلكات ومعدات
١٨,٤٨٦,٥٢٥	١٨,٥٩٧,١٣١	٥	حق استخدام أصول
٩١٨,٦٢٠	٧١٥,٧٤١	٦	موجودات غير ملموسة
٣٥,١٢٦,٣٣٠	٣٦,١٩٠,٤١٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٤٠,٨٧٧,٧٣٤	٢٦٣,٩٩٢,٩٧٤	٧	مخزون
١٩٧,٩٥٩,٥٠٧	٢٤١,١٥٣,٣٤٥	٩	ذمم مدينة تجارية
٩,٩٠٧,٠١٤	١٠,٨٢٤,٨٢٥	١٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦٥,٧٤٣,٧٨٤	١٣٤,٥١٠,٢٨١	١٢	نقد وما يعادله
٦١٤,٤٨٨,٠٣٩	٦٥٠,٤٨١,٤٢٥		مجموع الموجودات المتداولة
٦٤٩,٦١٤,٣٦٩	٦٨٦,٦٧١,٨٣٩		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٤٢,٩١٢,١٨٥	-		احتياطات أخرى
٥٨,٣٠٩,٥٥٩	٦٤,٢٨٢,٥٨٦	١٨	احتياطي نظامي
١٤١,٥٨٥,٥٤٠	١١٤,٩٣٣,٠٩٨		أرباح مبقاة
٥٤٢,٨٠٧,٢٨٤	٥٧٩,٢١٥,٦٨٤		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤,٥١٦,١٨٤	٤,٢٥٦,٦٩٨	٥	التزامات مقابل حق استخدام أصول
١٢,٧٠١,٢٣٢	١٤,٢٤٧,٦١١	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧,٢١٧,٤١٦	١٨,٥٠٤,٣٠٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٣٠,٥٣٦,٧٩٢	٣٨,٧٠٦,١٢٧		ذمم دائنة تجارية
٩,١١٠,٣١٦	-	١٣	تسهيلات انتزاعية
١٣,٧٢٧,٩٠٦	١٤,٩٩٩,٧٠٩	٥	التزامات مقابل حق استخدام أصول
٢٠,٨٢٩,٩٣٨	١٨,١٨٧,١٢١	١٤	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٥,٣٨٤,٧١٧	١٧,٠٥٨,٨٨٩	١٥	مخصص الزكاة
٨٩,٥٨٩,٦٦٩	٨٨,٩٥١,٨٤٦		مجموع المطلوبات المتداولة
١٠٦,٨٠٧,٠٨٥	١٠٧,٤٥٦,١٥٥		مجموع المطلوبات
٦٤٩,٦١٤,٣٦٩	٦٨٦,٦٧١,٨٣٩		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشئون المالية

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٥٢٧,٣٣٧,٧٠٠	٤٨١,٨٩٨,٩١٩	٢٢	المبيعات
(٣٣٨,٨٤٩,١١٠)	(٣٠٧,٣٨٧,٣١٩)		تكلفة المبيعات
١٨٨,٤٨٨,٥٩٠	١٧٤,٥١١,٦٠٠		الربح الإجمالي
(٣٣,٥٧٩,٩٤٩)	(٣٣,٦١٩,٨٨٩)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٩,٨٠٧,٠٠٦)	(٤٨,٢٦٢,٢١٦)	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
(١٧,١٧٠,٢٤٢)	(١٤,٨٤١,٧٥٤)	٩	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,١٥٢,٧٢٧	٥٥٣,١٨٠	٢٥	إيرادات أخرى
٩٩,٠٨٤,١٢٠	٧٨,٣٤٠,٩٢١		الربح التشغيلي
(١,٣٨٨,٢٩٩)	(١,٥٤٥,٤١١)	٥	تكاليف تمويل
٩٧,٦٩٥,٨٢١	٧٦,٧٩٥,٥١٠		ربح السنة قبل الزكاة
(١٥,٣٠٧,٩١١)	(١٧,٠٦٥,٢٤٢)	١٥	مصرف الزكاة
٨٢,٣٨٧,٩١٠	٥٩,٧٣٠,٢٦٨		ربح السنة
٢,٠٦	١,٤٩	٢١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة وفقاً لربح السنة العائد للمساهمين في الشركة (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

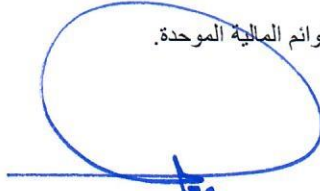
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠	٢٠٢١
			٨٢,٣٨٧,٩١٠	٥٩,٧٣٠,٢٦٨
			(٦١٥,٢٠٧)	(٨٢١,٨٦٨)
			٨١,٧٧٢,٧٠٣	٥٨,٩٠٨,٤٠٠

ربح السنة
(الخسارة) الشاملة الأخرى
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل:
إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي للشئون العالية

شركة ثوب الأصل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مقبلة	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	رأس المال	إيضاح
٥٢٨,٥٣٤,٥٨١	١٣٥,٥٥١,٦٢٨	٥٠,٠٧٠,٧٦٨	٤٢,٩١٢,١٨٥	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٨٢,٣٨٧,٩١٠	٨٢,٣٨٧,٩١٠	-	-	-	
(٦١٥,٢٠٧)	(٦١٥,٢٠٧)	-	-	-	
٨١,٧٧٢,٧٠٣	٨١,٧٧٢,٧٠٣	-	-	-	
-	(٨,٢٣٨,٧٩١)	٨,٢٣٨,٧٩١	-	-	١٨
(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	
٥٤٢,٨٠٧,٢٨٤	١٤١,٥٨٥,٥٤٠	٥٨,٣٠٩,٥٥٩	٤٢,٩١٢,١٨٥	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩
٥٤٢,٨٠٧,٢٨٤	١٤١,٥٨٥,٥٤٠	٥٨,٣٠٩,٥٥٩	٤٢,٩١٢,١٨٥	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٥٩,٧٣٠,٢٦٨	٥٩,٧٣٠,٢٦٨	-	-	-	
(٨٢١,٨٦٨)	(٨٢١,٨٦٨)	-	-	-	
٥٨,٩٠٨,٤٠٠	٥٨,٩٠٨,٤٠٠	-	-	-	
-	(٥,٩٧٣,٠٢٧)	٥,٩٧٣,٠٢٧	-	-	١٨
-	(٥٧,٠٨٧,٨١٥)	-	(٤٢,٩١٢,١٨٥)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١٩
٥٧٩,٢١٥,٦٨٤	١١٤,٩٣٣,٠٩٨	٦٤,٢٨٢,٥٨٦	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٢٢ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٩٧,٦٩٥,٨٢١	٧٦,٧٩٥,٥١٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات لبنود غير نقدية
١,٧٨٣,٦٦٦	١,٥٣٩,٩٩٣	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٠١,٣٤٧	٢٠٢,٨٧٩	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١١,١٩٩,٠٣٢	١٠,٩٠٧,٥٣٦	٥	مصروف استهلاك حق استخدام الأصول
٢,١٣٨,٦٨٣	٩,٧١٠,٢٣٤	٧	مخصص المخزون المتقادم
(١,٣٠٥,٦٤٠)	-	٥	تخفيضات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩
-	١,١٢٥,٠٠٠	١٠	مخصص الانخفاض في قيمة مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٢٣٥,٧٧٨)	(٤٨,٠٥٩)	٢٥	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٧,١٧٠,٢٤٢	١٤,٨٤١,٧٥٤	٩	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٦٦٢,٧٤٤	١,٦٠١,٢٣٤	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٨٨,٢٩٩	١,٥٤٥,٤١١	٥	تكاليف تمويل
			التغير في رأس المال العامل
(٤٣,٠٤٢,٢٢٦)	٦٧,١٧٤,٥٢٦		مخزون
(٦٩,٤٥٢,٦٠٨)	(٥٨,٠٣٥,٥٩٢)		ذمم مدينة تجارية
١٢,٢٨٠,٥٨٣	(٢,٠٤٢,٨١١)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧,٠٤٦,٠٦٩	٨,١٦٩,٣٣٥		ذمم دائنة تجارية
٥,٦٥٩,٩٨٣	(٢,٦٤٢,٨١٧)		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٤,٧٠٩,٥٧٠)	(١٥,٣٩١,٠٧٠)	١٥	الزكاة المدفوعة
(١,١٨٨,٣٤٥)	(٨٧٦,٧٢٣)	١٦	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢٨,٢٩٢,٣٠٢	١١٤,٥٧٦,٣٤٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٩٧٧,٥٤٤)	(٢,٦٩٦,٣٥١)	٦, ٤	شراء ممتلكات ومعدات وأصول غير ملموسة
٢٨٥,٣٦٠	٤٨,٠٦٠		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٢,٦٩٢,١٨٤)	(٢,٦٤٨,٢٩١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨,٣٣٤,٢٤٢)	(١١,٥٥١,٢٣٦)	٥	مدفوعات إيجار
٩,١١٠,٣١٦	(٩,١١٠,٣١٦)	١٣	(سداد) / متحصلات من تسهيلات ائتمانية
(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	١٩	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٦,٧٢٣,٩٢٦)	(٤٣,١٦١,٥٥٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥١,١٢٣,٨٠٨)	٦٨,٧٦٦,٤٩٧		صافي التغير في النقد وما يعادله
١١٦,٨٦٧,٥٩٢	٦٥,٧٤٣,٧٨٤		النقد وما يعادله في بداية السنة
٦٥,٧٤٣,٧٨٤	١٣٤,٥١٠,٢٨١	١٢	النقد وما يعادله في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية هامة:
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	زيادة رأس المال
١١,٤٧٦,٣٨٣	١١,٠١٨,١٤٢	٥	حق استخدام الأصول المستأجرة
(٦١٥,٢٠٧)	(٨٢١,٨٦٨)	١٦	التغير في إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشئون المالية

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

تأسست شركة ثوب الأصيل ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧١٣٠١ بتاريخ ١ ذي الحجة ١٤٣٧هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠١٦).

إن العنوان المسجل للشركة هو السعودية، الرياض، طريق الملك فهد، امام مجمع التأمينات رمز بريدي ١١٤٢٦ ص. ب. ٢٣٢٣٦.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في البيع بالجملة للصابون والمنظفات، البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها (الملبوسة)، البيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية.

تمارس الشركة أنشطتها من خلال ٢٠ فرع (٢٠ فرع: ٢٠٢٠) والتي لكل منها سجل تجاري خاص به.

كما في ٤ نوفمبر ٢٠١٩ وافقت هيئة السوق المالية على الطلب المقدم من شركة ثوب الأصيل بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٩ بالانتقال من السوق الموازي إلى السوق الرئيسي. تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الرئيسية ابتداءً من يوم ١٠ نوفمبر ٢٠١٩.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") كما يلي:

نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠٢٠	٢٠٢١		
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة الجديعي للأقمشة

الشركة التابعة

تأسست شركة الجديعي للأقمشة "الشركة التابعة" كشركة ذات مسؤولية محدودة في مدينة الرياض في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٤٨٦٣٧ المؤرخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٧). يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في بيع المنسوجات والملبوسات والبيع بالجملة للأقمشة النسائية والرجالية ومستلزمات الخياطة والملابس الرجالية والملابس النسائية وملابس الأطفال والبيع بالتجزئة للأقمشة والملابس الرجالية. تمثل الإحتياطات الأخرى المبلغ الناتج من عملية اندماج شركة الجديعي للأقمشة خلال عام ٢٠١٧ قبل إعادة فصلها خلال نفس العام. ان رصيد هذه الإحتياطات غير قابل للتوزيع الا بموافقة المساهمين.

تمارس الشركة التابعة أنشطتها من خلال ٣٣ فرع (٣٣ فرع: ٢٠٢٠) والتي لكل منها سجل تجاري خاص به.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المبينة ادناه هي المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، و يتم تطبيق هذه السياسات بانتظام على جميع الفترات المعروضة ما لم يذكر غير ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

١-١-٢ الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-١-٢ أساس التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- التزامات عقود الإيجار يتم قياسها وفقاً لصادفي القيمة الحالية لدفعات الإيجار.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-١-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترات تقريرها السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١:

• امتيازات الإيجار المتعلقة كوفيد-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

نتيجة لجائحة كوفيد-١٩، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. قد تتخذ هذه الامتيازات أشكالاً متنوعة، بما في ذلك تأجيل سداد دفعات وتأجيل مدفوعات الإيجار. في مايو ٢٠٢٠،

نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" حيث يوفر للمستأجرين خياراً لمعاملة امتيازات الإيجار المؤهلة بنفس الطريقة التي كانوا سيتعاملون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك احتساب الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة التي منحت خلالها. ينبغي على المنشآت التي تطبق الوسائل العملية الإفصاح عن هذا الأمر، سواء تم تطبيق الوسيلة على جميع امتيازات الإيجار المؤهلة أو، إذا لم يتم تطبيقها، عن المعلومات المتعلقة بطبيعة العقود التي تم تطبيق الوسيلة عليها، وكذلك المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة الناتج عن امتيازات الإيجار.

كان الإعفاء محدود في الأصل على التخفيض في مدفوعات الإيجار المستحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١. ومع ذلك، مدد مجلس معايير المحاسبة الدولية لاحقاً هذا التاريخ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. إذا قام المستأجر بتطبيق الوسيلة العملية الأصلية، فيجب عليه الاستمرار في تطبيقها بشكل منتظم على جميع عقود الإيجار المماثلة في الخصائص والظروف، باستخدام التعديل اللاحق. إذا لم يطبق المستأجر الوسيلة العملية الأصلية على امتيازات الإيجار المؤهلة، يحظر تطبيق الوسيلة في تعديل ٢٠٢١. ومع ذلك، إذا لم يقر المستأجر بعد بوضع سياسة محاسبية بشأن تطبيق (أو عدم تطبيق) الوسيلة العملية للحصول على امتيازات الإيجار المؤهلة، فلا يزال بإمكانه أن يقرر القيام بذلك.

• إصلاح مؤشر سعر الفائدة - المرحلة ٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

في أغسطس ٢٠٢٠، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لمعالجة المشكلات التي تنشأ خلال إصلاح مؤشر سعر الفائدة، بما في ذلك استبدال المؤشر القياسي بأخر بديل.

توفر تعديلات المرحلة ٢ الإعفاءات التالية:

• عند تغير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات والمطلوبات المالية (بما في ذلك المطلوبات الإيجارية)، فإن الإعفاءات لها تأثير على أن التغييرات، الضرورية كنتيجة مباشرة لإصلاح مؤشر سعر الفائدة (آبيور)، والتي تعتبر مكافئة اقتصادياً، لن تؤدي إلى ربح أو خسارة مباشرة في قائمة الدخل.

• ستسمح إعفاءات محاسبة التحوط بمواصلة معظم علاقات التحوط بموجب معيار المحاسبة الدولية ٣٩ أو المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة. ومع ذلك، قد يلزم تسجيل أي عدم فعالية إضافية.

تحتاج المنشآت المتأثرة إلى الإفصاح عن معلومات حول طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن إصلاح مؤشر سعر الفائدة الذي تتعرض له المنشأة، وكيفية إدارة المنشأة لتلك المخاطر، ووتيرة تقدم المنشأة في إنجاز التحول إلى أسعار بديلة، وكيفية إدارتها لهذا التحول. ومع مراعاة الطبيعة السائدة للعقود القائمة على أسعار فائدة آبيور، قد تؤثر الإعفاءات على الشركات في جميع المجالات.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي أثر على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

٤-١-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد

لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترات التقرير السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة. إنه من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثراً جوهرياً على الشركة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المنظورة. انظر أدناه:

العنوان	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة	تاريخ السريان
الممتلكات والمصنع والمعدات: متحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	يحظر التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمصنع والمعدات" أي ١ يناير ٢٠٢٢ منشأة من أن تقتطع من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمصنع والمعدات أي متحصلات مقبوضة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد الأصل للاستخدام على الوجه المقصود منه. كما يوضح التعديل أيضاً أنه على المنشأة أن "تختبر ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند قيامها بتقييم الأداء الفني والمادي للأصل. علماً بأن الأداء المالي للأصل غير ذي صلة بهذا التقييم.	١ يناير ٢٠٢٢
تصنيف المطلوبات باعتبارها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	توضح التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" ١ يناير ٢٠٢٣ أن المطلوبات مصنفة باعتبارها متداولة أو غير متداولة، استناداً إلى الحقوق القائمة في (مؤجل من ١ نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير (يناير ٢٠٢٢) (مثل الحصول على تنازل أو مخالفة أي تعهد). كما توضح التعديلات أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	١ يناير ٢٠٢٣
يمكن أن تؤثر التعديلات على تصنيف المطلوبات، لا سيما بالنسبة للمنشآت التي نظرت سابقاً في نوايا الإدارة لتحديد التصنيف وبالنسبة لبعض المطلوبات التي يمكن تحويلها إلى حقوق ملكية.	ينبغي على المنشآت أن تفصح بشكل منفصل عن مبالغ المتحصلات والتكاليف المتعلقة بالبنود المنتجة والتي لا تكون من مخرجات الأنشطة الاعتيادية للمنشأة.	
ينبغي تطبيق تلك التعديلات بأثر رجعي وفقاً للمتطلبات العادية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".	يمكن أن تؤثر التعديلات على تصنيف المطلوبات، لا سيما بالنسبة للمنشآت التي نظرت سابقاً في نوايا الإدارة لتحديد التصنيف وبالنسبة لبعض المطلوبات التي يمكن تحويلها إلى حقوق ملكية.	
الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ليطالب من المنشآت الإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية عوضاً عن السياسات المحاسبية الهامة. تعرف التعديلات	١ يناير ٢٠٢٣
ماذا تعني "المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية" وتشرح كيفية تحديد ما إذا كانت المعلومات عن السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية. وتوضح كذلك أنه لا حاجة للإفصاح عن أي معلومات ليست ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية. وإذا تم الإفصاح عنها، فلا يجب إخفاء المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.	ينبغي تطبيق تلك التعديلات بأثر رجعي وفقاً للمتطلبات العادية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".	
لدعم هذا التعديل، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً بتعديل بيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ بشأن إصدار أحكام النسبية لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.	يمكن أن تؤثر التعديلات على تصنيف المطلوبات، لا سيما بالنسبة للمنشآت التي نظرت سابقاً في نوايا الإدارة لتحديد التصنيف وبالنسبة لبعض المطلوبات التي يمكن تحويلها إلى حقوق ملكية.	
تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء المحاسبية"، توضح التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية، وهذا التمييز مهم لأن التغييرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها بأثر مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، ولكن يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث الماضية الأخرى وكذلك الفترة الحالية.	١ يناير ٢٠٢٣

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الشركة التابعة

الشركة التابعة هي المنشأة الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرّضة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة على قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال حقها في توجيه أنشطة تلك المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات البينية والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحوّل. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

٣-٢ التقارير القطاعية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس التنفيذي والذي يعد المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة الذي يمثل أحد أنشطتها والتي قد يتحقق منها إيرادات ويتكبد عنها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى.

٤-٢ تحويل العملات الأجنبية

١- العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية").

تم عرض المبالغ الواردة في القوائم المالية الموحدة بالريالات السعودية، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢- معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. إن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية الناشئة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة يتم إثباتها عموماً في قائمة الدخل. ويتم تأجيلها ضمن حقوق المساهمين إذا كانت متعلقة بتحويلات التدفقات النقدية المؤهلة أو إذا كانت منسوبة إلى جزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

٥-٢ ممتلكات ومعدات

الاعتراف المبني

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات كموجودات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالممتلكات والمعدات إلى المجموعة، وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات وقياسها مبدئياً بالتكلفة، بعد حسم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على القيمة العادلة للمقابل المدفوع للاستحواذ على الأصل (بعد حسم الخصومات والحسومات) وأي تكاليف عائدة عليه مباشرة، مثل تكاليف تجهيز الموقع وتكاليف التوصيل والتركيب والاعتاب المهنية ذات العلاقة وتكاليف تفكيك وإزالة الأصل واستعادة الموقع (إلى الحد الذي يتم عنده الاعتراف بهذه التكاليف كمخصص). في حال كانت أجزاء الممتلكات والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بإجمالي تكاليف البند وكانت هذه الأجزاء ذات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى، تقوم المجموعة بالاعتراف بهذه الأجزاء كموجودات فردية ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.

القياس اللاحق

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئات الممتلكات والمعدات. بعد الاعتراف بها كموجودات، يظهر بند من الممتلكات والمعدات كتكلفة ناقصة أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ممتلكات ومعدات (تتمة)

النفقات اللاحقة

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تقيد كأصل منفصل، حسب الضرورة، عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق.

الاستهلاك

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف المادي المتوقع والتقدم الفني والتجاري والقيود القانونية والقيود المماثلة على استخدام الموجودات والعوامل الأخرى المشابهة. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية أدناه ويتم الاعتراف به في قائمة الدخل الموحدة:

الفئة	معدل الإهلاك
مباني	٣٪
سيارات	٢٥٪
أجهزة حاسب آلي	١٠ - ٣٣٪
أثاث ومعدات مكتبية	٢٠ - ٢٥٪

لا تخضع الأراضي والموجودات قيد الإنشاء إن وجدت للاستهلاك.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالممتلكات والمعدات عندما يتم استبعادها أو عندما لا يتوقع أن ينتج عن استخدامها أو استبعادها أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالبند.

٦-٢ أنشطة التأجير لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها

لدى المجموعة عقود لمستودعات ومكاتب وفروع وصالات عرض. تتراوح مدة عقود الإيجار هذه بين سنة إلى ٥ سنوات وبعض هذه العقود لديها خيار تمديد فترة الإيجار. يتم التفاوض على شروط الإيجار كلاً على حدة وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات بخلاف فوائد الضمان في الموجودات المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. ولا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في الجوهر) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- المدفوعات المتغيرة للإيجار، التي تستند إلى مؤشر أو معدل، وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المجموعة بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لذلك الخيار.

يتم أيضاً تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة وهذا هو الحال عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداؤه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمان وشروط مماثلة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ أنشطة التأجير لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها (تتمة)

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة:

- باستخدام - حيثما أمكن - تمويلًا حديثًا من طرف ثالث حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الثالث.
 - باستخدام نهج متراكم يبدأ بسعر فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي تحتفظ بها المجموعة، والتي لا تملك تمويلًا حديثًا من طرف ثالث.
 - بإجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال المدة والبلد والعملية والضمان.
- إذا كان معدل إطفاء القرض القابل للملاحظة متاحًا للمستأجر الواحد (من خلال بيانات التمويل أو السوق الحديثة) التي لها سجل مدفوعات مشابه لعقد الإيجار، تقوم المجموعة باستخدام هذا المعدل كنقطة بداية لتحديد معدل الاقتراض الإضافي.
- يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل المبلغ وتكلفة التمويل حيث يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.
- يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة والتي تتضمن:

- مبلغ القياس المبدأ للالتزامات مقابل حق استخدام الأصل
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
- تكاليف التجديد

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام عمومًا على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل و منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل دون خيار الشراء.

٧-٢ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة التي يتم الاستحواذ عليها بشكل منفصل يتم قياسها بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة، إن وجدت.

يتم تصنيف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها إما محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته.

يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء لأي أصل غير ملموس له عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية.

إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك الفوائد الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للأصل يتم احتسابها عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون ملائماً، وتعامل باعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

برمجيات

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة، التي تتألف من برامج الحاسب الآلي، بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء البرمجيات على أساس القسط الثابت على مدى من ٨ إلى ١٠ سنوات.

تشتمل التكاليف العائدة مباشرة والتي تتم رسملتها كجزء من برامج الحاسب الآلي على تكاليف الموظفين والنسبة الملائمة للتكاليف غير المباشرة. يتم قيد تكاليف التطوير المرسمة كموجودات غير ملموسة ويتم إطفائها من النقطة التي يكون فيها الأصل جاهزاً للاستخدام.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات

لا تخضع الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً من حيث انخفاض القيمة، أو أكثر في حال أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى انخفاض محتمل للقيمة. يتم اختبار الموجودات الأخرى فيما يتعلق بالانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولغرض تقدير قيمة الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث تتواجد تدفقات نقدية قابلة للتحديد بشكل منفصل والتي تكون منفصلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناجمة عن موجودات أخرى أو مجموعة موجودات (وحدات مدرة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض، وذلك في نهاية تاريخ كل فترة تقرير.

٩-٢ الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح والخسارة) و
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج الأعمال الذي تستخدمه المجموعة في إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما ضمن الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تكون ضمن نموذج الأعمال للاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الأحكام التعاقدية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على الأصل القائم.

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات المالية المقاسة سابقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي باستثناء المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إن وجدت.

تحدد المجموعة التزاماً مالياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حال أدى ذلك إلى استبعاد أو خفض القياس بشكل كبير أو عدم التطابق في الاعتراف، أو في حال إدارة مجموعة من المطلوبات المالية ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة.

المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون للمجموعة حالياً حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحتسبة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

إعادة التصنيف

تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عندما تقوم المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية. على سبيل المثال، عندما تتغير نية الإدارة في الاحتفاظ بالأصل لفترة قصيرة الأجل أو طويلة الأجل، لا يُعاد تصنيف المطلوبات المالية.

القياس المبدي

عند الاعتراف المبدي، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة. تُحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروفات في قائمة الدخل الموحدة، وفي حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فتمثل قيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي قيمة الاعتراف المبدي. تُقاس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

بعد الاعتراف المبدئي، تُقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وفقاً لتصنيفها.

إلغاء الاعتراف

تلغي المجموعة الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما تحوّل كافة مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه. يعتبر التغير الكبير في شروط أداة الدين كإطفاء للالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة، بناء على النظرة المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقادمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

الموجودات المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسارة الائتمان المتوقعة يكون غير جوهري.

تعترف المجموعة بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للأصل المالي. بتاريخ كل تقرير، تعترف المجموعة بمبلغ التغير في خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الدين كربح أو خسارة انخفاض في القيمة ضمن قائمة الدخل الموحدة.

تعترف المجموعة بالتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الدين التي تكون في صالحها كربح من عكس انخفاض في القيمة.

١٠-٢ قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو السعر المدفوع لتحويل التزام في عملية اعتيادية بين متعاملين في السوق بتاريخ التقييم. يُبنى قياس القيمة العادلة على افتراض أن بيع أصل أو تحويل التزام يتم تنفيذه إما:

- من خلال السوق النشط للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق البديل للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم المشاركون في السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف المشاركين في السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية.

تستخدم المجموعة طرق التقييم التي تعد مناسبة وفقاً للظروف المحيطة وكذلك التي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى من المعطيات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
 - المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بشكل متكرر، تقرر المجموعة إذا ما كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى معطيات جوهري لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في تاريخ نهاية كل تقرير مالي.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

١١-٢ نقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والودائع المحتفظ بها تحت الطلب، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهريّة من جراء التغير في القيمة.

١٢-٢ ذمم مدينة تجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة الغير مشروط مالم تحتوى تلك الذمم على مكون تمويل جوهري بالقيمة العادلة. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصص الخسارة.

تطبق المجموعة النهج المبسط لرصد مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدار عمر الدين لجميع الذمم المدينة التجارية. يستند مخصص الانخفاض في القيمة إلى أفضل تقدير للمجموعة عن خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بهذه الذمم المدينة. وهذا التقدير يعتمد على الوضع المالي للعملاء وخبرة شطب الديون السابقة. ويتم شطب أرصدة الذمم المدينة مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل تحصيل هذه المبالغ واعتبار إمكانية الاسترداد مستبعدة. أما الديون المعدومة التي تم شطبها فتسجل في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

١٣-٢ مخزون

يتمثل المخزون في بضاعة متاحة للبيع يتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل التكلفة على رسوم الاستيراد والضرائب غير القابلة للاسترداد وتكاليف النقل والمعالجة وأي تكاليف أخرى متعلقة بها مباشرة ناقصاً الخصومات والخصومات والبنود المماثلة. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

يتم الاعتراف بقيمة تخفيض بنود المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وكافة خسائر المخزون كمصروف في السنة التي يتم فيها التخفيض أو الخسارة. يتم الاعتراف بمبلغ عكس الانخفاض في المخزون الناتج عن زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق كزيادة في قيمة المخزون ويتم الاعتراف به كربح في السنة التي يحدث فيها العكس.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٢ التزامات منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

تدرج المطلوبات عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. وتعرض المطلوبات كالتزامات متداولة لمكافآت الموظفين في قائمة المركز المالي الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الالتزام الذي يتم إثباته في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين هو القيمة الحالية للالتزام بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي ستدفع بها المنافع والتي لها شروط استحقاق تقارب شروط الالتزام ذي العلاقة في الدول التي لا يوجد فيها أسواق واسعة لهذه السندات، يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية.

حيث أنه لا توجد سوق عميقة في المملكة العربية السعودية لسندات شركات عالية الجودة، فقد تم استخدام معدل العائد السوقي على السندات الحكومية للمملكة العربية السعودية للوصول إلى القيمة الحالية للالتزام بمنافع انتهاء خدمات الموظفين بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

يتم حساب صافي تكلفة التمويل باستخدام معدل الخصم على صافي رصيد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. يتم إدراج التكلفة ضمن مصروف منافع الموظف في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات الأرباح والخسائر من إعادة القياس والتي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم إدراجها ضمن الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام بمنافع انتهاء خدمات الموظفين الناشئ من تعديلات أو تقليص في الخطة يتم إثباتها مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

بخصوص خطط المساهمة المحددة، تدفع المجموعة مساهمات إلى خطط تأمين معاشات التقاعد المدارة بصفة عامة أو خاصة على أساس إلزامي أو تعاقدية أو تطوعي. لن يكون هناك أي التزامات أخرى تدفعها المجموعة عند دفع المساهمات. يتم إثبات المساهمات كمصروف منافع الموظفين عند استحقاقها. يتم إثبات المساهمات المدفوعة مقدماً كموجودات إلى الحد الذي يمكن عنده استرداد المبالغ النقدية أو تخفيض الدفعات المستقبلية.

المكافآت

تقوم المجموعة بإثبات التزام ومصروف للمكافآت حيث تضع في الاعتبار الأرباح العائدة إلى المساهمين في الشركة. تقوم المجموعة بإثبات مخصص عند وجود التزام تعاقدية أو عند وجود ممارسة سابقة أنشأت التزاماً ضمناً.

١٥-٢ الذمم الدائنة التجارية

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة للسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة. وهذه المبالغ غير مضمونة وعادة ما تدفع في غضون ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الاعتراف بها. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بهذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٢ تسهيلات ائتمانية

يتم الاعتراف بالتسهيلات الائتمانية مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة التسهيل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المسددة لإنشاء التسهيلات باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالتسهيل إلى القدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات، يتم إطفاء الرسوم على مدى فترة التسهيل المتعلقة بها.

١٧-٢ المخصصات

تُسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة مطالبات أو التزامات قانونية حالية أو استدالية ناشئة عن أحداث سابقة وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات صادرة سواء نقدية أو موارد متضمنة لمنافع اقتصادية مطلوبة للوفاء بتلك الالتزامات، وأن يكون بالإمكان تقدير قيمة هذه الالتزامات بشكل موثوق. ولا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل قبل خصم الزكاة ومعدل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصروف فائدة.

١٨-٢ توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستحقة لمبالغ توزيعات الأرباح المعلنة، والتي تم التصريح بها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير. ووفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

١٩-٢ ربحية السهم

تعرض المجموعة ربحية السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين المشتركين لدى المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المشتركة القائمة خلال السنة، والأسهم الخاصة المحتفظ بها، إن وجدت. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة، إن وجدت، عن طريق تعديل الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين المشتركين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والتي يتم تعديلها وفقاً للأسهم المحتفظ بها، مقابل آثار جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٢٠-٢ إيرادات المبيعات

يتم قياس إيرادات المبيعات بناءً على العوض المحدد في عقد مع عميل مستبعداً منه المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف خارجية، إن وجدت. عادةً ما تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على منتج ما إلى عميل، والذي يحدث عادةً عندما يتم تسليم المنتج إلى العميل. لا تتضمن إيرادات المبيعات ضريبة القيمة المضافة التي يتم تحصيلها. يتم إدراج المبيعات في قائمة الدخل الموحدة صافية من المردودات وأي خصومات ممنوحة.

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كما يلي:

الخطوة ١ - تحديد العقود مع العملاء: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المصرح بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً عن الغير.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء واحد، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - الاعتراف بالإيراد عندما تفي المجموعة بالتزام أداء.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠-٢ إيرادات المبيعات (تتمة)

فيما يلي وصف للأنشطة الرئيسية، والتي تنتج منها المجموعة إيراداتها:

(أ) المبيعات في منافذ البيع بالتجزئة

لدى المجموعة سلسلة من منافذ البيع بالتجزئة تحت العلامة التجارية "الجديعي"، وتبيع الأقمشة الرجالية. تتحقق إيرادات المبيعات عندما يستحوذ العميل على المنتج الذي تباعه شركات المجموعة. يتم دفع ثمن الصفقة فوراً عند شراء العميل للمنتج. تمنح سياسة إرجاع المجموعة العملاء حق الإرجاع في غضون ثلاثة أيام مع متطلبات معينة وبعض الاستثناءات.

(ب) مبيعات الجملة

تبيع المجموعة الملابس والأقمشة الرجالية إلى بائعي التجزئة الآخرين. يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات، أي عندما يتم تسليم المنتجات إلى بائعي التجزئة الآخرين ولا يوجد أي التزام غير منفذ قد يؤثر على قبول بائعي التجزئة الآخرين للمنتجات. يتضمن هذا النوع من المبيعات فترة ائتمان تتراوح ما بين ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً. عادةً، لا يتم إرجاع المبيعات بالجملة، وقد يتم قبول إرجاع البضائع فقط وفقاً لتقدير الإدارة.

بالنسبة لجميع أنواع المبيعات، تشير التجربة التاريخية إلى أن مبالغ الإرجاعات غير جوهرية تماماً وبالتالي لا يتم وقت البيع إثبات أي التزام مقابل أي استرداد متوقعة. يتم تقييم صحة هذا الاستنتاج في تاريخ كل فترة تقرير. إذا تغير نمط الإرجاعات، ستثبت المجموعة التزام مقابل أي استرداد متوقعة والأصل المقابل (الحق في البضائع المرتجعة للمنتجات المتوقعة إرجاعها)، مع تعديل الإيرادات وتكاليف المبيعات ذات الصلة وفقاً لذلك.

في جميع أنواع المبيعات المذكورة أعلاه، السعر المذكور هو سعر الصفقة، وليس لدى المجموعة عقود حيث تتجاوز الفترة ما بين نقل البضائع الموعودة إلى العميل وتاريخ الدفع من قبل العميل سنة واحدة، ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أسعار المعاملة لتعكس القيمة الزمنية للنقود.

٢١-٢ مصاريف عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديداً ضمن تكلفة الإيرادات وفقاً لما تقرره المعايير المحاسبية المتعارف عليها. توزع المخصصات بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢٢-٢ مصاريف بيع وتوزيع

تتألف مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتوزيع منتجات وخدمات المجموعة وإيراداتها. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٢٣-٢ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروف الزكاة في قائمة الدخل الموحدة. ويتم احتساب الفروق الناشئة عن الربوط النهائية في فترة التقرير التي يتم فيها البت في تلك الربوط.

٢٤-٢ احتياطي نظامي

يستند الاحتياطي النظامي إلى المتطلبات النظامية. ووفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تجنب ١٠٪ من صافي الدخل الموحد السنوي إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع. يتم حساب مخصص الاحتياطي على أساس سنوي.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ تقديرات وأحكام هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة استخدام بعض التقديرات المحاسبية والتي، بحكم طبيعتها، من النادر أن تتساوى مع النتائج الفعلية. كما يقتضي من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات التي تترتب على مراجعة التقديرات في الفترات المستقبلية. إن المعلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة التي تنطوي على مخاطر جوهرية ينتج عنها تعديل جوهري في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدرجة في الإيضاحات التالية:

- تقدير الافتراضات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين – إيضاح رقم (٢ - ١٤)
- تقدير انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية – إيضاح رقم (٢ - ١٢)
- تقدير مدة عقد الإيجار – إيضاح رقم (٥- و)

٤ ممتلكات ومعدات

التكلفة	أراضي	مباني	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	المجموع
١ يناير ٢٠٢١	١٠,٤٠٢,٤٧٣	٣,٩٤٤,٥٢٨	١١,٦١٧,٠١٤	٢,٥٣٩,٤٩٠	١٠,٨١٧,٩٩٤	٣٩,٣٢١,٤٩٩
إضافات السنة	-	-	٣٨١,٠٠٠	١٦٧,٦٣٧	٢,١٤٧,٧١٤	٢,٦٩٦,٣٥١
استبعادات السنة	-	-	(١٤٣,٠٠٠)	-	(٧٤,٥٢٢)	(٢١٧,٥٢٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠,٤٠٢,٤٧٣	٣,٩٤٤,٥٢٨	١١,٨٥٥,٠١٤	٢,٧٠٧,١٢٧	١٢,٨٩١,١٨٦	٤١,٨٠٠,٣٢٨
الاستهلاك المتراكم						
١ يناير ٢٠٢١	-	١,٤٤٥,٥٢٢	١٠,٣٧١,١٧٨	٢,٤٢١,٢٩٣	٩,٣٦٢,٣٢١	٢٣,٦٠٠,٣١٤
المحمل السنة	-	١١٣,٣٣٣	٥٧٩,٦٩٦	٨٧,٠٨٧	٧٥٩,٨٧٧	١,٥٣٩,٩٩٣
استبعادات السنة	-	-	(١٤٢,٩٩٩)	-	(٧٤,٥٢٢)	(٢١٧,٥٢١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	١,٥٥٨,٨٥٥	١٠,٨٠٧,٨٧٥	٢,٥٠٨,٣٨٠	١٠,٠٤٧,٦٧٦	٢٤,٩٢٢,٧٨٦
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠,٤٠٢,٤٧٣	٢,٣٨٥,٦٧٣	١,٠٤٧,١٣٩	١٩٨,٧٤٧	٢,٨٤٣,٥١٠	١٦,٨٧٧,٥٤٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠,٤٠٢,٤٧٣	٢,٤٩٩,٠٠٦	١,٢٤٥,٨٣٦	١١٨,١٩٧	١,٤٥٥,٦٧٣	١٥,٧٢١,١٨٥
التكلفة	أراضي	مباني	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	المجموع
١ يناير ٢٠٢٠	٩٧٧,٤٧٣	١,٨٦٩,٥٢٨	١١,٦٤٩,١٢٥	٢,٤٨٠,٦٤٥	١٠,٢٣٧,١٠٤	٢٧,٢١٣,٨٧٥
إضافات السنة	٩,٤٢٥,٠٠٠	٢,٠٧٥,٠٠٠	٧٦٢,١٣٩	٥٨,٨٤٥	٦٤٤,٣١٠	١٢,٩٦٥,٢٩٤
استبعادات السنة	-	-	(٧٩٤,٢٥٠)	-	(٦٣,٤٢٠)	(٨٥٧,٦٧٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠,٤٠٢,٤٧٣	٣,٩٤٤,٥٢٨	١١,٦١٧,٠١٤	٢,٥٣٩,٤٩٠	١٠,٨١٧,٩٩٤	٣٩,٣٢١,٤٩٩
الاستهلاك المتراكم						
١ يناير ٢٠٢٠	-	١,٣٣١,٣٠٥	١٠,٢٨٧,٠١٨	٢,٣٣٦,٦١٨	٨,٦٦٩,٧٩٥	٢٢,٦٢٤,٧٣٦
المحمل السنة	-	١١٤,٢١٧	٨٣١,٧٣٨	٨٤,٦٧٥	٧٥٣,٠٣٦	١,٧٨٣,٦٦٦
استبعادات السنة	-	-	(٧٤٧,٥٧٨)	-	(٦٠,٥١٠)	(٨٠٨,٠٨٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	١,٤٤٥,٥٢٢	١٠,٣٧١,١٧٨	٢,٤٢١,٢٩٣	٩,٣٦٢,٣٢١	٢٣,٦٠٠,٣١٤
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠,٤٠٢,٤٧٣	٢,٤٩٩,٠٠٦	١,٢٤٥,٨٣٦	١١٨,١٩٧	١,٤٥٥,٦٧٣	١٥,٧٢١,١٨٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٧٧,٤٧٣	٥٣٨,٢٢٣	١,٣٦٢,١٠٧	١٤٤,٠٢٧	١,٥٦٧,٣٠٩	٤,٥٨٩,١٣٩

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ عقود الإيجار

قامت المجموعة بإثبات حق استخدام أصول والتزامات مقابل حق استخدام أصول لعقود إيجار المستودعات والمكاتب وصالات العرض والتي تتراوح مدتها ما بين سنة إلى خمسة سنوات وبعض تلك العقود لديها خيار تمديد فترة الإيجار.

(أ) حق استخدام أصول – الحركة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	التكلفة
٣٠,٣٨٧,١٦٩	٤١,٨٦٣,٥٥٢	الرصيد الافتتاحي
١١,٤٧٦,٣٨٣	١١,٠١٨,١٤٢	إضافات خلال السنة
٤١,٨٦٣,٥٥٢	٥٢,٨٨١,٦٩٤	
١٢,١٧٧,٩٩٥	٢٣,٣٧٧,٠٢٧	الاستهلاك المتراكم
١١,١٩٩,٠٣٢	١٠,٩٠٧,٥٣٦	الرصيد الافتتاحي
٢٣,٣٧٧,٠٢٧	٣٤,٢٨٤,٥٦٣	المحمل على السنة
١٨,٤٨٦,٥٢٥	١٨,٥٩٧,١٣١	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر

(ب) التزامات مقابل حق استخدام أصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	متداول غير متداول
١٣,٧٢٧,٩٠٦	١٤,٩٩٩,٧٠٩	
٤,٥١٦,١٨٤	٤,٢٥٦,٦٩٨	
١٨,٢٤٤,٠٩٠	١٩,٢٥٦,٤٠٧	

تتضمن التزامات مقابل حق استخدام أصول مبالغ مستحقة للمساهمين بقيمة ٢,٤٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١) ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٣٢ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١١).

(ج) يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة في التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في بداية السنة
١٥,٠١٩,٢٩٠	١٨,٢٤٤,٠٩٠	الإضافات
١١,٤٧٦,٣٨٣	١١,٠١٨,١٤٢	تكاليف تمويل
١,٣٨٨,٢٩٩	١,٥٤٥,٤١١	تخفيضات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩
(١,٣٠٥,٦٤٠)	-	مدفوعات إيجار
(٨,٣٣٤,٢٤٢)	(١١,٥٥١,٢٣٦)	الرصيد في نهاية السنة
١٨,٢٤٤,٠٩٠	١٩,٢٥٦,٤٠٧	

(د) تواريخ استحقاق المدفوعات

يوضح الجدول التالي الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار التي تستحق خلال السنوات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢١
١٣,٧٢٧,٩٠٦	-	٢٠٢٢
٤,٥١٦,١٨٤	١٤,٩٩٩,٧٠٩	٢٠٢٣ و ما بعدها
-	٤,٢٥٦,٦٩٨	الاجمالي
١٨,٢٤٤,٠٩٠	١٩,٢٥٦,٤٠٧	

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ عقود الإيجار (تتمة)

هـ) مبالغ معترف بها ضمن قائمة الدخل الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١,١٩٩,٠٣٢	١٠,٩٠٧,٥٣٦	إهلاك حق استخدام أصول - مباني
(١,٣٠٥,٦٤٠)	-	تخفيضات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا - ١٩ (إيضاح ٢-١-٣)
إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات مقابل حق استخدام أصول المعترف بها ١,٥٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٣٩٠ مليون ريال سعودي).		

و) تقديرات هامة فيما يتعلق بمدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار تقوم الإدارة بتطبيق تعريف العقد وتحديد الفترة التي يكون فيها العقد غير قابل للإلغاء والتي يكون لدى المجموعة حافز اقتصادي لممارسة خيار تمديد العقد آخذة في الحسبان عوامل أخرى كما يلي:

- التحسينات المهمة التي تم إجراؤها على الأصول المستأجرة على مدة العقد والتي يتوقع أن يكون لها فوائد اقتصادية هامة.
- التكاليف المتعلقة بإنهاء عقد الإيجار كتكاليف التفاوض أو تكاليف النقل أو تكاليف تحديد محل آخر يناسب احتياجات المجموعة.
- أهمية الأصل محل العقد لعمليات المجموعة.

٦ موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٢٥١,٧٣٢	٢,٢٦٣,٩٨٢	التكلفة
١٢,٢٥٠	-	الرصيد الافتتاحي
٢,٢٦٣,٩٨٢	٢,٢٦٣,٩٨٢	إضافات السنة
١,١٤٤,٠١٥	١,٣٤٥,٣٦٢	الاستهلاك المتراكم
٢٠١,٣٤٧	٢٠٢,٨٧٩	الرصيد الافتتاحي
١,٣٤٥,٣٦٢	١,٥٤٨,٢٤١	المحمل على السنة
٩١٨,٦٢٠	٧١٥,٧٤١	صافي القيمة الدفترية
		آخر السنة

تتألف الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي من تكلفة تنفيذ ورخص برمجيات.

٧ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٢٨,٦٤٤,٧٦٩	٢٥٦,٤٣٧,٣٤٧	بضائع جاهزة
١٣,٨١٣,٨٠٠	١٧,١٤٦,٨٨٢	مواد خام تحت التشغيل
٤,٥٤٧,٠٠٥	٦,٢٤٦,٨١٩	بضاعة بالطريق
(٦,١٢٧,٨٤٠)	(١٥,٨٣٨,٠٧٤)	ناقصاً: مخصص المخزون المتقادم
٣٤٠,٨٧٧,٧٣٤	٢٦٣,٩٩٢,٩٧٤	

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ مخزون (تتمة)

الحركة في مخصص المخزون المتقادم على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٩٨٩,١٥٧	٦,١٢٧,٨٤٠	الرصيد الافتتاحي
٢,١٣٨,٦٨٣	٩,٧١٠,٢٣٤	المكون خلال السنة
٦,١٢٧,٨٤٠	١٥,٨٣٨,٠٧٤	الرصيد الختامي

٨ الأدوات المالية

١-٨ الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٩٧,٩٥٩,٥٠٧	٢٤١,١٥٣,٣٤٥	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
٣٣٥,٤١٦	١,٢٤٦,٢٣٦	ذمم مدينة تجارية
٦٥,٧٤٣,٧٨٤	١٣٤,٥١٠,٢٨١	موجودات أخرى مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٦٤,٠٣٨,٧٠٧	٣٧٦,٩٠٩,٨٦٢	نقد وما يعادله

٢-٨ المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٠,٥٣٦,٧٩٢	٣٨,٧٠٦,١٢٧	مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
٩,١١٠,٣١٦	-	ذمم دائنة تجارية
١٨,٢٤٤,٠٩٠	١٩,٢٥٦,٤٠٧	تسهيلات ائتمانية
٥٧,٨٩١,١٩٨	٥٧,٩٦٢,٥٣٤	التزامات مقابل حق استخدام أصول

٩ ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٣٣,١٥٦,١١٢	٢٩١,١٩١,٧٠٤	ذمم مدينة تجارية *
(٣٥,١٩٦,٦٠٥)	(٥٠,٠٣٨,٣٥٩)	يخصم: خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٩٧,٩٥٩,٥٠٧	٢٤١,١٥٣,٣٤٥	

* نظرا لطبيعة الذمم المدينة التجارية كونها قصيرة الأجل تعتبر قيمتها الدفترية هي قيمتها العادلة.

إن حركة خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٨,٠٢٦,٣٦٣	٣٥,١٩٦,٦٠٥	الرصيد الافتتاحي
١٧,١٧٠,٢٤٢	١٤,٨٤١,٧٥٤	المكون خلال السنة
٣٥,١٩٦,٦٠٥	٥٠,٠٣٨,٣٥٩	الرصيد الختامي

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ مبالغ مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧,٨٦٤,٠٥٥	٩,١٧٤,٨٩٧	دفعات مقدمة للموردين
١,٦١٢,٥٦٣	٩٣٧,٣٢٣	ذمم وسلف عاملين
٩٣٦,١١٩	٧٨١,٥٦٧	تأمين مدفوع مقدم
٨٩٧,٥٩٠	١٨٥,٢٥٧	مطالبات تأمين
٤٥٠,٩٦٠	٨١٩,٢٣٣	مدينون متنوعون
٣٢٠,٤٦٣	٧٤٧,١٢٥	أخرى
١٢,٠٨١,٧٥٠	١٢,٦٤٥,٤٠٢	
(٢,١٧٤,٧٣٦)	(١,٨٢٠,٥٧٧)	مخصص الانخفاض في قيمة مبالغ مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
٩,٩٠٧,٠١٤	١٠,٨٢٤,٨٢٥	

إن حركة مخصص الانخفاض في قيمة مبالغ مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,١٧٤,٧٣٦	٢,١٧٤,٧٣٦	الرصيد الافتتاحي
-	١,١٢٥,٠٠٠	المكون خلال السنة
	(١,٤٧٩,١٥٩)	شطب خلال السنة
٢,١٧٤,٧٣٦	١,٨٢٠,٥٧٧	الرصيد الختامي

١١ أطراف ذوي علاقة

أ- المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين:

يوضح الجدول التالي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥,٠٧٣,٧٥٠	٢,٦٤٥,٩٠٠	مكافأة الإدارة العليا
٢,٣٥٣,١١٥	٢,٦٢٨,٣٦٦	منافع موظفين قصيرة الأجل
٩٧,٦٤٤	١٣٣,٥٣٩	مكافأة نهاية الخدمة
٧,٥٢٤,٥٠٩	٥,٤٠٧,٨٠٥	

ب- أهم المعاملات مع أطراف ذوي علاقة

كان لدى المجموعة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها المعاملات الهامة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة المعاملات	
١١,٥٠٠,٠٠٠	-	شراء مستودعات	المساهمين
١,٦١٦,٣٥٦	١,٣٨٩,٣٣١	إيجارات	

ج- مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	إيضاح	
٢,٣١٧,٠٤٣	٢,٤٤٨,٠٩٤	مساهمين	٥	المساهمين

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ نقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٥,٤١٥,١٣٧	١٣٤,٢٥١,١٣٧	أرصدة لدى البنوك
٣٢٨,٦٤٧	٢٥٩,١٤٤	نقد في الصندوق
<u>٦٥,٧٤٣,٧٨٤</u>	<u>١٣٤,٥١٠,٢٨١</u>	

١٣ تسهيلات ائتمانية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لا يوجد تسهيلات ائتمانية في المقابل كان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من بنك محلي بقيمة ٩,١ مليون ريال سعودي وذلك ضمن برنامج تأجيل الدفعات الصادر من البنك المركزي السعودي (ساما) وهو أحد برامج دعم القطاع الخاص في ظل جائحة فيروس كوفيد-١٩ وتخفيف آثارها المالية والاقتصادية المتوقعة على القطاع الخاص، ولم تتكبد المجموعة أي تكاليف أو مصروفات مقابل تلك التسهيلات.

١٤ مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦,٥٢٥,٠٠٠	٣,٧٨٩,٦٣٢	مكافآت مستحقة
٥,٨٥٩,٢١٤	٤,٦١٣,٩٨٠	ضريبة القيمة المضافة – بالصافي
٢,٧٥٠,٣٢١	٢,٥٠٩,١٥٨	رواتب مستحقة
١,٤٥٠,٦٧٦	٢,٣٠٧,٥٤٩	التزامات عقود العملاء
١,١٣١,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	بدل حضور جلسات مستحقة
٧٧٤,٧٤٢	١,٠٠٣,١٨٦	عمولات مستحقة
٧٣٤,٩١٩	٧٠٧,٩٧٨	دفعات مقدمة من عملاء
١,٦٠٤,٠٦٦	٢,١٥٥,٦٣٨	أخرى
<u>٢٠,٨٢٩,٩٣٨</u>	<u>١٨,١٨٧,١٢١</u>	

١٥ أمور متعلقة بالزكاة

١-١٥ الموقف الزكوي

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. تقدم المجموعة إقراراتها الزكوية على أساس موحد ابتداءً من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وما بعدها، بحيث تشمل كلاً من الشركة الأم وشركاتها التابعة. تم تقديم إقرارات الزكاة حتى عام ٢٠٢٠ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وسداد الزكاة المستحقة بموجبها، وحصلت المجموعة على شهادة الزكاة والدخل الصالحة حتى ٢٩ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠٢٢.

استلمت المجموعة الربوط الزكوية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ مطالبة بفروق زكوية بمبالغ مجموعها ٧,٥١ مليون ريال سعودي مقارنة بالزكاة المدفوعة عن تلك السنوات، وقد اعترضت المجموعة على هذه الربوط وتم تخفيض المبلغ الي ٣,٥ مليون ريال سعودي. وتم تصعيد الاعتراضات أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة وقد صدر قرار الأمانة بعدم قبول الاعتراضات مع أحقية الشركة في تقديم طلب استئناف، وبتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١ تقدمت الشركة بطلب للجان الاستئناف خلال المهلة القانونية للإعتراض على القرار الصادر من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة، وجاري دراسة الطلب من قبل لجان الاستئناف. ترى الإدارة أن لديها أسباب وجيهة لدحض تلك الربوط وقد خلصت إلى أنه لا توجد حاجة لتعديل مخصص الزكاة.

بالنسبة للفترة ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بفحص الإقرارات الزكوية المقدمة من الشركة وبناء على الاخطار الوارد من مدير حساب الشركة لدي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فقد تم اقفال حالة الفحص بدون أي مطالبات اضافية.

٢-١٥ احتساب صافي الربح المعدل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٧,٦٩٥,٨٢١	٧٦,٧٩٥,٥١٠	الربح قبل الزكاة
٢٠,٩٧١,٦٦٩	٢٧,٢٧٨,٢٢٢	تعديلات علي صافي الربح
<u>١١٨,٦٦٧,٤٩٠</u>	<u>١٠٤,٥١٧,٢٨٨</u>	صافي الدخل المعدل

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ أمور متعلقة بالزكاة (تتمة)

٣-١٥ مكونات الوعاء الزكوي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١١٨,٦٦٧,٤٩٠	١٠٤,٠٧٣,٧٣٢	صافي الدخل المعدل
٦٨,٠٥١,٦٢٨	٦١,٩٩٧,٧٢٥	أرباح مبقاة
٣٤,٦٩٠,٣٤٣	٥٣,٨٤٤,٥٣١	مخصصات
٩٢,٩٨٢,٩٥٣	٥٨,٣٠٩,٥٥٩	احتياطيات
١,٥٩٥,٩٣٩	١,٧٧٤,٢٣٩	إضافات أخرى
(١٦,٦٣٩,٨٠٥)	(١٧,٥٩٣,٢٨٣)	صافي الأصول الثابتة وما في حكمها
٥٩٩,٣٤٨,٥٤٨	٦٦٢,٤٠٦,٥٠٣	الوعاء الزكوي
١٥,٣٩١,٠٧١	١٦,٩٩٣,٨٩٦	الزكاة المستحقة

٤-١٥ مخصص الزكاة

إن الحركة في مخصص الزكاة للمجموعة كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤,٧٨٦,٣٧٦	١٥,٣٨٤,٧١٧	الرصيد الافتتاحي
١٥,٣٠٧,٩١١	١٧,٠٦٥,٢٤٢	المحتمل على السنة
(١٤,٧٠٩,٥٧٠)	(١٥,٣٩١,٠٧٠)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
١٥,٣٨٤,٧١٧	١٧,٠٥٨,٨٨٩	الرصيد الختامي

١٦ منافع الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - خطة المنافع المحددة

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية للشركة وشركتها التابعة المعنية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في قانون العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط مكافآت نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المكافآت عند استحقاقها.

المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.

فيما يلي المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي الموحدة والحركات في صافي التزام المنافع المحددة على مدار الفترة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١,٦١١,٦٢٦	١٢,٧٠١,٢٣٢	الرصيد الافتتاحي
١,٣٣٤,٧٠٢	١,٤٢٢,٤٨٤	تكلفة الخدمة الحالية
٣٢٨,٠٤٢	١٧٨,٧٥٠	مصرف فائدة
١,٦٦٢,٧٤٤	١,٦٠١,٢٣٤	مجموع المبلغ المعترف به ضمن قائمة الدخل الموحدة
٢٤٢,١٤٨	(٤٢,٠٩١)	إعادة القياس
٣٧٣,٠٥٩	٨٩٢,٨٣٧	(أرباح) خسائر من التغير في الافتراضات المالية
-	(٢٨,٨٧٨)	خسائر التغير في الخبرة
٦١٥,٢٠٧	٨٢١,٨٦٨	(أرباح) التغير في الافتراضات الديمغرافية
(١,١٨٨,٣٤٥)	(٨٧٦,٧٢٣)	مجموع خسائر المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
١٢,٧٠١,٢٣٢	١٤,٢٤٧,٦١١	المدفوع خلال السنة

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ منافع الموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٤٠ %	٢,٠٠ %	معدل الخصم
١,٥٠ %	١,٥٠ %	معدل زيادة الرواتب

تحليل الحساسية

فيما يلي حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة:

٢٠٢١					
الحركة	ريال سعودي	النقص	ريال سعودي	الزيادة	ريال سعودي
%		%		%	
معدل الخصم	٠,٥ %	٤٠١,٠٨٤	٢,٨٢ %	(٣٧٨,٣٧١)	(٢,٦٦) %
زيادة الرواتب	٠,٥ %	(٣٤٦,٠٦٧)	(٢,٤٣) %	٣٦٣,٣٠٢	٢,٥٥ %
٢٠٢٠					
الحركة	ريال سعودي	النقص	ريال سعودي	الزيادة	ريال سعودي
%		%		%	
معدل الخصم	٠,٥ %	٣٧٠,٣٢٤	٢,٩٢ %	(٣٤٩,١٧٢)	(٢,٧٥) %
زيادة الرواتب	٠,٥ %	(٢٦٤,٩٥٦)	(٢,٠٩) %	٢٧٨,٣٣٥	٢,١٩ %

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه إلى التغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة.

وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير) قد تم تطبيقها عند حساب التزام المنافع المحددة المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة. طرق وأنواع الافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية لم تتغير مقارنة بالفترة السابقة.

أثر خطة المنافع المحددة على التدفقات النقدية المستقبلية للمجموعة

تبلغ مدة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة ٥,٤٦ سنة. وتحليل الاستحقاق المتوقع لالتزام المنافع المحددة غير المخصصة كما يلي:

٢٠٢١	
١,٤٩٤,٥٣٠	٢٠٢٢
٤,١٥١,٠٣١	٢٠٢٣
١,٢٧٣,٨٥١	٢٠٢٤
١١,١٩٥,٥٩١	٢٠٢٥ وما بعدها
١٨,١١٥,٠٠٣	المجموع

١٧ رأس المال

في ٢١ أكتوبر ٢٠٢١، وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال من ٣٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٠٠ مليون ريال سعودي، أي ما نسبته ٣٣٪ وذلك بزيادة عدد أسهم الشركة من ٣٠ مليون سهماً إلى ٤٠ مليون سهماً، من خلال منح سهم واحد مجاني لكل ثلاثة أسهم على أن تكون الأحقية للمساهمين المقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العمومية غير العادية. وذلك من خلال تحويل مبلغ ٥٧,١ مليون ريال سعودي من بند الأرباح المبقاة وتحويل مبلغ ٤٢,٩ مليون ريال سعودي من بند احتياطات أخرى حيث تهدف الشركة إلى تعزيز رأس مال الشركة لتناسب مع حجم أعمالها وتوسيع أعمالها خلال السنوات القادمة والحفاظ على الملاءة المالية.

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من ٤٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٠ مليون سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٨ احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات السعودي أن تقوم الشركات بتجنيب ما نسبته ١٠٪ من صافي أرباحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. بلغ رصيد الإحتياطي النظامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٨,٣ مليون ريال سعودي). يمثل ذلك الرصيد المبالغ المحوالة من صافي الأرباح خلال ٢٠٢١ والفترات السابقة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً.

١٩ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل المساهمين خلال إنعقاد الجمعية العامة. قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢١ توزيع ٢٢,٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٧٥ هلة للسهم) كأرباح عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢١ بموجب تفويض الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢١ لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن عام ٢٠٢١، وتم صرف الأرباح بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٠ توزيع ٣٧,٥ مليون ريال سعودي (بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم) كأرباح عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠١٩ بموجب تفويض الجمعية العامة العادية التي عقدت في ٢٢ مايو ٢٠١٩ لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن عام ٢٠١٩، وتم صرف الأرباح بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٠، و قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٠ توزيع ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١ ريال سعودي للسهم) كأرباح عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٠ بموجب تفويض الجمعية العامة العادية لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن عام ٢٠٢٠ والتي عقدت في ٩ يونيو ٢٠٢٠، وتم صرف الأرباح بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠.

٢٠ المعلومات القطاعية

١-٢٠ وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

تدير المجموعة عملياتها وفقاً لقطاعات الأعمال. تُعامل الإدارة عمليات هذه القطاعات بشكل منفصل بغرض المراقبة واتخاذ القرارات وتقييم الأداء. تتاجر المجموعة بشكل رئيسي في الأقمشة والأثواب حيث تتم جميع العمليات التجارية في المملكة العربية السعودية. تقع كافة قطاعات أعمال المجموعة في المملكة العربية السعودية. يعد الرئيس التنفيذي المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. فيما يلي بيان بالأنشطة الرئيسية لتلك القطاعات:

القطاع	طبيعة النشاط
قطاع الأثواب	يتضمن النشاط الرئيسي بيع الملابس الجاهزة
قطاع الأقمشة	يتضمن النشاط الرئيسي بيع الأقمشة

شركة ثوب الأصل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ المعلومات القطاعية (تتمة)

٢-٢٠ معلومات حول التقارير القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	أقمشة	أثواب	الإجمالي	أقمشة	أثواب	
٥٢٧,٣٣٧,٧٠٠	٨٦,٥٨٣,١٨٤	٤٤٠,٧٥٤,٥١٦	٤٨١,٨٩٨,٩١٩	٩١,٥٣٥,٦٣٣	٣٩٠,٣٦٣,٢٨٦	مبيعات القطاع
-	-	-	-	-	-	المبيعات المتبادلة بين القطاعات
٥٢٧,٣٣٧,٧٠٠	٨٦,٥٨٣,١٨٤	٤٤٠,٧٥٤,٥١٦	٤٨١,٨٩٨,٩١٩	٩١,٥٣٥,٦٣٣	٣٩٠,٣٦٣,٢٨٦	إجمالي المبيعات لعملاء خارجيين

توقيت الاعتراف بالإيراد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	أقمشة	أثواب	الإجمالي	أقمشة	أثواب	
٥٢٧,٣٣٧,٧٠٠	٨٦,٥٨٣,١٨٤	٤٤٠,٧٥٤,٥١٦	٤٨١,٨٩٨,٩١٩	٩١,٥٣٥,٦٣٣	٣٩٠,٣٦٣,٢٨٦	عند نقطة معينة بمرور الوقت
-	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات
٥٢٧,٣٣٧,٧٠٠	٨٦,٥٨٣,١٨٤	٤٤٠,٧٥٤,٥١٦	٤٨١,٨٩٨,٩١٩	٩١,٥٣٥,٦٣٣	٣٩٠,٣٦٣,٢٨٦	

١١٢,٢٦٨,١٦٥	٢٠,٧٣٧,٨٠٠	٩١,٥٣٠,٣٦٥	٩٠,٩٩١,٣٢٩	٢٤,٨٤٧,٨٩٦	٦٦,١٤٣,٤٣٣	الربح المعدل قبل الفوائد والزكاة والاستهلاك والإطفاء
-------------	------------	------------	------------	------------	------------	--

إجمالي موجودات القطاع

الإجمالي	قيود استبعاد	قطاع الأقمشة	قطاع الأثواب	
٦٨٦,٦٧١,٨٣٩	(٧٩,٥١١,٣٠٨)	١١٠,٠٧٥,٥٢٦	٦٥٦,١٠٧,٦٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٤٩,٦١٤,٣٦٩	(٥٨,٣٠٦,١١٦)	١٠٥,٠٤٤,٨٤٦	٦٠٢,٨٧٥,٦٣٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إجمالي مطلوبات القطاع

الإجمالي	قيود استبعاد	قطاع الأقمشة	قطاع الأثواب	
١٠٧,٤٥٦,١٥٥	(٣٠,٦٤٠,٠٤٩)	٦١,٢٦٠,٣١٦	٧٦,٨٣٥,٨٨٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠٦,٨٠٧,٠٨٥	(٢٤,٧٨٠,٦٧٠)	٧١,٥٧٥,٤٤٩	٦٠,٠١٢,٣٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تمت التسوية بين الإيرادات الربح المعدلة قبل الفوائد والزكاة والاستهلاك والإطفاء وربح الفترة قبل الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١٢,٢٦٨,١٦٥	٩٠,٩٩١,٣٢٩	الربح المعدل قبل الفوائد والزكاة والاستهلاك والإطفاء
(١٣,١٨٤,٠٤٥)	(١٢,٦٥٠,٤٠٨)	الاستهلاك والإطفاء
(١,٣٨٨,٢٩٩)	(١,٥٤٥,٤١١)	تكاليف تمويل
٩٧,٦٩٥,٨٢١	٧٦,٧٩٥,٥١٠	ربح السنة قبل الزكاة

٣-٢٠ العملاء الرئيسيين

بلغت مبيعات المجموعة خلال عام ٢٠٢١ لعميلين رئيسيين نسبة ١٨٪ من إجمالي مبيعات المجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لأحد العملاء الرئيسيين نسبة ٢٥٪).

٢١ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على ٤٠ مليون سهم.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ المبيعات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٨١,٩٨٩,٥١٦	٤٢٩,٧٤٨,٦٦٦	مبيعات الجملة
٤٥,٣٤٨,١٨٤	٥٢,١٥٠,٢٥٣	مبيعات التجزئة
٥٢٧,٣٣٧,٧٠٠	٤٨١,٨٩٨,٩١٩	

٢٣ مصاريف عمومية وإدارية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠,٧١١,٠٦٢	١٩,٨١١,٠٠٧	رواتب ومزايا موظفين
٣,٧١٢,٦٨٩	٣,٨٣٥,٩١٣	مصروفات أخرى للعاملين
١,٥٧٨,٣٦٥	١,٦٧٥,٣٢٠	مصروف استهلاك حق استخدام الأصول
١,٣٦٦,٤٤٢	٦١٢,٨٥٦	استهلاك وإطفاء
١,٢٦٠,٤٩٧	١,٣٢٢,٢٦٧	أتعاب مهنية واستشارات قانونية
١,١٣١,٠٠٠	١,١٨١,٠٠٠	مكافأة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٨٧٨,٥٩٩	٧٦٧,٤٣٩	مصروفات صيانة
٨٦٠,٥٣٣	٨٠٣,٣٢٢	تأمين
٣٥٠,١٥١	٤٢٩,٩٢٠	مطبوعات ونظافة وضيافة
٢٣٩,٦٤٧	٥٩٤,٠٨٥	بريد وهاتف وانترنت
١٧٥,٨٩٥	٢٦٣,٤٢٣	رحلات عمل
-	١,١٢٥,٠٠٠	مخصص الانخفاض في قيمة مبالغ مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
(٢٤١,٦٦٧)	-	تخفيضات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩
١,٥٥٦,٧٣٦	١,١٩٨,٣٣٧	أخرى
٣٣,٥٧٩,٩٤٩	٣٣,٦١٩,٨٨٩	

٢٤ مصروفات بيع وتوزيع

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٧,٦٨٠,٣٣٩	٢٠,٢٠٩,٩٤٥	رواتب ومزايا موظفين
٩,٦٢٠,٦٦٧	٩,٢٣٢,٢١٦	مصروف استهلاك حق استخدام الأصول
٥,٨٣٦,٢٨٤	٤,٨٦٤,٣٤٩	مصروفات أخرى للعاملين
٢,١٠٢,٦٣٩	٥,٨٧٤,٩١٥	دعاية وإعلان
١,٠٦١,١٢٨	١,٠٥٢,٧٥٦	تأمين
١,٠٣٧,٢٩٩	١,٢٨٣,٦٢٧	مصروفات سيارات
٩٢٥,٠٣١	١,٠٥٠,١٢٣	مطبوعات ونظافة وضيافة وكهرباء
٨٠٥,٨٧٢	٦٨٦,٤٥١	تحميل وتفرغ وتعبئة وتغليف
٦١٨,٥٧١	١,١٣٠,٠١٦	استهلاك وإطفاء
٢٣١,٤٤٤	٧١٥,٥٤٨	مصروفات بنكية
٣٧٥,٣٨٩	٥٣٦,٩١٢	مصروفات صيانة
١٩٦,٢٣١	٢٣٩,٦٢٥	بريد وهاتف وانترنت
(١,٠٦٣,٩٧٣)	-	تخفيضات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩
٣٨٠,٠٨٥	١,٣٨٥,٧٣٣	أخرى
٣٩,٨٠٧,٠٠٦	٤٨,٢٦٢,٢١٦	

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ إيرادات أخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٣٥,٧٧٨	٤٨,٠٥٩	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٩١٦,٩٤٩	٥٠٥,١٢١	إيرادات متنوعة
١,١٥٢,٧٢٧	٥٥٣,١٨٠	

٢٦ التعهدات والالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٩,٧٦٧,٤٥٤	٥٨,٦١٢,٣٣٥	اعتمادات مستندية
١٩,١٧٢,٣٠٧	١٩,٨٧٦,٩٦٧	أخرى - عقود مشتريات
٦٨,٩٣٩,٧٦١	٧٨,٤٨٩,٣٠٢	

٢٧ موسمية النشاط

يتأثر نشاط المجموعة وإيراداتها بالعوامل الموسمية خلال السنة وذلك لاختلاف انماط الشراء وتنعكس تلك التغيرات على النتائج المالية لأعمال المجموعة خلال السنة.

٢٨ إدارة المخاطر

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات و مخاطر السوق. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة إلى الحد الأدنى.

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة بموجب السياسات المعتمدة من قبل الإدارة العليا. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة، مخاطر العملات ومخاطر السوق.

تتضمن الأدوات المالية المعروضة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة النقد وما يعادله والذمم المدينة وموجودات أخرى معينة والذمم الدائنة والتسهيلات الإئتمانية ومطلوبات أخرى معينة. إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها. يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن علاقتها بعملائها بوضع سقف ائتمانية لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

يمثل الجدول أدناه الحد الأقصى لمخاطر الائتمان على أهم بنود قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
٦٥,٤١٥,١٣٧	١٣٤,٢٥١,١٣٧	١٢	أرصدة لدى البنوك
١٩٨,٢٩٤,٩٢٣	٢٤٢,٣٩٩,٥٨١	٨	ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٦٣,٧١٠,٠٦٠	٣٧٦,٦٥٠,٧١٨		

٢٨ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تقتصر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة البنكية على ما يلي:

الأرصدة البنكية

الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني يتراوح من BBB+ وأعلى.

الذمم المدينة التجارية

تطبق المجموعة النهج المبسط لرصد مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدار عمر الدين لجميع الذمم المدينة التجارية. تم تحديد مخصص الخسائر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية (بما في ذلك نوع العملاء مثل عملاء التجزئة / الجملة وغيرها) وتاريخ التعامل مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية حسب أنواع العملاء كما يلي:

الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- قطاع الأتواب:

حالة الدين	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداول	٠,١٨٪ - ٠,٩٩٪	٢٥,٢١٩,٢٥١	٢٤٥,٦٦٠
متأخرة السداد أكثر من ٣٠ يوماً	١,١٩٪	١٧,١٠٤,٧٤٨	٢٠٤,٠٠١
متأخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً	١,٤٩٪	٢٢,٢٢٧,٨١٣	٣٣٠,٦٣٤
متأخرة السداد أكثر من ٩٠ يوماً	١,٩٦٪	٤٠,٣٩٧,٧٣٧	٧٩٢,٥٠٤
متأخرة السداد أكثر من ١٢٠ يوماً	٣,٠٣٪	٢٢,١٦٣,١٦٣	٦٧١,٢٠٣
متأخرة السداد أكثر من ١٨٠ يوماً	٥,٩٢٪	٧٥,٦١٩,١٧٦	٤,٤٧٨,٥٦٥
متأخرة السداد أكثر من ٢٧٠ يوماً	١٢,٧٥٪	١٦,٥٥١,٣٨٧	٢,١٠٩,٥٣٤
متأخرة السداد من عام الي عامين	٣٢,٨٥٪	٢٢,٣٠٦,٤٣٣	٧,٣٢٧,٣٠٣
عملاء متعثرين وأخرى متأخرة السداد			
أكثر من عامين	٧٢,٦٤٪ - ١٠٠٪	٣١,٥٨٥,١٥١	٢٩,٩١١,٣٦١
		٢٧٣,١٧٤,٨٥٩	٤٦,٠٧٠,٧٦٥

٢- قطاع الأقمشة:

حالة الدين	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداول	١,٣٥٪	١,١٩٩,٩٤٨	١٦,١٩٢
متأخرة السداد أكثر من ٣٠ يوماً	١,٥٨٪	٢,٢١٦,٣٣٩	٣٥,٠٢٩
متأخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً	١,٧٣٪	١,٠٧٩,٥٩٧	١٨,٦٦٢
متأخرة السداد أكثر من ٩٠ يوماً	١,٩٩٪	٧٥٧,٢١٨	١٥,٠٧٠
متأخرة السداد أكثر من ١٢٠ يوماً	٢,٦٤٪	١,٤٢٤,٢٥٣	٣٧,٥٦٧
متأخرة السداد أكثر من ١٨٠ يوماً	٤,٣٢٪	٣,٤٨٥,٤١٩	١٥٠,٦٩٠
متأخرة السداد أكثر من ٢٧٠ يوماً	٩,١٣٪	٢,٧٨١,٦٧٥	٢٥٤,٠٨٧
متأخرة السداد من عام الي عامين	٢٣,٩٠٪	١,٨٥١,٨٣٣	٤٤٢,٦١٠
متأخرة السداد أكثر من عامين ومتعثرين	٦٣,٧٢٪ - ١٠٠٪	٣,٢٢٠,٥٦٣	٢,٩٩٧,٦٨٧
		١٨,٠١٦,٨٤٥	٣,٩٦٧,٥٩٤
المجموع		٢٩١,١٩١,٧٠٤	٥٠,٠٣٨,٣٥٩

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١- قطاع الأتواب:

حالة الدين	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداول	٠,٠٧٪ - ٠,٧٥٪	٤٣,١٣٢,٢٥٠	٢٣٩,٣٩٢
متأخرة السداد أكثر من ٣٠ يوماً	٠,٩١٪	١٦,٨٢٩,٣٥٠	١٥٢,٨٥٩
متأخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً	١,١٦٪	١٩,٧٨٠,١٦٤	٢٢٩,٠٣٦
متأخرة السداد أكثر من ٩٠ يوماً	١,٥٨٪	٨,٧٠٨,٩٨٢	١٣٧,٣٨٧
متأخرة السداد أكثر من ١٢٠ يوماً	٢,٥٧٪	١٦,٢٣٧,٦٦٨	٤١٦,٥٤٢
متأخرة السداد أكثر من ١٨٠ يوماً	٥,٣٥٪	٣٨,٨٨٤,٤١٧	٢,٠٧٩,٩١٧
متأخرة السداد أكثر من ٢٧٠ يوماً	١١,٨١٪	٢٦,٨٠٢,٣٢٤	٣,١٦٦,٣٠٠
متأخرة السداد من عام الي عامين	٣١,٢١٪	٢٥,١٩٧,٦٦٢	٧,٨٦٥,٢٠٣
عملاء متعثرين وأخرى متأخرة السداد أكثر من عامين	٧٣,٢٦٪ - ١٠٠٪	١٦,٤٠٢,٦٥٦	١٥,٧٣٩,٨٤٨
		٢١١,٩٧٥,٤٧٣	٣٠,٠٢٦,٤٨٤

٢- قطاع الأقمشة:

حالة الدين	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداول	١,٤٧٪	١,٦٣٨,٤١٣	٢٤,٠٢٠
متأخرة السداد أكثر من ٣٠ يوماً	١,٧١٪	٢,٠١٠,٥١٦	٣٤,٤١٤
متأخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً	١,٨٨٪	١,٧٢٥,٤٣٨	٣٢,٤١٥
متأخرة السداد أكثر من ٩٠ يوماً	٢,١٨٪	٤٣١,١٢٥	٩,٣٨٣
متأخرة السداد أكثر من ١٢٠ يوماً	٢,٩٠٪	٧١١,٧٧٣	٢٠,٦٦١
متأخرة السداد أكثر من ١٨٠ يوماً	٤,٧٨٪	٢,٥٢٩,٣٤٢	١٢٠,٨١٣
متأخرة السداد أكثر من ٢٧٠ يوماً	١٠,٠٧٪	٥,٩١٣,٦٥٢	٥٩٥,٦٨٧
متأخرة السداد من عام الي عامين	٢٦,٠٩٪	٢,٢٥٥,٢٥٢	٥٨٨,٣١٩
متأخرة السداد أكثر من عامين ومتعثرين	٦٨,٤٤٪ - ١٠٠٪	٣,٩٦٥,١٢٨	٣,٧٤٤,٤٠٩
		٢١,١٨٠,٦٣٩	٥,١٧٠,١٢١
المجموع		٢٣٣,١٥٦,١١٢	٣٥,١٩٦,٦٠٥

إن خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص الانخفاض في قيمة مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى كما يلي:

كما في ١ يناير ٢٠٢١	ذمم مدينة تجارية	مبالغ مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى	المجموع
٢٠٢١	٣٥,١٩٦,٦٠٥	٢,١٧٤,٧٣٦	٣٧,٣٧١,٣٤١
المحفل للفترة	١٤,٨٤١,٧٥٤	١,١٢٥,٠٠٠	١٥,٩٦٦,٧٥٤
شطب خلال السنة	-	(١,٤٧٩,١٥٩)	(١,٤٧٩,١٥٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٠,٠٣٨,٣٥٩	١,٨٢٠,٥٧٧	٥١,٨٥٨,٩٣٦

٢٨ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

اختبار الحساسية لتوقعات النظرة المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القيمة بالريال السعودي	
٥٠,٠٣٨,٣٥٩	القيمة الأساسية لخسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٥٠,١٣٢,٨٠٣	عند الزيادة في توقعات الظروف المستقبلية بقيمة ١٠ ٪
٤٩,٩٤٣,٩١٦	عند النقص في توقعات الظروف المستقبلية بقيمة ١٠ ٪

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المجموعة على تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المرتبطة بالأدوات المالية. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال مراقبة تحصيل الذمم المدينة وإدارة سداد الذمم الدائنة و التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

تتطلب شروط إيرادات المجموعة دفع مبالغ الذمم المدينة خلال مدة تتراوح ما بين ٣٠ الى ١٨٠ يوماً من تاريخ الفواتير. وعادة ما تتم تسوية الذمم الدائنة التجارية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الفواتير.

يلخص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة.

تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية

مجموع التدفقات النقدية التعاقدية	سنة - سنتين	٦ - ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٨,٧٠٦,١٢٧	-	-	٣٨,٧٠٦,١٢٧	الذمم الدائنة التجارية
١٩,٦٧٦,٢٦٥	٤,٣٠٠,٥٢٦	٥,٦٨٨,٢٨٢	٩,٦٨٧,٤٥٧	التزامات عقود ايجار
٥٨,٣٨٢,٣٩٢	٤,٣٠٠,٥٢٦	٥,٦٨٨,٢٨٢	٤٨,٣٩٣,٥٨٤	المجموع
مجموع التدفقات النقدية التعاقدية	سنة - سنتين	٦ - ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٠,٥٣٦,٧٩٢	-	-	٣٠,٥٣٦,٧٩٢	الذمم الدائنة التجارية
٩,١١٠,٣١٦	-	-	٩,١١٠,٣١٦	تسهيلات ائتمانية
١٨,٤٩٠,٩٢٥	٤,٣٨٥,٢٠١	٥,٥٢٩,٥٥٧	٨,٥٧٦,١٦٧	التزامات عقود ايجار
٥٨,١٣٨,٠٣٣	٤,٣٨٥,٢٠١	٥,٥٢٩,٥٥٧	٤٨,٢٢٣,٢٧٥	المجموع

مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتبر المجموعة أن الريال السعودي هو عملتها الوظيفية.

لم تقم المجموعة بأية تعاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي، والدولار الأمريكي خلال السنة. بما أن الدولار الأمريكي مرتبط بالريال السعودي، فإن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لمخاطر العملة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر المتعلقة بالخسائر الناتجة عن العوامل التي تؤثر على الأداء العام للأسواق المالية. تعتقد المجموعة أن تعرضها لتلك المخاطر غير جوهري، ولذلك فإن المجموعة بإمكانها إدارة الأثر على القوائم المالية الموحدة.

٢٨ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافي من أجل المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ومواصلة تطور نشاطها المستقبلي. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين. تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

١- حماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين.

٢- توفير عائد كافي للمساهمين.

٢٩ أحداث جوهرية خلال السنة

استجابة لانتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في المملكة العربية السعودية، حيث تعمل المجموعة، وما ترتب على ذلك من تعطيل لبعض نواحي الأنشطة الاقتصادية والاجتماعية في المملكة، قامت الإدارة منذ بداية الجائحة وتواصل جهودها لتقييم أثر هذه الجائحة على عملياتها واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملاتها والمجتمع الأوسع وكذلك لضمان استمرارية توريد منتجاتها إلى السوق. على الرغم من هذه التحديات، فقد تمكنت المجموعة من إيجاد قنوات بيع إضافية مما دعم عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢١. لم يكن لجائحة كوفيد-١٩ أثر سلبي جوهري على القوائم المالية الموحدة فيما عدا الزيادة في رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأثر ذلك على مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٢٨). تواصلت المجموعة مراقبة الوضع عن كثب لإتخاذ أية إجراءات ضرورية عند الحاجة.

٣٠ أحداث لاحقة

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٢ توزيع ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٧٥ هللة للسهم) كأرباح عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢١ بموجب تفويض الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢١ لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن عام ٢٠٢١.

باستثناء ما تم ذكره اعلاه، ترى الإدارة أنه لا يوجد أحداث لاحقة هامة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة قد تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة أو الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣١ اعتماد مجلس الإدارة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠٢٢).