



شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صفحة	الفهرس
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٤٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



EY

**بني المستقبل
ثقافة**

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع: ٥,٥٠٠,٠٠٠ (خمس ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي
البوليفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١، ١١ ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الوطني الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦٦
٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة ثوب الأصيل (شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة ثوب الأصيل ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.



بنينا المستقبل
بثقة

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية	
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت القيمة الاجمالية للذمم المدينة التجارية ١٧٦,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٥٠ مليون ريال سعودي)، والتي جُنِبَ مقابلها مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ ٧٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٠٢٤: ٧٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>تطبق المجموعة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" لحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر كأمر مراجعة رئيسي نظراً لعمليات الاحتساب المعقدة واستخدام الافتراضات من قبل الإدارة، بالإضافة للأهمية النسبية للمبالغ المتضمنة.</p> <p>يرجى الرجوع الى:</p> <ul style="list-style-type: none">- الإيضاح ٩-٢ و ١٢-٢ للسياسة المحاسبية المرتبطة بالخسائر الائتمانية المتوقعة.- الإيضاح ٣ للأحكام الجوهرية في تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة.- الإيضاح ٩ للإفصاح المتعلق بالذمم المدينة.	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none">• الحصول على فهم لعملية تقييم خسائر الائتمان المتوقعة من قبل الإدارة ومقارنة السياسة المحاسبية مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والتحقق من مدى ملاءمة تسجيل الذمم التجارية والتسويات وتقييم ملاءمة عملية احتساب وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة.• اختبار اكتمال البيانات والدقة المحاسبية لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة.• أشركنا المتخصصين لدينا في تقييم الافتراضات الجوهرية، بما في ذلك معدلات التحصيل ونسب انخفاض القيمة والافتراضات المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة.• تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.
تقييم المخزون	
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت قيمة المخزون ٢٩٦,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٠٣,٢ مليون ريال سعودي)، والتي جُنِبَ مقابلها مخصص للمخزون بطيء الحركة بمبلغ ٣٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٨,٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر كأمر مراجعة رئيسي:</p> <ul style="list-style-type: none">• وجود أحكام جوهرية من الإدارة في تحديد مستوى المخصص المطلوب في تاريخ التقرير.• الأهمية النسبية لأرصدة المخزون المسجلة في القوائم المالية الموحدة. <p>يرجى الرجوع الى:</p> <ul style="list-style-type: none">- الإيضاح ١٣-٢ للسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون.- الإيضاح ٧ للإفصاح المتعلق بالمخزون.	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none">• تقييم تصميم عملية إدارة المخزون وتكوين مخصص المخزون المتقادم، على وجه الخصوص:<ul style="list-style-type: none">○ تحديد المخزون بطيء الحركة والمتقادم○ قياس وتسجيل المخصص ذو العلاقة• تقييم مدى معقولية الافتراضات والأحكام الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون.• فحص اكتمال ودقة البيانات، بما في ذلك تقرير التقادم، والدقة الحسابية لمخصص المخزون المتقادم.• تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.

**تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)**

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٥).

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٥

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٥، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٥ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٥، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة 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 وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساس للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبليهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي 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 لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



هشام عبدالله العتيقي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٢٣)

الرياض: ٨ رمضان ١٤٤٧ هـ
(٢٥ فبراير ٢٠٢٦)

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
		٤	ممتلكات ومعدات
٢٣,٨١٦,١٣٢	٢٦,٣٣٥,١٧٣	٥	موجودات حق الاستخدام
٢٩,٧٧٩,٠٤١	٣٢,٣٩٠,١٧٣	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٩,٧٧٠,٠٠٠	١٤	استثمار في شركة زميلة
١٦,٣٦٣,٦٣٦	-	٦	موجودات غير ملموسة
٧٠١,٩٧٠	٦٥٢,٠٩٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٠,٦٦٠,٧٧٩	٦٩,١٤٧,٤٣٨		موجودات متداولة
		٧	مخزون
٢٧٤,٣٩٣,٢٤٠	٢٦٢,٥٢٩,٣٤١	٩	ذمم مدينة تجارية
١٧٤,٠٤١,٤٩٤	١٠٦,٣٩٢,٠٠٩	١٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٩,٦٢١,٧٦٢	٣٣,١٤٩,٧٢٥	١١	مطلوب من أطراف ذات علاقة
-	٣,١٦٥,٥٥٨	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩٠,٣٨٣	٣٨٤,٠٣٦	١٢	نقد وما يماثله
١٩٠,٤٦٨,٤٥٢	٢٨٣,٦٤٣,٥١٦		مجموع الموجودات المتداولة
٦٦٨,٨١٥,٣٣١	٦٨٩,٢٦٤,١٨٥		مجموع الموجودات
٧٣٩,٤٧٦,١١٠	٧٥٨,٤١١,٦٢٣		
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
		١٨	رأس المال
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		أرباح مبقاة
١٩٢,٩٨٣,٦٠٠	٢١٠,٥٧٩,٣٥٧		مجموع حقوق المساهمين
٥٩٢,٩٨٣,٦٠٠	٦١٠,٥٧٩,٣٥٧		
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
		٥	مطلوبات إيجارية
١٢,٧٧٢,١١٣	١٢,٤٦٤,٥٢٢	١٧	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٧,٣٢٤,٥١٤	٢١,٢٤٤,٠١١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٠,٠٩٦,٦٢٧	٣٣,٧٠٨,٥٣٣		
مطلوبات متداولة			
		٥	ذمم دائنة تجارية
٢٢,٨٩١,٠٧٢	١٨,٨٤١,٢٩٧		مطلوبات إيجارية
١٨,١٠٩,٨٩٥	٢٠,٧٥٠,٨٦٩	١٥	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٦,٣٦٣,٦٣٦	-	١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٢,٤٧٤,٧٠٧	٥٩,٣١٤,٠٠٥		مخصص الزكاة
١٦,٥٥٦,٥٧٣	١٥,٢١٧,٥٦٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١١٦,٣٩٥,٨٨٣	١١٤,١٢٣,٧٣٣		مجموع المطلوبات
١٤٦,٤٩٢,٥١٠	١٤٧,٨٣٢,٢٦٦		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات
٧٣١,٤٧٦,١١٠	٧٥٨,٤١١,٦٢٣		

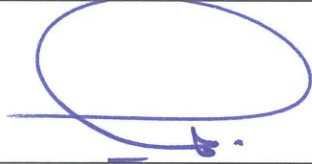
رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

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

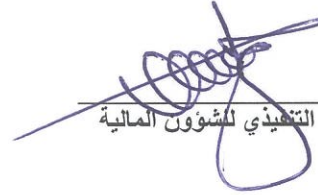
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٥٢٢,٤٦٣,٩٥٧	٥٢٨,١٧٩,٤١٢	٢٣, ٢١	إيرادات
(٣٠٧,٥٠٠,٧٦٢)	(٣٠٢,٠٢١,٠٧٧)		تكلفة المبيعات
٢١٤,٩٦٣,١٩٥	٢٢٦,١٥٨,٣٣٥		إجمالي الربح
(٤٠,٨٢٧,٥٧٣)	(٤٤,٣٧٣,١٠٧)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٢,٣٦٠,٥٠٢)	(٨٠,٣٧٢,٢٧١)	٢٥	مصاريف بيع وتوزيع
(١٤,٥٤٠,٥٠٤)	١١,٥٥٢,١٦١	٩	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢,٢٣٨,٣٧٣	٩٣,٦٥٣	١٣	أرباح محققة وغير محققة من إعادة قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
٤,١٢٥,٣١٩	٩,٦٨٠,٦٦٠	٢٦	إيرادات أخرى
١٠٣,٥٩٨,٣٠٨	١٢٢,٧٣٩,٤٣١		ربح التشغيل
(٤,٠٩٧,٠٢٢)	(٤,٠٠٩,١٩١)	٥	تكلفة تمويل
-	(٥,٢٥٠,٥٧١)	١٤	الحصة في نتائج شركة زميلة
٩٩,٥٠١,٢٨٦	١١٣,٤٧٩,٦٦٩		الربح للسنة قبل الزكاة
(١٥,٥٩٧,٦٣٧)	(١٣,٣٦٧,٥٧٣)	١٦	مصروف الزكاة
٨٣,٩٠٣,٦٤٩	١٠٠,١١٢,٠٩٦		الربح للسنة
٠,٢١	٠,٢٥	٢٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي)



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)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨٣,٩٠٣,٦٤٩	١٠٠,١١٢,٠٩٦	الربح للسنة الدخل الشامل الآخر
٣٨٠,٧٣٢	(٢,٥١٦,٣٣٩)	بنود قد لا يُعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل الموحدة:
٨٤,٢٨٤,٣٨١	٩٧,٥٩٥,٧٥٧	إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين مجموع الدخل الشامل للسنة



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

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

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٥٨٤,٦٩٩,٢١٩	١٠٧,٣٨١,٤٢٨	٧٧,٣١٧,٧٩١	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٨٣,٩٠٣,٦٤٩	٨٣,٩٠٣,٦٤٩	-	-	الربح للسنة
٣٨٠,٧٣٢	٣٨٠,٧٣٢	-	-	الدخل الشامل الأخر
٨٤,٢٨٤,٣٨١	٨٤,٢٨٤,٣٨١	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	٧٧,٣١٧,٧٩١	(٧٧,٣١٧,٧٩١)	-	المحول من الاحتياطي النظامي
(٧٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٥٩٢,٩٨٣,٦٠٠	١٩٢,٩٨٣,٦٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٩٢,٩٨٣,٦٠٠	١٩٢,٩٨٣,٦٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥
١٠٠,١١٢,٠٩٦	١٠٠,١١٢,٠٩٦	-	-	الربح للسنة
(٢,٥١٦,٣٣٩)	(٢,٥١٦,٣٣٩)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٩٧,٥٩٥,٧٥٧	٩٧,٥٩٥,٧٥٧	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٦١٠,٥٧٩,٣٥٧	٢١٠,٥٧٩,٣٥٧	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

المسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩٩,٥٠١,٢٨٦	١١٣,٤٧٩,٦٦٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح للسنة قبل الزكاة
٤,١١٤,٠٧٠	٥,٤٩٤,٠٨٤	٤ تعديلات لينود غير نقدية استهلاك ممتلكات ومعدات
١٣٥,٢٨٣	١٥٨,٣٩٨	٦ إطفاء موجودات غير ملموسة
١٣,٢١٥,٤٠٦	١٥,٩٨٥,٢٣٥	٥ استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١,٧١٩,٣٨٣)	٤,٦٨٧,٠٩٩	٧ مخصص (عكس) مخزون بطيء الحركة
٦٠,٢١٣	٤٥٥,٧٥٠	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
(٢,١٦٧,٦٢٢)	(٢٢٤,٨٧٢)	٢٦ أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة أرباح محققة وغير محققة من إعادة قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٢٣٨,٣٧٣)	(٩٣,٦٥٣)	١٣ الحصة في نتائج شركة زميلة
-	٥,٢٥٠,٥٧١	١٤ (عكس) خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٤,٥٤٠,٥٠٤	(١١,٥٥٢,١٦١)	٩ مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢,٥١٨,٠٦٤	٣,٠٢١,٩٩٦	١٧ تكلفة تمويل
٤,٠٩٧,٠٢٢	٤,٠٠٩,١٩١	٥
٢٥,٦٩٩,٣٥٣	٧,١٧٦,٨٠٠	التغير في رأس المال العامل مخزون
٦,٠٦٢,٤٦٩	٧٩,٢٠١,٦٤٦	ذمم مدينة تجارية
(١٣,٤٨٥,٩٥٦)	(٣,٩٨٣,٧١٣)	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
-	(٣,١٦٥,٥٥٨)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
-	(٥,٠٦٢,٥٠٠)	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٤,٣٧٩,١١٧	(٤,٠٤٩,٧٧٥)	ذمم دائنة تجارية
٥,٦٦٣,٧٠٧	١٦,٦٥١,٢٢٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٧,١٨٢,٧٠٧)	(١٤,٧٠٦,٥٨٤)	١٦ زكاة مدفوعة
(٦٠٩,٢٠٥)	(١,٦١٨,٨٣٨)	١٧ منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١٤٢,٥٨٣,٢٤٨	٢١١,١١٤,٠١٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,٤٩٨,٠٨١)	(٨,٠٨٩,١٨٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات ومعدات
(٢٨٧,٢٩٨)	(١٠٨,٥٢٠)	٦ شراء موجودات غير ملموسة
٣,٢٨٥,٧٥٠	٣٠٠,٩٣٢	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات (شراء) متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٣٩٢,٠١٥	(٩,٧٧٠,٠٠٠)	١٣ صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٩,٨٩٢,٣٨٦	(١٧,٦٦٦,٧٧٤)	
(١٦,٧١٨,٣١٧)	(٢٠,٢٧٢,١٧٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية مدفوعات عقود إيجار
(٧٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠ توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٢,٧١٨,٣١٧)	(١٠٠,٢٧٢,١٧٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥٩,٧٥٧,٣١٧	٩٣,١٧٥,٠٦٤	صافي التغير في النقد وما يماثله
١٣٠,٧١١,١٣٥	١٩٠,٤٦٨,٤٥٢	نقد وما يماثله في بداية السنة
١٩٠,٤٦٨,٤٥٢	٢٨٣,٦٤٣,٥١٦	١٢ نقد وما يماثله في نهاية السنة
١٩,٦٨١,٣٧٣	١٨,٥٩٦,٣٦٧	معاملات غير نقدية هامة: موجودات حق الاستخدام
-	١١,٣٠١,١٣٦	١٤ تخفيض رأس مال شركة زميلة
٣٨٠,٧٣٢	٢,٥١٦,٣٣٩	١٧ إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٣٦٣,٦٣٦	-	١٤ استثمار في شركة زميلة
١,٦٤٤,٣٦٣	-	١٠ شطب مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

شركة ثوب الأصيل ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧١٣٠١ الرقم الوطني الموحد ٧٠٠١٣٤٠١٦٠ بتاريخ ١ ذي الحجة ١٤٣٧هـ، (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠١٦).

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

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستيراد والتصدير وتجارة الجملة والتجزئة للأقمشة والملابس الجاهزة.

تمارس الشركة أنشطتها من خلال ٢٦ فرعاً (٢٧ فرعاً).

كما في ٤ نوفمبر ٢٠١٩، وافقت هيئة السوق المالية على طلب شركة ثوب الأصيل المؤرخ في ١٦ أكتوبر ٢٠١٩ بانتقالها من السوق الموازية السعودية ("نمو") إلى السوق المالية السعودية ("تداول"). تم إدراج أسهم الشركة وتداولها في تداول اعتباراً من ١٠ نوفمبر ٢٠١٩.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما يلي:

شركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٤	٢٠٢٥
شركة الجديعي للأقمشة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة قوى الأصيل	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة أصيلة تريد	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠

شركة التابعة

تأسست شركة الجديعي للأقمشة ("الشركة التابعة") كشركة ذات مسؤولية محدودة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٤٨٦٣٧ بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٧). يتمثل نشاط الشركة التابعة الرئيسي في بيع المنسوجات والملابس وبيع الأقمشة الرجالية بالجملة، والبيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بكافة أنواعها (القابلة للارتداء) للأقمشة والملابس الرجالية.

تمارس الشركة التابعة أنشطتها من خلال ٥٤ فرعاً (٥١ فرعاً).

تأسست شركة قوى الأصيل للمقاولات ("الشركة التابعة") كشركة ذات مسؤولية محدودة في الرياض في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩١٠٠٤٤ بتاريخ ٢١ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣) برأس مال مقداره ٥,٠٠٠ ريال سعودي. يتمثل نشاط الشركة التابعة الرئيسي في الإنشاءات العامة للمباني السكنية وترميمات المباني السكنية وغير السكنية والتنظيف العام للمباني.

تأسست شركة أصيلة تريد ("الشركة التابعة") كشركة ذات مسؤولية محدودة في الرياض في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٣٨٤٠٠ بتاريخ ٢ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣) برأس مال مقداره ٥,٠٠٠ ريال سعودي. وتم زيادة رأس المال إلى ٥٠٠,٠٠٠ ريال بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٢ سبتمبر ٢٠٢٤) ويتمثل نشاط الشركة التابعة الرئيسي في بيع الملابس والأحذية والأصناف الجلدية بالتجزئة في المتاجر المتخصصة.

تمارس الشركة التابعة أنشطتها من خلال ١١ فروع (٨ : ٢٠٢٤).

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تم تطبيق معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية المبينة أدناه عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، وتم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على كافة الفترات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد

١-١-٢ الامتثال للمعايير الدولية للتقرير المالي

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

٢-١-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

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

- التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-١-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

تم تطبيق بعض التعديلات على المعايير الراهنة لفترة التقرير الحالية. لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وعليه، لم يكن على الشركة تغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات بأثر رجعي.

تاريخ السريان

المتطلبات الرئيسية

العنوان

عدم قابلية صرف العملات -
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١
ابتداءً من الفترات المحاسبية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، يحدد ١ يناير ٢٠٢٥
تعديل غياب قابلية التحويل على معيار المحاسبة الدولي ٢١ آثار التغييرات في
أسعار صرف العملات الأجنبية كيفية قيام المنشأة بتقييم ما إذا كانت العملة قابلة
للتحويل، وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عند غياب قابلية التحويل. كما
تتطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية
من فهم كيفية تأثير عدم قابلية تحويل العملة إلى عملة أخرى — أو كيفية توقع
تأثيره — على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. لم يكن
لهذا التعديل أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-١-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

لقد تم إصدار بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترة التقرير ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ولم يتم تطبيقها سابقاً بشكل مكرر من قبل المجموعة. تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ذات الصلة بالمجموعة والتي لم يتم تطبيقها بعد:

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
التصنيف والقياس للأدوات المالية — تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ و ٧	تشمل هذه التعديلات ما يلي: توضيح متطلبات توقيت الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الأصول والالتزامات المالية، مع إضافة استثناء جديد لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني. توضيح وإضافة إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يحقق معيار التدفقات النقدية المتوافقة مع السداد الأساسي للفائدة والأصل (SPPI). إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي قد تُغيّر التدفقات النقدية) مثل الأدوات المرتبطة بتحقيق أهداف بيئية أو اجتماعية أو حوكمية. (ESG)	١ يناير ٢٠٢٦
تحديث الإفصاحات الخاصة بالأدوات المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI).		
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ — العرض والإفصاح في القوائم المالية	يتطلب المعيار الجديد حول العرض والإفصاح في القوائم المالية مزيداً من التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تتعلق المفاهيم الرئيسية الجديدة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بما يلي: - هيكل قائمة الربح أو الخسارة. - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة). المبادئ المعززة للتجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ — الشركات التابعة بدون التزامات افصاح للعامة	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ متطلبات الإفصاح التي يُسمح للمنشأة بتطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الأخرى. ويجوز للشركة التابعة اختبار تطبيق هذا المعيار في قوائمها المالية إذا لم تكن لديها محاسبة عامة وكان لديها شركة أم نهائية أو وسيطة تقوم بإعداد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام ومتوافقة مع المعايير.	١ يناير ٢٠٢٧

إن الإدارة بصدد تقييم أثر هذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات على الفترات المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة.

الشركة التابعة

الشركة التابعة هي المنشأة التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرّضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال حقها في توجيه أنشطة هذه المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء التوحيد من التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات الداخلية 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. تم تعديل السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند الضرورة لضمان اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

٣-٢ التقارير القطاعية

يتم إدراج القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس التنفيذي للمجموعة، وهو صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة. إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة.

٤-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل من المجموعة وشركاتها التابعة بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة وشركاتها التابعة ("العملة الوظيفية").

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

(ب) المعاملات والأرصدة

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 الموحدة، 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

الإثبات المبني

يتم إثبات الممتلكات والمعدات كأصل فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالممتلكات والمعدات إلى المجموعة، وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم إثبات الممتلكات والمعدات وقياسها مبدئياً بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على القيمة العادلة للمقابل المدفوع لاقتناء الأصل (بالصافي من الخصومات وخصومات الكمية) وأي تكاليف عائدة له مباشرة، مثل تكاليف تجهيز الموقع وتكاليف التوصيل والتركييب والأتعاب المهنية ذات العلاقة والتكلفة المقدرة لتفكيك الأصل وترحيله وإعادته إلى الموقع (إلى الحد الذي يتم عنده إثبات هذه التكاليف كمخصص). عندما تكون أجزاء من الممتلكات والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بمجموع تكاليف البند وتكون هذه الأجزاء ذات أعمار إنتاجية مختلفة عن الأجزاء الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.

القياس اللاحق

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئات الممتلكات والمعدات. بعد إثباتها كموجودات، يسجل بند من الممتلكات والمعدات كتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٢ ممتلكات ومعدات (تتمة)

النفقات اللاحقة

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم إثباتها كموجودات منفصلة، إن لزم الأمر، وذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بها ومن الممكن قياس تكلفتها بشكلٍ يعتمد عليه.

الاستهلاك

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

معدل الاستهلاك	الفئة
٣%	مباني
٢٥%	سيارات
٢٠-٣٣%	أجهزة حاسب آلي
٢٠-٢٥%	أثاث ومعدات مكتبية
٢٠-٢٥%	ديكورات وتجهيزات

لا تخضع الأراضي للاستهلاك.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الممتلكات 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 الإثبات بأحد بنود الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء إثبات البند.

٦-٢ أنشطة الإيجار بالمجموعة وكيفية المحاسبة عنها

تقوم المجموعة باستئجار العديد من مرافق المستودعات والمكاتب والفروع وغيرها. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من سنة إلى خمس سنوات، إلا أنها قد تحتوي على خيارات تمديد. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، بخلاف حقوق الضمان الخاصة بالموجودات المستأجرة التي يحتفظ بها المؤجر. ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المستأجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

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

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر 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 ليس من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة وهذا هو الحال عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي سداه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمان وشروط مماثلة.

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ أنشطة الإيجار بالمجموعة وكيفية المحاسبة عنها (تتمة)

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويلاً حديثاً من طرف خارجي حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الخارجي.
 - استخدام نهج متراكم يبدأ بسعر فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي لا تملك تمويلاً حديثاً من طرف ثالث.
 - إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال المدة والبلد والعملية والضمان.
- إذا كان معدل إطفاء القرض الذي يمكن رسده متاحاً للمستأجر الواحد (من خلال بيانات التمويل أو السوق الحديثة) التي لها سجل مدفوعات مشابه لعقد الإيجار، تستخدم منشآت المجموعة باستخدام هذا المعدل كنقطة بداية لتحديد معدل الاقتراض الإضافي.
- يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.
- يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للمطلوبات الإيجارية.
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

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

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل دون خيار الشراء.

٧-٢ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل يتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات المبدئي. وبعد الإثبات المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم تصنيف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما باعتبارها محددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على الانخفاض في قيمتها.

يتم فحص فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل بنهاية كل سنة مالية.

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

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٢ موجودات غير ملموسة (تتمة)

برمجيات

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة، التي تتكون من برمجيات أجهزة حاسب آلي، بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء البرمجيات على أساس القسط الثابت على مدى فترة من ٨ إلى ١٠ سنوات.

تشتمل التكاليف العائدة مباشرة والتي تتم رسملتها كجزء من برمجيات الحاسب الآلي على تكاليف الموظفين والنسبة الملائمة للنفقات غير المباشرة ذات الصلة. يتم قيد تكاليف التطوير المرسلة كموجودات غير ملموسة ويتم إطفائها من النقطة التي تكون فيها الموجودات جاهزة للاستخدام.

٨-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات

لا تخضع الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً من حيث الانخفاض في قيمتها، 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 التغير 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 البيع 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 مجموعات موجودات (وحدات توليد النقد). يتم فحص 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 أو الخسارة).
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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 الإثبات، أو في حال إدارة مجموعة من المطلوبات المالية ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٢ الأدوات المالية (تتمة)

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 المبدئي

عند الإثبات المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة. تُحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف عند الإثبات 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 الإثبات المبدئي. تُقاس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة.

القياس اللاحق

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

إلغاء الإثبات

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

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه. يعتبر التغيير الكبير في شروط أداة الدين كإطفاء للالتزام الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة، على أساس مستقبلي، بتقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأدوات الدين كجزء من الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، وأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة نهج مبسط، والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة بناءً على العمر منذ الإثبات المبدئي للذمم المدينة. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التقادم. 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.

إن الموجودات المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة البنكية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة. نتيجةً لذلك، فإن أثر تطبيق الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للأصل المالي في تاريخ كل تقرير مالي، وتقوم المجموعة بإثبات مبلغ التغيير في قائمة الدخل الموحدة ضمن الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي كعكس أو تكاليف انخفاض في القيمة.

١٠-٢ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق النشطة للأصل أو الالتزام.
- في حال غياب سوق رئيسية، في السوق البديلة للأصل أو الالتزام.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

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 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 ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة بشكل متكرر، تقرر المجموعة ما إذا كان قد حدث تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مدخلات جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

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

١١-٢ نقد وما يماثله

يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع عند الطلب لدى المؤسسات المالية، 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 تتأثر جوهرياً بمخاطر التغير في القيمة.

١٢-٢ ذمم مدينة تجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بتكلفة المعاملة غير المشروطة ما لم تحتو تلك الذمم المدينة على مكون تمويلي جوهرية بالقيمة العادلة. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة.

تطبق المجموعة النهج المبسط لتكوين مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي لجميع الذمم المدينة التجارية. يستند مخصص الانخفاض في القيمة إلى أفضل تقدير لإدارة المجموعة للخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بهذه الذمم المدينة. ويعتمد هذا التقدير على الوضع المالي للعملاء وتاريخ شطب الديون السابقة. ويتم شطب أرصدة الذمم المدينة التجارية مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل تحصيل هذه المبالغ واعتبار إمكانية الاسترداد مستبعدة. يتم تسجيل الديون المعدومة التي تم شطبها في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

١٣-٢ مخزون

المخزون هو بضائع جاهزة يتم إدراجها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشتمل التكلفة على رسوم الاستيراد والضرائب غير القابلة للاسترداد وتكاليف النقل والمناولة وأي تكاليف أخرى تُعزى بها مباشرة ناقصاً الخصومات وخصومات الكمية والبنود المماثلة. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع. يتم إثبات تكلفة المخزون كمصروف ويتم إدراجها في تكلفة المبيعات.

يتم إثبات قيمة أي تخفيض في المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق وجميع خسائر المخزون كمصروف في السنة التي يحدث فيها التخفيض أو الخسارة. يتم إثبات قيمة عكس أي تخفيض في المخزون، الناتجة عن الزيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق، كزيادة في قيمة المخزون المثبتة كربح في السنة التي يحدث فيها العكس.

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٤-٢ التزامات منافع الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المرضية المترجمة والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة، يتم إثبات ما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. وتعرض المطلوبات كالتزامات جارية لمنافع الموظفين في قائمة المركز المالي الموحدة.

منافع نهاية الخدمة للموظفين

إن الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين، يمثل القيمة الحالية للالتزام بمنافع نهاية الخدمة للموظفين في نهاية فترة التقرير. يُحتسب التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين سنوياً بواسطة خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدر باستخدام معدلات الفائدة لسندات شركات عالية الجودة مقومة بالعملية التي سيتم دفع المنافع بها وفقاً لشروط مماثلة لشروط الالتزام ذي الصلة. ونظراً لعدم وجود سوق كبير في المملكة العربية السعودية لسندات الشركات عالية الجودة، فقد تم استخدام معدل عائد السوق على السندات الحكومية في المملكة العربية السعودية للوصول إلى القيمة الحالية للالتزام بمنافع نهاية الخدمة للموظفين من خلال تعديل التدفقات النقدية المستقبلية المقدر.

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة باستخدام معدل الخصم على صافي رصيد التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين. يتم تضمين هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الدخل الموحدة.

تُثبت أرباح وخسائر إعادة القياس والتي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها بشكل مباشر في قائمة الدخل الشامل الموحدة، ويتم إدراجها ضمن الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وفي قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام بمنافع نهاية الخدمة للموظفين التي تنشأ من تعديلات الخطة أو أي تقليص بها مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

بالنسبة لخطط المساهمات المحددة، تقوم المجموعة بدفع مساهمات لخطط تأمين التقاعد المُدارة بشكل عام أو خاص على أساس إلزامي أو تعاقدية أو طوعي. ليس على المجموعة التزامات مدفوعات أخرى بعد دفع المساهمات. يتم إثبات المساهمات كمصروف منافع الموظفين عند استحقاقها. ويتم إثبات المساهمات المدفوعة مسبقاً كأصل إلى الحد الذي يكون متاحاً معه إجراء استرداد نقدي أو خصم من المدفوعات المستقبلية.

خطط مشاركة الربح والمكافآت

تقوم المجموعة بإثبات الالتزام والمصاريف الخاصة بالمكافآت، التي تأخذ في الاعتبار الربح العائد إلى مساهمي الشركة. تقوم المجموعة بإثبات المخصص عندما تكون ملزمة تعاقدية أو عندما يكون هناك ممارسة سابقة أدت إلى إنشاء التزام ضمني.

١٥-٢ ذمم دائنة تجارية

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

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٦-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) ناتج عن أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات صادرة لموارد متضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام، وأن يكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق. لا تحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير. ويعكس معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروف فائدة.

١٧-٢ توزيعات الأرباح

يتم رصد مخصص لمبالغ توزيعات الأرباح المعلنة، والتي تم التصريح بها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المنشأة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لا يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير. ووفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق المساهمين.

١٨-٢ ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال قسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين للشركة، باستثناء أي تكاليف خدمات لحقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، المعدلة بحسب عناصر المكافأة، في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة، ويستثنى منها أسهم الخزينة إن وجدت. تقوم ربحية السهم المخفضة، إن وجدت، بتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لمراعاة الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة، والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي من شأنها أن تكون قائمة على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

١٩-٢ إيرادات

يتم قياس إيرادات المبيعات بناءً على التعويض المحدد في العقد المبرم مع العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أي طرف خارجي، إن وجد. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل؛ أي عندما يتم تسليم المنتج إلى العميل. لا تشمل إيرادات المبيعات ضريبة القيمة المضافة المحصلة. يتم إدراج المبيعات في قائمة الدخل الموحدة بالصافي من المرتجعات وأي خصومات ممنوحة.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) على النحو التالي:

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع العملاء: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ 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 الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن الأطراف الخارجية.

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 - إثبات الإيرادات عند (أو أثناء) وفاء المجموعة بالتزام أداء.

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٩-٢ إيرادات (تتمة)

فيما يلي وصف للأنشطة الرئيسية التي تستمد المجموعة إيراداتها منها:

(أ) مبيعات منافذ البيع بالتجزئة

لدى المجموعة سلسلة من منافذ البيع بالتجزئة بالعلامة التجارية "الجديعي" التي تبيع الأقمشة الرجالية. يتم تسجيل إيرادات المبيعات عندما يحصل العميل على المنتج المباع من قبل المجموعة. يتم دفع تكلفة المعاملة مباشرة عند شراء العميل للمنتج. تمنح سياسة الإرجاع الخاصة بالمجموعة العملاء الحق في الإرجاع في غضون ثلاثة أيام وفق متطلبات محددة وبعض الاستثناءات.

(ب) مبيعات الجملة

تبيع المجموعة الملابس والأقمشة الرجالية إلى بائعي التجزئة الآخرين. يتم إثبات المبيعات عند تحويل السيطرة على المنتجات، أي عندما يتم تسليم المنتجات إلى بائعي التجزئة الآخرين وعدم وجود التزام غير مسموح بما قد يؤثر على قبول بائعي التجزئة الآخرين للمنتجات. يشتمل هذا النوع من المبيعات على فترات ائتمان تتراوح من ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً. بشكل عام، لا يتم إرجاع مبيعات الجملة، ولا يجوز قبول مرتجعات البضائع إلا بموافقة الإدارة.

بالنسبة لجميع أنواع المبيعات، تشير التجارب السابقة إلى أن المبالغ المستردة غير جوهرية تماماً، وبالتالي، في وقت البيع، لا يتم إثبات أي التزام مقابل أي عمليات استرداد متوقعة. يجري تقييم صحة هذا الاستنتاج في تاريخ كل فترة تقرير. في حالة تغيير نمط المرتجعات، تقوم المجموعة بإثبات التزام عن أي استرداد متوقع والأصل المقابل (الحق في إرجاع البضائع المتوقع إرجاعها)، مع تعديل الإيرادات وتكاليف المبيعات ذات الصلة وفقاً لذلك.

في جميع أنواع المبيعات المذكورة أعلاه، فإن السعر المذكور هو سعر المعاملة، وليس لدى المجموعة أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين نقل البضائع المتعهد بها إلى العميل وتاريخ السداد من قبل العميل سنة واحدة؛ ونتيجة لذلك، فإن المجموعة لا تعدل أسعار المعاملات لتعكس القيمة الزمنية للنقود.

٢٠-٢ مصاريف عمومية وإدارية

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة المبيعات كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. توزع هذه التكاليف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات، عند الاقتضاء، بطريقة منتظمة.

٢١-٢ مصاريف بيع وتوزيع

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

٢٢-٢ الزكاة

يتم رصد مخصص للزكاة وفقاً لنظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروف الزكاة على قائمة الدخل الموحدة. وفي حال وجود أي فروق ناتجة عن الربوط النهائية يتم تعديلها في فترة التقرير التي يتم فيها إنهاء هذه الربوط.

٢٣-٢ الاستثمار في الشركة الزميلة

تشتمل حصص المجموعة في الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية على حصص في شركات زميلة. إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير جوهري على سياساتها المالية والتشغيلية دون أن يصاحب ذلك سيطرة أو سيطرة مشتركة.

يتم قيد الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل تكاليف المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي، تشتمل القوائم المالية الموحدة على حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمنشآت المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حتى تاريخ توقف التأثير الجوهري عليها.

٣ تقديرات وأحكام هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة استخدام بعض التقديرات المحاسبية التي، وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. كما تحتاج الإدارة أن تمارس أحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم فحص التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات الناتجة عن مراجعة التقديرات بأثر مستقبلي. إن المعلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة التي تنطوي على مخاطر جوهرية وينتج عنها تعديل جوهري في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مدرجة في الإيضاحات التالية:

- تقييم الافتراضات الخاصة بمنافع نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢-١٤).
- تقدير الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٩-٢ و ١٢-٢).
- تقدير مدة عقد الإيجار - إيضاح رقم (٥-٥).

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ممتلكات ومعدات

التكلفة	أرض	مباني	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	ديكورات وتجهيزات	المجموع
١ يناير ٢٠٢٥	٩,٤٢٥,٠٠٠	٣,٧٧٨,٧٥٨	١١,٦٥٥,٤٥٧	٣,١٥١,٥٦٥	٨,٠٣٩,٠٨٥	١٦,٠٨٠,٦٤٤	٥٢,١٣٠,٥٠٩
إضافات	-	-	٢,١٨٨,٣٩١	٣٦٩,٠٠٤	١,١٨٥,٤٦٧	٤,٣٤٦,٣٢٤	٨,٠٨٩,١٨٦
استبعادات	-	-	(٨٩٤,٢٥٠)	(٦٩,٨٤٤)	(١٧٢,٩٥٢)	(٢٠,٤٨٦)	(١,١٥٧,٥٣٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩,٤٢٥,٠٠٠	٣,٧٧٨,٧٥٨	١٢,٩٤٩,٥٩٨	٣,٤٥٠,٧٢٥	٩,٠٥١,٦٠٠	٢٠,٤٠٦,٤٨٢	٥٩,٠٦٢,١٦٣
الاستهلاك المتراكم							
١ يناير ٢٠٢٥	-	١,٨٨٩,١٠٨	١٠,١٠٣,٣٥٢	٢,٧٣٢,٤٠٨	٤,٨١١,٢٦٧	٨,٧٧٨,٢٤٢	٢٨,٣١٤,٣٧٧
المحمل للسنة	-	١١٣,٩٩٢	١,١٢٢,٨٠٨	٢٤٣,١٥١	١,٢٨٤,٠٥٠	٢,٧٣٠,٠٨٣	٥,٤٩٤,٠٨٤
استبعادات	-	-	(٨٥٦,٢٧٩)	(٣٢,٥٢٩)	(١٧٢,٩٣٥)	(١٩,٧٢٨)	(١,٠٨١,٤٧١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	٢,٠٠٣,١٠٠	١٠,٣٦٩,٨٨١	٢,٩٤٣,٠٣٠	٥,٩٢٢,٣٨٢	١١,٤٨٨,٥٩٧	٣٢,٧٢٦,٩٩٠
صافي القيمة الدفترية							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩,٤٢٥,٠٠٠	١,٧٧٥,٦٥٨	٢,٥٧٩,٧١٧	٥٠٧,٦٩٥	٣,١٢٩,٢١٨	٨,٩١٧,٨٨٥	٢٦,٣٣٥,١٧٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩,٤٢٥,٠٠٠	١,٨٨٩,٦٥٠	١,٥٥٢,١٠٥	٤١٩,١٥٧	٣,٢٢٧,٨١٨	٧,٣٠٢,٤٠٢	٢٣,٨١٦,١٣٢
التكلفة	أرض	مباني	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	ديكورات وتجهيزات	المجموع
١ يناير ٢٠٢٤	١٠,٤٠٢,٤٧٣	٣,٩٤٤,٥٢٨	١٢,١٩٧,٣٠٧	٢,٨٦٢,٩٨٦	٧,٧٩٩,٣٦٤	١١,٧٧١,٨٧٤	٤٨,٩٧٨,٥٣٢
إضافات	-	-	١٥٦,٠٠٠	٢٩٢,٨٨٣	٥٢٦,٢٢٧	٤,٥٢٢,٩٧١	٥,٤٩٨,٠٨١
استبعادات	(٩٧٧,٤٧٣)	(١٦٥,٧٧٠)	(٦٩٧,٨٥٠)	(٤,٣٠٤)	(٢٨٦,٥٠٦)	(٢١٤,٢٠١)	(٢,٣٤٦,١٠٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩,٤٢٥,٠٠٠	٣,٧٧٨,٧٥٨	١١,٦٥٥,٤٥٧	٣,١٥١,٥٦٥	٨,٠٣٩,٠٨٥	١٦,٠٨٠,٦٤٤	٥٢,١٣٠,٥٠٩
الاستهلاك المتراكم							
١ يناير ٢٠٢٤	-	١,٧٩٦,٨٨٥	٩,٩٤٧,٥٢٧	٢,٥٣٧,٦٥٢	٣,٩٨٩,٧٩٨	٧,١٥٦,٤٢١	٢٥,٤٢٨,٢٨٣
المحمل للسنة	-	١١٧,٣٤٠	٨٥٣,٦٧٤	١٩٩,٠٦٠	١,١٠٧,٩٧٥	١,٨٣٦,٠٢١	٤,١١٤,٠٧٠
استبعادات	-	(٢٥,١١٧)	(٦٩٧,٨٤٩)	(٤,٣٠٤)	(٢٨٦,٥٠٦)	(٢١٤,٢٠٠)	(١,٢٢٧,٩٧٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	١,٨٨٩,١٠٨	١٠,١٠٣,٣٥٢	٢,٧٣٢,٤٠٨	٤,٨١١,٢٦٧	٨,٧٧٨,٢٤٢	٢٨,٣١٤,٣٧٧
صافي القيمة الدفترية							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩,٤٢٥,٠٠٠	١,٨٨٩,٦٥٠	١,٥٥٢,١٠٥	٤١٩,١٥٧	٣,٢٢٧,٨١٨	٧,٣٠٢,٤٠٢	٢٣,٨١٦,١٣٢

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ عقود الإيجار

قامت المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية ذات الصلة لعقود الإيجار التشغيلي للمستودعات ومرافق المستودعات وإيجارات المكاتب والفروع وغيرها.

(أ) مبالغ مثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة

التكلفة	٢٠٢٥	٢٠٢٤
١ يناير	٩٦,٣٩٠,٥٧٦	٧٦,٧٠٩,٢٠٣
إضافات خلال السنة	١٨,٥٩٦,٣٦٧	١٩,٦٨١,٣٧٣
٣١ ديسمبر	١١٤,٩٨٦,٩٤٣	٩٦,٣٩٠,٥٧٦
الاستهلاك المتراكم		
١ يناير	٦٦,٦١١,٥٣٥	٥٣,٣٩٦,١٢٩
المحمل للسنة	١٥,٩٨٥,٢٣٥	١٣,٢١٥,٤٠٦
٣١ ديسمبر	٨٢,٥٩٦,٧٧٠	٦٦,٦١١,٥٣٥
صافي القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر	٣٢,٣٩٠,١٧٣	٢٩,٧٧٩,٠٤١

(ب) مطلوبات إيجارية

متداولة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
غير متداولة	٢٠,٧٥٠,٨٦٩	١٨,١٠٩,٨٩٥
	١٢,٤٦٤,٥٢٢	١٢,٧٧٢,١١٣
	٣٣,٢١٥,٣٩١	٣٠,٨٨٢,٠٠٨

تتضمن المطلوبات الإيجارية مبالغ مطلوبة إلى المساهمين بمبلغ ٢,٥٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٤٢ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١١).

(ج) يوضح الجدول التالي الحركة في المطلوبات الإيجارية خلال السنة:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
١ يناير	٣٠,٨٨٢,٠٠٨	٢٣,٨٢١,٩٣٠
إضافات خلال السنة	١٨,٥٩٦,٣٦٧	١٩,٦٨١,٣٧٣
فائدة خلال السنة	٤,٠٠٩,١٩١	٤,٠٩٧,٠٢٢
مدفوعات خلال السنة	(٢٠,٢٧٢,١٧٥)	(١٦,٧١٨,٣١٧)
٣١ ديسمبر	٣٣,٢١٥,٣٩١	٣٠,٨٨٢,٠٠٨

(د) آجال الاستحقاق

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تستحق خلال السنوات التالية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٠٢٥	-	١٨,٤٢٣,٩٠٣
٢٠٢٦	٢١,٠٥٩,٨٤٩	١٢,٤٥٨,١٠٥
٢٠٢٧ وما بعدها	١٢,١٥٥,٥٤٢	-
المجموع	٣٣,٢١٥,٣٩١	٣٠,٨٨٢,٠٠٨

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ عقود الإيجار (تتمة)

هـ) المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الموحدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٣,٢١٥,٤٠٦	١٥,٩٨٥,٢٣٥	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤,٠٩٧,٠٢٢	٤,٠٠٩,١٩١	تكلفة تمويل

و) التقديرات الرئيسية: تقدير مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو فترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنجائه) مؤكداً بشكل معقول، مع الأخذ في الاعتبار عوامل أخرى مثل:

- التحسينات الجوهرية على العقار المستأجر التي تم إجراؤها (أو من المتوقع إجراؤها) على مدى مدة العقد والتي من المتوقع أن يكون لها منافع اقتصادية جوهرية للمجموعة.
- التكاليف المتعلقة بإنهاء عقد الإيجار، مثل تكاليف التفاوض وتكاليف الانتقال وتكاليف تحديد أصل أساسي آخر مناسب لاحتياجات المجموعة.
- أهمية ذلك الأصل الأساسي لعمليات المجموعة.

٦ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	التكلفة
٢,٣٤٢,٦٨٢	٢,٦٢٩,٩٨٠	١ يناير
٢٨٧,٢٩٨	١٠٨,٥٢٠	إضافات خلال السنة
-	-	استبعادات خلال السنة
٢,٦٢٩,٩٨٠	٢,٧٣٨,٥٠٠	٣١ ديسمبر
١,٧٩٢,٧٢٧	١,٩٢٨,٠١٠	الإطفاء المتراكم
١٣٥,٢٨٣	١٥٨,٣٩٨	الرصيد الافتتاحي
-	-	المحمل للسنة
١,٩٢٨,٠١٠	٢,٠٨٦,٤٠٨	استبعادات خلال السنة
		٣١ ديسمبر
٧٠١,٩٧٠	٦٥٢,٠٩٢	صافي القيمة الدفترية
		٣١ ديسمبر

تتكون الموجودات غير الملموسة بشكل أساسي من برمجيات الحاسب الآلي وتكلفة تطبيقها.

٧ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٨٠,٧٥٠,١٧٩	٢٧٦,٩٧٨,٩٥٩	بضائع جاهزة
١٨,٥٧٦,٧٧٢	١٦,٠٨٠,٧٠٥	مواد أولية قيد المعالجة
٣,٩٦٧,٦٣٨	٣,٠٥٨,١٢٥	بضائع بالطريق
٣٠٣,٢٩٤,٥٨٩	٢٩٦,١١٧,٧٨٩	
(٢٨,٩٠١,٣٤٩)	(٣٣,٥٨٨,٤٤٨)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٧٤,٣٩٣,٢٤٠	٢٦٢,٥٢٩,٣٤١	

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ مخزون (تتمة)

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٠,٦٢٠,٧٣٢	٢٨,٩٠١,٣٤٩	١ يناير
(٦,٤٦٣,٨١٢)	(٣٤٣,٢٥٠)	مستخدم خلال السنة
٤,٧٤٤,٤٢٩	٥,٠٣٠,٣٤٩	مكون خلال السنة
٢٨,٩٠١,٣٤٩	٣٣,٥٨٨,٤٤٨	٣١ ديسمبر

٨ الأدوات المالية

١-٨ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
١٧٤,٠٤١,٤٩٤	١٠٦,٣٩٢,٠٠٩	٩	ذمم مدينة تجارية
٩٧٦,٧٢٦	٢,٣٢٣,٨٣٧		موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
١٩٠,٤٦٨,٤٥٢	٢٨٣,٦٤٣,٥١٦	١٢	نقد وما يمثله
٣٦٥,٤٨٦,٦٧٢	٣٩٢,٣٥٩,٣٦٢		

٢-٨ مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
٢٢,٨٩١,٠٧٢	١٨,٨٤١,٢٩٧	٥	ذمم دائنة تجارية
٣٠,٨٨٢,٠٠٨	٣٣,٢١٥,٣٩١		مطلوبات إيجارية
٥٣,٧٧٣,٠٨٠	٥٢,٠٥٦,٦٨٨		

٩ ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
٢٥٠,١٦٢,٩٣٠	١٧٦,٦٨٣,٦٢١		ذمم مدينة تجارية*
(٧٦,١٢١,٤٣٦)	(٧٠,٢٩١,٦١٢)		ناقصاً: خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٧٤,٠٤١,٤٩٤	١٠٦,٣٩٢,٠٠٩		

* نظراً لقصر أجل الذمم المدينة التجارية، فمن المتوقع أن تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة.

فيما يلي الحركة في خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦١,٥٨٠,٩٣٢	٧٦,١٢١,٤٣٦	١ يناير
١٤,٥٤٠,٥٠٤	(١١,٥٥٢,١٦١)	(عكس) مكون خلال السنة
-	٥,٧٢٢,٣٣٧	إضافة مخصص تم إعدامه قابل للاسترداد*
٧٦,١٢١,٤٣٦	٧٠,٢٩١,٦١٢	٣١ ديسمبر

* قامت المجموعة بتسوية مبالغ ضريبية القيمة المضافة البالغة ٥,٧ مليون ريال سعودي، وعليه تم عكس المخصصات المتعلقة بها في الربح أو الخسارة.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ مبالغ مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٧,١٣٤,١٠٧	٢٦,٩٦٤,٥٢٢	دفعات مقدمة لموردين
-	١,٦٠٠,٣٠٦	استحقاق دخل تمويل من ودائع مرابحة
٩٤٨,٢٦٣	٩٨٣,٧٣٥	سلف موظفين و ذمم مدينة
١,٢٦١,٧٤٦	١,٨١٧,٣٥٧	تأمين مدفوع مقدماً
٢٨,٤٦٣	١,٣٤٠,١٠٢	ذمم مدينة أخرى
٥٤٧,٢٤٦	١,١٩٧,٥١٦	أخرى
٢٩,٩١٩,٨٢٥	٣٣,٩٠٣,٥٣٨	
(٢٩٨,٠٦٣)	(٧٥٣,٨١٣)	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
٢٩,٦٢١,٧٦٢	٣٣,١٤٩,٧٢٥	

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٨٨٢,٢١٣	٢٩٨,٠٦٣	١ يناير
(١,٦٤٤,٣٦٣)	-	شطب خلال السنة
٦٠,٢١٣	٤٥٥,٧٥٠	مكون خلال السنة
٢٩٨,٠٦٣	٧٥٣,٨١٣	٣١ ديسمبر

١١ أطراف ذات علاقة

(أ) معاملات مع كبار موظفي الإدارة:

يصف الجدول التالي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٣٠٠,٠٠٠	٤,٠٩٥,٠٣٢	مكافآت كبار موظفي الإدارة
٢,٦٦٢,٦٥٦	٢,٢٤٥,١٢٣	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٣٢,٨٩٩	١,٣٢٤,٢٠٩	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣,٩٩٥,٥٥٥	٧,٦٦٤,٣٦٤	

(ب) المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة

خلال سياق أعمالها الاعتيادية، كان لدى المجموعة المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة المعاملة	
١,٧٠٠,٨٤٧	١,٧٨٦,٤٢٥	إيجارات	مساهمون
-	٣,١٦٥,٥٥٨	مصرفات بالانابة	جادة الحرير

(ج) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	طبيعة العلاقة	إيضاح	
٢,٤٢٠,٠٢٦	٢,٥٦٣,١٦٧	مساهمون	٥	مساهمون
١٦,٣٦٣,٦٣٦	-	زميلة	١٤	جادة الحرير

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ أطراف ذات علاقة (تتمة)

(د) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	طبيعة العلاقة	إيضاح	
-	٣,١٦٥,٥٥٨	زميلة	١٤	جادة الحرير
				١٢ نقد وما يمثله
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
١٦٨,٨٩٦,٠٦٨	١١٢,٧٧٣,٦٢٥			نقد لدى البنك – حسابات جارية
٢١,٢٠٠,٠٠٠	١٧٠,٣٠٠,٠٠٠			نقد لدى البنك – ودائع مراوحة قصيرة الأجل
٣٧٢,٣٨٤	٥٦٩,٨٩١			نقد في الصندوق
١٩٠,٤٦٨,٤٥٢	٢٨٣,٦٤٣,٥١٦			

١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كانت حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٠,٤٤٤,٠٢٥	٢٩٠,٣٨٣	١ يناير
-	٩,٧٧٠,٠٠٠	مضاف خلال السنة
(١٢,٣٩٢,٠١٥)	-	مستبعد خلال السنة
٢,٢٣٨,٣٧٣	٩٣,٦٥٣	أرباح محققة
٢٩٠,٣٨٣	١٠,١٥٤,٠٣٦	٣١ ديسمبر
٢٩٠,٣٨٣	٣٨٤,٠٣٦	متداول
-	٩,٧٧٠,٠٠٠	غير متداول

خلال عام ٢٠٢٥ استثمرت المجموعة مبلغ ٩,٧٧ مليون ريال سعودي في صندوق قيمة الصناعي و ذلك لغرض انشاء مدينة صناعية في جنوب الرياض. تم تصنيف الاستثمار كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ استثمار في شركة زميلة

قامت شركة أصيلة تريد للتجارة المملوكة بالكامل لشركة ثوب الأصيل بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤م الموافق ٢٧ ربيع ثاني ١٤٤٦هـ بتأسيس شركة جادة الحرير التجارية برأسمال يبلغ ٣٦,٣٦٣,٦٣٦ ريال سعودي و بنسبة ملكية ٤٥٪ لشركة أصيلة تريد للتجارة وذلك بالشراكة مع شركة ابيكول جايم سانابي بازارلما في تجاريت (تركيبية الجنسية) بنسبة ٥٥٪، و هي شركة متخصصة في البيع بالتجزئة لماركات أزياء عالمية، و خلال عام ٢٠٢٥ تم تخفيض رأس المال الي ١١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

فيما يلي حركة الاستثمار في الشركة الزميلة خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	١٦,٣٦٣,٦٣٦	في بداية السنة
١٦,٣٦٣,٦٣٦	-	إضافات
-	(١١,٣٠١,١٣٦)	تخفيض رأس المال
-	(٥,٢٥٠,٥٧١)	الحصة في النتائج
-	١٨٨,٠٧١	إعادة تصنيف الى مخصص خسائر في شركات زميلة
١٦,٣٦٣,٦٣٦	-	في نهاية السنة

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لشركة جادة الحرير التجارية بناءً على مسودة حساباتها الإدارية، كما يرد أدناه بيان بالتسوية مع القيمة الدفترية للاستثمارات المعنية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	قائمة الربح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الملخصة
-	٤٦,٦٩٢,٨٤٥	إيرادات
-	(١٧,٢٦١,٧٧١)	تكلفة الإيرادات
-	(٤٠,٧٤٠,٠٨٩)	مصاريف عمومية وإدارية وبيعية
-	١,٦٥٣,٨٧٣	إيرادات أخرى
-	(٢,٠١٢,٧٩٥)	تكلفة تمويل
-	(١١,٦٦٧,٩٣٧)	صافي الخسائر
-	(٥,٢٥٠,٥٧١)	حصة المجموعة من النتائج

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	قائمة المركز المالي الملخصة
-	٩,٢٩٩,٠٠٢	النقد وما يماثله
-	١٦,٦٢٣,٤٥٩	المخزون
٣٦,٤٢٥,٤٦٥	١١,٥٠٨,٩٧٤	موجودات متداولة أخرى
-	٣٤,٣٤٣,٢٥٩	موجودات غير متداولة
٣٦,٤٢٥,٤٦٥	٧١,٧٧٤,٦٩٤	اجمالي الموجودات
٦١,٨٢٩	٥١,٩٩٣,٤٦٠	مطلوبات متداولة
-	٢٠,١٩٩,١٧١	مطلوبات غير متداولة
٦١,٨٢٩	٧٢,١٩٢,٦٣١	اجمالي المطلوبات
٣٦,٣٦٣,٦٣٦	(٤١٧,٩٣٧)	صافي (العجز) الموجودات
١٦,٣٦٣,٦٣٦	(١٨٨,٠٧١)	(مخصص خسائر في شركات زميلة) حصة المجموعة في صافي الموجودات

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٠,٣٩٧,١٦٨	٣٨,١٥٧,٤٠٥	مطلوبات عقود
٥,٢٦٨,٦٠٠	٦,٣٠٠,٠٠٠	مكافآت مستحقة
٢,١٩٣,٣٦٨	٣,٣٠٠,١٧٢	رواتب مستحقة
٣,٥٨٨,٧٤٧	٢,٤٣٧,٧٩٠	عمولات مستحقة
١,٩٣٠,٠٠٠	٢,١٧٠,٠٠٠	بدل حضور الاجتماعات
-	١,٩٩١,٠٨٠	مخصص التزامات قضائية
٦,٣٥١,٨٢٦	١,٧٣٥,٤٨٦	ضريبة القيمة المضافة، بالصافي
١,٠١١,٠٢٤	١,٣٥٦,٥٣٦	دفعات مقدمة من عملاء
١,٧٣٣,٩٧٤	١,٨٦٥,٥٣٦	أخرى
٤٢,٤٧٤,٧٠٧	٥٩,٣١٤,٠٠٥	

١٦ الزكاة

١-١٦ الوضع الزكوي

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تقدم المجموعة إقراراتها الزكوية على أساس موحد ابتداءً من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وما بعدها. تم تقديم الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠٢٤ إلى الهيئة. كما استلمت المجموعة شهادة زكاة سارية المفعول حتى ١٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٦).

انتهت الشركة الوضع الزكوي والربوط الزكوية حتى عام ٢٠٢٤، ولا توجد مستحقات زكوية غير مسددة.

٢-١٦ مكونات الوعاء الزكوي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٩٢,٩٨٣,٦٠٠	٢١٠,٥٧٩,٣٥٧	أرباح مبقاة
١٦,٥٥٦,٥٧٣	١٥,٢١٧,٥٦٢	مخصصات
٦٨,٦٠٣,٦٩٠	٣٣,٧٠٨,٥٣٣	الالتزامات و ما في حكمها
(٥٤,٢٩٧,١٤٣)	(٦٩,١٤٧,٤٣٨)	الأصول غير المتداولة
٦٢٣,٨٤٦,٧٢٠	٥٩٠,٣٥٨,٠١٤	الوعاء الزكوي
١٦,١٢٤,٨٥٢	١٥,٢١٧,٥٦٢	مصروف الزكاة

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ الزكاة (تتمة)

٣-١٦ مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة للمجموعة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٨,١٤١,٦٤٣	١٦,٥٥٦,٥٧٣	١ يناير
١٥,٥٩٧,٦٣٧	١٣,٣٦٧,٥٧٣	المحمل للسنة
(١٧,١٨٢,٧٠٧)	(١٤,٧٠٦,٥٨٤)	مدفوعات خلال السنة
١٦,٥٥٦,٥٧٣	١٥,٢١٧,٥٦٢	٣١ ديسمبر

١٧ منافع نهاية الخدمة للموظفين

منافع نهاية الخدمة للموظفين - خطة المنافع المحددة

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

مبالغ مثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة

فيما يلي المبالغ التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الموحدة والحركات في صافي التزام المنافع المحددة خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٥,٧٩٦,٣٨٧	١٧,٣٢٤,٥١٤	١ يناير
١,٧٩٧,٨٢٦	٢,١١٢,٥٢٤	تكلفة الخدمة الحالية
٧٢٠,٢٣٨	٩٠٩,٤٧٢	مصرف فائدة
٢,٥١٨,٠٦٤	٣,٠٢١,٩٩٦	مجموع المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الموحدة
(٤٠٤,٩٢٦)	٩٦٤,٣٣٩	إعادة القياس
٢٤,١٩٤	١,٢٠٥,٤١٤	(ربح) / خسارة من التغيير في الافتراضات المالية
-	٣٤٦,٥٨٦	خسارة من التغيير في الخبرة
(٣٨٠,٧٣٢)	٢,٥١٦,٣٣٩	خسارة من التغيير في الافتراضات السكانية
(٦٠٩,٢٠٥)	(١,٦١٨,٨٣٨)	مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر
١٧,٣٢٤,٥١٤	٢١,٢٤٤,٠١١	مدفوع خلال السنة
		٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
%٥,٣٠	%٤,٦٠	معدل الخصم
%٥,٠٠	%٧,٠٠	معدل زيادة الرواتب

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

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

٢٠٢٥		٢٠٢٤			
الحركة	النقص ريال سعودي	الزيادة ريال سعودي	الحركة	النقص ريال سعودي	الزيادة ريال سعودي
	%	%		%	%
معدل الخصم	٠,٥%	٢,٨٠%	(٢,٦٣%)	٣٦٣,٥٢٣	(٢,٠٠%)
زيادة الرواتب	٠,٥%	(٢,٤٢%)	٥٤٢,٠٣٣	(٢٣٩,١٢٨)	١,٤٤%
			٥٩٤,٢١٥	٢٤٩,١٧٦	
			(٥١٣,٧٤٩)		

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 احتساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند احتساب التزام المنافع المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة. طرق وأنواع الافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية لم تتغير مقارنة بالسنة السابقة.

تأثير خطة المنافع المحددة على التدفقات النقدية المستقبلية للمجموعة

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٥,٥٥ سنوات، وتحليل الاستحقاق المتوقع لالتزام المنافع المحددة غير المخصومة كما يلي:

٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٧	٢٠٢٨	٢٠٢٩ وما بعدها	المجموع
١,٥٢٦,٠٩٤					
٩,٢٦٤,٤٣٦					
٢,٠٣٤,٦٦٥					
١٣,٦٨٧,١٧١					
٢٦,٥١٢,٣٦٦					

١٨ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من ٤٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤): ٤٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١ ريال سعودي للسهم الواحد).

١٩ احتياطي نظامي

تم خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ الموافق ٢١ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ التصويت على تحويل كامل الاحتياطي النظامي بمبلغ ٧٧,٣١٧,٧٩١ ريال سعودي إلى حساب الأرباح المبقاة.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ توزيعات أرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

- قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ توزيع ٤٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١٠ هللة للسهم) كأرباح عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٤ بموجب تفويض الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن عام ٢٠٢٤.
- كما قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢٥ توزيع ٤٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١٠ هللة للسهم) كأرباح عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٥ بموجب تفويض الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٥ لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن عام ٢٠٢٥.
- وافقت الجمعية العامة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح السنة المالية ٢٠٢٥ في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٤٤٦/١٢/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢٥/٦/١٨.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

- قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٤ توزيع ٤٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١٠ هللة للسهم) كأرباح عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٣ بموجب تفويض الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن عام ٢٠٢٣.
- كما قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ توزيع ٣٦ مليون ريال سعودي (بواقع ٩ هللة للسهم) كأرباح عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٤ بموجب تفويض الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن عام ٢٠٢٤.
- وافقت الجمعية العامة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح السنة المالية ٢٠٢٤ في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤٤٥/١٢/٢١ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٦/٢٧.

٢١ معلومات القطاعات

١-٢١ وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

تقوم المجموعة بإدارة عملياتها من خلال قطاعات الأعمال. تُعامل الإدارة عمليات تلك القطاعات بصورة منفصلة وذلك لأغراض المراقبة واتخاذ القرارات وتقييم الأداء. تتاجر المجموعة بشكل رئيسي في الأقمشة والأثواب حيث تتم جميع الأنشطة في المملكة العربية السعودية.

القطاع	النشاط الرئيسي
الأثواب	تشمل الأنشطة الرئيسية بيع الملابس الجاهزة
الأقمشة	تشمل الأنشطة الرئيسية بيع الأقمشة
الأزياء	تشمل الأنشطة الرئيسية بيع الملابس الجاهزة لماركات عالمية

المديرون التنفيذيون في المجموعة هم المسؤولون عن اتخاذ القرارات، ويقومون بمراقبة صافي الربح لكل قطاع لتقييم أداء كل قطاع تشغيلي مذكور أدناه:

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ معلومات القطاعات (تتمة)
٢-٢١ المعلومات المالية للقطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الإجمالي	الأزياء	الأقمشة	الأثواب	الإجمالي	الأزياء	الأقمشة	الأثواب
٥٢٢,٤٦٣,٩٥٧	-	١٢٣,٦٩٧,٩٦٣	٣٩٨,٧٦٥,٩٩٤	٥٢٨,١٧٩,٤١٢	١٥,٢٧٦,٦٧٦	١٣١,٩٢٠,٢٥٣	٣٨٠,٩٨٢,٤٨٣
-	-	-	-	-	-	-	-
٥٢٢,٤٦٣,٩٥٧	-	١٢٣,٦٩٧,٩٦٣	٣٩٨,٧٦٥,٩٩٤	٥٢٨,١٧٩,٤١٢	١٥,٢٧٦,٦٧٦	١٣١,٩٢٠,٢٥٣	٣٨٠,٩٨٢,٤٨٣

مبيعات القطاعات
مبيعات بين القطاعات
إجمالي المبيعات للعملاء الخارجيين

توقيت إثبات الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الإجمالي	الأزياء	الأقمشة	الأثواب	الإجمالي	الأزياء	الأقمشة	الأثواب
٥٢٢,٤٦٣,٩٥٧	-	١٢٣,٦٩٧,٩٦٣	٣٩٨,٧٦٥,٩٩٤	٥٢٨,١٧٩,٤١٢	١٥,٢٧٦,٦٧٦	١٣١,٩٢٠,٢٥٣	٣٨٠,٩٨٢,٤٨٣
-	-	-	-	-	-	-	-
٥٢٢,٤٦٣,٩٥٧	-	١٢٣,٦٩٧,٩٦٣	٣٩٨,٧٦٥,٩٩٤	٥٢٨,١٧٩,٤١٢	١٥,٢٧٦,٦٧٦	١٣١,٩٢٠,٢٥٣	٣٨٠,٩٨٢,٤٨٣

في نقطة زمنية معينة
بمرور الوقت
إجمالي الإيرادات

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ معلومات القطاعات (تتمة)

٢-٢١ المعلومات المالية للقطاعات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
الإجمالي	الأزياء	الأقمشة	الأثواب	الإجمالي	الأزياء	الأقمشة	الأثواب	
(٣٠٧,٥٠٠,٧٦٢)	-	(٦١,٠٦٢,٤٠٤)	(٢٤٦,٤٣٨,٣٥٨)	(٣٠٢,٠٢١,٠٧٧)	(٨,٤٧٧,٧٥٢)	(٦٢,٨٠٦,٤٢٥)	(٢٣٠,٧٣٦,٩٠٠)	تكلفة المبيعات
(٣٦,٢٩١,٠١٨)	-	(٩,٥٥٤,٣٣٥)	(٢٦,٧٣٦,٦٨٣)	(٤٠,٣٠٣,٢٠٢)	(٢,٩٢٥,٥٤٥)	(١٠,٠٤٧,٣٥٤)	(٢٧,٣٣٠,٣٠٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٩,٤٣٢,٢٩٨)	-	(١٨,٢٩٨,٤٤٨)	(٣١,١٣٣,٨٥٠)	(٦٢,٨٠٤,٤٥٩)	(٤,٢٣٤,١٠١)	(٢٠,٣٠٦,٨٦٠)	(٣٨,٢٦٣,٤٩٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٤,٥٤٠,٥٠٤)	-	(١٣٨,٣٩٥)	(١٤,٤٠٢,١٠٩)	١١,٥٥٢,١٦١	-	٥٥,٧١٩	١١,٤٩٦,٤٤٢	عكس / (خسائر) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٤,٢٤٩,٣٥٣)	-	(٢,٠٨٩,٠٧٣)	(٢,١٦٠,٢٨٠)	(٥,٦٥٢,٤٨٢)	(٨٩١,٥٢٥)	(٢,٤٧٩,٠٣٣)	(٢,٢٨١,٩٢٤)	استهلاك وإطفاء
(١٣,٢١٥,٤٠٦)	-	(٥,٧٧٣,٧٣٨)	(٧,٤٤١,٦٦٨)	(١٥,٩٨٥,٢٣٥)	(٣,٠٧٨,٨٧٠)	(٦,٣٠٩,٢٢٥)	(٦,٥٩٧,١٤٠)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٢٣٨,٣٧٣	-	٢,٢٣٨,٣٧٣	-	٩٣,٦٥٣	-	٩٣,٦٥٣	-	أرباح محققة وغير محققة من إعادة قياس الموجودات المالية
٤,١٢٥,٣١٩	-	٣٩,٠٤٢	٤,٠٨٦,٢٧٧	٩,٦٨٠,٦٦٠	١,٣٢٢	١,٥٦٧,٤٩٣	٨,١١١,٨٤٥	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(٤,٠٩٧,٠٢٢)	-	(٢,٥١٠,١٦٨)	(١,٥٨٦,٨٥٤)	(٤,٠٠٩,١٩١)	(٣٥٩,٥٩٦)	(٢,٦٨٢,٤١٦)	(٩٦٧,١٧٩)	إيرادات أخرى
-	-	-	-	(٥,٢٥٠,٥٧١)	(٥,٢٥٠,٥٧١)	-	-	تكلفة تمويل
(١٥,٥٩٧,٦٣٧)	-	(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١٤,٢٤٧,٦٣٧)	(١٣,٣٦٧,٥٧٣)	-	(١,٤٣٧,٧٦٠)	(١١,٩٢٩,٨١٣)	الحصة في نتائج شركة زميلة
٨٣,٩٠٣,٦٤٩	-	٢٥,١٩٨,٨١٧	٥٨,٧٠٤,٨٣٢	١٠٠,١١٢,٠٩٦	(٩,٩٣٩,٩٦٢)	٢٧,٥٦٨,٠٤٥	٨٢,٤٨٤,٠١٣	مصروف الزكاة
								الربح للسنة

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ معلومات القطاعات (تتمة)

٢-٢١ المعلومات المالية للقطاعات (تتمة)

مجموع موجودات القطاعات

المجموع	المعاملات المحذوفة	الأزياء	الأقمشة	الأثواب	
٧٥٨,٤١١,٦٢٣	(١٣٠,١١١,٣٥٤)	٢١,٧٨٧,٢١٠	١٦٢,٨٩٠,٢٣٥	٧٠٣,٨٤٥,٥٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧٣٩,٤٧٦,١١٠	(١٠٧,٩٢٧,٢١٥)	-	١٤٤,٣٩٣,٤٨٥	٧٠٣,٠٠٩,٨٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مجموع مطلوبات القطاعات

المجموع	المعاملات المحذوفة	الأزياء	الأقمشة	الأثواب	
١٤٧,٨٣٢,٢٦٦	(٨٣,٤٠٢,٥٦٢)	٣٣,٤٥٣,٥٠٦	١٠٤,٩٨٨,٨٩٤	٩٢,٧٩٢,٤٢٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٤٦,٤٩٢,٥١٠	(٥٢,٢٨٩,١٧٢)	-	٨٧,٤٢٧,٨٨٨	١١١,٣٥٣,٧٩٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٢ ربحية السهم الواحد

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الربح للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ على ٤٠٠ مليون سهم.

٢٣ إيرادات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٤٣٤,٥٢٣,٤٨١	٤٢١,٣٨٧,٨٦٠
٨٧,٩٤٠,٤٧٦	١٠٦,٧٩١,٥٥٢
٥٢٢,٤٦٣,٩٥٧	٥٢٨,١٧٩,٤١٢

البيع بالجملة
البيع بالتجزئة

٢٤ مصاريف عمومية وإدارية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٠,٩٦٠,٨٩٨	٢١,١٢٧,٢٨٥
٥,٢٣٩,٣٠١	٦,٠٣٤,٣٥٨
١,٩٣٠,٠٠٠	٢,١٧٠,٠٠٠
٢,٥٧٣,٠١٤	٢,٠٧٧,٤٨٩
١,٩٦٣,٥٤١	١,٩٩٢,٤١٧
١,٥٢٣,٨٨٦	١,٨٨٥,٥٥٧
-	١,٩٩١,٠٨٠
٢,٢٠١,٨٠٥	١,٨٦٧,٢٣١
٤١٠,١٤٩	٥٤٠,٧٥٤
٥٨١,٥٥٢	٥١٧,٥٦٤
-	٤٥٥,٧٥٠
٨٧٨,٥١٨	٤٥٠,٢٨١
٤٨٥,٩١٣	٤٤٧,٣٢٨
٢,٠٧٨,٩٩٦	٢,٨١٦,٠١٣
٤٠,٨٢٧,٥٧٣	٤٤,٣٧٣,١٠٧

رواتب ومزايا موظفين
مصاريف أخرى للموظفين
مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
مصروف إطفاء موجودات حق الاستخدام
استهلاك وإطفاء
أتعاب مهنية وأتعاب استشارات قانونية
مصروف مخصص التزامات قضائية
مصاريف الصيانة
رحلات عمل
مطبوعات وتنظيف وضيافة
مصروف مخصص الانخفاض في قيمة النعم المدينة الأخرى
تأمين
بريد وهاتف وإنترنت
أخرى

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ مصاريف بيع وتوزيع

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٨,١٥٣,١٤٥	٣٤,٢٥٤,١٨٩	رواتب ومزايا موظفين
١٠,٦٤٢,٣٩٢	١٣,٩٠٧,٧٤٦	مصروف إطفاء موجودات حق الاستخدام
٥,٧١٧,٢٧١	٨,٠١٥,٥٦٩	تسويق ودعاية
٥,٣٩٠,٤٨١	٦,٥٤٠,٨٠٨	مصاريف أخرى للموظفين
٢,٤٦٤,٣٢٣	٣,٩٨٠,١٣٧	شحن وتفريغ وتعبئة وتغليف
٢,٢٨٥,٨١٢	٣,٦٦٠,٠٦٥	استهلاك وإطفاء
٢,٠٠٢,٦٨٠	٣,٢٩٤,٥١٣	مصاريف بنكية
١,٣٧٥,٥٦١	١,٤٧٠,١٩٣	مطبوعات وتنظيف وضيافة وكهرباء
١,٣٤٥,٦٠٠	١,٤٦٥,٨٠٩	تأمين
١,٣٢١,٤٤٥	١,٢٩٠,٣١٤	مصاريف سيارات
٦٦٨,٦٦٤	١,٠٩٩,١٤٣	مصاريف الصيانة
٢٩٦,٩١٠	٣٥٩,١٩٣	بريد وهاتف وإنترنت
٦٩٦,٢١٨	١,٠٣٤,٥٩٢	أخرى
٦٢,٣٦٠,٥٠٢	٨٠,٣٧٢,٢٧١	

٢٦ إيرادات أخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,١٦٧,٦٢٢	٢٢٤,٨٧٢	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٩٥٧,٦٩٧	٩,٤٥٥,٧٨٨	إيرادات أخرى
٤,١٢٥,٣١٩	٩,٦٨٠,٦٦٠	

٢٧ ارتباطات والتزامات محتملة

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١١,٦٨٢,٩٣١	٢١,٧٨٤,٦٢٥	خطابات اعتماد
١٩,٧٢٨,٤٦٤	١٥,٣٦٢,٧٨٩	أخرى - عقود مشتريات
٣١,٤١١,٣٩٥	٣٧,١٤٧,٤١٤	

٢٨ موسمية النشاط

يتأثر نشاط المجموعة وإيراداتها بالعوامل الموسمية خلال السنة وذلك لتنوع أنماط الشراء، وتنعكس هذه التغييرات في النتائج المالية لأعمال المجموعة خلال السنة.

٢٩ إدارة المخاطر

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (والتي تشمل مخاطر العملة ومخاطر الأسعار ومخاطر سعر الفائدة)، يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة، إن أهم المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق.

٢٩ إدارة المخاطر (تتمة)

تتضمن الأدوات المالية المعروضة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل أساسي النقد وما يماثله والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى والذمم الدائنة والتسهيلات الائتمانية وبعض المطلوبات الأخرى، إن طرق الإثبات المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

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 ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
١٩٠,٠٩٦,٠٦٨	٢٨٣,٠٧٣,٦٢٥	١٢
١٧٥,٠١٨,٢٢٠	١٠٨,٧١٥,٨٤٦	أرصدة بنكية ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٦٥,١١٤,٢٨٨	٣٩١,٧٨٩,٤٧١	

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

أرصدة بنكية

الأرصدة النقدية المحفوظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني BBB+ وما فوق.

ذمم مدينة تجارية

تطبق المجموعة النهج المبسط لرصد مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي لجميع الذمم المدينة التجارية على مدى العمر الإنتاجي. يتم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي:

عند مراقبة مخاطر ائتمان العميل، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية (بما في ذلك نوع العميل مثل عملاء التجزئة / الجملة، وما إلى ذلك) وسجل المتاجرة مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية حسب أنواع العملاء كما يلي:

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١ قطاع الأثواب:

معدل الخسارة المتوقعة	مجموع القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة	وضع الدين
%١,٨٢	٣٣,٣٣١,٤٨٣	٦٠٥,٩٦٧	متداولة
%٢,٠٣	٢٦,٢٨٨,٤٣١	٥٣٣,٥٥٩	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٠ يوماً
%٢,٢٩	٢٦,٩١٨,٣٩٤	٦١٦,٢٢٤	متأخرة عن السداد لأكثر من ٦٠ يوماً
%٢,٥٩	١,٣٧٦,٥٢٥	٣٥,٦٩٢	متأخرة عن السداد لأكثر من ٩٠ يوماً
%٣,٠٢ - %٣,٤٧	٢,٩١٥,٤٩٢	٩٢,٠٣٤	متأخرة عن السداد لأكثر من ١٢٠ يوماً
%٤,٠٨ - %٥,٩٦	٨,٠٠٨,٠٧٤	٤١٤,٨٧٨	متأخرة عن السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً
%٧,٤٢ - %١١,٣٩	٢١٧,٨٠٩	١٦,٥١٨	متأخرة عن السداد لأكثر من ٢٧٠ يوماً
%١٤,٢٥ - %٤٤,٩٧	١١,٢٩٨	٣,٨٦٤	حتى سنة واحدة
			متأخرة عن السداد لأكثر من سنة إلى سنتين
			متأخرة عن السداد لأكثر من سنتين
			والمتخلفين عن السداد
%١٠٠	٦٤,٩٩٠,٤١٣	٦٤,٩٩٠,٤١٣	
	١٦٤,٠٥٧,٩١٩	٦٧,٣٠٩,١٤٩	

٢ قطاع الأقمشة:

معدل الخسارة المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة	وضع الدين
%٠,٨٨	٩٧٧,٠٥٤	٨,٦٠٦	متداولة
%١,٠١	٩٧٨,٥٥٦	٩,٩٠٦	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٠ يوماً
%١,١٨	١,١٢٦,٢٧٠	١٣,٣٢٥	متأخرة عن السداد لأكثر من ٦٠ يوماً
%١,٣٧	٧٥٨,٧٣٣	١٠,٤٢٣	متأخرة عن السداد لأكثر من ٩٠ يوماً
%١,٦١ - %١,٩٠	٩٦٦,٥٧٦	١٧,١٥٩	متأخرة عن السداد لأكثر من ١٢٠ يوماً
%٢,٣٠ - %٣,٤١	١,٨٧٨,٠٦٣	٥٢,٩١٠	متأخرة عن السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً
%٤,٢٩ - %٧,١١	٢,٦٣٦,٧٩٠	١٤٣,٩٣٦	متأخرة عن السداد لأكثر من ٢٧٠ يوماً
%٨,٨٥ - %٥٠,٠٠	٧٦٥,٩٢٥	٢٠٠,٨٥٤	حتى سنة واحدة
			متأخرة عن السداد لأكثر من سنة إلى سنتين
			متأخرة عن السداد لأكثر من سنتين
			والمتخلفين عن السداد
%٥٦,٦١ - %١٠٠	٢,٥٣٧,٧٣٥	٢,٥٢٥,٣٤٤	
	١٢,٦٢٥,٧٠٢	٢,٩٨٢,٤٦٣	
	١٧٦,٦٨٣,٦٢١	٧٠,٢٩١,٦١٢	المجموع

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ قطاع الأثواب:

معدل الخسارة المتوقعة	مجموع القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة	وضع الدين
١,٧٩٪	٢٩,٢٥٢,٣٦٢	٥٢٤,٨٦٧	متداولة
٢,٠٤٪	١٨,٥١٢,٩٦٦	٣٧٨,٤٣٩	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٠ يوماً
٢,٢٥٪	١٦,٤٧٦,٢٥٩	٣٧٠,٤٧٤	متأخرة عن السداد لأكثر من ٦٠ يوماً
٢,٥١٪	١١,٤٦٠,٤٧٢	٢٨٧,٥٧١	متأخرة عن السداد لأكثر من ٩٠ يوماً
٣,١١٪	١٦,٥٠٤,٧٦٧	٥١٣,٦٩٣	متأخرة عن السداد لأكثر من ١٢٠ يوماً
٤,٦٧٪	٤٥,٣٠٤,٤٣٣	٢,١١٣,٩٥١	متأخرة عن السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً
٨,٧٠٪	٣٣,٤١٠,٣٣٣	٢,٩٠٦,٢٨١	متأخرة عن السداد لأكثر من ٢٧٠ يوماً
٢١,٨٩٪	٤٣٩,١٦١	٩٦,١١٤	حتى سنة واحدة
			متأخرة عن السداد لأكثر من سنة إلى سنتين
			متأخرة عن السداد لأكثر من سنتين
٥١,٥١٪ - ١٠٠٪	٦٥,٩٣٦,٣١٠	٦٥,٨٩١,٨٦٤	والمتخلفين عن السداد
	٢٣٧,٢٩٧,٠٦٣	٧٣,٠٨٣,٢٥٤	

٢ قطاع الأقمشة:

معدل الخسارة المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة	وضع الدين
٠,٧١٪	٨٤٤,٧٧٢	٦,٠٠٨	متداولة
٠,٨٧٪	٨١٣,٨٢٦	٧,١١٠	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٠ يوماً
٠,٩٤٪	١,٢٠٣,٥٢٥	١١,٣٣٣	متأخرة عن السداد لأكثر من ٦٠ يوماً
١,٠٤٪	٧٠٢,١٧٩	٧,٣٣٥	متأخرة عن السداد لأكثر من ٩٠ يوماً
١,٣٤٪	٩٠٦,١٣٥	١٢,١٠٠	متأخرة عن السداد لأكثر من ١٢٠ يوماً
٢,١٦٪	١,٨٣٤,٠٤٣	٣٩,٦٨٣	متأخرة عن السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً
٤,٧٧٪	٢,٨٣٧,١٨٨	١٣٥,٤٦٨	متأخرة عن السداد لأكثر من ٢٧٠ يوماً
١٤,١٦٪	٩٣٧,٤٠٨	١٣٢,٧٥٢	حتى سنة واحدة
			متأخرة عن السداد لأكثر من سنة إلى سنتين
			متأخرة عن السداد لأكثر من سنتين والمتخلفين عن السداد
٤٤,٧٩٪ - ١٠٠٪	٢,٧٨٦,٧٩١	٢,٦٨٦,٣٩٣	
	١٢,٨٦٥,٨٦٧	٣,٠٣٨,١٨٢	
	٢٥٠,١٦٢,٩٣٠	٧٦,١٢١,٤٣٦	المجموع

خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص الانخفاض في قيمة المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى هي كما يلي:

ذمم مدينة تجارية	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	المجموع
٧٦,١٢١,٤٣٦	٢٩٨,٠٦٣	٧٦,٤١٩,٤٩٩
(١١,٥٥٢,١٦١)	٤٥٥,٧٥٠	(١١,٠٩٦,٤١١)
٥,٧٢٢,٣٣٧	-	٥,٧٢٢,٣٣٧
٧٠,٢٩١,٦١٢	٧٥٣,٨١٣	٧١,٠٤٥,٤٢٥

١ يناير ٢٠٢٥
(عكس) المحمل خلال السنة
إضافة مخصص تم إعداده قابل للاسترداد (إيضاح ٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٩ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تحليل الحساسية لتوقعات الظروف المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

معدل البطالة هو الافتراض المستقبلي الأكثر أهمية الذي يؤثر على مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ التي تنتج عن التغييرات المحتملة بشكل معقول في عوامل معدل البطالة مقارنة بالافتراضات الفعلية المستخدمة في افتراضات المتغيرات الاقتصادية للمجموعة:

القيمة بالريال السعودي	
٧٠,٢٩١,٦١٢	القيمة الأساسية لحسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٧٠,٣٠١,٢٤٦	إذا زادت توقعات الظروف المستقبلية بنسبة ١٠٪
٧٠,٢٨١,٩٧٨	إذا انخفضت توقعات الظروف المستقبلية بنسبة ١٠٪

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على تأمين السيولة المطلوبة للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالأدوات المالية. تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها من خلال مراقبة تحصيل الذمم التجارية المدينة وإدارة مدفوعات الذمم الدائنة والتأكد من توافر التسهيلات البنكية.

تتطلب شروط التحصيل الخاصة بالمجموعة أن يتم سداد الذمم المدينة التجارية بشكل طبيعي خلال ٣٠-١٨٠ يوماً من تاريخ الفواتير. وعادة ما تتم تسوية الذمم الدائنة التجارية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الفواتير.

يلخص الجدول التالي آجال استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة.

آجال الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية

مجموع التدفقات النقدية التعاقدية	من سنة واحدة إلى سنتين	٦ - ١٢ شهوراً	أقل من ٦ أشهر	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٨,٨٤١,٢٩٧	-	-	١٨,٨٤١,٢٩٧	ذمم دائنة تجارية
٣٤,٧١٧,٣٤٢	١٢,٧٠٥,١٩٨	١٠,٤٨٥,٩٨٤	١١,٥٢٦,١٦٠	مطلوبات إيجارية
٥٣,٥٥٨,٦٣٩	١٢,٧٠٥,١٩٨	١٠,٤٨٥,٩٨٤	٣٠,٣٦٧,٤٥٧	المجموع
مجموع التدفقات النقدية التعاقدية	من سنة واحدة إلى سنتين	٦ - ١٢ شهوراً	أقل من ٦ أشهر	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٢,٨٩١,٠٧٢	-	-	٢٢,٨٩١,٠٧٢	ذمم دائنة تجارية
٣٢,٣٨٦,٩٣٧	١٣,٠٦٥,٢٠٨	٩,٥٩١,٨٢٧	٩,٧٢٩,٩٠٢	مطلوبات إيجارية
٥٥,٢٧٨,٠٠٩	١٣,٠٦٥,٢٠٨	٩,٥٩١,٨٢٧	٣٢,٦٢٠,٩٧٤	المجموع

مخاطر السوق

• مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إنَّ الريال السعودي هو عملة الشركة الوظيفية.

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

٢٩ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

• مخاطر الأسعار

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار أسهم حقوق الملكية من الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ولكي تدير مخاطر الأسعار الناشئة من استثمارات في أسهم حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتنويع محافظتها.

يتم تنويع المحفظة وفقاً للحدود المقررة من قبل المجموعة. إن غالبية استثمارات حقوق الملكية للمجموعة المتداولة بالسوق.

الحساسية

يلخص الجدول أدناه أثر ارتفاع/ انخفاض أسهم حقوق الملكية على الربح للسنة للمجموعة. يستند التحليل على افتراض أن السعر قد يرتفع أو ينخفض بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، وأن أدوات حقوق الملكية للمجموعة قد تحركت بنفس الطريقة.

السنة المنتهية في	العملة	الزيادة / النقص في القيمة العادلة	الأثر على الدخل للسنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ريال سعودي	٪١٠+	١,٠١٥,٤٠٤
	ريال سعودي	٪١٠-	(١,٠١٥,٤٠٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ريال سعودي	٪١٠+	٢٩,٠٣٨
	ريال سعودي	٪١٠-	(٢٩,٠٣٨)

لم تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار السلع.

• مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق، لم تتعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة لأنها ليس لديها أي أدوات خاضعة لأسعار الفائدة المتغيرة.

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ومواصلة تطوير نشاطه المستقبلي. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى أرباح الأسهم للمساهمين العاديين. تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى:

- ١- الحفاظ على قدرة المجموعة في الاستمرار في أعمالها لكي تستطيع تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب الحقوق الآخرين.
- ٢- توفير عائد كاف للمساهمين.

٣٠ أحداث لاحقة

بعد نهاية السنة:

- قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٦ توزيع ٤٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١٠ هللة للسهم) كأرباح عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٥ بموجب تفويض الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٥ لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن عام ٢٠٢٥.
- تم توقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة التويجري للمستلزمات الرجالية، والتي بموجبها اتفق الطرفان على بدء المناقشات بشأن دراسة إمكانية استحواد الشركة على كامل حصص شركة التويجري للمستلزمات الرجالية.

باستثناء المذكور أعلاه، ترى الإدارة أنه لا يوجد أحداث لاحقة هامة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ حتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية الموحدة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة والإفصاحات كما هو مذكور في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣١ موافقة مجلس الإدارة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢٦).