

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	فهرس
٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨	قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٠	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٥ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



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 للوحد لشركة ثوب الأصيل ("الشركة") وشركتها التابعة (مجمعتين، "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداءها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
- 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 ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

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.

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لقواعد وأداب 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.



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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمر الرئيسية للمراجعة • تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار".

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 تمكنا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر 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.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار."

- قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" المعتمد في المملكة العربية السعودية لأول مرة في ١ يناير ٢٠١٩ ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"
- أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول والتغيرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة خاصة فيما يتعلق بتحديد ما إذا كان ترتيب ما يلي تعريف عقد إيجار.
 - يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" بشكل أساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلية عند بدايتها مع الاعتراف بحق استخدام الأصول المستأجرة والالتزامات للقابلة للمبلغ المخصص من دفعات الإيجار على مدى عقد الإيجار.
 - إختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدل المبسط، نتج عن تطبيق المعيار للمرة الأولى كما في ١ يناير ٢٠١٩ الاعتراف بحق استخدام أصول بمبلغ ٢٩,٧ مليون ريال سعودي والتزامات تأجير بمبلغ ٢٦,١ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ كما انه لا يوجد أثر لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
 - اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول والتزامات التأجير للقابلة لها تتضمن عمليات جديدة لجمع البيانات وتطبيق أحكام جوهرية من قبل الإدارة تتعلق بالشروط الواردة في العقود.

لمزيد من التفاصيل، يتوجب الرجوع للإيضاح رقم ٤ الذي يوضح أثر تطبيق المعيار الجديد والسياسة المحاسبية والإفصاحات ذات

الصلة

تقرير المراجع المستقل (تمة)
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 ولا 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 انه 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 للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضرورياً لتمكين 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 عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج تحريفات من غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد 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 (تمة)
إلى السادة / مساهمي شركة ثوب الأصيل المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

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 تمنح 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.

برايس وترهاوس كويرز



مفضل عباس علي
ترخيص رقم ٤٤٧

٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ

(٢٠ فبراير ٢٠٢٠)

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي للموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
			الموجودات
			الموجودات غير للتداول
٤,٣٣٩,٩٥٠	٤,٥٨٩,١٣٩	٥	ممتلكات ومعدات
-	١٨,٢٠٩,١٧٤	١-٥-٤	حق استخدام أصول
١,٠٩٢,٥٨٨	١,١٠٧,٧١٧	٦	موجودات غير ملموسة
٢,٤٥٧,٥٢٥	-	١-٩	مبالغ مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
٧,٨٩٠,٠٦٣	٢٢,٩٠٦,٠٢٠		مجموع الموجودات غير للتداول
			الموجودات للتداول
٢٥٩,٤٢٥,٤٨٤	٢٩٩,٩٧٤,١٩١	٧	مخزون
١١١,٩٧٢,٤٣٥	١٤٥,٦٧٧,١٤١	٨	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٢٠,٤٣٦,٥٩٠	٢٢,١٨٧,٥٩٧	٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٥١,٣١٤,٩٩١	١١٦,٨٦٧,٥٩٢	١١	نقد وما يعادله
٥٤٢,١٥٠,٥٠٠	٥٨٤,٧٠٦,٥٢١		مجموع الموجودات المتداولة
٥٥١,٠٤٠,٥٦٣	٦٠٨,٦١٢,٥٥١		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٤٢,٩١٢,١٨٥	٤٢,٩١٢,١٨٥		احتياطيات أخرى
٤٢,٠٣٣,٣١٩	٥٠,٠٧٠,٧٦٨	١٦	احتياطي نظامي
١٢٣,٠٥٥,٣٠٤	١٣٥,٥٥١,٦٢٨		أرباح مبقاة
٥٠٨,٠٠٠,٨٠٨	٥٢٨,٥٣٤,٥٨١		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
-	٣,١٦٨,٩٧٤	٢-٥-٤	التزامات مقابل حق استخدام أصول
١٠,٧٠٢,٨١٢	١١,٦١١,٦٢٦	١٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٧٠٢,٨١٢	١٤,٧٨٠,٦٠٠		مجموع للمطلوبات غير للتداول
			مطلوبات متداولة
١١,٩٧٤,٧١٢	٢٢,٤٩٠,٧٢٣		ذمم دائنة تجارية
-	١١,٨٥٠,٣١٦	٢-٥-٤	التزامات مقابل حق استخدام أصول
٦,٨٢٤,٦١٧	١٥,١٦٩,٩٥٥	١٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٣,٥٣٧,٦١٤	١٤,٧٨٦,٣٧٦	١٣	مخصص الزكاة
٣٢,٣٣٦,٩٤٣	٦٥,٢٩٧,٣٧٠		مجموع للمطلوبات المتداولة
٤٣,٠٣٩,٧٥٥	٨٠,٠٧٧,٩٧٠		مجموع للمطلوبات
٥٥١,٠٤٠,٥٦٣	٦٠٨,٦١٢,٥٥١		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٤٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة نوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل للموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
٣٧٧,٣٧٣,٢٩٤	٤٧٧,٢١٠,٠٠١	٢٠	المبيعات
(٢٣٤,٠٢١,٣٩٣)	(٢٩٦,٤٩٧,٠٥٧)		تكلفة المبيعات
١٤٣,٣٥١,٩٠١	١٨٠,٧١٢,٩٤٤		الربح الإجمالي
(٢٧,٢١٠,٨٣٣)	(٣٦,١٣٥,٧٩٠)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٣,١٧٤,١٨٨)	(٤٢,٦٠١,٧٤٤)	٢٢	مصاريف بيع وتوزيع
(٣,٣٩٦,٩٦٦)	(٧,٠٥٧,٥٨٤)	٨	خسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية
٢٤٩,٨٧٥	١,٠٣٨,٣٧٦	٢٣	إيرادات أخرى
٦٩,٩١٩,٧٨٩	٩٥,٩٥٦,٢٠٢		الربح التشغيلي
-	(٨٠٣,٥٥٠)		تكاليف تمويل
٦٩,٩١٩,٧٨٩	٩٥,١٥٢,٦٥٢		ربح السنة قبل الزكاة
(١٣,٣٠٧,٧٠٥)	(١٤,٧٧٨,١٥٩)	١٣	مصرف الزكاة
٥٦,٦١٢,٠٨٤	٨٠,٣٧٤,٤٩٣		ربح السنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة وفقاً لربح السنة العائد للمساهمين
١,٨٩	٢,٦٨	١٩	في الشركة (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٤٥ 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 للوحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٦,٦١٢,٠٨٤	٨٠,٣٧٤,٤٩٣	ربح السنة
٢٥٠,٨٤٧	١٥٩,٢٨٠	١٤ بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل: إعادة قياس مكافأة تحمية الخدمة للموظفين
-	-	بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل:
٥٦,٨٦٢,٩٣١	٨٠,٥٣٣,٧٧٣	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٤٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة توب الأصل
(شركة مساهمة سعودية)

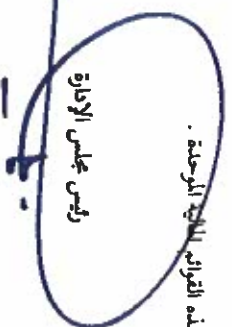
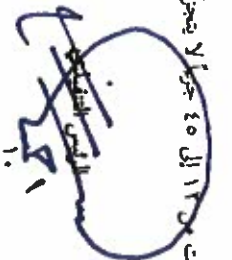
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للرجلة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية سالم بتكر غير ذلك)

جميع حقوق المساهمين	أرباح متجاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	احتياطي نظائمي	احتياطيات أخرى	رأس المال	إيضاح
٥٤١,١٣٧,٨٧٧	١٩١,٨٥٣,٥٨١	٤٠,٤٣٩٨	٣٦,٣٧٢,١١١	١٦٢,٥٠٧,٨٨٧	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
٥٦,٦١٢,٠٨٤	٥٦,٦١٢,٠٨٤	-	-	-	-	-	ربح السنة
٢٥٠,٨٤٧	٢٥٠,٨٤٧	-	-	-	-	-	ربح الدخل العامل الأخر
٥٦,٨٦٢,٩٣١	٥٦,٨٦٢,٩٣١	-	-	-	-	-	جميع الدخل للتشغيل للسنة
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٤٣٩٨)	-	(١١٩,٥٩٩,٧٠٢)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	معاملات مع المساهمين بصفتهم كإلاك:
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال
-	(٥,٦٦١,٢٠٨)	-	٥,٦٦١,٢٠٨	-	-	-	توزيعات أرباح
٥٠,٨٠٠,٠٨٠	١٢٢,٠٥٥,٣٠٤	-	٤٢,٠٣٣,٣١٩	٤٢,٩١٢,١٨٥	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الوصول إلى الاحتياطي النظامي
٥٠,٨٠٠,٠٨٠	١٢٢,٠٥٥,٣٠٤	-	٤٢,٠٣٣,٣١٩	٤٢,٩١٢,١٨٥	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٠,٣٧٤,٤٩٣	٨٠,٣٧٤,٤٩٣	-	-	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٥٩,٢٨٠	١٥٩,٢٨٠	-	-	-	-	-	ربح السنة
٨٠,٥٣٢,٧٧٢	٨٠,٥٣٢,٧٧٢	-	-	-	-	-	ربح الدخل العامل الأخر
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	معاملات مع المساهمين بصفتهم كإلاك:
-	(٨٠,٣٧٤,٤٩)	-	٨٠,٣٧٤,٤٩	-	-	-	توزيعات أرباح
٥٢,٨٥٣,٤٥٨١	١٣٥,٥٥١,٦٢٨	-	٥٠,٠٧٠,٧٦٨	٤٢,٩١٢,١٨٥	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الوصول إلى الاحتياطي النظامي
							الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ١٢ إلى ٤٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية للرجلة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمدعم المالية


شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٩,٩١٩,٧٨٩	٩٥,١٥٢,٦٥٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لهيود غير نقدية
٢,٧٥٧,١٤٦	٢,٠٩١,٦٨٣	٥ استهلاك
١٦٩,٧٦٥	١٨٤,٣٦٧	٦ إطفاء
-	١٢,١٧٧,٩٩٥	١-٥-٤ مصروف إطفاء حق استخدام الأصول
١٩٥,٩٩٢	١,٨٧١,٣٨٦	٧ صافي مخصص هبوط اسعار بضائع
١٦١,٧٥٧	١,٥٦٠,٥٥٠	٩ مخصص انخفاض في الأرصدة المدينة
(١١٩,١٩٣)	(١٤٥,٥٤٤)	٢٣ أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣,٣٩٦,٩٦٦	٧,٠٥٧,٥٨٤	٨ خسائر الإخفاض في قيمة الموجودات المالية
١,٥٩٨,٦٣٣	١,٦٩٧,٢٠٩	١٤ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٨٠٣,٥٥٠	تكاليف تمويل
		التغير في رأس المال العامل
		مخزون
١٩,٧٤٨,٨٠٩	(٤٢,٤٢٠,٠٩٣)	ذمم مدينة تجارية
٥٠,٤٢٣,٣١٨	(٤٠,٧٦١,٢٩٠)	مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(٢,٢١٤,٦١٢)	(٤,٤٨٤,٧٨٨)	مدفوعات مقدمة طويلة الأجل
٢,٦٠٤,٩٧٥	-	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
(١٠,٧٧٢,٧١٨)	-	ذمم دائنة تجارية
(٤,٧٥١,٩٧٦)	١١,٥١٦,٠١١	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٩٨٥,٩٢٩)	٨,٣٤٥,٣٣٧	١٣ الزكاة المدفوعة
(١٢,٦٢٧,٢٢٢)	(١٣,٥٢٩,٣٩٧)	١٤ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,٣٣٨,٤٣٨)	(٦٢٩,١١٥)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١١٨,١٦٧,٠٦٢	٤٠,٤٨٨,٠٩٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات ومعدات وأصول غير ملموسة
(٥٣٨,٨٢٧)	(٢,٥٥٩,٦٩٢)	٦٠٥ متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٤٩,٨٥١	١٦٤,٨٦٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٨٨,٩٧٦)	(٢,٣٩٤,٨٢٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١٢,٥٤٠,٦٧٢)	مدفوعات إيجار
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٧ توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٢,٥٤٠,٦٧٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٧,٧٧٨,٠٨٦	(٣٤,٤٤٧,٣٩٩)	١١ صافي التغير في النقد وما يعادله
١٢٣,٥٣٦,٩٠٥	١٥١,٣١٤,٩٩١	١١ النقد وما يعادله في بداية السنة
١٥١,٣١٤,٩٩١	١١٦,٨٦٧,٥٩٢	١١ النقد وما يعادله في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية هامة:
١,٢٥٩,٢٨٩	-	تسوية مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٢٥٠,٨٤٧	١٥٩,٢٨٠	التغير في إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٢٦,٧٥٦,٤١٣	٥-٤ حق استخدام الأصول للمستأجرة
(٢٥٩,٢١١)	(١,٩٠٧,٧٥٥)	٨ شطب ذمم مدينة تجارية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة رأس المال

تعتبر الإيضاحات للدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٤٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للمحاسبين

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

تأسست شركة ثوب الأصيل ("الشركة") كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧١٣٠١ بتاريخ ١٥ رجب ١٤٠٩هـ (الموافق ٢٠ فبراير ١٩٨٩).

قر الشركاء في إجتماعهم بتاريخ ٢ رمضان ١٤٣٧هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠١٦) تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة بنفس رأس المال لفترة ٩٩ سنة، حيث بدأت أول فترة مالية للشركة المساهمة السعودية المغلقة اعتباراً من تاريخ السجل التجاري المسجل للمؤرخ ٢ ذي الحجة ١٤٣٧هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠١٦) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

قامت إدارة الشركة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بتعديل النظام الأساسي والسجل التجاري للشركة من شركة مساهمة سعودية مغلقة إلى شركة مساهمة سعودية.

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

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في إستيراد وتصدير وبيع الجملة والتجزئة للمنسوجات والملابس الجاهزة.

تمارس الشركة أنشطتها من خلال ٢٠ فرع (٢٠ فرع : ٢٠١٨) والتي لكل منها سجل تجاري خاص به.

أصدرت هيئة السوق المالية قرارها بتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ الموافق ١٣ فبراير ٢٠١٧ باعتماد نشرة الاكتتاب لشركة ثوب الأصيل بعرض مليون سهم (تمثل ٢٠٪ من أسهم رأس مال الشركة) للمستثمرين المؤهلين بالسوق الموازية "نمو" وأعلنت السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٣٨هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٧ م إدراج وبدء تداول أسهم شركة ثوب الأصيل في السوق للموازية "نمو".

كما في ٧ نوفمبر ٢٠١٩ وافقت هيئة السوق المالية على الطلب المقدم من شركة ثوب الأصيل بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٩ بالانتقال من السوق الموازية 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
٢٠١٨	٢٠١٩		
٪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 للمنسوجات والملبوسات والبيع بالجملة للأقمشة النسائية والرجالية ومستلزمات الخياطة والملابس الرجالية والملابس النسائية وملابس الأطفال والبيع بالتجزئة للأقمشة والملابس الرجالية.

تمارس الشركة التابعة أنشطتها من خلال ٣٣ فرع (٣٢ فرع : ٢٠١٨) والتي لكل منها سجل تجاري خاص به.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المبينة أدناه 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 للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

٢-١-٢ أسس التكلفة التاريخية

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

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

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

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترات تقاريرها السنوية إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ وهي:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ("١٦") - "عقود الإيجار" نظراً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" لأول مرة قامت المجموعة بتغيير سياساتها المحاسبية كما هو مبين في إيضاح رقم ٤ .

فيما يلي بعض التعديلات الأخرى والتي ليس لها أي تأثير على الفترات السابقة وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على الفترات الحالية او المستقبلية:

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للدورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٣)، عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة"
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية المتعلقة بميزات الدفع المسبق مع تعويض سلمي"
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - "تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها"

٢-١-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والغير مطبقة بعد

تم إصدار معايير وتفسيرات محاسبية جديدة ليست إلزامية لفترات التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ولم تطبق من قبل المجموعة بشكل مبكر. من غير المتوقع أن يكون لتلك المعايير والتفسيرات أثر هام على القوائم المالية الحالية او المستقبلية للمجموعة او المعاملات المستقبلية المتوقعة.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

٢-٢ أسس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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 تحوّل السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات البيئية 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.

٢-٣ التقارير القطاعية

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

٢-٤ 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 عملة أجنبية.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممه)

٥-٢ ممتلكات ومعدات

الاعتراف المبدئي

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 بقياسها 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 والأتعاب 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.

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 للمادي 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 :

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

لا تخضع الأراضي والموجودات قيد الإنشاء للاستهلاك.

الانخفاض في القيمة

في نهاية كل سنة، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض الموجودات للانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم وضع تقدير للقيمة القابلة للاسترداد للموجودات. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية للموجودات، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممه)

٢-٥ ممتلكات ومعدات (تمة)

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.

٢-٦ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس التصنيف المتداول/ غير المتداول.

تكون الموجودات متداولة عندما:

- يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة تشغيلية عادية،
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة،
- يتوقع تحقيقها في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- تكون مصنفة ضمن النقد وما يعادله ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.

وتصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية،
- يستحق تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير، أو
- في حال وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة

٢-٧ 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 لتجري 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.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٧-٢ موجودات غير ملموسة (تتمه)

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 للتراكم 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 رسمتها كجزء من برامج الحاسب الآلي على تكاليف الموظفين والنسبة الملائمة للتكاليف غير المباشرة. يتم قيد تكاليف التطوير المرصولة كموجودات غير ملموسة ويتم إطفائها من النقطة التي يكون فيها الأصل جاهزاً للاستخدام.

٢-٨ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للإطفاء وعضواً عن ذلك يتم اختبارها سنوياً من حيث انخفاض القيمة. يتم اختبار الموجودات الخاضعة للإطفاء/ الاستهلاك لتحتري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن انخفاض 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 واردة قابلة للتحديد بشكل منفصل والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من موجودات أخرى أو مجموعة موجودات (وحدات مدرة للنقد).

تتم مراجعة الموجودات غير المالية، بخلاف الشهرة، والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بشكل كلي أو جزئي بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض في القيمة جزئياً أو كلياً، وذلك في تاريخ نهاية كل فترة تقرير. يقيد مبلغ أي عكس بالقيمة الدفترية للموجودات المعنية في حال لم يحدث الانخفاض الأصلي في القيمة (أي بعد أخذ الاستهلاك الاعتيادي في الاعتبار في حال لم يحدث أي انخفاض في القيمة).

يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة بغرض تخفيض القيمة الدفترية لموجودات الوحدة المدرة للنقد (مجموعة الوحدات) بالترتيب التالي:

- أولاً، لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات المدرة للنقد (مجموعة الوحدات)،
- وبعد ذلك، للموجودات الأخرى للوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي على أساس القيمة الدفترية لكل من موجودات الوحدة (مجموعة الوحدات).

يعامل هذا الانخفاض في القيم الدفترية كخسائر انخفاض في القيمة لكل من الموجودات على حدة ويتم الاعتراف به في قائمة الدخل الموحدة.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممه)

٢-٩ الأدوات للمالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،
- التكلفة المطفأة.

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

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.

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

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 للمالية 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

تم 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.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٢-٩ الأدوات المالية (تتمه)

القياس المبدي

عند الاعتراف المبدي، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة. تُحسب 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.

القياس اللاحق

بعد الاعتراف المبدي، 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 بالالتزام جديد.

الانخفاض في القيمة

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

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولى للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام للتقادم. 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.

للموجودات 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.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممه)

٢-١٠ 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 يبيع 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.

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.

لفرض 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.

٢-١١ نقد وما يعادله

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يعادله على 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.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

٢-١٢ ذمم مدينة تجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بسعر للعاملة الغير مشروط ما لم تحتوي تلك الذمم على مكون تمويل جوهري بالقيمة العادلة. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي محصوماً 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 المعنوية التي تم شطبها فتسجل في قائمة الدخل الموحدة عند تكبيدها.

٢-١٣ مخزون

يتم الاعتراف بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل. تشمل التكلفة على رسوم الاستيراد والضرائب غير القابلة للاسترداد وتكاليف النقل والمعالجة وأي تكاليف أخرى متعلقة بما مباشرة ناقصا الخصومات والحسومات 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.

٢-١٤ 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 للمطلوبات كالتزامات متداولة لمكافآت الموظفين في قائمة للمركز المالي الموحدة.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

٢-١٤ التزامات منافع الموظفين (تمه)

مكافأة حماية الخدمة للموظفين

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

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بمكافأة حماية 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 السوقى على السندات الحكومية للمملكة العربية السعودية للوصول إلى القيمة الحالية للالتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

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

يتم إثبات الأرباح والخسائر من إعادة القياس والتي تنشأ من تعديلات الخيرة 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 و قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين الناشيء 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 تعاقدى 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 تعاقدى أو عند وجود ممارسة سابقة أنشأت التزاماً ضمنياً.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

١٥-٢ الذمم الدائنة التجارية

تمثل هذه المبالغ المطلوبة 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.

١٦-٢ المخصصات

تُسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة مطالبات أو التزامات قانونية حالية أو استدلالية 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 مرور الزمن كمصرف فائدة. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي تعويضات.

١٧-٢ 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.

١٨-٢ ربحية السهم

تعرض المجموعة ربحية السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر النسوية 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 النسوية إلى المساهمين المشتركين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والتي يتم تعديلها وفقاً للأسهم المحتفظ بها، مقابل آثار جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

١٩-٢ إيرادات المبيعات

يتم قياس إيرادات المبيعات بناءً على العوض المحدد في عقد مع عميل مستبعداً منه المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارجية، إن وجدت. عادةً ما تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على منتج ما إلى العميل، 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.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٢-١٩ إيرادات المبيعات (تتمه)

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 نيابة 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.

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 تبيعه 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 للملابس 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.

شركة نوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

٢٠-٢ مصاريف عمومية وإدارية

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

٢١-٢ 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.

٢٢-٢ الزكاة

يتم رصد مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروف الزكاة إلى قائمة الدخل الموحدة. وفي حال وجود أي فروق ناتجة عن الربوط النهائية يتم تعديلها في السنة التي يتم الانتهاء منها.

٢٣-٢ احتياطي نظامي

يستند الاحتياطي النظامي إلى المتطلبات النظامية. ووفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تجنيب 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.

٢٤-٢ عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار التي لم يحول فيها جزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية إلى المجموعة كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حوافز تستلم من المؤجر) إلى قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

٣- تقديرات وأحكام هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للوحدة 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.

تم 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 جوهريّة ينتج عنها تعديل جوهري في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدرجة في الإيضاحات التالي:

- تقدير الافتراضات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين - إيضاح رقم (٢ - ١٥)
- تقدير انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية - إيضاح رقم (٢ - ١٣)
- تقدير مدة عقد الإيجار - إيضاح رقم (٤ - ٢)

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- التفورات في السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

كما تمت الإشارة في الإيضاح رقم ٢ قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام نهج الأثر الرجعي المعدل المبسط دون تعديل أرقام المقارنة لعام ٢٠١٨.

تم إظهار إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" في قائمة المركز المالي الموحدة الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٩ طبقاً لإشتراطات التحول الواردة في ذات المعيار.

قامت المجموعة بحساب التزامات مقابل حق استخدام الأصول المستأجرة على أساس مستقبلي ابتداءً من تاريخ التطبيق حيث تم احتساب حق استخدام الأصول بكونه مساوياً للالتزامات مقابل حق استخدام الأصول المستأجرة.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي قامت المجموعة بتطبيق أساس ملائم ليحدد تعريف العقد عند التحول أي أن جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ يتم تصنيفها كعقود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

حيث قامت المجموعة باستخدام نهج الأثر الرجعي المعدل المبسط في التحول فلا يوجد أثر لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الدخل الموحدة للفترة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تم قياس التزامات مقابل حق استخدام الأصول المستأجرة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩.

إن المتوسط المرجح لمعدل الإقتراض الإضافي المطبق على التزامات مقابل حق استخدام الأصول للمستأجرة كما في ١ يناير ٢٠١٩ هو ٤,١٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغ معدل الإقتراض الإضافي ٤,١٪.

الوسائل العملية المطبقة

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" استخدمت المجموعة بعض الأسس العملية المسموح بها كما يلي:

- تطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة.
- استخدام الإدراك المتأخر كما هو الحال في تحديد مدة عقد الإيجار.

٤-٢ تقدير مدة 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 إحتياجات المجموعة.
- أهمية الأصل محل العقد لعمليات المجموعة.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية

قامت المجموعة بالاعتراف بوجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار التشغيلي لعقود إيجار المستودعات ومرافق المستودعات وإيجار المكاتب والفروع وغيرها. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل إلى قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة العقد كي ينتج عنها معدل عمولة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة. يتم استهلاك حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر على أساس القسط الثابت.

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

أ. يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة والتي تتضمن:

- مبلغ القياس المبدأى للإلتزامات المتعلقة بحق استخدام الأصل
- أي تكاليف مباشرة مبدأية، و
- تكاليف التجديد

ب. تتضمن الإلتزامات المتعلقة بحق استخدام الأصل صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكد بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء العقد، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩ والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة شروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات لدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

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

٤-٤ قياس حق استخدام الأصول للمستأجرة

يتم قياس حق الاستخدام للأصول للمستأجرة بنفس قيمة التزامات مقابل حق استخدام الأصول للمستأجرة معدلة بقيمة الإيجارات المستحقة والإيجارات المدفوعة مقدماً والتي تم الإقرار بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ قياس حق استخدام الأصول المستأجرة (تتمة)

فيما يلي توضيح أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" على قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩.

- حق استخدام الأصول المستأجرة : زيادة بقيمة ٢٩,٧٥ مليون ريال سعودي
- مدفوعات الإيجار للقادمة : انخفاض بقيمة ٣,٦٣ مليون ريال سعودي
- التزامات مقابل حق استخدام الأصول المستأجرة : زيادة بقيمة ٢٦,١٢ مليون ريال سعودي
- الأرباح المبقاه : لا يوجد تأثير على الأرباح المبقاه كما في ١ يناير ٢٠١٩

٤-٥ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤-٥-١ موجودات حق الاستخدام - الحركة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
		التكلفة
-	٢٩,٧٤٦,٩٣٧	كما في ١ يناير
-	٦٤٠,٢٣٢	تعديلات على العقود خلال السنة
-	٣٠,٣٨٧,١٦٩	كما في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء للتراكم
-	-	كما في ١ يناير
-	١٢,١٧٧,٩٩٥	المحتمل على السنة
-	١٢,١٧٧,٩٩٥	كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
-	١٨,٢٠٩,١٧٤	كما في ٣١ ديسمبر

٤-٥-٢ التزامات مقابل حق استخدام الأصول المستأجرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	١١,٨٥٠,٣١٦	التزامات مقابل حق استخدام أصول - متداولة
-	٣,١٦٨,٩٧٤	التزامات مقابل حق استخدام أصول - غير متداولة
-	١٥,٠١٩,٢٩٠	مجموع التزامات مقابل حق استخدام أصول

تتضمن التزامات مقابل حق استخدام أصول مبالغ مستحقة للمساهمين بقيمة ٢,٤٣٠,١٦٨ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح ١٠).

إن مجموع مصروف الفائدة من مطلوبات الإيجار المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي ٨٠٣,٦ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : لا شيء).

لا يوجد أثر لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - "عقود الإيجار" على قائمة التدفقات النقدية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٥ ممتلكات ومعدات						
التكلفة	أراضي	مباني	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	المجموع
١ يناير ٢٠١٩	-	١,٧٠٣,٧٥٨	١١,٦٦٥,٩٧٥	٢,٤٠٧,٦١٢	٩,٨٢٣,٥٨٥	٢٥,٦٠٠,٩٣٠
إضافات السنة	٩٧٧,٤٧٣	١٦٥,٧٧٠	٦٦٢,٢٠٠	٨٢,٥٠٠	٤٧٢,٢٤٨	٢,٣٦٠,١٩٦
استبعادات السنة	-	-	(٦٧٩,٠٥٠)	(٩,٤٧٢)	(٥٨,٧٢٩)	(٧٤٧,٢٥١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٧٧,٤٧٣	١,٨٦٩,٥٢٨	١١,٦٤٩,١٢٥	٢,٤٨٠,٦٤٥	١٠,٢٣٧,١٠٤	٢٧,٢١٣,٨٧٥
الاستهلاك المتراكم						
١ يناير ٢٠١٩	-	١,٢٧٨,٥١٨	٩,٨٩٦,٤٣٧	٢,٢٤٤,٦٣١	٧,٨٤١,٣٩٤	٢١,٢٦٠,٩٨٠
الحقل السنة	-	٥٢,٧٨٧	١,٠٥٢,١٨٩	١٠١,٠٧١	٨٨٥,٦٣٦	٢,٠٩١,٦٨٣
استبعادات السنة	-	-	(٦٦١,٦٠٨)	(٩,٠٨٤)	(٥٧,٢٣٥)	(٧٢٧,٩٢٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	١,٣٣١,٣٠٥	١٠,٢٨٧,٠١٨	٢,٣٣٦,٦١٨	٨,٦٦٩,٧٩٥	٢٢,٦٢٤,٧٣٦
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٧٧,٤٧٣	٥٣٨,٢٢٣	١,٣٦٢,١٠٧	١٤٤,٠٢٧	١,٥٦٧,٣٠٩	٤,٥٨٩,١٣٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٤٢٥,٢٤٠	١,٧٦٩,٥٣٨	١٦٢,٩٨١	١,٩٨٢,١٩١	٤,٣٣٩,٩٥٠
التكلفة						
١ يناير ٢٠١٨	١,٧٠٣,٧٥٨	١٢,١٣١,٨٧٥	٢,٣٢٦,٧٥٢	٢,٥٣٣,٧٦٥	٩,٥٣٣,٧٦٥	٢٥,٦٩٦,١٥٠
إضافات السنة	-	٥١,٦٥٠	٨٦,٢٥٧	٢٨٩,٨٢٠	٤٢٧,٧٢٧	٤٢٧,٧٢٧
استبعادات السنة	-	(٥١٧,٥٥٠)	(٥,٣٩٧)	-	(٥٢٢,٩٤٧)	(٥٢٢,٩٤٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٧٠٣,٧٥٨	١١,٦٦٥,٩٧٥	٢,٤٠٧,٦١٢	٩,٨٢٣,٥٨٥	٩,٥٣٣,٧٦٥	٢٥,٦٠٠,٩٣٠
الاستهلاك المتراكم						
١ يناير ٢٠١٨	١,٠٠٩,٤٧٧	٩,٠٠٨,٧٢٢	٢,٠٧٥,٧١٦	٦,٩٠٢,٢٠٨	١٨,٩٩٦,١٢٣	٢١,٢٦٠,٩٨٠
الحقل السنة	٢٦٩,٠٤١	١,٣٧٧,٩٠٥	١٧١,٠١٤	٩٣٩,١٨٦	٢,٧٥٧,١٤٦	٢,٧٥٧,١٤٦
استبعادات السنة	-	(٤٩٠,١٩٠)	(٢,٠٩٩)	-	(٤٩٢,٢٨٩)	(٤٩٢,٢٨٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٢٧٨,٥١٨	٩,٨٩٦,٤٣٧	٢,٢٤٤,٦٣١	٧,٨٤١,٣٩٤	٢١,٢٦٠,٩٨٠	٢١,٢٦٠,٩٨٠
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٢٥,٢٤٠	١,٧٦٩,٥٣٨	١٦٢,٩٨١	١,٩٨٢,١٩١	١,٩٨٢,١٩١	٤,٣٣٩,٩٥٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦٩٤,٢٨١	٣,١٢٣,١٥٣	٢٥١,٠٣٦	٢,٦٣١,٥٥٧	٦,٧٠٠,٠٢٧	٦,٧٠٠,٠٢٧

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
-٦	موجودات غير ملموسة			
	التكلفة			
	الرصيد الإفتتاحي	٢,٠٥٢,٢٣٦	١,٩٤١,١٣٦	
	إضافات السنة	١٩٩,٤٩٦	١١١,١٠٠	
		<u>٢,٢٥١,٧٣٢</u>	<u>٢,٠٥٢,٢٣٦</u>	
	الإطفاء المتراكم			
	الرصيد الإفتتاحي	٩٥٩,٦٤٨	٧٨٩,٨٨٣	
	المحتمل على السنة	١٨٤,٣٦٧	١٦٩,٧٦٥	
		<u>١,١٤٤,٠١٥</u>	<u>٩٥٩,٦٤٨</u>	
	صافي القيمة الدفترية			
	آخر السنة	<u>١,١٠٧,٧١٧</u>	<u>١,٠٩٢,٥٨٨</u>	

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

		٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
-٧	المخزون			
	بضائع جاهزة	٢٤٢,٨٠٥,٣٣٧	٢٣٠,٩٩٦,٥٨٠	
	بضاعة بالطريق	٤٤,٧٥٧,٤٩٠	٢٢,٠٢٢,٠٥٠	
	بضاعة أمانة	١٦,٤٠٠,٥٢١	٨,٥٢٤,٦٢٥	
	ناقصاً: مخصص المخزون المتقادم	(٣,٩٨٩,١٥٧)	(٢,١١٧,٧٧١)	
		<u>٢٩٩,٩٧٤,١٩١</u>	<u>٢٥٩,٤٢٥,٤٨٤</u>	

الحركة في مخصص المخزون المتقادم على النحو التالي:

		٢٠١٩	٢٠١٨	
	الرصيد الإفتتاحي	٢,١١٧,٧٧١	١,٩٢١,٧٧٩	
	المكون خلال السنة	١,٨٧١,٣٨٦	١٩٥,٩٩٢	
	الرصيد الختامي	<u>٣,٩٨٩,١٥٧</u>	<u>٢,١١٧,٧٧١</u>	

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		ذمم مدينة تجارية، بالصافي	٨-
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
١٢٢,٥٩١,٥٥٩	١٦٣,٦٣١,١٤٦	ذمم مدينة تجارية *	
٢,٢٥٨,٤١٠	٧٢,٣٥٨	شيكات تحت التحصيل	
(١٢,٨٧٦,٥٣٤)	(١٨,٠٢٦,٣٦٣)	يخصم: خسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية	
<u>١١١,٩٧٣,٤٣٥</u>	<u>١٤٥,٦٧٧,١٤١</u>		
إن حركة خسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية هي كما يلي:			
٢٠١٨	٢٠١٩		
٩,٧٣٨,٧٧٩	١٢,٨٧٦,٥٣٤	الرصيد الافتتاحي	
٣,٣٩٦,٩٦٦	٧,٠٥٧,٥٨٤	المكون خلال السنة	
(٢٥٩,٢١١)	(١,٩٠٧,٧٥٥)	شطب خلال السنة	
<u>١٢,٨٧٦,٥٣٤</u>	<u>١٨,٠٢٦,٣٦٣</u>	الرصيد الختامي	

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

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		-٩
		مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٦,٠١٥,٤٦١	١٧,٥٤٩,٧٠٠	دفعات مقدمة للموردين
١,١٦٥,٧٩٧	١,٦٧٤,١٨٢	رسوم إقامة مدفوعة مقدماً
٥١٨,٣٦٠	١,٤٨٨,٣٠٦	ذمم و سلف عاملين
-	١,٢٨٨,٨٢٢	ضريبة القيمة المضافة - بالصافي
١,٢٥٣,٣٥٦	٩٨٦,٣٠٠	تأمين مدفوع مقدم
١٧٧,٧٣٠	٨٩٧,٥٩٠	مطالبات تأمين
٣,٦٣٠,٧٥٧	-	إيجارات مدفوعة مقدما
-	٨٧,٦٣٦	مطلوب من أطراف ذوي علاقة (إيضاح ١٠-د)
٩١٧,٧٠٨	٣٨٩,٧٩٧	أخرى
٢٣,٦٧٩,١٦٩	٢٤,٣٦٢,٣٣٣	
(٢,٥٣١,٢٥٠)	-	يخصم دفعات مقدمة لموردين طويلة الأجل
(٧١١,٣٢٩)	(٢,١٧٤,٧٣٦)	مخصص انخفاض في الأرصدة المدينة
٢٠,٤٣٦,٥٩٠	٢٢,١٨٧,٥٩٧	

إن حركة مخصص الانخفاض في الأرصدة للمدينة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٤٩,٥٧٢	٧١١,٣٢٩	الرصيد الافتتاحي
١٦١,٧٥٧	١,٥٦٠,٥٥٠	المكون خلال السنة
-	(٩٧,١٤٣)	شطب خلال السنة
٧١١,٣٢٩	٢,١٧٤,٧٣٦	الرصيد الختامي

يتضمن بند دفعات مقدمة للموردين مبلغ ٥,٠٦٢,٥٠٠ ريال سعودي مستحق من احد موردي المجموعة الخارجيين علي أن يتم تسوية هذا الرصيد بالتساوي خصماً من توريدات أعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ لذلك تم إعادة تبويب مبلغ ٢,٥٣١,٢٥٠ ريال سعودي كدفعات مقدمة طويلة الاجل و تم اثبات المبلغ بالقيمة الحالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم إعادة تبويب مبلغ ٢,٤٥٧,٥٢٥ ريال سعودي كدفعات مقدمة للموردين (متداولة) حيث سيتم تسوية هذا الرصيد خصماً من توريدات عام ٢٠٢٠.

أ - مبالغ مدفوعة مقدما طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢,٥٣١,٢٥٠	-	دفعات مقدمة لموردين طويلة الأجل
(٧٣,٧٢٥)	-	خصم القيمة الحالية
٢,٤٥٧,٥٢٥	-	

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- أطراف ذوى علاقة

أ- المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين:

يوضح الجدول التالي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	٣,٣٢٣,٩٤٩	مكافأة الإدارة العليا
١,٧٠٠,٦٨٧	٢,٧٧٤,٢٣٦	منافع موظفين قصيرة الأجل
٦٩,٨٧٣	٩٤,٨٣٧	مكافأة حماية الخدمة
١,٧٧٠,٥٦٠	٦,١٩٣,٠٢٢	

ب- أهم للمعاملات مع أطراف ذوى علاقة

كان لدى المجموعة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها المعاملات الهامة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	طبيعة للمعاملات	المساهمين
٢,٠٤٦,٧٩٢	٢,٦٨٤,٠٧٠	إيجارات	
-	١,٧٨١,٠٨٣	مشتريات	
٧,٥٦٢,٦١٩	١,٦٩٦,١٣٣	مبيعات	
-	١,١٤٣,٢٤٣	شراء اصول	
-	٢٤٦,٦٣٢	مصروفات بالإنابة	

ج- مطلوب إلى أطراف ذوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	طبيعة العلاقة	إيضاح	المساهمين
-	٢,٣٨٠,١٦٨	مساهمين	٥-٤	

د- مطلوب من أطراف ذوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	طبيعة العلاقة	إيضاح	شركة الجديعي للمفروشات
-	٨٧,٦٣٦	شركة زميلة	٩	

١١- نقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٥٠,٨٥٤,٥٨٥	١١٦,٠٩٨,٨٤٩	أرصدة لدى البنوك
٤٦٠,٤٠٦	٧٦٨,٧٤٣	نقد في الصندوق
١٥١,٣١٤,٩٩١	١١٦,٨٦٧,٥٩٢	

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	٥,١١٣,٧٦٧	مكافآت مستحقة
٤٥٩,٦٣٥	٢,٩٧٥,٤٧٢	دفعات مقدمة من عملاء
٦٧١,٥٧٦	١,٩٤٣,١٥٩	التزامات عقود العملاء
١,٤٥٩,٩٧٤	١,٧٨٣,٤٧٠	رواتب مستحقة
٨٧١,٧٦١	١,١٣١,٠٠٠	بدل حضور جلسات مستحقة
١,٦٣٧,٤٧٥	٩٥٨,٠٨٩	عمولات مستحقة
١,١٢٨,٤٢٦	-	إيجارات مستحقة
١٣٢,٨١٧	-	ضريبة القيمة المضافة - بالصافي
٤٦٢,٩٥٣	١,٢٦٤,٩٩٨	أخرى
٦,٨٢٤,٦١٧	١٥,١٦٩,٩٥٥	

١٣- مخصص الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل 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 وشركتها التابعة. تم تقديم إقرارات الزكاة حتى عام ٢٠١٨ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل وسداد الزكاة المستحقة بموجبها ولا تزال المجموعة بانتظار ربوط الهيئة، كما حصلت المجموعة على شهادة الزكاة والدخل صالحة حتى ٧ رمضان ١٤٤١ هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠٢٠.

إن الحركة في مخصص الزكاة للمجموعة كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٢,٨٥٧,١٣١	١٣,٥٣٧,٦١٤	الرصيد الافتتاحي
١٣,٣٠٧,٧٠٥	١٤,٧٧٨,١٥٩	المحتمل على السنة
(١٢,٦٢٧,٢٢٢)	(١٣,٥٢٩,٣٩٧)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
١٣,٥٣٧,٦١٤	١٤,٧٨٦,٣٧٦	الرصيد الختامي

١٤- 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.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - منافع الموظفين (تمة)

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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠,٦٩٣,٤٦٤	١٠,٧٠٢,٨١٢	الرصيد الإفتتاحي
١,٢٨٥,٤٩٥	١,٢٧٩,٥٤٤	تكلفة الخدمة الحالية
٣١٣,١٣٨	٤١٧,٦٦٥	مصرف فائدة
١,٥٩٨,٦٣٣	١,٦٩٧,٢٠٩	مجموع المبلغ للمعترف به ضمن قائمة الدخل الموحدة
		إعادة القياس
(٣٦,٧٠٤)	٢٩٩,٠١٢	أرباح من التغير في الافتراضات المالية
(٢١٣,٩٧٠)	(٤٥٨,٢٩٢)	أرباح التغير في الخبرة
(١٧٣)	-	أرباح بسبب التغير في الافتراضات الديمغرافية
(٢٥٠,٨٤٧)	(١٥٩,٢٨٠)	مجموع المبلغ للمعترف به في الدخل الشامل الأخر
(١,٣٣٨,٤٣٨)	(٦٢٩,١١٥)	المدفوع خلال السنة
١٠,٧٠٢,٨١٢	١١,٦١١,٦٢٦	الرصيد الختامي

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
%٤,١٠	%٢,٨٠	معدل الخصم
%١,٥٠	%١,٥٠	معدل زيادة الرواتب

شركة ثوب الأصل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - منافع الموظفين (تمة)

تحليل الحساسية

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

٢٠١٩					
الزيادة		النقص		الحركة	
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	الحركة	
(٣٢٧,٧٥٣)	(%)٢,٨٢	٣٤٧,٥٥٦	%٢,٩٩	%٠,٥	معدل الخصم
٢٢٥,٣٠٩	%١,٩٤	(٢١٤,٨٨٠)	(%)١,٨٥	%٠,٥	زيادة الرواتب
٢٠١٨					
الزيادة		النقص		الحركة	
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	الحركة	
(٢٩٨,٩٥٠)	(%)٢,٧٩	٣١٧,٤٣٣	%٢,٩٧	%٠,٥	معدل الخصم
١٧٩,٧٣١	%١,٦٨	(١٧١,٤٩١)	(%)١,٦٠	%٠,٥	زيادة الرواتب

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 للالتزام 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 للالتزام المحددة على التدفقات النقدية المستقبلية للمجموعة

تبلغ مدة المتوسط المرجح للالتزام المنافع المحددة ٥,٨١ سنة. وتحليل الأستحقاق المتوقع للالتزام المنافع المحددة غير المخصوصة كما يلي:

٢٠١٩		
١,١٢٥,٠١١		٢٠٢٠
٣,٢٢١,٥٤٣		٢٠٢١
١,٤٨٨,١٤٨		٢٠٢٢
٨,٥٨٢,٦٣٠		٢٠٢٣ وما بعدها
١٤,٤١٧,٣٣٢		المجموع

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي موزعة على ٣٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

تمت الموافقة خلال انعقاد الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٤ يوليو ٢٠١٨ على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من ١٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٠٠ مليون ريال سعودي بنسبة زيادة قدرها ١٠٠٪ ليرتفع عدد أسهم الشركة من ١٥ مليون سهم إلى ٣٠ مليون سهم ، وذلك عن طريق منح سهم مجاني مقابل كل سهم على أن تكون الأحقية للمساهمين المقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية ، و ذلك من خلال تحويل مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من بند الأرباح المبقاة وتحويل مبلغ ٤٠٤,٢٩٨ ريال سعودي من بند الاحتياطي العام وتحويل مبلغ ١١٩,٥٩٥,٧٠٢ ريال سعودي من بند احتياطيات أخرى، وعليه فقد بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي موزعة على ٣٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٦- 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. يمثل ذلك رصيد المبالغ المحوالة من صافي الأرباح خلال الفترات السابقة. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً.

١٧- توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل المساهمين خلال إنعقاد الجمعية العامة. ووافقت الجمعية العامة العادية التي عقدت بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٩ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ريال سعودي للسهم) كأرباح على المساهمين عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠١٨. كما وافقت الجمعية العامة العادية التي عقدت بذات التاريخ على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠١٩. بموجب هذا التفويض قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٩ توزيع ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ريال سعودي للسهم) كأرباح عن النصف الأول من العام المالي ٢٠١٩.

بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٨ تمت الموافقة من قبل الجمعية العامة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ٦٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٤ ريال سعودي للسهم) كأرباح على المساهمين عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، و تم صرف الأرباح بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٨م. و بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٨ تمت الموافقة من قبل الجمعية العامة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية قدرها ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ريال سعودي للسهم) على مساهمي الشركة عن النصف الأول من العام ٢٠١٨، و تم صرف الأرباح بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ - للمعلومات القطاعية

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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الإجمالي	أقمشة	أثواب	الإجمالي	أقمشة	أثواب	
٣٧٧,٢٧٣,٢٩٤	٨٧,٦٤٩,٤٨٠	٢٨٩,٧٢٣,٨١٤	٤٧٧,٢١٠,٠٠١	٩٥,٧٠٥,٩٢٧	٣٨١,٥٠٤,٠٧٤	مبيعات القطاع
-	-	-	-	-	-	للمبيعات المتبادلة بين القطاعات
٣٧٧,٢٧٣,٢٩٤	٨٧,٦٤٩,٤٨٠	٢٨٩,٧٢٣,٨١٤	٤٧٧,٢١٠,٠٠١	٩٥,٧٠٥,٩٢٧	٣٨١,٥٠٤,٠٧٤	إجمالي المبيعات لعملاء خارجيين

توقيت الاعتراف بالإيراد

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الإجمالي	أقمشة	أثواب	الإجمالي	أقمشة	أثواب	
٣٧٧,٢٧٣,٢٩٤	٨٧,٦٤٩,٤٨٠	٢٨٩,٧٢٣,٨١٤	٤٧٧,٢١٠,٠٠١	٩٥,٧٠٥,٩٢٧	٣٨١,٥٠٤,٠٧٤	عند نقطة معينة
-	-	-	-	-	-	بمرور الوقت
٣٧٧,٢٧٣,٢٩٤	٨٧,٦٤٩,٤٨٠	٢٨٩,٧٢٣,٨١٤	٤٧٧,٢١٠,٠٠١	٩٥,٧٠٥,٩٢٧	٣٨١,٥٠٤,٠٧٤	إجمالي الإيرادات

إجمالي موجودات القطاع

الإجمالي	قيود استبعاد	قطاع الأقمشة	قطاع الأثواب	
٦٠٨,٦١٢,٥٥١	(٦٧,٨٩٨,٨٢٤)	١٠١,١٧١,٠٤٨	٥٧٥,٣٤٠,٣٢٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٥١,٠٤٠,٥٦٣	(٩٢,٢٣٢,٣١١)	١٠٦,٦٦٢,٧٧٥	٥٣٦,٦١٠,٠٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إجمالي مطلوبات القطاع

الإجمالي	قيود استبعاد	قطاع الأقمشة	قطاع الأثواب	
٨٠,٠٧٧,٩٧٠	(٤٥,٤٦٢,٤٧٤)	٧٨,٨٣٤,٢٨٩	٤٦,٧٠٦,١٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٣,٠٣٩,٧٥٥	(٦٣,٩٢٢,٠٧٤)	٧٨,٦٧٢,١٨٧	٢٨,٢٨٩,٦٤٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على ٣٠ مليون سهم.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٣٠,٥٢٨,٠٠٦	٤٢٧,٤٠٩,٩٧٦	مبيعات الجملة
٤٦,٨٤٥,٢٨٨	٤٩,٨٠٠,٠٢٥	مبيعات التجزئة
<u>٣٧٧,٣٧٢,٢٩٤</u>	<u>٤٧٧,٢١٠,٠٠١</u>	

٢١- مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣,٨٥٦,٥٨٤	٢٠,١٤٢,٨٥٠	رواتب ومزايا موظفين
٢,٦٦٣,١٠٣	٣,٤٤٥,٩٦١	مصروفات أخرى للعاملين
-	٢,٢٨٠,١٤٧	مصروف إطفاء حق استخدام الأصول
١,٣٢٥,٧٠٥	١,٥٨٩,٣٨٨	أتعاب مهنية واستشارات قانونية
١٦١,٧٥٧	١,٥١٠,٩٤٢	مصروف مخصص انخفاض في الأرصدة المدينة
١,٩٤٦,٥٦٨	١,٤٧٥,٤٢٧	استهلاك وإطفاء
١,٥١٨,٧٦١	١,١٣١,٠٠٠	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٤٤٥,٣٦٩	١,٠٩٩,٤١٩	رحلات عمل
٥٧٣,٥٣٣	١,٠٠٩,٩٧٥	مصروفات صيانة
٨٢٤,٩٩٣	٨٠٠,٩٠٠	تأمين
٣٤٧,١١١	٣٦٠,٥٢٣	مطبوعات ونظافة وضيافة
٤٤٤,٢٠٧	٣٤٨,٣٦٨	بريد وهاتف وانترنت
٢,٢٣٠,٥٧٧	-	إيجار
٨٧٢,٥٦٥	٩٤٠,٨٩٠	أخرى
<u>٢٧,٢١٠,٨٣٣</u>	<u>٣٦,١٣٥,٧٩٠</u>	

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢- مصروفات بيع وتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٠,٦٦٤,٠٢٩	٢٠,٣٣٧,٩٢٢	رواتب ومزايا موظفين
-	٩,٨٩٧,٨٤٨	مصروف إطفاء حق استخدام الأصول
٤,١٩٨,٢٣٣	٣,٨٩٣,٥٤١	مصروفات أخرى للعاملين
٦٠٤,٤٤٥	١,٥٦٢,٣٨٨	دعاية وإعلان
١,٢٥٨,٩٧٨	١,٣٢٣,٩٤٨	مصروفات سيارات
٦٩٩,٩٩٤	١,٢٧٨,١١٣	تحميل وتفريغ وتعبئة وتغليف
١,١٢٤,٥٦٥	١,٠٩٣,٨٤٩	تأمين
٩٣٣,٢١٧	٩٧٦,٩٣٨	مطبوعات ونظافة وضيافة وكهرباء
٩٨٠,٣٤٣	٨٠٠,٦٢٣	استهلاك وإطفاء
٣٦٢,٦٧٣	٣٢٠,١١١	بريد وهاتف وانترنت
١٢٧,٣٣٥	٢٠٨,٤١٧	مصروفات صيانة
-	٤٩,٦٠٨	مصروف مخصص انخفاض في الأرصدة المدينة
١١,٤٦٦,٤٥٢	-	الاييجارات
٧٥٣,٩٢٤	٨٥٨,٤٣٨	أخرى
٤٣,١٧٤,١٨٨	٤٢,٦٠١,٧٤٤	

٢٣- إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١١٩,١٩٣	١٤٥,٥٤٤	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٣٠,٦٨٢	٨٩٢,٨٣٢	إيرادات متنوعة
٣٤٩,٨٧٥	١,٠٣٨,٣٧٦	

٢٤- التعهدات والالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٤,٩٧٢,٦٩١	١٥,٦٠٨,٩٢٦	اعتمادات مستندية
٣٦,٢٠٠,٣٣٣	٣٧,٢٨٨,٥٦٩	أخرى - عقود مشتريات
٦١,١٧٣,٠٢٤	٥٢,٨٩٧,٤٩٥	

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥- موسمية النشاط

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

٢٦- 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.

تم 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 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
١٥٠,٨٥٤,٥٨٥	١١٦,٠٩٨,٨٤٩	١١ أرصدة لدى البنوك
١١٣,٢٨٧,٦٦٠	١٤٨,٤١٧,٨٣٩	ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢٦٤,١٤٢,٢٤٥	٢٦٤,٥١٦,٦٨٨	

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.

شركة نوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦- إدارة المخاطر (تمه)

مخاطر الائتمان (تمه)

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 ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 ٢٠١٩، كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية حسب أنواع العملاء كما يلي:

الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١- قطاع الأنواب:

حالة الدين	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
متداول	%٠,٤٧	٢٥,٤١٦,٧٩٥	١١٩,١٠٣
متأخرة السداد أكثر من ٣٠ يوماً	%٠,٥٦	٢٧,٠٥٩,٩٨٦	١٥٢,٤٠٠
متأخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً	%٠,٧٣	١١,٧٦٧,٧٧٩	٨٥,٣٧١
متأخرة السداد أكثر من ٩٠ يوماً	%١,٠١ - %٢٦,٣٨	٦٧,٨٨١,٧٤٣	٣,٧٠٠,٩١٢
متأخرة السداد أكثر من عامين ومتعثرين	%١,٠٠ - %٦٦,٣٤	١١,٤٥٢,٦٨٣	٩,١٢٩,٣٨٨
		<u>١٤٣,٥٧٨,٩٨٦</u>	<u>١٣,١٨٧,١٧٤</u>

٢- قطاع الأقمشة:

حالة الدين	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
متداول	%١,٤٤	١,٦٥٢,٦٩٥	٢٣,٧٦٨
متأخرة السداد أكثر من ٣٠ يوماً	%١,٦٩	١,٣١٨,٥٤٠	٢٢,٢٣٠
متأخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً	%١,٨٥	٢,٤٤٨,٣٦٩	٤٥,٣٦١
متأخرة السداد أكثر من ٩٠ يوماً	%٢,١٥ - %٢٦,٢٧	١٠,٥٠٠,٠٠٠	٩٥٧,٩٨٩
متأخرة السداد أكثر من عامين ومتعثرين	%١,٠٠ - %٦٦,٤٠	٤,١٣٢,٥٥٦	٣,٧٨٩,٨٤١
		<u>٢٠,٠٥٢,١٦٠</u>	<u>٤,٨٣٩,١٨٩</u>
المجموع		<u>١٦٣,٦٣١,١٤٦</u>	<u>١٨,٠٢٦,٣٦٣</u>

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦- إدارة المخاطر (تمه)

مخاطر الائتمان (تمه)

٢٠١٩	
١٢,٨٧٦,٥٣٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٧,٠٥٧,٥٨٤	مكون خلال السنة
(١,٩٠٧,٧٥٥)	شطب خلال السنة
١٨,٠٢٦,٣٦٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١- قطاع الأثواب:

الحسائر الإئتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الحسارة المتوقع	حالة الدين
٣٧,٣٥٧	١٤,٥١٢,٩٦٧	%٠,٢٦	متداول
٤٧,٨٧٣	١٥,٢٩٠,٤٢٠	%٠,٣١	متأخرة السداد أكثر من ٣٠ يوماً
٢٢,٥٥٣	٥,٥٦٢,٢٧٥	%٠,٤١	متأخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً
٥,٠٥٢,١٤٨	٦١,٠١٥,٤٩٤	%٠,٥٧ - %٢١,٣٠	متأخرة السداد أكثر من ٩٠ يوماً
٢,٣٢٢,٥٢٣	٢,٩٣٠,٠٧٦	%٦٢,٣٦ - %١٠٠	متأخرة السداد أكثر من عامين ومتعثرين
٧,٤٨٢,٤٥٤	٩٩,٣١١,٢٣٢		

٢- قطاع الأقمشة:

الحسائر الإئتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الحسارة المتوقع	حالة الدين
٩,٧٦٧	٧٥٣,٠٨٠	%١,٣٠	متداول
١٦,٩٧٥	١,١٢٣,٧٧١	%١,٥١	متأخرة السداد أكثر من ٣٠ يوماً
٣٠,٣٣٥	١,٨٢٣,٥٠٩	%١,٦٦	متأخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً
١,٥٧٧,٦٥٥	١٥,١٦٩,٦٣٧	%١,٩٥ - %٢٥,٢٤	متأخرة السداد أكثر من ٩٠ يوماً
٣,٧٥٩,٣٤٨	٤,٤١٠,٣٣٠	%٦٣,٣٣ - %١٠٠	متأخرة السداد أكثر من عامين ومتعثرين
٥,٣٩٤,٠٨٠	٢٣,٢٨٠,٣٢٧		
١٢,٨٧٦,٥٣٤	١٢٢,٥٩١,٥٥٩		المجموع

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦- إدارة المخاطر (تمه)

مخاطر الائتمان (تمه)

إن خسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية ومخصص الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة كما يلي:

المجموع	دفعات مقدمة	ذمم مدينة	
١٣,٥٨٧,٨٦٣	٧١١,٣٢٩	١٢,٨٧٦,٥٣٤	في ١ يناير ٢٠١٩
٨,٦١٨,١٣٤	١,٥٦٠,٥٥٠	٧,٠٥٧,٥٨٤	المحتمل للسنة
(٢,٠٠٤,٨٩٨)	(٩٧,١٤٣)	(١,٩٠٧,٧٥٥)	شطب خلال السنة
٢٠,٢٠١,٠٩٩	٢,١٧٤,٧٣٦	١٨,٠٢٦,٣٦٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 ٦٠ 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	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
	أقل من ٦ أشهر	٦ - ١٢ شهراً	سنة - سنتين	أكثر من سنتين
الذمم الدائنة التجارية	٢٣,٤٩٠,٧٢٣	-	-	٢٣,٤٩٠,٧٢٣
التزامات عقود إيجار	٧,١٢٩,٦٤٣	٥,٠١٧,٧٤٧	٢,٥٨٥,٣٧٥	١٥,٣٨٢,٧٦٥
المجموع	٣٠,٦٢٠,٣٦٦	٥,٠١٧,٧٤٧	٢,٥٨٥,٣٧٥	٣٨,٨٧٣,٤٨٨

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.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦- إدارة المخاطر (تتمه)

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر المتعلقة بالخصائص 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.

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.

٢٧- أحداث لاحقة

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.

٢٨- اعتماد مجلس الإدارة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ (للموافق ١٧ فبراير ٢٠١٩).