

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجعة المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

- | | |
|--------|--|
| ١ | - تقرير المراجع المستقل |
| ٢ | - قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٣ | - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ٤ - ٥ | - قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٦ - ٥٠ | - إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي ٤٠٣٢٩١٢٤٥
رقم السجل التجاري ٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء
ص.ب. ٧٨٠، جدة ٢١٤٢١
المملكة العربية السعودية
ت: ٠١٢ ٦٦٩ ٣٤٧٨، ف: ٠١٢ ٦٦٥ ٨٧١١/
المركز الرئيسي www.elayout.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة نسيج العالمية التجارية وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من (١) إلى (٢٩) المرفقة مع القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعةنا للقواعد المالية، وقد وفيما أضفنا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجعة الحسابات المستقل

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

<u>أمور المراجعة الرئيسية ... (تتمة) :</u>	
	إثبات الإيرادات
أمر المراجعة الرئيسي	<p>كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>تقىونا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار فاعلية التشغيل ذات الصلة بنظام الرقابة. • اختبار أدوات الرقابة العامة لتنمية المعلومات وضوابط تطبيقات تنمية المعلومات الرئيسية المتعلقة بإثبات الإيرادات. • فحص معاملات البيع التي تتم في أي من جانبني نهاية العام لتقييم ما إذا كان قد تم إثبات الإيرادات في الفترة الصحيحة. • و • إجراء الاختبار الجوهرى للتفاصيل والإجراءات التحليلية. <p>تم تحديد إثبات الإيرادات كامر مراجعة رئيسي للأسباب التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حجم كبير من المعاملات. • تقرص معايير المراجعة المهنية أن هناك مخاطر كبيرة تتعلق بإثبات الإيرادات.
تم توضيح السياسة المحاسبية للإيرادات في إيصال ٨/٣ وتم عرض توزيع الإيرادات في إيصال ٢٠	

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

أمور المراجعة الرئيسية ... (تتمة):
الذمم المدينة التجارية
أمر المراجعة الرئيسي
كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ١٤٥,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٦٥,٦ مليون ريال سعودي) حيث تم مقابل ذلك احتساب انخفاض في قيمة الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٤١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦٦,٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أحد أمور المراجعة الرئيسية لأنه يتضمن افتراضات وتقديرات الإدارة حول إمكانية استرداد الأرصدة القائمة منذ فترة طويلة ، بالإضافة إلى الأهمية النسبية للمبلغ الذي ينطوي عليه.</p> <p>قمنا برصد إجمالي الذمم المدينة التجارية لأرصدة الائتمان الجوهري والحصول على تفسير لأرصدة الائتمان هذه.</p> <p>فحص والحصول على قائمة أعمار المدينين التجاريين والحصول على تفسيرات للأرصدة الكبيرة المتأخرة.</p> <p>تأكد أن سياسات مراقبة الائتمان المحددة من قبل الإدارة يتم تطبيقها على تحصيل جميع أرصدة المدينين التجاريين.</p> <p>مناقشة إمكانية استرداد المدينين مع الإدارة والنظر في الحاجة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها أو شطب الديون المعودة.</p> <p>إجراء تأكيد للمدينين التجاريين ، وتنفيذ إجراءات المتابعة اللازمة والاختبارات البديلة في حالة عدم وجود استجابة.</p> <p>وتقييم الآثار المتترتبة على تسوية ومطابقة البنود.</p> <p>مقارنة أعمار المدينين بقائمة القرارات السابقة وملحوظة أي تغيرات هامة في نسبة الحسابات المتأخرة.</p> <p>التحقق من تخصيص النقية المستلمة بعد تاريخ المعاملات المحددة ضمن رصيد نهاية الفترة أو المعاملات اللاحقة حيث تمت تسوية رصيد نهاية الفترة.</p>
تم توضيح السياسة المحاسبية للذمم المدينة التجارية في الإيضاح رقم ١٠ والتفاصيل في الإيضاح رقم ٨/٣

تقرير مراجعة الحسابات المستقل

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

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

تقرير مراجعة الحسابات المستقل

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

أمور المراجعة الرئيسية ... (تتمة)	
القيمة الدفترية للمخزون	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، بلغ رصيد إجمالي مخزون المجموعة ١٤٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٥٨,١ مليون ريال سعودي) ، حيث تم مقابل ذلك تكوين مخصص للمخزون بطبيعة الحركة والمتقدم بمبلغ ٣٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٩,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>لقد حددنا وجود المخزون والتكلفة كمجال يتطلب اهتماماً خاصاً بالمراجعة للأسباب التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> لدى المجموعة مستويات كبيرة من المخزون في نهاية العام. يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ليهما أقل المحددة باستخدام طريقة المتوسط المرجو للتكلفة. إن تحديد ما إذا كان سيتم تحقق المخزون بقيمة أقل من التكلفة يتطلب من الإدارة ممارسة الحكم وتطبيق الافتراضات بناء على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. قامت الإدارة بالإجراءات التالية لتحديد مستوى التخفيض المطلوب: استخدام تقارير أعمار المخزون مع الاتجاهات التاريخية لتقييم قابلية البيع المستقبلية المحتملة للمخزون بطبيعة الحركة والمتقدم. بالنسبة لأعمار المخزون ، قامت الإدارة بتخفيض المخزون بناء على النسبة المئوية المطبقة. النسب المئوية مستدمة من المستويات التاريخية للتخفيف ؛ إجراء تحليل تفصيلي للمخزون المتبقى لضممان إدراج سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل ، ويتم إثبات تخفيض محدد إذا لزم الأمر. 	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها للتعامل مع مخاطر التحرif الجوهري المتعلق بوجود المخزون ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> حضور الجرد الفعلي للمخزون في نهاية العام وتقييم مدى كفاية أدوات الرقابة على وجود المخزون. فحص عملية المجموعة لعكس نتائج الجرد الفعلي مع الأخذ في الاعتبار الدفاتر المحاسبية للسجلات. <p>فيما يتعلق بتحديد تكلفة المخزون ، تضمنت إجراءات مراجعتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> بالنسبة لأصناف المخزون المشتراء بما في ذلك المواد الخام وقطع الغيار وفحص عملية الشراء للمجموعة واختبار المستدام الثبوتي على أساس العينة . و بالنسبة للعمل تحت التنفيذ والبضائع التامة الصنع ، تقييم مدى معقولية أساليب وعمليات احتساب التكاليف للمجموعة من خلال مزيج من التحكم والإجراءات الجوهرية. فيما يتعلق بتحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون ، تضمنت إجراءات مراجعتنا ما يلي: اختبار تقرير الأعمار الذي أعدته الإدارة بشكل صحيح حيث تم مطابقة أعمار أصناف المخزون عن طريق مطابقة عينة من أصناف المخزون القديمة مع آخر فواتير مسجلة. على أساس العينة ، قمنا باختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لبند المخزون إلى أسعار البيع الأخيرة فحص السياسة المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة والتأكد من مطابقتها للسياسة المضمنة في القوائم المالية. قمنا بإعادة إجراء احتساب المخصص للأصناف بطبيعة الحركة.

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

معلومات أخرى

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣م ، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.
إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي شكل الاستنتاج التأكدي بشأنها. فيما يتعلق بمراعتنا للقوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه ، وعند القيام بذلك ، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة أو تظهر بطريقة أخرى ليتم تحريفها مادياً. إذا استتجنا ، بناء على العمل الذي قمنا به ، وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى ، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتخصيف المجموعة أو إيقاف عملياتها ، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. إن المكلفين بالحكمة ، أي مجلس الإدارة ، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

تقرير مراجعة الحسابات المستقل

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

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

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

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

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

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

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد العيوطي

عبد الله أحمد بالعشن
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في : ١١ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق : ٢١ مارس ٢٠٢٤ م

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ايضاح

١٥٠,٦٢٤	١٣٩,٥٩٨	٥
١٧٣	٣	٦
١٥,٧٣٤	١٦,٣٤٩	٧
١٣,١٠٥	١٣,٥٧٤	١٨
١٨٤	٣	١٦
١٧٩,٨٢٠	١٦٩,٥٢٧	

الموجودات
موجودات غير متداولة
ممتلكات وألات ومعدات - صافي
أصول غير ملموسة - صافي
استثمار في شركات زميلة ومشروعات مشتركة
أصول حق استخدام
أدوات مالية مشتقة
إجمالي الموجودات غير المتداولة

١٠٨,٤٣٦	١٠٦,٢٥٣	٩
١٠٠,١٠٣	١٠٣,١٩٥	١٠
-	١٧٦	٣/١١
١٧,١٧٩	١٠,٠٣٦	١٢
٦,٤٣٦	٣,٤٢٠	١٣
٢٣٢,١٥٤	٢٢٣,٠٨٠	
٤١١,٩٧٤	٣٩٢,٦٠٧	

موجودات متداولة
المخزون - صافي
ذمم مدينة تجارية - صافي
مستحق من أطراف ذات علاقة
 مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
النقد وما في حكمه
إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات

١٠٨,٩٧٣	١٠٨,٩٧٣	١
(٣,٥٨٤)	(١٨,٨٢٤)	
١٠٥,٣٨٩	٩٠,١٤٩	

حقوق المساهمين والمطلوبات
حقوق المساهمين
رأس المال
حسابات متراكمة
إجمالي حقوق المساهمين

١٤٨,٢٨٧	٩٠,٣٠٥	١٤
٦,٧٣١	٦,٣١٤	٢/٨
٢٢,٦٨٠	٢٣,٨٤٦	١/١٥
١٧٧,٦٩٨	١٢٠,٤٦٥	

المطلوبات غير المتداولة
قروض آجلة وبنوك دائنة
التزامات حق الاستخدام
التزامات المنافع المحددة للموظفين
إجمالي المطلوبات غير المتداولة

٦١,٧٠٨	٩٣,٢٥٠	١٤
٣,٦٩٥	٣,٨٩٧	٢/٨
٢٩,٨٩٦	٣٠,٠٨١	١٧
٦,٢٩٥	٧,٥٧٥	٤/١١
٢٠,٥١٤	١٥,٣٣٨	١٨
٦,٧٧٩	٣١,٨٥٢	٢/١٩
١٢٨,٨٨٧	١٨١,٩٩٣	
٣٠٦,٥٨٥	٣٠٢,٤٥٨	
٤١١,٩٧٤	٣٩٢,٦٠٧	

المطلوبات المتداولة
قروض آجلة وبنوك دائنة
التزامات حق الاستخدام
ذمم دائنة تجارية
مستحق إلى أطراف ذات علاقة
ذمم دائنة أخرى
مخصص الزكاة
إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

شركة نسيج العالمية التجارية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>ايضاح</u>	
٢٨٠,١٨١	٢٦٠,٥١٧	٢٠	مبيعات - صافي
<u>(٢٣٠,٢٦٨)</u>	<u>(٢٠٦,٦٣٦)</u>	<u>٢١</u>	تكلفة المبيعات
<u>٤٩,٩١٣</u>	<u>٥٣,٨٨١</u>		جمل الربح
<u>(٢٩,٤٠٥)</u>	<u>(٣٢,٢٠٥)</u>	<u>٢٢</u>	مصروفات بيع وتوزيع
<u>(١٦,٦٨٥)</u>	<u>(١٢,٧٦١)</u>	<u>٢٣</u>	مصروفات عمومية وإدارية
<u>(١,٧٣٧)</u>	<u>٧,٧١٦</u>		الزيادة / الانخفاض في قيمة الأصول المتداولة - صافي
<u>٨,٨٨٥</u>	<u>٤,٥٤٥</u>	<u>٢٤</u>	إيرادات أخرى - صافي
<u>١٠,٩٧١</u>	<u>٢١,١٧٦</u>		الربح من العمليات
<u>١,٢٦١</u>	<u>(١٨١)</u>		(الخسارة) / الربح من التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
<u>٧١٢</u>	<u>٦١٥</u>	<u>٧</u>	حصة من الربح الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
<u>(٧,٤٣٥)</u>	<u>(١١,٠٩٦)</u>		أعباء مالية
<u>٥,٥٠٩</u>	<u>١٠,٥١٤</u>		الربح قبل الزكاة
<u>(٦,٨٨٥)</u>	<u>(٣٦,٤٤٥)</u>	<u>٤/١٩</u>	الزكاة
<u>(١,٣٧٦)</u>	<u>(١٥,٩٣١)</u>		الخسارة للسنة
<u>الدخل الشامل الآخر</u>			البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة
<u>(٢,٢٠٨)</u>	<u>٦٩١</u>	<u>١/١٥</u>	الربح / (الخسارة) من إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>(٣,٥٨٤)</u>	<u>(١٥,٢٤٠)</u>		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
<u>(٠,٠٨)</u>	<u>(١,٤٦)</u>	<u>٢/٢٥</u>	نصيب السهم من الخسارة

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

شركة نسيج العالمية التجارية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

اجمالي حقوق المساهمين	خسائر متراكمة	رأس المال	ايضاح
١٠٨,٩٧٣	(١٠٢,٦٥٩)	٢١١,٦٣٢	
-	١٠٢,٦٥٩	(١٠٢,٦٥٩)	١ الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م
(١,٣٧٦)	(١,٣٧٦)	-	التخفيض في رأس المال
(٢,٢٠٨)	(٢,٢٠٨)	-	صافي خسارة السنة
<u>١٠٥,٣٨٩</u>	<u>(٣,٥٨٤)</u>	<u>١٠٨,٩٧٣</u>	١/١٥ الخسارة من إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>١٠٥,٣٨٩</u>	<u>(٣,٥٨٤)</u>	<u>١٠٨,٩٧٣</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
<u>(١٥,٩٣١)</u>	<u>(١٥,٩٣١)</u>	<u>-</u>	
<u>٦٩١</u>	<u>٦٩١</u>	<u>-</u>	
<u>٩٠,١٤٩</u>	<u>(١٨,٨٢٤)</u>	<u>١٠٨,٩٧٣</u>	١/١٥ الربح من إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة للموظفين
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

شركة نسيج العالمية التجارية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢م

٢٠٢٣م

ايضاح

٥,٥٠٩	١٠,٥١٤	
١٦,٣٢٦	١٣,٤٤٢	٥
٢٣٨	١٧٠	١/٦
٢,٥٤٧	٢,٨٩٥	١/١٥
٤٢٧	٤٠٧	
١,٦٩١	(٧,٧١٦)	١/١٠
(٢٠,١٩٨)	(١١,٧٦٢)	١/٩
-	(٣,٤٢٣)	١/٩
(٢,٦٤٦)	(١٦,٠٠١)	١/١٠
٣,٧٧٣	٣,٩٠٤	
(٧٦١)	-	١/١٨
(٥٢٧)	(١,٦٣٦)	
(٧١٢)	(٦١٥)	٧
(١,٢٦١)	١٨١	
<u>٤,٣٠٦</u>	<u>(٩,٦٤٠)</u>	

الأنشطة التشغيلية:

الربح قبل الزكاة

تعديلات للبنود الغير نقدية:

استهلاك

إطفاء أصول غير ملموسة

مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين

فوائد على التزام الإيجار

مخصص (عكس) / محمل خلال السنة - ذمم مدينة تجارية

مخصص مستخدم خلال السنة - المخزون

عكس مخصص خلال السنة - المخزون

المخصص المشطوب خلال السنة - ذمم مدينة

إطفاء أصول حق استخدام

الربح من انتهاء التزام الإيجار - صافي

الربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات

حصة الشركة في أرباح شركات زميلة ومشروعات مشتركة

ربح / (خسارة) التغير في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة

(خسارة) / ربح العمليات قبل تغيرات رأس المال العامل

التغيرات في رأس المال العامل:

المخزون - صافي

ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى - صافي

مستحق من أطراف ذات علاقة

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الزكاة مدفوعة

الالتزامات المنافع المحددة للموظفين مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة عن / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وألات ومعدات

متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات

متحصلات مقابل دفعات طويلة الأجل - استثمارات

إضافات لأصول حق استخدام

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

صافي الحركة من قروض آجلة وبنوك دائنة

دفعات التزام الإيجار

إضافات لالتزامات حق استخدام

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه كما في ١ يناير

النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

١٣

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
م ٢٠٢٢

معاملات غير نقدية:

إضافات لأصول والتزامات حق الاستخدام
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية

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

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

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

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

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

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

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

وأقر المساهمون في الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠م على تخفيض رأس المال من ١٧٨,٦ مليون ريال سعودي إلى ٦١,٦ مليون ريال سعودي بإلغاء ١١,٦ مليون سهم تمثل ١١٦,٥ مليون ريال سعودي. وقد تم إطفاء مبلغ ١١٦,٥ مليون ريال سعودي مقابل الخسائر المتراكمة للمجموعة. وبلغت نسبة التغير في رأس المال بعد نسبة تخفيض رأس المال ٤٦٥,٤٪ وبالتالي يصبح معدل التخفيض لكل سهم ١,٥٢٩ سهم.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية ... (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها

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

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

تاريخ السريان

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

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

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

تاريخ السريان

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

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

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٢/٢- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والتعديلات التي لم تصبح سارية بعد... (تتمة)

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

١/٣- أسس الإعداد

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

٢/٣- أسس القياس

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

٣/٣- أسس التوحيد

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

نسبة الملكية في	رأس المال	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	١٠٠%	النشاط الرئيسي	إيضاح	الاسم
					A	تجارة التجزئة في السجاد والموكيت والارضيات والأثاث والبطانيات وأقمشة الستاائر والاكسيسوارات	شركة ذا هوم ستايبلز المحدودة (ذات مسؤولية محدودة)
					B	خدمات الصيانة للمصانع والشركات والمؤسسات الحكومية والخاصة	شركة السريع للتشغيل والصيانة المحدودة (ذات مسؤولية محدودة)
					C	خدمات المشاريع الحكومية والخاصة للأثاث والموكيت والسجاد	شركة السريع للمشاريع المحدودة (متوقفة النشاط) (ذات مسؤولية محدودة)

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

٣/٣- أسس التوحيد... (تمة)

تحقيق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

- القدرة على السيطرة في الشركة المستثمر فيها
- نشوء حق الشركة في العوائد المتغيرة نتيجة ارتباطها بالشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائد الاستثمار

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من الشركات المستثمر فيها أم لا ، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى تغيرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

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

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

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

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

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

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

٣/٣- أسس التوحيد... (تمة)

التغيرات في حقوق ملكية الشركة في الشركات التابعة الحالية

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

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

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

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

٤/٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٥/٣- تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

٤- تجميع الأعمال والشهرة... (تمة)

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

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

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

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

٥- تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة

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

يعتبر الأصل متداولاً عندما يكون:

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

تقوم الشركة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

٧/٣- قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

٧/٣- قياس القيمة العادلة... (تمة)

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

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

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

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

٨/٣- الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

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

إيرادات أخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

أصول العقد

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

٤- الإيرادات من العقود مع العملاء... (تمة)

الذمم المدينة التجارية

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

التزامات العقد

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

٥- العملات الأجنبية

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

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية الخاصة بها في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للإثبات.

يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير.

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

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

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

عند التوكيد، يتم تحويل أصول والالتزامات العمليات الأجنبية إلى ريال سعودي بسعر الصرف السادس في تاريخ التقرير ويتم ترجمة قوائم الربح أو الخسارة بأسعار الصرف السادسة في تاريخ المعاملات. يتم إثبات فروق الصرف الناتجة عن التحويل للتوكيد في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إعادة تصفيه عنصر من قائمة الدخل الشامل الآخر متعلق بتلك العملية الأجنبية المعينة إلى قائمة الربح أو الخسارة.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

١٠/٣ التقارير القطاعية

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

١١/٣ استثمار في منشآت مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

شركات زميلة

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

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

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

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

مشاريع مشتركة

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

يتم احتساب حصص المجموعة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

عندما تتعامل المجموعة مع مشروع مشترك ما ، يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة إلى حد حصة المجموعة في ذلك المشروع المشترك.

عدم استمرارية حقوق الملكية

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

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

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

١٢/٣- ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

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

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

الفحص السنوي للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية

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

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

الأصول حسب القطاع

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

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

رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

يتكون تكاليف البند للممتلكات والآلات والمعدات من الآتي:

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

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

١٢/٣ - ممتلكات وآلات ومعدات... (تمة)

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

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

تم رسملة تكاليف الأقراض المتعلقة بالأصول المؤهلة كجزء من تكلفة الأصول المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

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

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

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

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

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

١٣/٣ - عقود الإيجار

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

أصول حق الاستخدام

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

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تتمة)

١٣/٣ - عقود الإيجار... (تتمة)

الالتزامات عقد الإيجار

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

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

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

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

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

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

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

١٤/٣ - المخزون

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

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

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

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

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

صفى القيمة القابلة للتحقق ومحصص تقييم المخزون

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

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

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

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

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

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

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

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

- يمثل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات

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

- هي شركة تابعة تم الاستحواذ عليها حصرياً بهدف إعادة بيعها

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

١٦/٣ توزيعات أرباح نقدية

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

١٧/٣ الأصول غير الملموسة

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

يتم تقييم الأعماres الإنتاجية للأصول غير الملموسة إما محددة أو غير محددة.

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

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

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

النوع	العمر الإنتاجي
برامج	٤ سنوات

١٨/٣ النقد وما في حكمه

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

لـغرض قائمة التدفـقات النقدية الموحدة ، يتكون النقد وما في حكمه من النقد وودائع قصيرة الأجل - كما تم تعرـيفها أعلاه - صافية من السحب على المكتـشوف من البنوك القائمة حيث تعتبر جزء لا يتجزـأ من إدارة النقد للمجموعة .

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تتمة)

١٩/٣ - الأدوات المالية

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

أ- إثبات وإلغاء الإثبات للأدوات المالية

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

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

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

يتم إلغاء إثبات الأصول المالية عندما:

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

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

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

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

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

ب- التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية

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

١) التكالفة المطفأة

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

٢) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تتمة)

١٩/٣- الأدوات المالية... (تتمة)

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

٣) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

ج) التصنيف والقياس للمطلوبات المالية

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

المطلوبات المالية

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

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

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

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

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تنمية)

١٩/٣ الأدوات المالية... (تنمية)

المشتقات الكامنة

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

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

الأدوات المالية المركبة

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

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

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

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

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

٢٠/٣ مقاصة الأدوات المالية

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

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

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

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

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمة)

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

التحوط

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

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

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

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

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

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

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

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

تحوطات القيمة العادلة

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

تحوطات التدفق النقدي

فيما يتعلق بتحوطات التدفق النقدي التي تستوفي شروط محاسبة التحوط:

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

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

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

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

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

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

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

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

صافي تحوطات الاستثمار

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

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

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمهـة)

٢٢/٣- القروض الآجلة والبنوك الدائنة

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

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

٢٣/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين

منافع قصيرة و طويلة الأجل

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلى:

تكلفة الخدمة

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

تكلفة الفائدة

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

أرباح أو خسائر إعادة القياس

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمهـة)

٤/٣- الزكاة والضريبة

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

٥/٣- المخصصات

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

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

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

٦/٣- المصروفات

تكلفة البضائع المباعة

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

مصروفات البيع والتسويق

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

مصروفات عمومية وإدارية

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة... (تمهـة)

٢٧/٣ - ربحية السهم

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

٢٨/٣ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٢٩/٣ - أحداث بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة

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

٣٠/٣ - تكاليف الاقتراض

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

٤- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية

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

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

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

مدة عقد الإيجار

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

الاستهلاك والإطفاء للأصول غير المتداولة

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

الزكاة وضريبة الدخل

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

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

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

انخفاض في قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

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

مخصص مخزون مقادم وبطء الحركة وتالف

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

الالتزامات طرائحة

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

الالتزامات المنافع المحددة للموظفين

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

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

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالألاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات - صافي

التكلفة	أراضي مملوكة	المباني	الآلات والمعدات والأدوات	الديكور والأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	السيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
كما في في ١ يناير ٢٠٢٢م إضافات استبعادات	١٤٦	١٧٥,٧٦٤	٤٩٨,٣٥٣	٨٣,٨٤٩	١٨,٩٢٢	٤,٦٠٤	٧٨١,٦٣٨ ٩٠ (٣٠,٣٤) <hr/> ٧٧٩,٥٠٥
كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	-	١٦٣	٤,٨٧٠	٤٥٣	١٩	(٤,٦٠٤)	
استبعادات	-	(٩)	(١,٩٤٦)	(١,٠٧٩)	-	-	
كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٤٦	١٧٥,٩١٨	٥٠١,٢٧٧	٨٣,٢٢٣	١٨,٩٤١	-	
كما في في ١ يناير ٢٠٢٣م إضافات استبعادات	١٤٦	١٧٥,٩١٨	٥٠١,٢٧٧	٨٣,٢٢٣	١٨,٩٤١	-	٧٧٩,٥٠٥ ٢,٦٦٢ (٣٤,٢٩٦) <hr/> ٧٤٧,٨٣١
كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	٢١٤	٢,١٨٧	٨٠	١٣	١٢٨	
استبعادات	-	(١,١٠٩)	(٨,٦٨٠)	(١٧,٧٧٣)	(٦,٧٣٤)	-	
كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٤٦	١٧٥,٠٢٣	٤٩٤,٧٨٤	٦٥,٥٣٠	١٢,٢٢٠	١٢٨	
الاستهلاك المترافق	-	١٣٠,٦٢٣	٣٨٥,٣٧٣	٨١,٣٥٢	١٨,٢٤١	-	٦١٥,٥٨٩ ١٦,٣٢٦ (٣٠,٣٤) <hr/> ٦٢٨,٨٨١
كما في في ١ يناير ٢٠٢٢م محمول خلال السنة	-	٤,٤٩٨	١٠,٤٤٠	٧٦٢	٦٢٦	-	
استبعادات	-	(٩)	(١,٩٤٦)	(١,٠٧٩)	-	-	
كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	-	١٣٥,١١٢	٣٩٣,٨٦٧	٨١,٠٣٥	١٨,٢٤١	-	
كما في في ١ يناير ٢٠٢٣م محمول خلال السنة	-	٤,٥٠٤	٨,٣٠٨	٥٩٨	٣٢	-	٦٢٨,٨٨١ ١٣,٤٤٢ (٣٤,٠٩٠) <hr/> ٦٠٨,٢٣٣
استبعادات	-	(١,١٠٩)	(٨,٦٨٠)	(١٧,٥٦٧)	(٦,٧٣٤)	-	
كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	١٣٨,٥٠٧	٣٩٣,٤٩٥	٦٤,٠٦٦	١٢,١٦٥	-	
صافي القيمة الدفترية:							
كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٤٦	٣٦,٥١٦	١٠١,٢٨٩	١,٤٦٤	٥٥	١٢٨	١٣٩,٥٩٨
كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٤٦	٤٠,٨٠٦	١٠٧,٤١٠	٢,١٨٨	٧٤	-	١٥٠,٦٢٤

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

أ) تشمل المباني مباني بصافي قيمة دفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٨,٠٢٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٥,٣٤٩ ألف ريال سعودي) مقامة على أرض مستأجرة من إدارة المدينة الصناعية بجدة بالإيجار بقيمة إسمية لمدة ٢٥ سنة تبدأ في ١٢ رمضان ١٤٠٩هـ لقطعة واحدة و ٢٨ ذو القعده ١٤١١هـ للقطعة الأخرى. عند انتهاء ممتلكتها، تكون الإيجارات قابلة للتتجديد لفترات مماثلة حسب اختيار الشركة. بالإضافة إلى ذلك، فقد أبرمت الشركة اتفاقيات إيجار لقطع أراضي إضافية للتغطية في مصانع السجاد والنسيج لمدة ٢٥ عاماً تبدأ من ٦ صفر ١٤٢٧هـ.

تشمل المباني أيضاً مباني بصافي قيمة دفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٤,٤٨٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٥,٠٠١ ألف ريال سعودي) مقامة على قطع أراضي مستأجرة لفترات تتراوح من ١ إلى ٢٠ عاماً مقابل إيجار سنوي يبلغ ٧٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٧٠ ألف ريال سعودي). عند انتهاء المدة، تكون عقود الإيجار قابلة للتتجديد لفترات إضافية حسب اختيار الشركة.

تم رهن جميع ممتلكات ومعدات مصنع جدة لخيوط الصناعية لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢/١٤).

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

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
١٤,٩١٢	١٢,٢٣٩	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢١)
١,١٠٢	٩٢٥	مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢٢)
٣١٢	٢٧٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
١٦,٣٢٦	١٣,٤٤٢	الرصيد النهائي

٦- الأصول غير الملموسة - صافي

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
١٢,٨٨٩	١٢,٨٨٩	الرصيد الافتتاحي لتكلفة
١٢,٨٨٩	١٢,٨٨٩	
(١٢,٧١٦)	(١٢,٨٨٦)	الإطفاء المتراكم (إيضاح ١/٦)
١٧٣	٣	

١/٦- الإطفاء

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
١٢,٤٧٨	١٢,٧١٦	الرصيد الافتتاحي للإطفاء المتراكم
٢٣٨	١٧٠	الإطفاء المحمول خلال العام (إيضاح ٢٣)
١٢,٧١٦	١٢,٨٨٦	رصيد الإفراج للإطفاء المتراكم

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك

<u>٢٠٢٢م</u>	<u>٢٠٢٣م</u>	<u>شركة السلام التعليمية الدولية</u>	<u>شركة العربية لصناعة كربونات الأهلية**</u>	<u>الكالسيوم*</u>	
٥,٢٥٠	٥,٢٥٠	٢٥٠	٥,٠٠٠	١	Rأس المال
١٦,٨٨٠	١٦,٨٨٠	-	١٦,٨٨٠	٢	دفع طويل الأجل
(٤٠٨)	(٤٠٨)	-	(٤٠٨)	-	متحصلات مقابل دفعات طويلة الأجل
١٦,٤٧٢	١٦,٤٧٢	-	١٦,٤٧٢	-	حصة المجموعة في النتائج كما في ١ يناير
(٦,٧٠٠)	(٥,٩٨٨)	(٢٥٠)	(٥,٧٣٨)	-	حصة السنة الحالية من الربح
٧١٢	٦١٥	-	٦١٥	-	حصة المجموع في النتائج
(٥,٩٨٨)	(٥,٣٧٣)	(٢٥٠)	(٥,١٢٣)	٣	الرصيد في نهاية ديسمبر (٣+٢+١)
١٥,٧٣٤	١٦,٣٤٩	-	١٦,٣٤٩	-	حصة في خسائر استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك أكثر من التكفة
-	-	-	-	-	

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

الاستثمار في الشركة العربية لصناعة كربونات الكالسيوم (شركة ذات مسؤولية محدودة) بحصة تملك ٢٥٪ قد تم احتسابه باستخدام طريقة حقوق الملكية بناءً على القوائم المالية الإدارية (غير مراجعة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. لا تتوفّع الإدارة أي تغييرات في نتائج القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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

٨- أصول حق استخدام
١/٨ حق الاستخدام

<u>٢٠٢٢م</u>	<u>٢٠٢٣م</u>	
٣٠,٥٠٠	٢٤,٥٠٥	كما في ١ يناير
-	٤,٣٧٣	الإضافات خلال السنة
(٥,٩٩٥)	-	الانتهاء خلال السنة
٢٤,٥٠٥	٢٨,٨٧٨	الإطفاء (إيضاح ١/١/٨)
(١١,٤٠٠)	(١٥,٣٠٤)	حق استخدام الأصول - صافي
١٣,١٠٥	١٣,٥٧٤	

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- أصول حق استخدام... (تتمة)
١١١٨ - الإطفاء

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
١١,٣٢٣	١١,٤٠٠	الإطفاء المتراكم كما في ١ يناير
٣,٦٧٣	٣,٩٠٤	الإطفاء خلال السنة
(٣,٥٩٦)	-	الإطفاء المتراكم المتعلق بالانتهاء
<u>١١,٤٠٠</u>	<u>١٥,٣٠٤</u>	الإطفاء المتراكم كما في ٣١ ديسمبر

٢/٨ التزام حق الاستخدام

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
١٧,١٦٥	١٠,٤٢٦	كما في ١ يناير
-	٣,٥٧٨	الإضافات خلال السنة
(٣,١٦٠)	-	الانتهاء خلال السنة
٤٢٧	٤٠٧	مصاريف التمويل
(٤,٠٠٦)	(٤,٢٠٠)	إيجار المدفوع خلال السنة
<u>١٠,٤٢٦</u>	<u>١٠,٢١١</u>	كما في في ٣١ ديسمبر
(٣,٦٩٥)	(٣,٨٩٧)	الجزء المتداول
<u>٦,٧٣١</u>	<u>٦,٣١٤</u>	الجزء غير المتداول

٩- المخزون - صافي

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
٥٧,٨٥٢	٥٤,٣٢٣	بضاعة تامة الصنع
٦٣,٠٢٨	٥٢,٣٣٨	مواد خام
٢٨,٢٠٤	٢٣,٨٥١	قطع غيار
٩,٠٥٩	١٠,٢٦٣	أعمال تحت التصنيع
<u>١٥٨,١٤٣</u>	<u>١٤٠,٧٧٥</u>	المجموع
(٤٩,٧٠٧)	(٣٤,٥٢٢)	يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم (إيضاح ١/٩)
<u>١٠٨,٤٣٦</u>	<u>١٠٦,٢٥٣</u>	

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

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
٦٩,٩٠٥	٤٩,٧٠٧	كما في ١ يناير
-	(٣,٤٢٣)	تغير في تقدير المحاسبي - عكس مخصص (٣/٩)
(٢٠,١٩٨)	(١١,٧٦٢)	مخصص انتقى الغرض منه
<u>٤٩,٧٠٧</u>	<u>٣٤,٥٢٢</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢/٩ - خلال ٢٠٢٣م ، قامت المجموعة ببيع منتجات بأسعار بيع أقل من التكلفة بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٥٦٥ ألف ريال سعودي) نتج عنه خسائر بلغت ١,٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٣٦ ألف ريال سعودي).

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- المخزون - صافي...(تتمة)

٣/٩- تغيير في التقدير المحاسبي

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م، قامت الشركة بتعديل تقدير مخصص المخزون. وترى الإدارة أن هذا التقدير المعدل سيقدم عرضاً أكثر دقة لأعمال الشركة. لو لم يكن هناك تغيير في التقدير المحاسبي لمخصص المخزون، لانخفاض صافي دخل السنة بمبلغ ٤٢,٣ مليون ريال سعودي، وانخفضت الأرباح المتبقاة بمبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي. وفيما يلي يتم توضيح أثر التغيير في التقدير المحاسبي:

<u>صافي الزيادة في دخل السنة</u>	<u>التقدير الحالي</u>	<u>التقدير السابق</u>	ال滂ير في المخصص - مخزون
٣,٤٢٣	٣٤,٣٨٣	٣٧,٨٠٦	

١٠- ذمم مدينة تجارية - صافي

<u>٢٠٢٢م</u>	<u>٢٠٢٣م</u>	الملاء الرئيسيين
٢٣,٧٠٢	١١,٣٢٦	عملاء خارجيين
٢٨,٢٦٣	٢٢,٢٩١	عملاء تجاريين
٩٨,٤٩٥	١٠٢,٥١٩	أخرى
١٥,١٤١	٨,٨٤٠	
١٦٥,٦٠١	١٤٤,٩٧٦	إجمالي الذمم المدينة التجارية
(٦٥,٤٩٨)	(٤١,٧٨١)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إيضاح ١١٠)
١٠٠,١٠٣	١٠٣,١٩٥	ذمم مدينة تجارية - صافي

١١- فيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

<u>٢٠٢٢م</u>	<u>٢٠٢٣م</u>	كما في ١ يناير (عكس) / المحمل للسنة
٦٦,٤٥٣	٦٥,٤٩٨	المخصص المستخدم / المشطوب خلال السنة
١,٦٩١	(٧,٧١٦)	
(٢,٦٤٦)	(١٦,٠٠١)	كما في ٣١ ديسمبر
٦٥,٤٩٨	٤١,٧٨١	

١٢- أطراف ذات العلاقة والمعاملات

١١/١١- الاسم

العلاقة

شركة شقيقة	شركة الرؤية الخضراء للعشب الاصناعي
شركة شقيقة	الشركة السعودية لصناعة مسلتزمات السجاد المحدودة (ماتكس)
شركة شقيقة	مجموعة السريع للاستثمار الصناعي
شركة شقيقة	شركة سناسكو القابضة للاستثمار
شركة شقيقة	شركة الراديقي للاستثمار والتطوير العقاري
شركة شقيقة	شركة الحكمة العالمية للتطوير العقاري
شركة زميلة	الشركة العربية لصناعة كربونات الكالسيوم
شركة زميلة	شركة السلام التعليمية الدولية الأهلية
مساهمون	آخرى

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

١١-٢- المعاملات الهامة والمبالغ المتعلقة بها هي كما يلى:

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
٢٢,٠٧٨	١٨,٧٧٩	المشتريات
٣,٥٩٧	٢,٩٠٠	مستحقات إلى الإدارة العليا
١,٦٤٠	١,٥٢٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية
٤٠٣	٤٦٠	إيجارات

١١-٣- مستحق من طرف ذي علاقة

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
-	١٧٦	مجموعة السريع للاستثمار الصناعي

١١-٤- مستحق لأطراف ذات علاقة

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
٤,٧٠١	٦,٥٧٠	الشركة السعودية لصناعة مستلزمات السجاد المحدودة (مانكس)
٢٠١	٢٥٩	شركة الحكمة الدولية للتطوير العقاري
٦٤٧	-	مجموعة السريع للاستثمار الصناعي
٧٤٦	٧٤٦	شركة مجموعة سناسكو للاستثمار القابضة (سناسكو)
<u>٦,٢٩٥</u>	<u>٧,٥٧٥</u>	

١٢- مدفوعات مقدماً ونقم مدينة أخرى

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
٣,٢٣٨	٢,٥٧٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٩١	٤٦	سلف للموظفين
١٢,٨٩٨	٦,٧٩٣	دفعات مقدمة للموردين
٥٥٢	-	الخطاء النقطي لخطابات الضمان
١٠٠	٦٢٢	أخرى
<u>١٧,١٧٩</u>	<u>١٠,٠٣٦</u>	

١٣- النقد وما في حكمه

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
١,٣٦٢	٣٠٠	النقد بالصندوق
٥,٠٧٤	٣,١٢٠	النقد لدى البنوك
<u>٦,٤٣٦</u>	<u>٣,٤٢٠</u>	

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- قروض آجلة وبنوك دائنة

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
٢٥,٩٣٤	٢٢,٠٠٤	البنك الأهلي السعودي (إيضاح ٣/١٤)
٢٧,٠٠٠	١٩,٦٥٦	بنك الراجحي (إيضاح ٤/٣١)
٩,٢١٥	-	البنك السعودي البريطاني (ساب) (إيضاح ٣/١٤)
١٠٦,٧٠٣	١٠٤,٧٨٨	بنك الرياض (إيضاح ٣/١٤)
٢٠,٩٠٧	١٩,٠٨٢	صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢/١٤)
٢٠,٢٣٦	١٨,٠٢٥	وزارة المالية (إيضاح ١/١٤)
٢٠٩,٩٩٥	١٨٣,٥٥٥	مجموع القروض الآجلة والبنوك دائنة
(٦١,٧٠٨)	(٩٣,٢٥٠)	القروض الآجلة والبنوك دائنة - متداول
١٤٨,٢٨٧	٩٠,٣٠٥	القروض الآجلة والبنوك دائنة - غيرمتداول

٤-١١- وزارة المالية

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

٤-١٢- صندوق التنمية الصناعية السعودي

خلال عام ٢٠٢٢م، حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٨,٣ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي. وكان تاريخ استحقاق أول قسط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م متبعاً بأقساط شهرية. هذا القرض مضمون برهن جميع ممتلكات ومعدات مصنع جدة لخيوط الصناعية (إيضاح ١ و ٥)، كما أن الغرض من هذا القرض هو تمويل توسيعة مصنع جدة لخيوط الصناعية ومصانع البُسُط. تتضمن اتفاقية القرض بعض التعهدات بما في ذلك الحفاظ على نسب مالية معينة والحفاظ على حد أدنى من الملاعة الملموسة والحد الأدنى من السيولة.

٤-٣- قروض من بنوك محلية

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

البنك الأهلي السعودي

خلال سنة ٢٠٢٢م، قامت الشركة بإعادة هيكلة القرض من البنك الأهلي السعودي البالغ ٢٧,٣ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل عملياتها وتم استخدامها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. يخضع هذا القرض إلى إضافة سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً ٢,٥ و ٢,٥ ومضمون بسندات لأمر، ويحتوي على بعض التعهدات التي تتطلب من بين الأمور الأخرى - الحفاظ على نسب مالية معينة. يستحق القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

بنك الراجحي

خلال سنة ٢٠٢٢م، قامت الشركة بإعادة هيكلة القرض من بنك الراجحي البالغ ٢٧ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل عملياتها وتم استخدامها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. يخضع هذا القرض إلى إضافة سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً ١,٧٥٪ ومضمون بسندات لأمر. يستحق القرض في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٥م.

بنك الرياض

خلال العام، قامت الشركة بإعادة هيكلة القرض من بنك الرياض البالغ ١٠٦,١٥ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل عملياتها وتم استخدامها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. يخضع هذا القرض إلى إضافة سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً ٢,٠ ومضمون بسندات لأمر. يستحق القرض في ٣١ مارس ٢٠٣١م.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- قروض آجلة وبنوك دائنة... (تتمة)

٤/٣- قروض من بنوك محلية... (تتمة)

البنك السعودي البريطاني (ساب)

خلال العام، قامت الشركة بتسوية جميع القروض مع البنك السعودي البريطاني مع خصم ٢,٥١ مليون ريال سعودي.

٤/١٥- التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
٢٠,٩٧٩	٢٢,٦٨٠	الرصيد في ١ يناير
٢,٥٤٧	٢,٨٩٥	المصاريف المحمولة للسنة (إيضاح ٤/١٥)
٢,٢٠٨	(٦٩١)	إعادة قياس الخسارة
(٣,٠٥٤)	(١,٠٣٨)	المسدود خلال العام للموظفين المنتهية خدمتهم
٢٢,٦٨٠	٢٣,٨٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٤/١٥- المحمول على قائمة الربح والخسارة الموحدة

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
٢,١٧٥	٢,٠٩٥	تكلفة الخدمة الحالية
٣٧٢	٨٠٠	تكلفة الفائدة
٢,٥٤٧	٢,٨٩٥	التكلفة المحمولة على قائمة الربح والخسارة

٤/١٥- الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

%٤,١٠	%٤,٣٠	معدل خصم التقديم (سنويًا)
%١,٠٠	%٣,٢٠	معدل زيادة الراتب
%٤,٥٥	%٤,٥٥	معدل دوران الموظفين
٦٠ سنة	٦٠ سنة	متوسط سن التقاعد

٤/١٥- تحليل الحساسية

القيمة العادلة للتزامات المنافع المحددة (بالريال السعودي) %١	القيمة العادلة للتزامات المنافع المحددة (بالريال السعودي) %٠,٥	
٢١,٧٢١	٢٤,٣٣٤	+ معدل خصم
٢٣,٧٣٥	٢٣,٣٨٠	- معدل خصم
٢٣,٨٧٥	٢٣,٣٧٢	+ معدل زيادة الراتب
٢١,٥٧٤	٢٤,٣٣٧	- معدل زيادة الراتب

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - الأدوات المالية المشتقة

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

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

<u>القيمة الدفترية للأداة التحوط</u>	<u>المبلغ الأسمى للأداة التحوط</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>مقاييس أسعار الفائدة</u>
<u>أصل</u>	<u>٩٤,٥٠٠</u>	<u>٩٤,٥٠٠</u>	<u>٩٤,٥٠٠</u>
٣	٩٤,٥٠٠	٩٤,٥٠٠	٩٤,٥٠٠
<u>١٨٤</u>	<u>٩٤,٥٠٠</u>	<u>٩٤,٥٠٠</u>	<u>٩٤,٥٠٠</u>
١٨٤	٩٤,٥٠٠	٩٤,٥٠٠	٩٤,٥٠٠

١٧ - ذمم دائنة تجارية

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
١٨,٠٥٣	٢٣,٣٤٣	ذمم دائنة محلية
١١,٨٤٣	٦,٧٣٨	ذمم دائنة أجنبية
<u>٢٩,٨٩٦</u>	<u>٣٠,٠٨١</u>	

١٨ - ذمم دائنة أخرى

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
٨,٩٠٥	٧,٤٧٢	المصاريف المستحقة
٨,٠٩٠	٥,٩١٢	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٥١٩	١,٩٥٤	أخرى
<u>٢٠,٥١٤</u>	<u>١٥,٣٣٨</u>	

١٩ - الزكاة

١/١٩ - تستند الزكاة للمجموعة على القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم والشركات التابعة لها حتى عام ٢٠٢٠ م.
واعتباراً من عام ٢٠٢١ م قدمت الشركة القوائم المالية الموحدة لاحتساب الزكاة عليها.

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

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
٣,٠٠٩	٦,٧٧٩	الرصيد في ١ يناير
٦,٨٨٥	٥,٧٦٨	المحمل على السنة
-	٢٠,٦٧٧	المحمل لسنوات سابقة
(٣,١١٥)	(١,٣٧٢)	المسدود خلال السنة
<u>٦,٧٧٩</u>	<u>٣١,٨٥٢</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - الزكاة... (تمة)

٣/١٩ - موقف الرابط الزكوي

الشركة الأم - شركة نسيج العالمية التجارية

- أنهت الشركة الأم موقفها الزكوي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى عام ٢٠١٦م.
- لعامي ٢٠١٧م و ٢٠١٨م، استلمت الشركة ربوط ظهر فروقات زكوية بمبلغ ١٨,١٦ مليون ريال سعودي ، وقامت الشركة بالإعتراض على هذه الربوط ورفعت اعتراضها إلى الأمانة العامة للجان الضريبية، وتم رفض جزء من البنود المعترض عليها من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية.
- لعامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م، استلمت الشركة ربوط ظهر فروقات زكوية بمبلغ ٨,١٤ مليون ريال سعودي ، وقامت الشركة بالإعتراض على هذه الربوط ورفعت اعتراضها إلى الأمانة العامة للجان الضريبية، وتم رفض البنود المعترض عليها من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية..
- قدمت الشركة إقرار زكوي موحد لعامي ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م لدى الهيئة وسدلت الزكاة المستحقة بموجب الإقرار المقدم ولم تحصل على شهادة زكاة بسبب عدم سداد الفروقات الزكوية عن سنوات سابقة التي تم الاعتراض عليها. هذه الإقرارات تحت الدراسة من قبل الهيئة.

شركة تابعة - شركة السريع للمشاريع

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوي من تاريخ السجل التجاري حتى عام ٢٠١٩م، وجميع هذه الإقرارات تحت الدراسة من قبل الهيئة.
- قدمت الشركة إقرار زكوي من عام ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢م لدى الهيئة بدون التزامات زكوية وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.

شركة تابعة - شركة السريع للتشغيل والصيانة المحدودة

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوي من تاريخ السجل التجاري حتى عام ٢٠١٩م، وجميع هذه الإقرارات تحت الدراسة من قبل الهيئة.
- قدمت الشركة إقرار زكوي من عام ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢م لدى الهيئة بدون التزامات زكوية وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.

شركة تابعة - شركة ذا هوم ستايلز المحدودة

- أنهت الشركة موقفها الزكوي لدى الهيئة حتى عام ٢٠١١م.
- استلمت الشركة ربطاً زكرياً لعام ٢٠١٢م يظهر فروقات زكوية بمبلغ ٢٤٥,٠٠٨ ريال سعودي ، وقامت الشركة بالإعتراض على هذا الرابط ولا يزال قيد النظر.
- قدمت الشركة الإقرارات الزكوية من عام ٢٠١٣م إلى ٢٠١٧م ولا تزال تحت الدراسة لدى الهيئة.
- استلمت الشركة ربطاً زكرياً لعام ٢٠١٨م يظهر فروقات زكوية بمبلغ ١١٩,٦٣٧ ريال سعودي ، وقامت الشركة بالإعتراض على هذا الرابط ولا يزال قيد النظر.
- قدمت الشركة الإقرارات الزكوية من عام ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م لدى الهيئة بدون التزامات زكوية وحصلت على شهادة زكاة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- المبيعات - صافي

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
٢٣٦,٣٨٦	٢٢٣,٨٩٨	مبيعات محلية
٤٣,٧٩٥	٣٦,٦١٩	مبيعات تصدير
٢٨٠,١٨١	٢٦٠,٥١٧	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مجمل الربح	تكلفة مبيعات	المبيعات	
٤٩,١٠٥	(١٨٦,٥٧٨)	٢٣٥,٦٨٣	الأراضيات
٤,٧٧٦	(٢٠,٠٥٨)	٢٤,٨٣٤	غير الأراضيات
٥٣,٨٨١	(٢٠٦,٦٣٦)	٢٦٠,٥١٧	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

٢١- تكلفة المبيعات

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
١٤٥,١٠٠	١٤٠,٤٩٩	المستخدم من المواد الخام
٢٥,٧٩٥	٣٠,٥٣٢	الرواتب والمزايا المتعلقة بالموظفين
١٤,٩١٢	١٢,٢٣٩	الاستهلاك
١١,٦٧٨	١٢,٤٨١	الوقود والطاقة
٧,٦٦٠	٣,٦٧٤	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية المستهلكة
٥,٨٩٩	٤,٨٨٦	أخرى
٢١١,٠٤٤	٢٠٤,٣١١	إجمالي المصاروفات
١٩,٢٢٤	٢,٣٢٥	التغير في رصيد المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل
٢٣٠,٢٦٨	٢٠٦,٦٣٦	

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٣ - مصروفات البيع والتوزيع

<u>م٢٠٢٢</u>	<u>م٢٠٢٣</u>	
١٦,٠٥٦	١٦,٩٨٣	تكاليف الموظفين
٢,٩٨٤	٢,٩١٦	إيجارات
٤,٦٦٢	٥,١٠٩	السفر والانتقالات
١,١٠٢	٩٢٥	الاستهلاك
٧٤	١٤٤	الدعاية والإعلان
١,٠٤٣	١,٩٣٢	عمولة المبيعات
١٠٤	٦٣	تأمين
٦٠٣	٤٤٩	منافع
٤١٨	٤٤٤	الإصلاح والصيانة
١٩٨	٢٨٢	المصاريف الحكومية
٢,١٦١	٢,٩٥٨	أخرى
<u>٢٩,٤٠٥</u>	<u>٣٢,٢٠٥</u>	

٤٤ - مصروفات عمومية وإدارية

<u>م٢٠٢٢</u>	<u>م٢٠٢٣</u>	
١٠,٩٨٩	٨,٧٧٦	تكاليف الموظفين
٣١٢	٢٧٨	الاستهلاك (إيضاح ٥)
٢٣٨	١٧٠	الإطفاء (إيضاح ٦)
٩٤٠	٦٣٧	أتعاب مهنية
١,٦٤٠	١,٥٢٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية (إيضاح ١١)
٢,٥٦٦	١,٣٨٠	أخرى
<u>١٦,٦٨٥</u>	<u>١٢,٧٦١</u>	

٤٥ - إيرادات أخرى - صافي

<u>م٢٠٢٢</u>	<u>م٢٠٢٣</u>	
٥٢٧	١,٦٣٦	الإيرادات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٨٩١	-	عكس الفائدة المستحقة على القروض
٢,٤٦٧	٢,٩٠٩	أخرى
<u>٨,٨٨٥</u>	<u>٤,٥٤٥</u>	

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بـألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٥- نصيب السهم من الخسارة

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

تم إحتساب الحصة من خسائر السنة على النحو التالي:

٤-٦- خسارة السهم للسنة من العمليات المستمرة

<u>م٢٠٢٢</u>	<u>م٢٠٢٣</u>	
(١,٣٧٦)	(١٥,٩٣١)	خسارة السنة
١٦,٨٨٦	١٠,٨٩٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة
<u>(٠,٠٨)</u>	<u>(١.٤٦)</u>	خسارة السهم

٤-٧- خسارة السهم للسنة

<u>م٢٠٢٢</u>	<u>م٢٠٢٣</u>	
(١,٣٧٦)	(١٥,٩٣١)	خسارة السنة
١٦,٨٨٦	١٠,٨٩٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة
<u>(٠,٠٨)</u>	<u>(١.٤٦)</u>	خسارة السهم

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

<u>م٢٠٢٢</u>	<u>م٢٠٢٣</u>	
(٣,٥٨٤)	(١٥,٢٤٠)	خسارة الشاملة الأخرى - صافي
١٦,٨٨٦	١٠,٨٩٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة
<u>(٠,٢١)</u>	<u>(١.٤٠)</u>	خسارة السهم

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية:

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

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

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

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

١/٢٦ - الأدوات المالية حسب الفئة

		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	ذمم مدينة تجارية	
١٠٠,١٠٣	١٠٣,١٩٥	ذمم مدينة أخرى	
١٢,٨٩٨	٦,٧٩٣	النقد وما في حكمه	
٦,٤٣٦	٣,٤٢٠	إجمالي الأصول المالية	
١١٩,٤٣٧	١١٣,٤٠٨		

		الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة:	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	ذمم دائنة تجارية	
٢٩,٨٩٦	٣٠,٠٨١	مستحق لأطراف ذات علاقة	
٦,٢٩٥	٧,٥٧٥	القروض الآجلة والبنوك الدائنة - المتداولة التي تحمل فوائد	
٦١,٧٠٨	٩٣,٢٥٠	ذمم دائنة أخرى	
٢٠,٥١٤	١٥,٢٣٨	القروض الآجلة والبنوك الدائنة - غير المتداولة التي تحمل فوائد	
١٤٨,٢٨٧	٩٠,٣٠٥		
٢٦٦,٧٠٠	٢٣٦,٥٤٩		

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٦ - إدارة المخاطر المالية... (تتمة)

٢/٢٦ - إدارة مخاطر السوق

١/٢/٢٦ - مخاطر سعر الصرف الأجنبي

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

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

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

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

جنيه إسترليني	يورو	دولار أمريكي	
-	-	٥,٩٤٤	نجم مدينة تجارية
-	-	٤	النقد وما في حكمه
-	٣٠٦	٣,٦٧٥	نجم دائنة تجارية
-	٣٠٦	٩,٦٢٣	الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	١٠٠	٨,٣٠٠	توقعات المبيعات المقدرة
-	(٩١٢)	(٦,٠٤٤)	توقعات المشتريات المقدرة
-	(٥٠٦)	١١,٨٧٩	الصافي
			<u>سعر الصرف</u>
-	٤,١٢	٣,٧٥	المتوسط للسنة
-	٤,١٠	٣,٧٥	السعر الفوري

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٧
٦- إدارة المخاطر المالية... (تتمة)

٢/٢٦- إدارة مخاطر السوق... (تتمة)

٢/٢٦- مخاطر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

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

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

٣/٢٦- إدارة مخاطر السيولة

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

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

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

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

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٨ - إدارة المخاطر المالية... (تتمة)

٣/٢٦ - إدارة مخاطر السيولة... (تتمة)

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

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

٥٤,٦٢٠	٦٤,٠٤٩	٦٤,٨٨٦	١٨٣,٥٥٥	١٨٣,٥٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م القروض والبنوك الدائنة
٣,٥٧٥	١١,٧١٩	١٤,٧٨٧	٣٠,٠٨١	٣٠,٠٨١	بفوائد
٣١٨	٨,١٧٤	٦,٨٤٦	١٥,٣٣٨	١٥,٣٣٨	ذمم دائنة
٥٨,٥١٣	٨٣,٩٤٢	٨٦,٥١٩	٢٢٨,٩٧٤	٢٢٨,٩٧٤	التزامات مستحقة وأخرى اجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

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

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

تم تحديد التدفقات النقدية التعاقدية المتعلقة بالهامش على أساس المتوسط المرجح لمعدلات هامش الربح على القروض. ستقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من مصدرها الخاص من خلال إدارة رأس المال العامل. كما في نهاية العام ، تمتلك المجموعة موجودات سائلة بقيمة ١١٦,٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٢٣,٧٢ مليون ريال سعودي).

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٦ - إدارة المخاطر المالية... (تتمة)

٤/٢٦ - إدارة مخاطر الائتمان

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

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

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

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
١٠٠,١٠٣	١٠٣,١٩٥	ذمم مدينة تجارية
٦,٤٣٦	٣,٤٢٠	النقد وما في حكمه
١٢,٨٩٨	٦,٧٩٣	ذمم مدينة أخرى
١١٩,٤٣٧	١١٣,٤٠٨	

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
٢٩,٨٩٦	٣٠,٠٨١	ذمم دائنة تجارية
٨,٠٩٠	٥,٩١٢	ذمم دائنة أخرى
٢٠٩,٩٩٥	١٨٣,٥٥٥	القروض الآجلة والبنوك الدائنة بفوائد
٢٤٧,٩٨١	٢١٩,٥٤٨	

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

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

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

<u>القيمة الدفترية</u>	<u>لم يستحق بعد</u>	<u>١٨١ إلى ٣٦٥</u>	<u>من سنة إلى ٣</u>	<u>أكثر من ٣</u>
سنوات	سنوات	يوم	سنوات	سنوات
٣٩,٥٧٣	٥,٨١١	٤٥,٨٠٩	٥٣,٧٨٣	١٤٤,٩٧٦
٦٨,٢٦١	٧,٦١٣	٤٠,٩٨٤	٤٨,٧٤٣	١٦٥,٦٠١

ذمم مدينة تجارية ٢٠٢٣ م ذمم مدينة تجارية ٢٠٢٢ م

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

شركة نسيج العالمية التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ - إدارة المخاطر المالية... (تتمة)

٥/٢٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٦/٢٦ - إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كانت المعلومات البارزة المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وكما يلي:

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>	
-------------	-------------	--

٣٠٦,٥٨٥	٣٠٢,٤٥٨	إجمالي الديون
(٦,٤٣٦)	(٣,٤٢٠)	يخصم: النقد والأرصدة البنكية
٣٠٠,١٤٩	٢٩٩,٠٣٨	صافي الديون
١٠٥,٣٨٩	٩٠,١٤٩	إجمالي حقوق المساهمين
٤٠٥,٥٣٨	٣٨٩,١٨٧	إجمالي رأس المال المستخدم
%٧٤	%٧٧	نسبة المديونية

٢٧ - أحداث هامة

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

٢٨ - أحداث لاحقة

تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أية أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات بالقوائم المالية.

٢٩ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١١ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٤ م).