

**شركة ثوب الأصيل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة ثوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

---

صفحة	فهرس
٦-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨	قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٠ - ٦٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة ثوب الأصيل

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

#### رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة ثوب الأصيل ("الشركة") وشركتها التابعة (مجنمعتين، "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### ما قمنا بمراجعةه

تشمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م؛
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

#### أساس الرأي

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

باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لقواعد وأداب سلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية في المملكة العربية السعودية، كما أثنا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد والمتطلبات.



## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة ثوب الأصيل (تنمية)

### منهجنا في المراجعة

#### أمور مراجعة رئيسية • تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة .

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

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

### أمور المراجعة الرئيسية

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



## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة ثوب الأصيل (أتنمة)

كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي

أمر مراجعة رئيسي

### تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة

- لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعايير الدولي للتقرير المالي لأول مرة:
- الحصول على فهم للإختلافات الناتجة عن التحول والذى حدتها الإدارة بين معايير المحاسبة السابقة ومعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وتقدير مدى إكتمالها وملانتها.
  - تقييم كفاءة موضوعية وإستقلالية خبراء الإداره المشاركون في عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
  - تقييم القرارات الرئيسية التي اتخذتها المجموعة فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية والتقديرات والأحكام المتعلقة بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وتقدير مدى ملانتها بناء على فهمنا لأعمال المجموعة وعملياتها.
  - الاستعانة بالمتخصصين لدينا بالمحاسبة لفحص المنهجية المستخدمة في عملية التحول من المعايير المحاسبية السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
  - اختبار التعديلات التي أجريت كجزء من عملية التحول بناء على الفروق المحددة.
  - كما قمنا بفحص مدى كافية وملانة الإصلاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.
- بالنسبة لفترات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ ، فإن المجموعة أحدث قوانينها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة").
- قامت المجموعة بإعداد قوانينها المالية الموحدة السنوية لأول مرة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمتها الهيئة. عند إعداد القوائم المالية الموحدة تم إعداد القائمة الاقتصادية الموحدة للمركز المالي كما في ٥ سبتمبر ٢٠١٦ ، وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.
- لقد رأينا أن التحول من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية أمر مراجعة رئيسي نظراً لتغيره الجوهري على القوائم المالية الموحدة من حيث الاعتراف والقياس والإفصاح.
- لمزيد من التفاصيل، يترجم الرجوع للإيضاح رقم ٢ الذي يشرح أسباب إعداد تلك القوائم المالية الموحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة، وإيضاح رقم ٤ الذي يشرح ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.
- بالإضافة إلى إيضاح رقم ١ بخصوص تعديلات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.



## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة ثوب الأصيل (تنمية)

### معلومات أخرى

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

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشتمل على المعلومات الأخرى ولا تبدي أي نوع من التأكيد حولها.

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

وعندما نقوم بقراءة التقرير السنوي للمجموعة فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود تحريفات جوهرية فيه - بالإبلاغ عن ذلك للمكلفين بالحكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمتطلبات التي تطبق من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضرورياً لتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتمد تصفيية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن لجنة المراجعة للمجموعة هي المسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.



## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة ثوب الأصيل (تنمية)

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية المراجعة المنفذة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري إن وجد. ومن الممكن أن تنتج تحريفات بسبب الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر تلك التحريفات، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار ما تتطلبه أعمال المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال المراجعة. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهريه ناتجة عن الغش يعد أكبر من الخطير الناتج عن الخطأ حيث قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستثمارية المحاسبية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستثمار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستثمار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستثمارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإصلاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة، كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة للمجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين وحدهما عن رأينا حول المراجعة.



### تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهم شركه ثوب الاصيل (تنمية)

نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والترقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه تصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحكومة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، ونقوم بذلك لهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسائل الحماية منها إن لزم الأمر.

ومن الأمور التي تم مناقشتها مع المكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور المراجعة الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مراجع الحسابات باستثناء ما تضرر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينفي الإلصاح عنه في تقريرنا إذا كانتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تأوي المزايا التي ستمد على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

برأيس وترهؤس كوبرز



٢١ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ  
(٢٦ فبراير ٢٠١٩م)

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

كمي في ٢٠١٦ سبتمبر (إيضاح رقم ١)	كمي في ٢٠١٧ ديسمبر	كمي في ٢٠١٨ ديسمبر	إيضاحات	الموجودات
٣,٥٦٥,٣١١	٦,٧٠٠,٠٢٧	٤,٣٣٩,٩٥٠	٧	الموجودات غير المتداولة
٢١٩,٣٧٢	١,١٥١,٢٥٣	١,٠٩٢,٥٨٨	٨	ممتلكات ومعدات
-	٥,٠٦٢,٥٠٠	٢,٤٥٧,٥٢٥	١-١١	موجودات غير ملموسة
<b>٣,٧٨٤,٦٨٣</b>	<b>١٢,٩١٣,٧٨٠</b>	<b>٧,٨٩٠,٠٦٣</b>		مبالغ مدفوعة مقدماً طويلاً الأجل
				<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
				<b>الموجودات المتداولة</b>
١١٣,٠٨٨,٠٢٧	٢٧٩,٣٧٠,٢٨٥	٢٥٩,٤٢٥,٤٨٤	٩	مخزون
١٣٢,٠٦٩,٧٣١	١٦٢,٠٥٣,٠٠٨	١١١,٣٠١,٨٥٨	١٠	ذمم مدينة تجارية ، بالصanc
١٦,١٩٧,٦٥٨	١٨,٣٨٣,٧٣٥	٢٠,٤٣٦,٥٩٠	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً
٧٨٤,٦٢٤	-	-		مطلوب من أطراف ذوى علاقه
<b>١٤٢,٧١٥,٦٥٣</b>	<b>١٢٢,٥٣٦,٩٠٠</b>	<b>١٥١,٣١٤,٩٩١</b>	<b>١٢</b>	نقد وما يعادله
<b>٤٠٥,٨٥٥,٧٠٣</b>	<b>٥٨٨,٣٤٣,٩٢٣</b>	<b>٥٤٢,٤٧٨,٩٢٣</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>٤٠٩,٦٤٠,٣٨٦</b>	<b>٦٠١,٢٥٧,٧١٣</b>	<b>٥٥٠,٣٦٨,٩٨٦</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
				<b>حقوق المساهمين</b>
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-		مساهمة إضافية في رأس المال
-	١٦٢,٥٠٧,٨٨٧	٤٢,٩١٢,١٨٥		احتياطات اخرى
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٣٧٢,١١١	٤٢,٠٣٢,٣١٩	١٨	احتياطي نظامي
٤٠٤,٢٩٨	٤٠٤,٢٩٨	-		احتياطي عام
<b>١٤٨,٦٧٧,٣٧٥</b>	<b>١٩١,٨٥٣,٥٨١</b>	<b>١٢٣,٠٥٥,٣٠٤</b>	<b>١٩</b>	أرباح مقبأة
<b>٢٢٤,٠٨١,٦٧٣</b>	<b>٥٤١,١٣٧,٨٧٧</b>	<b>٥٠٨,٠٠٠,٨٠٨</b>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
				<b>المطلوبات</b>
٩,٠٢٠,٨٠٧	١٠,٦٩٣,٤٦٤	١٠,٧٠٢,٨١٢	١٦	مطلوبات غير متداولة
<b>٩,٠٢٠,٨٠٧</b>	<b>١٠,٦٩٣,٤٦٤</b>	<b>١٠,٧٠٢,٨١٢</b>		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٥١١,٦٠١	١٦,٧٢٦,٦٨٨	١١,٩٧٤,٧١٢		مطلوبات متداولة
٥٨,٦٢٧,٤٣٠	١٢,٠٣٢,٠٠٧	-	١٢-ج	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣,٣٢٢,٠٩٠	٧,٨١٠,٥٤٦	٦,١٥٣,٠٤٠	١٤	مطلوب إلى أطراف ذوى علاقه
١٤,٠٧٦,٧٨٥	١٢,٨٥٧,١٣١	١٣,٥٣٧,٦١٤	١٥	مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧٦,٥٣٧,٩٦	٤٩,٤٢٦,٣٧٢	٣١,٦٦٥,٣٦٦		مخصص الزكاة
٨٥,٥٥٨,٧١٣	٦٠,١١٩,٨٣٦	٤٢,٣٦٨,١٧٨		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>٤٠٩,٦٤٠,٣٨٦</b>	<b>٦٠١,٢٥٧,٧١٣</b>	<b>٥٥٠,٣٦٨,٩٨٦</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
				<b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٦٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشئون المالية

**شركة ثوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة الدخل الموحدة**

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح رقم ١) (خمسة عشر شهراً وستة وعشرون يوماً)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (النها عشر شهراً)	إيضاحات	
٥٦٩,٥٢٥,١٢٦	٣٧٧,٣٧٣,٢٩٤	المبيعات	
(٣٥٠,٨١٠,١٧١)	(٢٣٤,٠٢١,٣٩٣)	تكلفة المبيعات	
٢١٨,٧١٤,٩٥٥	١٤٣,٣٥١,٩٠١	الربح الإجمالي	
(٣٢,٥٦٦,٦٣٥)	(٤٧,٢١٠,٨٣٣)	٢٢ مصاريف عمومية وإدارية	
(٥٩,٨٠٩,٤٨٧)	(٤٣,١٧٤,١٨٨)	٢٣ مصاريف بيع وتوزيع	
(٤,١٩٠,٥٠٥)	(٣,٣٩٦,٩٦٦)	١٠ خسائر الإنفاض في قيمة الموجودات المالية	
١٢٢,١٤٨,٣٢٨	٦٩,٥٦٩,٩١٤	٢٤ الربح التشغيلي	
٥,٦٢٦,٩٢٧	٢٤٩,٨٧٥	٢٤ إيرادات أخرى	
١٢٧,٧٧٥,٢٥٥	٦٩,٩١٩,٧٨٩	٢٤ ربح السنة / الفترة قبل الزكاة	
(١٣,٠١٥,٤٩٨)	(١٣,٣٠٧,٧٠٥)	١٥ مصرف الزكاة	
١١٤,٧٥٩,٧٥٧	٥٦,٦١٢,٠٨٤	٢٤ صافي ربح السنة / الفترة	
٣,٨٣	١,٨٩	٢١ ربحية السهم الأساسية والمخفضة وفقاً لدخل السنة / الفترة العائد للمساهمين في الشركة (بالريال السعودي)	

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٦٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

رئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشئون المالية

شركة نوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح رقم ١) (خمسة عشر شهراً وستة وعشرون يوماً)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الثنا عشر شهراً)	إيضاح	صافي ربح السنة / الفترة
١١٤,٧٥٩,٧٥٧	٥٦,٦١٢,٠٨٤		

ينبود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة  
الدخل:

إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٦	٢٥٠,٨٤٧	٢١١,٤٤٠
ينبود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل:		-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة / الفترة			٥٦,٨٦٢,٩٣١
١١٤,٥٤٨,٣١٧			

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٦٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشئون المالية

**شركة نوب الأصيل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية لم يذكر غير ذلك)**

مجموع حقوق المساهمين	إيجابيات أخرى	احتياطي نظامي	في رأس المال	مساهمة إضافية	إيجابيات
٣٢٤,٨١,٦٧٣	-	٤٠٤,٣٩٨	٥٠,٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠,٠٠٠	١
١١٤,٧٥٩,٧٥٧	-	-	-	-	الرصيد كما في ٢٠١٦ سبتمبر
(٢١١,٤٤٠)	-	-	-	-	ضال ربح الفترة
١١٤,٥٤٨,٣١٧	-	-	-	-	دخل الشامل الآخر
-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	-	معاملات مع المساهمين بصفتهم ملوك:
-	-	-	-	-	المساهمة الإضافية في رأس المال
-	-	-	-	-	التحول إلى الاحتياطي النظامي
(٦٠,٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٣٧٢,١١١)	١٠٠,٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح
١٦٢,٥٧,٨٨٧	-	-	-	-	احتياطي الادساج
٥٤١,١٣٧,٨٧٧	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٩١,٨٥٣,٥٨١	٤٠٤,٣٩٨	٣٦,٣٧٢,١١١	٣٦,٣٧٢,٠٨٨٧	٣٦,٣٧٢,٠٨٨٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
٥٦,٦١٢,٠٨٤	-	١٦٢,٥٧,٨٨٧	-	-	صافي ربح السنة
٤٥٠,٨٤٧	٤٥٠,٨٤٧	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٥٦,٨٦٢,٩٣١	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	-	معاملات مع المساهمين بصفتهم ملوك:
(٩٠,٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠,٠٠٠)	(٩٠٤,٣٩٨)	١٥٠,٠٠,٠٠٠	١٧	زيادة رأس المال
-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(٥,٦٦١,٤٠٨)	٥,٦٦١,٢٠٨	-	-	-	الم Gould إلى الاحتياطي النظامي
٥٠٨,٠٠,٨٠٨	٤٢,٠٣٣,٣١٩	٤٢,٩١٢,١٤٥	٣٠٠,٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تغدر الإيضاحات المرجحة على الصحفات من ٦٠ إلى ٦٢ إلى ٦٣ بما يتعذر من هذه القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمشروع المالية

الرئيس التنفيذي

شركة نوب الاصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح رقم ١) (خمسة عشر شهراً وستة عشرون يوماً)	السنة المنتهية في ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الثانية عشر شهرأ)	إيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢٧,٧٧٥,٢٥٥	٦٩,٩١٩,٧٨٩		ربح السنة / الفترة قبل الركاة
(١,٤٥٥,٥٧٠)	١٩٥,٩٩٢	٩	تعديلات لبيان غير نقدية
-	١٦١,٧٥٧	١١	صافي مخصص هبوط أسعار بضائع
٢,٩٣٢,٠٣٢	٢,٧٥٧,١٤٦	٧	مخصص انخفاض في الأرصدة المدينة
١١٥,١٢٩	١٦٩,٧٦٥	٨	استهلاك إطفاء
(٤٥٦,٧٢٣)	(١١٩,١٩٣)	٢٥	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١,٨٩٢,٨١٤)	٢,٣٩٦,٩٦٦	١٠	صافي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٧٣٤,٤٤٨	١,٥٩٨,٦٣٣	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦,٣١١,٤٧٥)	٥١,٠٩٤,٨٩٥		التغير في رأس المال العامل
(٢٧٧,٤٩٧)	(٢,٢١٤,٦١٢)		ذمم مدينة تجارية
(٩٠,٩٢٢,٣١٧)	١٩,٧٤٨,٨٠٩		مبالغ مدفوعة مقدماً
	٢,٦٠٤,٩٧٥		محزون
٧,١٢٩,٧٦٥	-		مدفعات مقدمة طويلة الأجل
(٤٩,٠٠٠,٠٨٦)	(١٠,٧٧٢,٧١٨)		مطلوب من أطراف ذوى علاقة
١١,١٧٠,٨٩٥	(٤,٧٥١,٩٧٦)		مطلوب إلى أطراف ذوى علاقة
(٤,٥٤٤,٧٢٦)	(١,٦٥٧,٥٠٦)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٨,١٨٢,٦٨٥)	(١٢,٦٢٧,٢٢٢)	١٥	مصرفوفات مستحقة ومتطلبات متداولة أخرى
(٦,٥٦٣,٧٦٥)	(١,٣٣٨,٤٣٨)	١٦	الركاة المدفوعة
(٢٨,٧٥٢,١٣٤)	١١٨,١٦٧,٠٦٢		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣,٧٦٥,١٣٩)	(٥٣٨,٨٢٧)	٨,٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٩٤٧,٢٤٨	١٤٩,٨٥١		شراء ممتلكات ومعدات وأصول غير ملموسة
٧٢,٣٩١,٢٧٧	-		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦٩,٥٧٣,٣٨٦	(٣٨٨,٩٧٦)		نقدية محولة نتيجة دمج شركة الخديعى
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٩,١٧٨,٧٤٨)	٢٧,٧٧٨,٠٨٦		صافي النقد المستخدم في نشاط تمويلي
١٤٢,٧١٥,٦٥٣	١٢٣,٥٣٦,٩٥٠	١٣	صافي التغير في النقد وما يعادله
١٢٣,٥٣٦,٩٥٠	١٥١,٣١٤,٩٩١	١٣	النقد وما يعادله في بداية السنة / الفترة
-	١,٢٥٩,٢٨٩		النقد وما يعادله في نهاية السنة / الفترة
(٢١١,٤٤٠)	٢٥٠,٨٤٧		معاملات غير نقدية:
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		تسوية مطلوب إلى أطراف ذوى علاقة
١٦٢,٢٠٢,٣٤٥	-		التغير في إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ حتى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة ثوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ١ - معلومات عن الشركة

تأسست شركة ثوب الأصيل ("الشركة") كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧١٣٠١ بتاريخ ١٥ رجب ١٤٠٩هـ (الموافق ٢٠ فبراير ١٩٨٩).

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

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

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

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة وشركتها التابعة (يشار اليهما مجتمعتين بـ "المجموعة") كما يلى :

نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر		الشركة التابعة	
٢٠١٧	٢٠١٨	بلد التأسيس	شركة الجديعي للأقمشة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	

**شركة ثوب الأصيل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

- ١ - معلومات عن الشركة (تمه)

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

تمارس الشركة أنشطتها من خلال الفروع التالية والتي لكل منها سجل تجاري خاص به:

م	الاسم التجاري للفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ الإصدار
١	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / الدمام	٢٠٥٠٠٢١٤٣٣	١٤١١/١١/٢٩
٢	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / بريدة	١١٣١٠٩٤٦٥	١٤١٢/٢/٢
٣	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / جيزان	٥٩٠٠٠٤٥٣٣	١٤١١/١٢/٢٠
٤	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / تبوك	٣٥٥٠٠٩٤٦٩	١٤١١/١٢/٤
٥	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / حميس مشيط	٥٨٥٠٠١٠٧٠٤	١٤١٢/١/٦
٦	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / عرعر	٣٤٥٠٠١٠٥٩٥	١٤٣٨/٧/٢٧
٧	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / القرىات	٣٤٥٢٠١٠٧١١	١٤٣٨/٧/٢٧
٨	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / حفر الباطن	٢٥١١٠٠٢٦٩٧	١٤١١/١١/٢٨
٩	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / الباحة	٥٨٠٠٠٥٠١٢	١٤١١/١١/٢٧
١٠	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / المقوف	٢٢٥١٠١٦٥٥١	١٤١١/١١/٧
١١	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / جدة	٤٠٣٠٠٨٣٤٧٦	١٤١٢/٥/١٨
١٢	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / مكة المكرمة	٤٠٣١٠٩٩٦٥٦	١٤٣٨/٧/٢٧
١٣	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / الطائف	٤٠٣٢٠١٥١٠٦	١٤١٢/٥/١٩
١٤	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / نجران	٥٩٥٠٠٤٤٤٧	١٤١٣/٤/٢٥
١٥	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / القنفذة	٤٦٠٣٠٠٩١٠٩	١٤٣٨/٧/٢٧
١٦	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / ينبع	٤٧٠٠٠٢٠٢٤٥	١٤٣٨/٧/٢٧
١٧	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٨٢٤٢٢	١٤٣٨/٧/٢٧
١٨	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / الرياض - البطحاء	١٠١٠١٧٧٧٢٨٨	١٤٢٣/٣/١٥
١٩	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / الرياض - المعقilia	١٠١٠٢١٠٤٢٠	١٤٢٧/٥/١٣
٢٠	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / حائل	٣٣٥٠٠١٥٣٥٠	١٤٢٣/٥/٢٠

**شركة ثوب الأصيل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

- ١ - معلومات عن الشركة (تمه)

**الشركة التابعة**

تأسست شركة الجديعي للأقمشة "الشركة التابعة" كشركة ذات مسؤولية محدودة في مدينة الرياض في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٨٦٣٧ المؤرخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٧). يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في بيع المنسوجات والملابس والبيع بالجملة للأقمشة النسائية والرجالية ومستلزمات الخياطة والملابس الرجالية والملابس النسائية وملابس الأطفال والبيع بالتجزئة للأقمشة والملابس الرجالية.

تمارس الشركة التابعة أنشطتها من خلال الفروع التالية والتي لكل منها سجل تجاري خاص به:

الاسم التجاري للفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ الإصدار
-١ فرع شركة الجديعي للأقمشة / حي الشفاء -الرياض	١٠١٠٩١١٨٨	١٤١٢/٠٧/٢١
-٢ فرع شركة الجديعي للأقمشة / حي الروضة -الرياض	١٠١٠٦١٠١٥	١٤٠٦/٠٢/٢٧
-٣ فرع شركة الجديعي للأقمشة / المizar -الرياض	١٠١٠٦١٠١٤	١٤٠٦/٠٢/٢٧
-٤ فرع شركة الجديعي للأقمشة / طريق المدينة المنورة -الرياض	١٠١٠١٤٨١٥٣	١٤١٨/٠٨/٠٢
-٥ فرع شركة الجديعي للأقمشة / الرويال -الرياض	١٠١٠٣٠٥٣٥٧	١٤٣٢/٠٤/١٧
-٦ فرع شركة الجديعي للأقمشة / حي المحراء -الرياض	١٠١٠١٨٣٤٧٠	١٤٢٣/١١/٥
-٧ فرع شركة الجديعي للأقمشة / مركز مكة التجاري -الرياض	١٠١٠١٤٨١٨٠	١٤١٨/٠٨/٠٣
-٨ فرع شركة الجديعي للأقمشة / شارع التحلية -الرياض	١٠١٠١٤٨١٧٨	١٤١٨/٠٨/٠٣
-٩ فرع شركة الجديعي للأقمشة / العليا -الرياض	١٠١٠١٤٢٧٤١	١٤١٧/٠٢/٢١
-١٠ فرع شركة الجديعي للأقمشة / أسواق المعيقية -الرياض	١٠١٠٣٠٥٣٦٢	١٤٣٢/٠٤/١٧
-١١ فرع شركة الجديعي للأقمشة / مركز شففوت -الدمام	٢٠٠٠٧٥٢٥٤	١٤٣٢/٠٤/١٧
-١٢ فرع شركة الجديعي للأقمشة / أسواق الموسى -تبوك	٣٥٠٠٢٦٥٥٨	١٤٣٢/٠٤/١٧
-١٣ فرع شركة الجديعي للأقمشة / شارع الماجد -المهروف	٢٢٥١٠٠٩٥٩٤	١٤٠٦/٠٣/٠١
-١٤ فرع شركة الجديعي للأقمشة / شارع النجيب -بريدة	١١٣١٠٠٣٩٥٥	١٤٠٢/٠١/٢٧
-١٥ فرع شركة الجديعي للأقمشة / القصيم -عنيزة -طريق الرانieri	١١٢٨٠١١٥٥٧	١٤٣٢/٠٤/١٧
-١٦ فرع شركة الجديعي للأقمشة / شارع الملك عبد العزيز -الخبر	٢٠٥١٠٢٧٣٢٢	١٤٢٣/١٢/٢٨
-١٧ فرع شركة الجديعي للأقمشة / طريق ابودكر الصديق -الدمام	٢٠٥٠١٠٦٤٠٣	١٤٣٦/١١/٠١
-١٨ فرع شركة الجديعي للأقمشة / مركز شففوت التجاري -الدمام	٢٠٥٠٤٠٢١٥	١٤٢٣/٠٢/٠١
-١٩ فرع شركة الجديعي للأقمشة / حي المخطة -شارع الملك خالد - حائل	٢٣٥٠٠٣٨٩٦	١٤٠٣/٠٤/١٧
-٢٠ فرع شركة الجديعي للأقمشة / تبوك	٣٥٥٠٠٢٤٦٧٥	١٤٣٠/٠٥/٢٤
-٢١ فرع شركة الجديعي للأقمشة / مركز الراشد الخبر	٢٠٥١٠٢٠٤٩٨	١٤١٦/٠٤/١٥

**شركة ثوب الأصيل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

- ١ - معلومات عن الشركة (تمه)

الاسم التجاري للفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ الإصدار
فرع شركة الجديعي للأقمشة / شارع الملك عبد العزيز - جدة	٤٠٣٠٠٥٣٩٣٨	١٤٠٦/١٠/٢٢
فرع شركة الجديعي للأقمشة / طريق الملك عبد الله - مركز مثنا بـ جدة	٤٠٣٠١٤٢٠٦٣	١٤٢٤/٠١/١٤
فرع شركة الجديعي للأقمشة / شارع الملك عبد العزيز - الإحساء	٢٢٥٠٠٤١٣٩٠	١٤٣٢/٠٤/١٧
فرع شركة الجديعي للأقمشة / طريق الملك فهد - حي ميشيط	٥٨٥٥٠٠٤٦٢٧	١٤٠٣/٠٤/١٦
فرع شركة الجديعي للأقمشة / شارع سلطانة - المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٣٠٨٠٧	١٤٢١/١١/٢٤
فرع شركة الجديعي للأقمشة / حي الراية - المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٢٤٨١٩	١٤١٧/٠٣/١٦
فرع شركة الجديعي للأقمشة / شارع الأمير سلطان - جدة	٤٠٣٠٢٨٤١٦٧	١٤٣٦/١١/٠١
فرع شركة الجديعي للأقمشة / حي البلد - جدة	٤٠٣٠٢٨٤١٧١	١٤٣٦/١١/١١
فرع شركة الجديعي للأقمشة / شارع التعميم - مكة المكرمة	٤٠٣١٠٢٧٨٦٩	١٤١٣/٠٨/١٦
فرع شركة الجديعي للأقمشة / حي الشهار - الطائف	٤٠٣٢٠٢٣٥١٧	١٤٢٤/٠١/١٩
فرع شركة الجديعي للأقمشة / جيزان	٥٩٠٠٠٣٩٩٥	١٤١٦/٠٥/٠٤

قرر الشركاء بتاريخ ١٥ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠١٦ م دمج شركة الجديعي للأقمشة (شركة مندحة) بالقيمة الدفترية بشركة ثوب الأصيل (شركة دائمة) عن طريق الضم وذلك بما للشركة من أصول وحقوق وما عليها من مطلوبات والتزامات وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ م (تاريخ الدمج). حيث أن ملاك شركة الجديعي للأقمشة هم نفس ملاك شركة ثوب الأصيل.

نظراً لأن الشركاء بالشركة المندحة هم نفس المساهمين بالشركة الدائمة فقد تم الاتفاق بين الشركتين على اعتبار القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة المندحة هي القيمة العادلة لصافي أصولها وعلى أن تسجل هذه القيمة كاحتياطيات أخرى ضمن حقوق الملكية بالشركة الدائمة.

شركة ثوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ١ - معلومات عن الشركة (تمه)

وفيما يلي بياناً بباقي أصول شركة الجديعي للأقمشة المحولة إلى شركة ثوب الأصيل في ذلك التاريخ وقبل التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

الرصيد كما في	اسم الحساب
٢٠١٧ ١ يناير	
٧٢,٣٩١,٢٧٧	النقد وما في حكمه
٢٥,٧٧٨,٩٨٨	ذمم مدينة
٧٣,٥٩٧,٨٣٠	مخزون
٦,٩٩٦,٣٧٠	مدفوعات مقدمة و موجودات متداولة أخرى
٦,٣٤٥,١٣١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٨١٣,٨٥٠	ممتلكات ومعدات . بالصافي
(٥,٠٤٤,١٩٢)	ذمم دائنة تجارية
(٨,٤٧١,٩٩٥)	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢,٤٠٤,٦٦٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٣,٩٤٨,٥٣٣)	مخصص الركابة
(٥,٨٢٨,٦٥٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٦٣,٢٢٥,٤١٣</u>	<u>صافي الأصول المحولة</u>

بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٧ تم إعادة تأسيس شركة الجديعي للأقمشة كشركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل لشركة ثوب الأصيل وبنفس رقم السجل التجاري السابق للشركة المندمج، وذلك بتحويل عدد ٣٧ فرع من شركة ثوب الأصيل لشركة الجديعي للأقمشة بما لتلك الفروع من أصول وحقوق وما عليها من مطلوبات والتزامات وقد تم تقدير صافي أصول فروع الشركة بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي ( خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم إغلاق خمسة فروع من فروع شركة الجديعي ليصبح عدد الفروع ٣٢ فرع).

شركة نوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ١ - معلومات عن الشركة (تتمه)

وفيما يلي بياناً بالأرصدة الافتتاحية لشركة الجديعي للأقمشة كما في ١٩ فبراير ٢٠١٧ م قبل التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

اسم الحساب	
	٢٠١٧ ١٩ فبراير
النقد وما في حكمه	٦٧,٠١٦,٨٤٤
ذمم مدينة تجارية	٢٥,٨٣٦,٨٥٣
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٣,٥٩١,٣٩٥)
مخزون	٧٢,٧١٨,٩٨٤
مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة	(١٤١,٥٥٧)
مصاريف مدفوعة مقدماً	١٥,٠٢١,٨٠٤
مخصص ذمم وعهد موظفين	(٢٨٥,٠٠٠)
الممتلكات والمعدات	١٢,٧٤٣,٧٨١
مجموع استهلاك الممتلكات والمعدات	(٩,٥٦٣,٧٢٢)
أصول غير ملموسة	٦٨٣,٨٨٧
مجموع إطفاء الأصول غير ملموسة	(٢٥٦,٤٥٣)
اجمالي الموجودات	<u>١٨٠,١٨٤,٠٢٦</u>
ذمم دائنة تجارية	١٧,٦٣٦,٧٧٧
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	١,٨٦٩,٥٦٥
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٤٦,٤٦٢,٦٠٨
مخصص زكاه	٣,٩٤٨,٥٣٣
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٥,٢٦٦,٥٤٣
اجمالي المطلوبات	<u>١٧٥,١٨٤,٠٢٦</u>
رأس مال الشركة	<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>

شركة ثوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٢ أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

بما أن أحدث قوائم مالية سنوية للمجموعة تم إعدادها باستخدام المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (المعايير المحاسبية السعودية). فإن هذه القوائم المالية تتضمن بعض الإيضاحات الإضافية لتسهيل المستخدمين من فهم كيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المبالغ المفصح عنها سابقاً.

٢-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

لقد تم إعداد هذه القوائم المالية للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن لجنة تفسيرات معايير المحاسبة الدولية والتي تم إعتمادها في المملكة العربية السعودية والمعايير والتفسيرات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المهيئة")، ويشار اليهم فيما بعد "المعايير الدولية للتقرير المالي".

بالنسبة لجميع الفترات حتى الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت المجموعة بإعداد قوائمهما المالية وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية. إن هذه هي أول قوائم مالية موحدة تعدد للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وعليه ، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيقات المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"

يتضمن إيضاح رقم ٣ معلومات حول التقديرات والإفتراضات والأحكام المطبقة عند إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة ومعلومات أخرى حول كيفية تطبيق المجموعة للمعايير الدولية للتقرير المالي في قوائمهما المالية الموحدة.

قامت المجموعة بإعادة النظر في تصنيفات بعض البنود في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة عند التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وتم إعادة التصنيف من أجل تحقيق عرض أفضل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

## شركة نوب الأصيل

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## -٢ أسس الإعداد (تنمية)

### ٢-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير لأول مرة (تنمية)

يقدم إيضاح رقم ٦ حول القوائم المالية الموحدة توضيحاً حول أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة كما يقدم الإيضاح أثر التحول على حقوق المساهمين ومجموع الدخل الشامل للمجموعة.

## ٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، و مبالغ مدفوعة مقدماً طويلاً الأجل تم قياسها وفق القيمة العادلة.

## ٤-٢ المعايير والتفسيرات المطبقة

عند إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة فإنه قد تم إعتماد سياسات محاسبية تتناسب مع المعايير الدولية المطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حيث قامت المجموعة بتطبيق المعايير التالية والتي دخلت حيز التنفيذ ابتداءً من / او بعد ١ يناير ٢٠١٨ وهي:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "٩" - الأدوات المالية.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥" - الإيرادات من العقود مع العملاء.

## ٣-٣ استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة أن تتحذّل الإدارة بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثّر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف وال موجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة بتاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن عدم اليقين حول هذه الافتراضات والتقديرات من الممكن أن تؤدي إلى نتائج قد تتطلّب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثّر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

تشتمل الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، والتي لها مخاطر كبيرة في التسبّب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية، على التالي:

## شركة ثوب الأصيل

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٣- استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام (تنمية)

##### ١-٣ اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تعتبر الأحكام ضرورية عند تقييم ما إذا كانت بعض العوامل تشكل مؤشرات على الانخفاض في القيمة. تأخذ الإداره كلا من المعلومات الداخلية والخارجية في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة، وعليه، تحديد ما إذا كان من الضروري فحص الانخفاض القيمة. وعندما يتطلب الأمر فحص الانخفاض القيمة، يتم استخدام نماذج التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المعنية. وعند توفر معاملات السوق للموجودات القابلة للمقارنة، يتم أخذها بالاعتبار عند تحديد قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. تشتمل الافتراضات الهامة المستخدمة في إعداد نماذج التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على معدلات التمو والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والتكاليف التشغيلية والنفقات الرأسمالية ومعدلات الخصم.

تستند هذه المدخلات إلى أفضل تقدير تضعه الإداره حول ما يعتبره المشارك المستقل في السوق مناسباً. قد تؤدي هذه التغيرات في المدخلات إلى تغير نتائج فحص الانخفاض القيمة وقيمة خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) المسجلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة والقيم الدفترية الناتجة للموجودات.

##### ٢-٣ انخفاض قيمة الموجودات المالية

إن مخصصات الانخفاض القيمة للموجودات المالية تستند إلى افتراضات حول مخاطر التغير في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة الأحكام في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة استنادا إلى تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

##### ٣-٣ المخصصات

بحكم طبيعتها، تستند المخصصات إلى التقديرات والتقييمات و إذا كانت قد استوفت معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمال التدفقات النقدية الصادرة. وتستند مخصصات التقاضي إلى تقدير التكاليف، مع الأخذ بعين الاعتبار المنشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حاليا. وتنطوي مخصصات المطلوبات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإداره فيما إذا كان من المرجح حدوث تدفقات نقدية صادرة.

##### ٤-٣ استهلاك الممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة للأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. ويتم إجراء هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف المادي. تراجع الإدارة للأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من توافق طريقة الاستهلاك وفتراته مع النمط المتوقع من المنافع الاقتصادية للموجودات. يتم تسجيل الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل و يتم احتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات.

شركة ثوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٣ استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام (تنمية)

٥-٣ الإفتراضات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الإلتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل، وتحتاج لعرض المطلوبات. وتحتاج المعايير الدولية للتقرير المالي من الإداره تقديم مزيد من الافتراضات فيما يتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في التعويضات والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ومعدل دوران العمالة وتکاليف الرعاية الصحية في المستقبل. ويمكن للتغيرات في الافتراضات الأساسية أن يكون لها تأثير جوهري على التزام المنافع المتوقعة و/ أو تکاليف منافع الموظفين الدورية المتکبدة. ويتم الاستعانة برأي خبير اكتواري في هذا الشأن.

٦-٣ الزكاة

عند حساب مصروف الزكاة للفترة الحالية، تقوم المجموعة بتعديل صافي دخلها وتطبيق خصم معين للنوع الزكوي لحساب مصروف الزكاة. ومع ذلك، فإن تعليمات الزكاة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل فيما يتعلق بتلك التعديلات والتخفيفات ليست قابلة للتفسير. قامت إدارة المجموعة بوضع أفضل تقديراتها لتلك الافتراضات.

-٤

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلى أهم السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة

١-٤ المعايير الصادرة وغير المطبقة بعد:

إن المعايير الجديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ٢٠١٩ لم يتم تطبيقها بشكل مبكر في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - "عقود الإيجار"

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ والذي قد يتبع عنه الاعتراف بجميع عقود الإيجار تقريباً في قائمة المركز المالي الموحدة، بعد أن تم وقف العمل بالتمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. وبموجب المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل المالي (حق استخدام الأصل المستأجر) والالتزام المالي بدفعات الإيجار، ويستثنى فقط من ذلك عقود الإيجار منخفضة القيمة وقصيرة الأجل. إن تطبيق هذا المعيار إلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

سيؤثر المعيار بالأساس على محاسبة عقود الإيجار التشغيلية للمجموعة. كما في تاريخ التقرير، لدى المجموعة التزامات عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء بقيمة ١٧,٤ مليون ريال سعودي، انظر إيضاح

.٢٥

## شركة ثوب الأصيل

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤- ملخص السياسات الحاسبة الهامة (تمه)

##### ٤-١ المعايير الصادرة وغير المطبقة بعد (تمه)

###### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - "عقود الإيجار" (تمه)

سوف تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بداية من ١ يناير ٢٠١٩ وقادمت المجموعة بإجراء تقييم مبدئي خلال السنة وقامت بتقدير الأثر المحتمل من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على القوائم المالية الموحدة كما موضح أدناه.

من الممكن أن تتغير التأثيرات الناتجة من التطبيق في ١ يناير ٢٠١٩ بعد تحديد الأثر النهائي.

تحفظ المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على أن يكون تاريخ التطبيق المبدئي ١ يناير ٢٠١٩ حيث سيتم الإعتراف بنتيجة التطبيق كما يلى:

زيادة في الموجودات بقيمة ٣٠,٥ مليون ريال سعودي يقابلها زيادة في المطلوبات بقيمة ٢٦,٥ مليون ريال سعودي وانخفاض في المدفوعات المقدمة بقيمة ٣,٨ مليون ريال سعودي. سوف يتبع أيضاً عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) زيادة في المصروفات التمويلية بقيمة مليون ريال سعودي.

#### ٤-٢ أسس التوحيد

تألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

##### الشركة التابعة

الشركة التابعة هي المنشأة (ما في ذلك المنشآت التي تم هيكلتها) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرّضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال النفوذ الذي تمارسه على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

- أن يكون لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها (أى وجود حقوق حالة تمنع المجموعة قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- أن تكون معرضة، أو أن يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- أن يكون لديها القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينبع عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛

- الحقوق الناشئة جراء ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

شركة ثوب الأصيل

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٤- ملخص السياسات المحاسبية الامة (تمه)

### ٤-٢ أسس التوحيد (تمه)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة عندما تشير الواقع والظروف إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقدير السيطرة. يبدأ توحيد قوائم الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتడفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية بالكامل. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المتحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل الذي تم تحويله.

### ٤-٣ اندماج الأعمال

تم المحاسبة عن جميع عمليات اندماج الأعمال فيما عدا تلك الخاضعة للسيطرة المشتركة باستخدام طريقة الاستحواذ. عند تطبيق طريقة الاستحواذ ، يتم الاعتراف بال الموجودات بما في ذلك الموجودات غير الملموسة التي لم يسبق الإعتراف بها والمطلوبات التي يمكن تحديدها والمطلوبات المحتملة في الشركة المستحوذ عليها بقيمها العادلة بتاريخ الاستحواذ . إذا كانت نسبة الاستحواذ أقل من ١٠٠٪ من الشركة المستحوذ عليها، فإن هناك حصة غير مسيطرة. تمثل الحصة غير المسيطرة حقوق الملكية في الشركة التابعة غير العائدة إلى الشركة الأم سواء بشكل مباشر أو غير مباشر. تقوم المجموعة بقياس الحصة غير المسيطرة بقدر الحصة النسبية من المبالغ المعترف بها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد.

#### معاملات السيطرة المشتركة

يمكن المحاسبة عن اندماج الأعمال المستحوذ عليها بموجب سيطرة مشتركة باستخدام القيم الدفترية.

بالنسبة لاندماج الأعمال التي تشمل منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة تستخدم الإدارة المحاسبة بالقيم السابقة. وفيها تقوم المنشأة المستحوذة بضمين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الخاصة بالمنشأة المستحوذ عليها. كما تضمن القوائم المالية الموحدة نتائج الشركة المستحوذ عليها ويتم فصل قائمة الدخل من تاريخ حدوث الاندماج بين المنشآت ذات السيطرة المشتركة . وعلاوة على ذلك لا يتم تعديل القيم المقابلة للعام الماضي. في تلك الحالات يتم تضمين الفرق بين ما تم منحه كمقابل للاندماج والقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الخاصة بالمنشأة المستحوذ عليها ضمن بند إحتياطيات أخرى وذلك في تاريخ الاستحواذ.

شركة ثوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الامة (تمه)

٤-٤ العملاط الأجنبية

١- العملاط الوظيفية وعملة العرض

البنود المدرجة بالقوائم المالية الموحدة للمجموعة تفاص بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها المجموعة ("العملة الوظيفية").

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

٢- معاملات وأرصدة

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملاط الأجنبية مبدئيا من قبل المجموعة بالعملة الوظيفية وفقاً لسعر الصرف السائد في التاريخ الذي تأهل فيه المعاملة للاعتراف بها لأول مرة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملاط الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة الخاصة بالمجموعة. تم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولى.

٤-٥ تصنيف التداول مقابل غير التداول

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

تكون الموجودات متداولة عندما:

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

وتصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية،
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتأخرة،
- يستحق تسويتها في غضون اثنى عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير، أو
- في حال وجود حق غير مشروع لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

**شركة نوب الأصيل**

(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)**

**٦-٤ ممتلكات ومعدات**

**الاعتراف المبدئي**

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات كموجودات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالممتلكات والمعدات إلى المجموعة، وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات وقياسها مبدئياً بالتكلفة، بعد حسم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على القيمة العادلة للمقابل المدفوع للاستحواذ على الأصل (بعد حسم الخصومات والمسومات) وأي تكاليف عائدة عليه مباشرة، مثل تكاليف تجهيز الموقع وتكاليف التوصيل والتركيب والأتعاب المهنية ذات العلاقة وتكاليف تفكيك وإزالة الأصل واستعادة الموقع (إلى الحد الذي يتم عنده الاعتراف بهذه التكاليف كمحض).

في حال كانت أجزاء الممتلكات والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بإجمالي تكاليف البند وكانت هذه الأجزاء ذات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى، تقوم المجموعة بالاعتراف بهذه الأجزاء كموجودات فردية ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.

**القياس اللاحق**

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

**النفقات اللاحقة**

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

شركة ثوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

٤-٦ ممتلكات ومعدات (تمه)

الاستهلاك

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

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

لا تخضع الأراضي والموجودات قيد الإنشاء للاستهلاك.

الانخفاض في القيمة

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

إلغاء الاعتراف

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

٧-٤ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (حسب طبيعة المشروع) وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و/ أو حالتها الازمة للاستخدام على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة.

شركة ثوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - ملخص السياسات الحاسبية الهامة (تنمية)

٤-٧ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (تنمية)

تتمثل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من سعر شرائها وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند ما على النحو المقصود منه من قبل الإدارة.

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي الخفاض قيمة مسجل. لا تتعرض الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للاستهلاك. يبدأ الاستهلاك فقط عندما يمكن استخدام الموجودات على النحو المقصود منها من قبل الإدارة، ويتم عندها تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة.

٤-٨ موجودات غير ملموسة

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

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

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

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

برمجيات

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة، التي تتألف من برامج الحاسوب الآلي، بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء البرمجيات على أساس القسط الثابت على مدى ٥ سنوات.

تشتمل التكاليف العائدة مباشرة والتي تم رسملتها كجزء من برامج الحاسوب الآلي على تكاليف الموظفين والنسبة الملائمة للتكاليف غير المباشرة. يتم قيد تكاليف التطوير المرسلة كموجودات غير ملموسة ويتم إطفاؤها من النقطة التي يكون في الأصل جاهزاً للاستخدام.

**شركة ثوب الأصيل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

---

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

**٤-٩ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

لا تخضع الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للإطفاء وعوضاً عن ذلك يتم اختبارها سنويًا من حيث الانخفاض القيمة. يتم اختبار الموجودات الخاضعة للإطفاء/ الاستهلاك لتحقق الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الانخفاض القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولفرض تقدير قيمة الانخفاض في القيمة، يتم تجحيم الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث تتواجد تدفقات نقدية واردة قابلة للتحديد بشكل منفصل والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من موجودات أخرى أو مجموعة موجودات (وحدات مدرة للنقد).

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

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

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

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

**٤-١٠ مخزون**

يتم الاعتراف بالمخزون مبدئياً بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق (إذا كانت أقل من التكلفة). تشمل التكلفة على رسوم الاستيراد والضرائب غير القابلة للاسترداد وتكاليف النقل والمعالجة وأي تكاليف أخرى متعلقة بها مباشرة ناقصاً الخصومات والحسومات والبنود المماثلة.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف الإنجاز ومصاريف البيع التقديرية. يتم الاعتراف بقيمة تحفيض بنود المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وكافة خسائر المخزون كمصروف في السنة التي يتم فيها التحفيض أو الخسارة. يتم الاعتراف بمبلغ عكس الانخفاض في المخزون الناتج عن زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق كزيادة في قيمة المخزون ويتم الاعتراف به كربح في السنة التي يحدث فيها العكس.

شركة نوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

---

٤ - ملخص السياسات الحاسبة الهامة (تمه)

١١-٤ الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

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

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

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

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

تصنيف المطلوبات المالية

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

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

المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية

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

إعادة التصنيف

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

## شركة ثوب الأصيل

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

##### ١١-٤ الأدوات المالية (تمه)

###### القياس المبدئي

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

###### القياس اللاحق

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

###### إلغاء الاعتراف

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

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

###### الانخفاض في القيمة

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

بالنسبة للدعم المديني، تطبق المجموعة النهج البسيط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولى للدعم المديني. لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة تم تجميع الدعم المديني بناء على خصائص مخاطر الإئتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل النضم و معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

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

## شركة ثوب الأصيل

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤- ملخص السياسات المحاسبية العامة (تمهـ)

##### ١١-٤ الأدوات المالية (تمهـ)

###### الانخفاض في القيمة (تمهـ)

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

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

##### ١٢-٤ قياس القيمة العادلة

تعترف القيمة العادلة بأما السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو السعر المدفوع لتحويل التزام في عملية اعتمادية بين معاملين في السوق بتاريخ التقييم. يبني قياس القيمة العادلة على افتراض أن بيع أصل أو تحويل التزام يتم تنفيذه إما:

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

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

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

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

- المستوى ١: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: طرق التقييم التي لها أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهريّة لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: طرق التقييم التي تكون فيها جميع المدخلات الأدنى مستوى والتي تعتبر جوهريّة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بشكل متكرر، تقرر المجموعة إذا ما كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى معطيات جوهري لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في تاريخ نهاية كل تقرير مالي.

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

## شركة ثوب الأصيل

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤ - ملخص السياسات المحاسبية العامة (تمه)

##### ٤-١٣ ذمم مدينة تجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بسعر العاملة للذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون موبيل جوهري ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تطبق الشركة النهج البسيط لرصد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدار عمر الدين لجميع الذمم المدينة التجارية. يستند مخصص الانخفاض في القيمة إلى أفضل تقدير للمجموعة عن خسائر الائتمان المتعلقة بهذه الذمم المدينة.

وهذا التقدير يعتمد على الوضع المالي للعملاء وخبرة شطب الديون السابقة. ويتم شطب أرصدة الذمم المدينة مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل تحصيل هذه المبالغ واعتبار إمكانية الاسترداد مستبعدة. أما الديون المعودة التي تم شطبها فتسجل في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

##### ٤-١٤ نقد وما يعادله

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

#### ٤-١٥ التزامات منافع الموظفين

##### منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات ما يتعلق بخدمة الموظف من المطلوبات الخاصة بالأجور والرواتب كإجازات السنوية المدفوعة الأجر والإجازات المرضية شاملة المنافع غير النقدية المتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهر بعد إنتهاء الفترة التي قام خلالها الموظفين بتقدم خدماتهم ذات الصلة حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبلغ المتوقع دفعه عند تسوية الإلتزام. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

##### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

المطلوبات المتعلقة بإلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة تمثل القيمة الحالية لإلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين كما في نهاية فترة التقرير.

يتم حساب إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين سنوياً بواسطة خبراء إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة .

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

شركة ثوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-١٥ التزامات منافع الموظفين (تمه)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تمه)

يتم حساب صافي تكلفة التمويل باستخدام معدل الخصم على صاف رصيد إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين. يتم إدراج التكلفة ضمن مصروف منفعة الموظف في قائمة الدخل الموحدة. تسجل مكافآت وخصائص إعادة القياس الناتجة من تسويات الخبرة والتغيرات في الإقتراضات الإكتوارية في الفترة التي حدثت فيها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم تضمينها في الأرباح المتبقية في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وفي قائمة المركز المالي الموحدة. التغيرات في القيمة الحالية لإلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين الناشيء من تعديلات أو تقليلات في الخطة يتم إثباتها مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

٤-١٦ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

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

٤-١٧ المخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة مطالبات أو التزامات قانونية حالية أو استدلالية ناشئة عن أحداث سابقة وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات صادرة سواء نقدية أو موارد متضمنة لمنافع اقتصادية مطلوبة للوفاء بتلك الالتزامات، وأن يكون بالإمكان تقدير قيمة هذه الالتزامات بشكل موثوق. ولا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل قبل خصم الزكاة ومعدل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الرمزية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تخسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصروف فائدة. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي تمويلات.

٤-١٨ إثبات الإيرادات

يُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض، مع الأخذ بالإعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الرسوم. يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يُحتمل عنده تحقق مزايا اقتصادية للمجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتکاليف، عند الاقتضاء، بشكل موثوق.

**شركة ثوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**٤ - ملخص السياسات الحاسبية الهامة (تمه)**

**٤-٤ إثبات الإيرادات (تمه)**

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

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

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

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

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

الخطوة ٥ - الاعتراف بالإيراد عندما تفي المجموعة بالتزام أداء.

تغطي المجموعة التزام الأداء وتعترف بالإيراد بمرور الوقت، عند الوفاء بأحد الشروط التالية:

(أ) إن أداء المجموعة لا يتربّع عليه أي موجودات للمجموعة مع أي استخدامات بديلة، ويكون للمجموعة حق نافذ في استلام دفعات للأداء المنجز حتى تاريخه.

(ب) يُشكل أداء المجموعة أو يحسن الأصل الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) يستلم ويستهلك العميل في نفس الوقت المزايَا الناتجة عن أداء المجموعة عند التنفيذ.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم عندها استيفاء أحد الشروط أعلاه، يتم الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

عند وفاة المجموعة بالتزام أداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المصرح بها، ينتج عن ذلك أصل قائم على العقد للمقابل المالي الحقق من الأداء، عندما تتجاوز قيمة المقابل المالي المستلم من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها، ينشأ عن ذلك التزام العقد.

يجب تلبية معايير الاعتراف المحددة التالية قبل إثبات الإيرادات:

## شركة ثوب الأصيل

(شركة مساهمة سعودية)

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٤- ملخص السياسات الحاسبة العامة (تمه)

#### ٤-١٨ إثبات الإيرادات (تمه)

##### بيع البضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، ويكون للعميل السلطة التقديرية الكاملة على منفذ وسعر البيع للمنتجات وعند عدم وجود التزامات غير مكتملة قد تؤثر على قبول العميل للمنتجات.

#### ٤-١٩ مصاريف عمومية وإدارية

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

#### ٤-٢٠ مصاريف بيع وتوزيع

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

#### ٤-٢١ الزكاة

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

#### ٤-٢٢ توزيعات أرباح

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

#### ٤-٢٣ ربحية السهم

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

شركة ثوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات الحاسبية العامة (تمه)

٤-٤ احتياطي نظامي

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

٤-٥ عقود الإيجار

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

٤-٦ التقارير القطاعية

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

تم الإفصاح عن القطاعات المطلوب التقرير عنها بشكل منفصل على الأقل عندما يزيد مجموع الإيرادات عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الجموعة، أو عندما يزيد المبلغ المطلق للربح أو الخسارة عن ١٠٪ من الربح المبلغ عنه لجميع القطاعات مجتمعة (باستثناء القطاعات التي ينشأ منها خسارة) والخسارة المسجلة لجميع القطاعات مجتمعة (باستثناء القطاعات المنتجة للربح)، أو عندما يزيد مجموع الموجودات عن ١٠٪ من مجموع موجودات الجموعة.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

بالنسبة للسنوات حتى وما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت تعداد الجموعة قوائمها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية. واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ فصاعداً، قامت الجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعليه، أعدت الجموعة قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٥ سبتمبر ٢٠١٦، وهو تاريخ تحويل الجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وقامت الجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة لها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مع بيانات مقارنة عن الفترة المقابلة لها، ولم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة أثر على قائمة التدفقات النقدية للفترات المعروضة.

تم إعداد القوائم الموحدة وفقاً للسياسات الحاسبية المبينة في الإيضاح ٤.

شركة نوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "التسويات"

٦-١ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٥ سبتمبر ٢٠١٦ وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٥ سبتمبر

إيضاحات	٢٠١٦	آثار التحول	إعادة تصنيف	٥ سبتمبر ٢٠١٦
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات				
موجودات غير ملموسة				
مجموع الموجودات غير المتداولة				
الموجودات المتداولة				
المخزون				
ذمم مدينة تجارية				
مبالغ مدفوعة مقدماً				
مطلوب من أطراف ذات علاقة				
النقد وما يعادله				
مجموع الموجودات المتداولة				
مجموع الموجودات				
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
رأس المال				
مساهمة إضافية في رأس المال				
احتياطي نظامي				
احتياطي عام				
أرباح مبقة				
مجموع حقوق المساهمين				
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة				
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين				
مجموع المطلوبات غير المتداولة				
مطلوبات متداولة				
ذمم دائنة تجارية وأخرى				
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة				
مصرفقات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى				
مخصص الزكاة				
مجموع المطلوبات المتداولة				
مجموع المطلوبات				
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات				

٣,٥٦٥,٣١١	(٢١٩,٣٧٢)	-	٣,٧٨٤,٦٨٣	
٢١٩,٣٧٢	٢١٩,٣٧٢	-	-	
<b>٣,٧٨٤,٦٨٣</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٣,٧٨٤,٦٨٣</b>	

١١٣,٠٨٨,٠٢٧	-	٢٣٢,٢٠٥	١١٢,٨٥٥,٨٢٢	١-٦-٦
١٣٣,٠٦٩,٧٣١	-	-	١٣٣,٠٦٩,٧٣١	
١٦,١٩٧,٦٥٨	-	-	١٦,١٩٧,٦٥٨	
٧٨٤,٦٣٤	-	-	٧٨٤,٦٣٤	
<b>١٤٢,٧١٥,٦٥٣</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١٤٢,٧١٥,٦٥٣</b>	
<b>٤٠٥,٨٥٥,٧٠٣</b>	<b>-</b>	<b>٢٣٢,٢٠٥</b>	<b>٤٠٥,٦٢٣,٤٩٨</b>	
<b>٤٠٩,٦٤٠,٣٨٦</b>	<b>-</b>	<b>٢٣٢,٢٠٥</b>	<b>٤٠٩,٤٠٨,١٨١</b>	

٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
٤٠٤,٢٩٨	-	-	٤٠٤,٢٩٨	
<b>١٤٨,٦٧٧,٣٧٥</b>	<b>-</b>	<b>٥٥٥,١٧٢</b>	<b>١٤٨,١٢٢,٢٠٣</b>	٤-٦
<b>٣٢٤,٠٨١,٦٧٣</b>	<b>-</b>	<b>٥٥٥,١٧٢</b>	<b>٣٢٣,٥٢٦,٥٠١</b>	

٩,٠٢٠,٨٠٧	-	(٣٢٢,٩٦٧)	٩,٣٤٣,٧٧٤	٢-٦-٦
<b>٩,٠٢٠,٨٠٧</b>	<b>-</b>	<b>(٣٢٢,٩٦٧)</b>	<b>٩,٣٤٣,٧٧٤</b>	

٥١١,٦٠١	-	-	٥١١,٦٠١	
٥٨,٦٢٧,٤٣٠	-	-	٥٨,٦٢٧,٤٣٠	
٣,٣٢٢,٠٩٠	-	-	٣,٣٢٢,٠٩٠	
١٤,٠٧٦,٧٨٥	-	-	١٤,٠٧٦,٧٨٥	
٧٦,٥٣٧,٩٠٦	-	-	٧٦,٥٣٧,٩٠٦	
٨٥,٥٥٨,٧١٣	-	(٣٢٢,٩٦٧)	٨٥,٨٨١,٦٨٠	
<b>٤٠٩,٦٤٠,٣٨٦</b>	<b>-</b>	<b>٢٣٢,٢٠٥</b>	<b>٤٠٩,٤٠٨,١٨١</b>	

**شركة نوب الأصيل**

(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "التسويات" (تمهـ)

٢-٦ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	وفقاً للمعايير الصادرة عن الميثة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إعادة تصنيف آثار التحول	إيضاحات	٢٠١٧	٢٠١٧
٦,٧٠٠,٠٢٧	٨٩,٢٦٣	-	الموجودات	٦,٦١٠,٧٦٤	الموجودات غير المتداولة
١,١٥١,٢٥٣	(٦٣,٩٧٣)	-	ممتلكات ومعدات	١,٢١٥,٢٢٦	موجودات غير ملموسة
٥,٠٦٢,٥٠٠	-	-	مدفوعات مقدمة طبيلة الأجل	٥,٠٦٢,٥٠٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢,٩١٣,٧٨٠	٢٥,٢٩٠	-		١٢,٨٨٨,٤٩٠	
			الموجودات المتداولة		
٢٧٩,٣٧٠,٢٨٥	٤٣,٨١٩,٩٧٥	٤٨٠,٠٦٠	المخزون	٢٥٥,٠٧٠,٢٥٠	ذمم مدينة تجارية
١٦٧,٠٥٣,٠٠٨	-	-	مبالغ مدفوعة مقدماً	١٦٧,٠٥٣,٠٠٨	النقد وما يعادله
١٨,٣٨٣,٧٣٥	(٩,٧٩٨,٢٦١)	-	مجموع الموجودات المتداولة	٢٨,١٨١,٩٩٦	مجموع الموجودات
١٢٣,٥٣٦,٩٠٥	-	-		١٢٣,٥٣٦,٩٠٥	
٥٨٨,٣٤٣,٩٣٣	١٤,٠٢١,٧١٤	٤٨٠,٠٦٠	حقوق المساهين و المطلوبات	٥٧٣,٨٤٢,١٥٩	حقوق المساهين
٦٠١,٢٥٧,٧١٣	١٤,٠٤٧,٠٠٤	٤٨٠,٠٦٠	رأس المال	٥٨٦,٧٣٠,٦٤٩	احتياطات أخرى
			احتياطي نظامي		
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	احتياطي عام		
١٦٢,٥٠٧,٨٨٧	(٧١٧,٥٢٦)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مبقاة		
٣٦,٣٧٢,١١١	-	-	مجموع حقوق المساهين	٢-٦-٦	
٤٠٤,٢٩٨	-	-			
١٩١,٨٥٣,٥٨١	١,٣٨٢,٣٧٩	١٩٠,٤٧١,٢٠٢	المطلوبات	٥-٦	
٥٤١,١٣٧,٨٧٧	٦٦٤,٨٥٣	٥٤٠,٤٧٣,٠٢٤	المطلوبات غير المتداولة		
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
١٠,٦٩٣,٤٦٤	(١٨٤,٧٩٣)	١٠,٨٧٨,٢٥٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة	٢-٦-٦	
١٠,٦٩٣,٤٦٤	(١٨٤,٧٩٣)	١٠,٨٧٨,٢٥٧	مطلوبات متداولة		
١٦,٧٢٦,٦٨٨	١٤,٠٤٧,٠٠٤	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢,٦٧٩,٦٨٤	
١٢,٠٣٢,٠٠٧	-	-	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	١٢,٠٣٢,٠٠٧	
٧,٨١٠,٥٤٦	-	-	مصرفات مستحقة وطلوبات متداولة	٧,٨١٠,٥٤٦	
١٢,٨٥٧,١٣١	-	-	مخصص الركوة	١٢,٨٥٧,١٣١	
٤٩,٤٢٦,٣٧٢	١٤,٠٤٧,٠٠٤	-	مجموع المطلوبات المتداولة	٣٥,٣٧٩,٣٦٨	
٦٠,١١٩,٨٣٦	١٤,٠٤٧,٠٠٤	(١٨٤,٧٩٣)	مجموع المطلوبات	٤٦,٢٥٧,٦٢٥	
٦٠١,٢٥٧,٧١٣	١٤,٠٤٧,٠٠٤	٤٨٠,٠٦٠	مجموع حقوق المساهين و المطلوبات	٥٨٦,٧٣٠,٦٤٩	

شركة نوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "التسويات" (تمهـ)

٣-٦ تسوية قائمة الدخل الشامل الموحدة للفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وفقاً للمعايير الصادرة

عن الهيئة السعودية

للمحاسبين القانونيين

للفترة من ٥ سبتمبر

٢٠١٦ حتى ٣١

وفقاً للمعايير الدولية

للتقرير المالي للفترة من ٥

سبتمبر ٢٠١٦ حتى

٢٠١٧ ديسمبر

	إعادة تصنيف	آخر التحول	٢٠١٧ ديسمبر	٢٠١٧ إيضاحات	
٥٦٩,٥٢٥,١٢٦	-	-	٥٦٩,٥٢٥,١٢٦		المبيعات
(٣٥٠,٨١٠,١٧١)	١,٤٥٥,٥٧٠	(٩١٧,٨٤٥)	(٣٥١,٣٤٧,٨٩٦)	١-٦-٦	تكلفة المبيعات
٢١٨,٧١٤,٩٥٥	١,٤٥٥,٥٧٠	(٩١٧,٨٤٥)	٢١٨,١٧٧,٢٣٠		إجمالي الربح
(٣٢,٥٦٦,٦٣٥)	(٥٣٣,١٥٢)	١,٠٩٦,٣٣٤	(٣٣,١٢٩,٨١٧)	٢-٦-٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٩,٨٠٩,٤٨٧)	٤,٧٢٣,٦٥٧	١,٥٣١,٢٣٩	(٦٦,٠٦٤,٣٨٣)	١-٦-٦	مصاريف بيع وترويج
(٤,١٩٠,٥٠٥)	(٤,١٩٠,٥٠٥)	-	-		خسائر الإخفاض في قيمة الموجودات
١٢٢,١٤٨,٣٢٨	١,٤٥٥,٥٧٠	١,٧٠٩,٧٢٨	١١٨,٩٨٣,٠٣٠		المالية
٥,٦٢٦,٩٢٧	(١,٤٥٥,٥٧٠)	(٦٧١,٠٨١)	٧,٧٥٣,٥٧٨	٣-٦-٦	إيرادات أخرى
١٢٧,٧٧٥,٢٠٥	-	١,٠٣٨,٦٤٧	١٢٦,٧٣٦,٦٠٨		ربح الفترة قبل الزكاة
(١٣,٠١٥,٤٩٨)	-	-	(١٣,٠١٥,٤٩٨)		مصاريف الزكاة
١١٤,٧٥٩,٧٥٧	-	١,٠٣٨,٦٤٧	١١٣,٧٢١,١١٠		ربح الفترة
(٢١١,٤٤٠)	-	(٢١١,٤٤٠)	-		
١١٤,٥٤٨,٣١٧	-	٨٢٧,٢٠٧	١١٣,٧٢١,١١٠		

الدخل الشامل الآخر:

بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل

إعادة قياس التراثات منافع الموظفين

مجموع الدخل الشامل للفترة

**شركة فوب الأصيل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**بيانات حول القوائم المالية الموحدة**  
**لضاحات حملة الملك بالربالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك**

٦- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "التسويات" (تنمية)

٦-٤ تسوية قائمة حقوق المساهمين كما في ٥ سبتمبر ٢٠١٦

المدين	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	أرباح مبقة	أرباح
مساهمة إضافية في رأس المال	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	أرباح مبقة	أرباح
٣٣٣,٥٣٦,٥٠١	١٤٨,١٢٢,٢٠٣	٤٠٤,٢٩٨	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٤,٢٩٨
٣٣٣,٩٦٧	٣٢٢,٩٦٧	٢٣٢,٢٠٥	-	-	-
٥٥٥,١٧٢	-	-	-	-	-
٣٢٤,٦٧٣	١٤٨,٦٧٧,٣٧٥	٤٠٤,٣٩٨	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٤,٣٩٨

المعنودة عن  
 المعايير الصادرة عن  
 الشركة السعودية  
 للمساهمين

الكليف الموجلة للرسالة ٦-٦-٦  
 التقييم الاكتواري ٦-٦-٦  
 الرصيد وفقاً للمعايير  
 الدولية للتقرير المالي

شرکت نوب الأصيل

(شرکة مساهمة سعودية)

## **إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

(ج) جميع المبالغ بالريلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

شركة ثوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٦-٦ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "التسويات" (تنم)**

**٦-٦-١ التكاليف القابلة للرسملة**

طبقاً للمعيار الدولي رقم "٢" فإن تكلفة شراء المخزون تمثل في سعر الشراء وأسعار الجمارك والضرائب غير المستردة ومصاريف النقل والتحميل وأي تكاليف أخرى مرتبطة ارتباطاً مباشراً بعملية شراء الصنائع الجاهزة أو المواد الخام أو الخدمات. بعض المصاريف الأخرى كمصاريف النقل والتي تتكون في نقل المخزون من المخازن الرئيسية إلى مخازن الفروع والمرتبطة ارتباطاً مباشراً بنقل البضاعة لمكانها وحالتها الحالية لم يكن يتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة المخزون.

في تاريخ تطبيق المعايير الدولية للمرة الأولى قررت المجموعة تحويل تلك المصاريف والخاصة بالمخزون الغير مباع كما في ٥ سبتمبر ٢٠١٦ على تكلفة المخزون الأمر الذي أدى إلى زيادة المخزون بقيمة ٢٣٢,٢٠٥ ريال سعودي كما في ٥ سبتمبر ٢٠١٦ مقابل زيادة في رصيد أول المدة للأرباح المتبقاة.

قامت المجموعة بتطبيق نفس المعالجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مما أدى إلى زيادة في المخزون بقيمة ٤٨٠,٠٦٠ ريال سعودي وما يقابلها زيادة في رصيد الأرباح المتبقاة بقيمة ١٧٤,٥١٨ ريال سعودي وزيادة في رصيد الاحتياطيات الأخرى (قيمة شركة الجديعي عند الاندماج) بقيمة ٣٠٥,٥٤٢ ريال سعودي

**٦-٦-٢ تقييم الخبير الإكتواري**

طبقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتم احتساب مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة بالقيمة الحالية المستحقة للموظف في تاريخ اعداد قائمة المركز المالي. طبقاً للمعيار الدولي رقم "٩" فإنه يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بمحضط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطوة على حدة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلي الذي يكتسبه الموظفون في الفترات الحالية والسابقة، مع خصم هذا المبلغ وخصم القيمة العادلة لموجودات البرامج.

تم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبير إكتواري مؤهل كما يلى:

كما في ٥ سبتمبر ٢٠١٦ تم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبير إكتواري مؤهل مما أدى إلى انخفاض في المطلوبات بقيمة (٣٢٢,٩٦٧) ريال سعودي مقابل زيادة في رصيد الأرباح المتبقاة كما في ٥ سبتمبر ٢٠١٦.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبير إكتواري مؤهل مما أدى إلى زيادة في المطلوبات بقيمة ١٣٨,١٧٤ ريال سعودي يقابلها زيادة في الأرباح المتبقاة بقيمة ١,٠٩٦,٣٣٤ ريال سعودي وانخفاض في الاحتياطيات الأخرى (قيمة شركة الجديعي عند الاندماج) بقيمة (١,٠٢٣,٠٦٨) ريال سعودي وانخفاض في الدخل الشامل الآخر بقيمة (٢١١,٤٤٠) ريال سعودي

**٦-٣-٦ الخصم المنوح من الموردين**

بعض الخصومات التي تم منحها للمجموعة من قبل الموردين خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تم إعادة توريدها من بند الإيرادات الأخرى إلى بند تكلفة البضاعة المباعة نظراً لبيع كامل البضاعة المتعلقة بتلك الخصومات خلال عام ٢٠١٧.

**شركة نوب الأصيل**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٧ - ممتلكات ومعدات

المجموع	مكثبة	آلي	أجهزة حاسب آلي	سيارات	مباني	أثاث ومعدات
٢٥,٦٩٦,١٥٠	٩,٥٣٣,٧٦٥		٢,٣٢٦,٧٥٢	١٢,١٣١,٨٧٥	١,٧٠٣,٧٥٨	
٤٢٧,٧٧٧	٢٨٩,٨٢٠		٨٦,٢٥٧	٥١,٦٥٠	-	
(٥٢٢,٩٤٧)	-		(٥,٣٩٧)	(٥١٧,٥٥٠)	-	
<b>٢٥,٦٠٠,٩٣٠</b>	<b>٩,٨٢٣,٥٨٥</b>		<b>٢,٤٠٧,٦١٢</b>	<b>١١,٦٦٥,٩٧٥</b>	<b>١,٧٠٣,٧٥٨</b>	

التكلفة	
١ يناير	٢٠١٨
إضافات السنة	٢٠١٨
استبعادات السنة	٣١ ديسمبر
	٢٠١٨

المجموع	مكثبة	آلي	أجهزة حاسب آلي	سيارات	مباني	أثاث ومعدات
١٨,٩٩٦,١٢٣	٦,٩٠٢,٢٠٨		٢,٠٧٥,٧١٦	٩,٠٠٨,٧٢٢	١,٠٠٩,٤٧٧	
٢,٧٥٧,١٤٦	٩٣٩,١٨٦		١٧١,٠١٤	١,٣٧٧,٩٥٠	٢٦٩,٠٤١	
(٤٩٢,٢٨٩)	-		(٢,٠٩٩)	(٤٩٠,١٩٠)	-	
<b>٢١,٢٦٠,٩٨٠</b>	<b>٧,٨٤١,٣٩٤</b>		<b>٢,٢٤٤,٦٣١</b>	<b>٩,٨٩٦,٤٣٧</b>	<b>١,٢٧٨,٥١٨</b>	
<b>٤,٣٣٩,٩٥٠</b>	<b>١,٩٨٢,١٩١</b>		<b>١٦٢,٩٨١</b>	<b>١,٧٦٩,٥٣٨</b>	<b>٤٢٥,٢٤٠</b>	
<b>٦,٧٠٠,٠٢٧</b>	<b>٢,٦٣١,٥٥٧</b>		<b>٢٥١,٠٣٦</b>	<b>٣,١٢٣,١٥٣</b>	<b>٦٩٤,٢٨١</b>	

الاستهلاك المتراكم	
١ يناير	٢٠١٨
المجمل السنة	٢٠١٨
إضافات السنة	٣١ ديسمبر
	٢٠١٨

المجموع	مكثبة	آلي	أجهزة حاسب آلي	سيارات	مباني	أثاث ومعدات
١٣,٦٢٠,٧٠١	٣,١٣٩,٦٦١		١,٠٣١,٣٧١	٧,٧٤٥,٩١١	١,٧٠٣,٧٥٨	
١٢,٧٤٣,٧٨١	٦,٥٤٩,٤٢٤		١,٢١٥,٤٠٧	٤,٩٧٨,٩٥٠	-	
٣,١٤٥,٥٦٣	١,٣٦٣,٩٢١		١٣٢,٦٤٢	١,٦٤٩,٠٠٠	-	
(٣,٨١٣,٨٩٥)	(١,٥١٩,٢٤١)		(٥٢,٦٦٨)	(٢,٢٤١,٩٨٦)	-	
<b>٢٥,٦٩٦,١٥٠</b>	<b>٩,٥٣٣,٧٦٥</b>		<b>٢,٣٢٦,٧٥٢</b>	<b>١٢,١٣١,٨٧٥</b>	<b>١,٧٠٣,٧٥٨</b>	

التكلفة	
٥ سبتمبر	٢٠١٦
رصيد مرحل نتيجة	
اندماج شركة الجديعي	
إضافات الفترة	
استبعادات خلال الفترة	
	٣١ ديسمبر
	٢٠١٧

المجموع	مكثبة	آلي	أجهزة حاسب آلي	سيارات	مباني	أثاث ومعدات
١٠,٠٥٥,٣٩٠	٢,٧٥٢,٨٥٣		٨٢٩,٧٤٤	٥,٥٣٠,٨٩٧	٩٤١,٨٩٦	
٩,٥٦٣,٧٢٢	٤,٧٧٣,٦٧٨		١,٠٢١,٣٤٢	٣,٧٦٨,٧٠١	-	
٢,٩٣٢,٠٣٢	٨٩٤,٩١٣		٢٧٧,٢٩٧	١,٦٩٢,٢٤١	٦٧,٥٨١	
(٣,٥٥٥,٠٢١)	(١,٥١٩,٢٣٦)		(٥٢,٦٦٨)	(١,٩٨٣,١١٧)	-	
<b>١٨,٩٩٦,١٢٣</b>	<b>٦,٩٠٢,٢٠٨</b>		<b>٢,٠٧٥,٧١٦</b>	<b>٩,٠٠٨,٧٢٢</b>	<b>١,٠٠٩,٤٧٧</b>	

الاستهلاك المتراكم	
٥ سبتمبر	٢٠١٦
رصيد مرحل نتيجة	
اندماج شركة الجديعي	
المجمل للفترة	
إضافات خلال الفترة	
استبعادات خلال الفترة	
	٣١ ديسمبر
	٢٠١٧

المجموع	مكثبة	آلي	أجهزة حاسب آلي	سيارات	مباني	أثاث ومعدات
٦,٧٠٠,٠٢٧	٢,٦٣١,٥٥٧		٢٥١,٠٣٦	٣,١٢٣,١٥٣	٦٩٤,٢٨١	
٣,٥٦٥,٣١١	٣٨٦,٨٠٨		٢٠١,٦٦٧	٢,٢١٥,٠١٤	٧٦١,٨٦٢	

صافي القيمة الدفترية	
٣١ ديسمبر	٢٠١٧
	٥ سبتمبر
	٢٠١٦

شركة ثوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٨ موجودات غير ملموسة

٥ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التكلفة
٤٢٤,٥٣٢	٦٣٧,٦٧٣	١,٩٤١,١٣٦	الرصيد الإفتتاحي
-	٦٨٣,٨٨٧	-	رصيد مرحل نتيجة اندماج شركة الجديعي للأقمشة -
٢١٣,١٤١	٦١٩,٥٧٦	١١١,١٠٠	إضافات السنة / الفترة
<u>٦٣٧,٦٧٣</u>	<u>١,٩٤١,١٣٦</u>	<u>٢,٠٥٢,٢٣٦</u>	
٤١٥,٠٠٥	٤١٨,٣٠١	٧٨٩,٨٨٣	الإطفاء المتراكم
-	٢٥٦,٤٥٣	-	الرصيد الإفتتاحي
٣,٢٩٦	١١٥,١٢٩	١٦٩,٧٦٥	رصيد مرحل نتيجة اندماج شركة الجديعي للأقمشة
<u>٤١٨,٣٠١</u>	<u>٧٨٩,٨٨٣</u>	<u>٩٥٩,٦٤٨</u>	الحمل على السنة / الفترة
<u>٢١٩,٣٧٢</u>	<u>١,١٥١,٢٥٣</u>	<u>١,٠٩٢,٥٨٨</u>	صافي القيمة الدفترية آخر السنة / الفترة

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

-٩ المخزون

٥ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١١٦,٣٢٣,٨١٩	٢٤٣,٩٠٤,٤٤٩	٢٣٠,٩٩٦,٥٨٠	بضائع جاهزة
-	٢٢,٨١٩,٩٧٥	٢٢,٠٢٢,٠٥٠	بضاعة بالطريق
-	١٣,٥٦٨,٠٤٠	٨,٥٢٤,٦٢٥	بضاعة أمانة
(٣,٢٢٥,٧٩٢)	(١,٩٢١,٧٧٩)	(٢,١١٧,٧٧١)	ناقصاً: مخصص المخزون المتقادم
<u>١١٣,٠٨٨,٠٢٧</u>	<u>٢٧٩,٣٧٠,٢٨٥</u>	<u>٢٥٩,٤٢٥,٤٨٤</u>	

الحركة في مخصص المخزون المتقادم على النحو التالي:

٥ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٢٢٥,٧٩٢	٣,٢٢٥,٧٩٢	١,٩٢١,٧٧٩	الرصيد الإفتتاحي
-	-	١٩٥,٩٩٢	المكون خلال السنة / الفترة
-	(١,٤٠٥,٥٧٠)	-	رد مخصص هبوط اسعار بضائع خلال السنة / الفترة
-	١٤١,٥٥٧	-	رصيد مرحل نتيجة اندماج شركة الجديعي للأقمشة
<u>٣,٢٢٥,٧٩٢</u>	<u>١,٩٢١,٧٧٩</u>	<u>٢,١١٧,٧٧١</u>	الرصيد الخاتمي

**شركة ثوب الأصيل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

١٠ - ذمم مدينة تجارية، بالصافي

٢٠١٦ سبتمبر	٢٠١٧ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٦ سبتمبر	٢٠١٧ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٢٠١٨
١٦٨,٤٦٩,٧٣١	٢٠١,٩٣٤,٩٧٦	١٢٢,٥٩١,٥٥٩	ذمم مدينة تجارية *
-	٢,٢١٦,٦١٣	٢,٢٥٨,٤٠٩	شيكات تحت التحصيل
(٦,٤٠٠,٠٠٠)	(٩,٧٣٨,٧٧٩)	(١٢,٨٧٦,٥٣٤)	يخصم: مخصص حسابات مشكوك في تحصيلها
<u>(٢٩,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٢٧,٣٥٩,٨٠٢)</u>	<u>(٦٧١,٥٧٦)</u>	نخصم مسموح به مستحق للعملاء
<u>١٣٣,٠٦٩,٧٣١</u>	<u>١٦٧,٠٥٣,٠٠٨</u>	<u>١١١,٣٠١,٨٥٨</u>	

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٦ سبتمبر	٢٠١٧ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٦ سبتمبر	٢٠١٧ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٢٠١٨
٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٤٠٠,٠٠٠	٩,٧٣٨,٧٧٩	الرصيد الإفتتاحي
-	٣,٥٩١,٣٩٥	-	رصيد مرحل نتيجة اندماج شركة الجديعي للأئمة
٢,٤٠٠,٠٠٠	٤,١٩٠,٥٠٥	٣,٣٩٦,٩٦٦	المكون خلال السنة / الفترة
-	(٤,٤٤٣,١٢١)	(٢٥٩,٢١١)	شطب خلال السنة / الفترة
<u>٦,٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩,٧٣٨,٧٧٩</u>	<u>١٢,٨٧٦,٥٣٤</u>	الرصيد الختامي

فيما يلي حركة خصم مستحق للعملاء :

٢٠١٦ سبتمبر	٢٠١٧ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٦ سبتمبر	٢٠١٧ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٢٠١٨
-	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٣٥٩,٨٠٢	الرصيد الإفتتاحي
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٢١٨,٢٢٤	-	المكون خلال السنة / الفترة
-	(٢٨,٨٥٨,٤٢٢)	(٢٦,٦٨٨,٢٢٦)	المستخدم خلال السنة / الفترة
<u>٢٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٧,٣٥٩,٨٠٢</u>	<u>٦٧١,٥٧٦</u>	الرصيد الختامي

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

**شركة ثوب الأصيل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

١١ - مبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٦ سبتمبر ٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧,٢٤٩,٩٧٠	١٣,٠٦٢,٠٧٩	١٦,٠١٥,٤٦١	دفعات مقدمة للموردين
١,٨٣٧,٢٢٤	٦,٦٩٩,٦٢٠	٣,٦٣٠,٧٥٧	إيجارات مدفوعة مقدماً
٧٩٠,٣٩٥	٢,٧٣٨,٧١٣	١,٢٥٣,٣٥٦	تأمين مدفوع مقدماً
-	٢١٨,٤٨٠	١,١٦٥,٧٩٧	رسوم إقامة مدفوعة مقدماً
-	٤٤٣,٨٢٧	٦٥٤,٢١٧	مدينون متتنوعون
١,٢٤٩,٣٠٩	٥٢٩,٩٦٣	٥١٨,٣٦٠	ذمم و سلف عاملين
٥,٠٧٥,٦٧	-	-	اعتمادات مستندية
٢٥٩,٦٨٠	٣٠٣,١٢٥	٤٤١,٢٢١	آخر
١٦,٤٦٢,١٨٥	٢٣,٩٩٥,٨٠٧	٢٣,٦٧٩,١٦٩	يخصم دفعات مقدمة للموردين طويلة الأجل
-	(٥,٠٦٢,٥٠٠)	(٢,٥٣١,٢٥٠)	مخصص الانخفاض في الأرصدة المدينة
(٢٦٤,٥٢٧)	(٥٤٩,٥٧٢)	(٧١١,٣٢٩)	
<b>١٦,١٩٧,٦٥٨</b>	<b>١٨,٣٨٣,٧٣٥</b>	<b>٢٠,٤٣٦,٥٩٠</b>	

إن حركة مخصص الانخفاض في الأرصدة المدينة هي كما يلي:

٢٠١٦ سبتمبر ٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٦٤,٥٢٧	٢٦٤,٥٧٢	٥٤٩,٥٧٢	الرصيد الافتتاحي
-	٢٨٥,٠٠٠	-	رصيد مرحل نتيجة اندماج شركة الجديعي
-	-	١٦١,٧٥٧	المكون خلال السنة / الفترة
<b>٢٦٤,٥٢٧</b>	<b>٥٤٩,٥٧٢</b>	<b>٧١١,٣٢٩</b>	الرصيد الختامي

يتضمن بند دفعات مقدمة للموردين مبلغ ٥,٠٦٢,٥٠٠ ريال سعودي مستحق من أحد موردي المجموعة الخارجيين علي أن يتم تسوية هذا الرصيد بالتساوي خصماً من توريدات أعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ولذلك تم إعادة تبويب مبلغ ٢,٥٣١,٢٥٠ ريال سعودي كدفعات مقدمة طويلة الأجل و تم إثبات المبلغ بالقيمة الحالية

أ - مبالغ مدفوعة مقدماً طويلة الأجل :

٢٠١٦ سبتمبر ٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٥,٠٦٢,٥٠٠	٢,٥٣١,٢٥٠	دفعات مقدمة للموردين طويلة الأجل
-	-	(٧٣,٧٢٥)	خصم القيمة الحالية
-	٥,٠٦٢,٥٠٠	<b>٢,٤٥٧,٥٢٥</b>	

**شركة نوب الأصيل**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

---

**١٢ - معاملات مع أطراف ذوي علاقة**

**أ - المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين:**

يوضح الجدول التالي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

٢٠١٦ سبتمبر ٥	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٥٤٣,٣٠٦	٢,٠٢١,٦٨٧	١,٦٥٧,٣٩٣	منافع موظفين قصيرة الأجل
٣٥٥,٢٠٧	٤٠٨,٣٥١	٩٥,٤٨١	مكافأة نهاية الخدمة
٢٣,١٦٢	٧٨,٥٠٢	١١٠,٩٧٧	التزامات منافع الموظفين
٩٢١,٦٧٥	٢,٥٠٨,٥٤٠	١,٨٦٣,٨٥١	

**ب - المعاملات مع المساهمين**

كان لدى المجموعة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها المعاملات الهامة التالية:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	طبيعة المعاملات	
٣,٣٥٧,٨٠٠	٢,٠٤٦,٧٩٢	إيجارات	المساهمين
١٢,١٢٥,٠٠٠	٧,٥٦٢,٦١٩	مبيعات	

**ج - مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة**

فيما يلي أرصدة نهاية السنة والناتجة عن معاملات مع الجهات ذات العلاقة:

٢٠١٦ سبتمبر ٥	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٥٧,٨٥٦,٨٨٦	١٢,٠٣٢,٠٠٧	-	حساب المساهمين
٧٧٠,٥٤٤	-	-	شركة الجديعي للأقمشة (ما قبل الاندماج)
٥٨,٦٢٧,٤٣٠	١٢,٠٣٢,٠٠٧	-	

**١٣ - نقد وما يعادله**

٥ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٤١,١٥٠,٣٧٩	١٢٢,١٦٤,٨١٧	١٥٠,٨٥٤,٥٨٥	أرصدة لدى البنك
١,٥٦٥,٢٧٤	١,٣٧٢,٠٨٨	٤٦٠,٤٠٦	نقد في الصندوق
١٤٢,٧١٥,٦٥٣	١٢٣,٥٣٦,٩٠٥	١٥١,٣١٤,٩٩١	

شركة نوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - مصروفات مستحقة و مطلوبات متداولة أخرى

٥ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٦١,٨٤٢	١,٠٩٥,٣٨٤	١,٦٣٧,٤٧٥	عمولات مستحقة
١٥٣,٦٤٥	٦١٧,٠٥٣	١,٤٥٩,٩٧٤	رواتب مستحقة
-	٤,٢٧٠,١٧٧	١,١٢٨,٤٢٦	إيجارات مستحقة
-	-	٨٧١,٧٦١	بدل حضور جلسات مستحقة
-	٩٩٨,٤٤٤	٤٥٩,٦٣٥	دفعات مقدمة من عملاء
-	-	١٣٢,٨١٧	ضريبة القيمة المضافة - بالصافي
٢,٨٠٦,٦٠٣	٨٢٩,٤٨٨	٤٦٢,٩٥٢	آخرى
<u>٣,٣٢٢,٠٩٠</u>	<u>٧,٨١٠,٥٤٦</u>	<u>٦,١٥٣,٠٤٠</u>	

١٥ - مخصص الزكاة

تم تقليم إقرارات الزكاة حتى عام ٢٠١٧ م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل وسداد الزكاة المستحقة بمحاجتها ولا تزال الشركة بانتظار ربوط الهيئة، كما حصلت الشركة على شهادة الزكاة والدخل صالحة حتى ٢٥ شعبان ١٤٤٠ هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠١٩ م. وافقت الهيئة العامة للزكاة والدخل على طلب المجموعة بتقديم إقرار زكي موحد عن شركة نوب الأصيل وشركتها التابعة (شركة الجديعي) ابتدأً من نهاية عام ٢٠١٨ م و سوف يتم تقديم الإقرار من قبل شركة نوب الأصيل.

الحركة في مخصص الزكاة للمجموعة كالتالي:

٥ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد الإفتتاحي
٦,٦٨٢,٢٣٩	١٤,٠٧٦,٧٨٥	١٢,٨٥٧,١٣١	رصيد مرحل نتيجة اندماج شركة الجديعي
-	٣,٩٤٨,٥٣٣	-	المحمّل على السنة / الفترة
٧,٣٩٤,٥٤٦	١٣,٠١٥,٤٩٨	١٣,٣٠٧,٧٠٥	المبلغ المدفوعة خلال السنة / الفترة
	(١٨,١٨٣,٦٨٥)	(١٢,٦٢٧,٢٢٢)	
<u>١٤,٠٧٦,٧٨٥</u>	<u>١٢,٨٥٧,١٣١</u>	<u>١٣,٥٣٧,٦١٤</u>	الرصيد الختامي

**شركة نوب الأصيل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

١٦ - منافع الموظفين

**مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - خطة المنافع المحددة**

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

المبلغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة .

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

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
١٢,٩٣٠,٤٩٩	١٠,٦٩٣,٤٦٤	الرصيد الإفتتاحي
١,٣٥٨,٥٧٧	١,٢٨٥,٤٩٥	تكلفة الخدمة الحالية
٣٧٥,٨٧١	٣١٣,١٣٨	مصرف فائدة
١,٧٣٤,٤٤٨	١,٥٩٨,٦٣٣	مجموع المبلغ المعترف به ضمن قائمة الدخل الموحدة
(٣١,٠٣٩)	(٣٦,٧٠٤)	إعادة القياس
٢,٦٢٣,٣٢١	(٢١٣,٩٧٠)	أرباح من التغير في الافتراضات المالية
-	(١٧٣)	(أرباح) خسائر التغير في الخبرة
٢,٥٩٢,٢٨٢	(٢٥٠,٨٤٧)	أرباح بسبب التغير في الافتراضات الديمغرافية
(٦,٥٦٣,٧٦٥)	(١,٣٣٨,٤٣٨)	مجموع المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر
١٠,٦٩٣,٤٦٤	١٠,٧٠٢,٨١٢	المدفوع خلال السنة / الفترة
		الرصيد الختامي

**الافتراضات الاكتوارية الهامة**

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٪٢,٨٥	٪٤,١٠	معدل الخصم
٪١,٥٠	٪١,٥٠	معدل زيادة الرواتب

شركة ثوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ - منافع الموظفين (تمه)

تحليل الحساسية

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

٢٠١٨

%	الزيادة ريال سعودي	%	النقص ريال سعودي	الحركة
(٪٢,٧٩)	(٢٩٨,٩٥٠)	٪٢,٩٧	٣١٧,٤٣٣	٪٠,٥ معدل الخصم
٪١,٦٨	١٧٩,٧٣١	(٪١,٦٠)	(١٧١,٤٩١)	٪٠,٥ زيادة الرواتب

٢٠١٧

%	الزيادة ريال سعودي	%	النقص ريال سعودي	الحركة
(٪٣,٦٩)	(٣٩٤,٣٢٤)	٪٣,٩٦	٤٢٣,٦١٧	٪٠,٥ معدل الخصم
٪٢,٢٢	٢٣٧,٧٥٠	(٪٢,١٠)	(٢٢٤,٩٠٨)	٪٠,٥ زيادة الرواتب

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

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

أثر خطة المنافع المحددة على التدفقات النقدية المستقبلية للمجموعة

تبلغ مدة المتوسط المرجح للتزام المنافع المحددة ٥,٧٥ سنة. وتحليل الأستحقاق المتوقع للتزام المنافع المحددة غير المخصومة كما يلي:

٢٠١٨

٢,٣٢١,٧٢٠
١,٣٩٥,٠٩٥
١,٥٠٧,٨٦٤
٩,٠٢١,٥٩٢
<u>١٤,٢٤٦,٢٧١</u>

٢٠١٩

٢٠٢٠

٢٠٢١

٢٠٢٢ وما بعدها

المجموع

شركة ثوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ - رأس المال

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

١٨ - احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات السعودي أن تقوم الشركات بتجنيد ما نسبته ١٠٪ من صافي أرباحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. يمثل ذلك رصيد المبالغ المحوّلة من صافي الأرباح خلال الفترات السابقة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حاليا.

١٩ - توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل المساهمين خلال إتفاق الجمعية العامة.

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

**شركة ثوب الأصيل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

- ٢٠ - المعلومات القطاعية

تدبر المجموعة عملياتها وفقاً لقطاعات الأعمال. تُعامل الإدارة عمليات هذه القطاعات بشكل منفصل بغرض المراقبة والتخاذل القرارات وتقييم الأداء. تاجر الشركة بشكل رئيسي في المسوجات والأثواب حيث تتم جميع العمليات التجارية في المملكة العربية السعودية. تقع كافة قطاعات أعمال الشركة في المملكة العربية السعودية.

الفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
(خمسة عشر شهراً وستة وعشرون يوم)			(الاثنا عشر شهراً)		
مسوجات /			مسوجات /		
الإجمالي	تجزئة	أثواب / جملة	الإجمالي	تجزئة	أثواب / جملة
٥٧٠,٧٨٤,٥٧٧	٩٤,٨٩١,٥٤٨	٤٧٥,٨٩٣,٠٢٩	٣٧٧,٣٧٣,٢٩٤	٨٧,٦٤٩,٤٨٠	٢٨٩,٧٢٣,٨١٤
(١,٢٥٩,٤٥١)	-	(١,٢٥٩,٤٥١)	-	-	-
<b>٥٦٩,٥٢٥,١٢٦</b>	<b>٩٤,٨٩١,٥٤٨</b>	<b>٤٧٤,٦٢٣,٥٧٨</b>	<b>٣٧٧,٣٧٣,٢٩٤</b>	<b>٨٧,٦٤٩,٤٨٠</b>	<b>٢٨٩,٧٢٣,٨١٤</b>

توقيع الاعتراف بالإيراد

الفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
(خمسة عشر شهراً وستة وعشرون يوم)			(الاثنا عشر شهراً)		
مسوجات /			مسوجات /		
الإجمالي	تجزئة	أثواب / جملة	الإجمالي	تجزئة	أثواب / جملة
٥٦٩,٥٢٥,١٢٦	٩٤,٨٩١,٥٤٨	٤٧٤,٦٢٣,٥٧٨	٣٧٧,٣٧٣,٢٩٤	٨٧,٦٤٩,٤٨٠	٢٨٩,٧٢٣,٨١٤
-	-	-	-	-	-
<b>٥٦٩,٥٢٥,١٢٦</b>	<b>٩٤,٨٩١,٥٤٨</b>	<b>٤٧٤,٦٢٣,٥٧٨</b>	<b>٣٧٧,٣٧٣,٢٩٤</b>	<b>٨٧,٦٤٩,٤٨٠</b>	<b>٢٨٩,٧٢٣,٨١٤</b>

إجمالي موجودات القطاع

الإجمالي			قيود استبعاد			قطاع الأقمشة			قطاع الأثواب		
٥٥٠,٣٦٨,٩٨٦			(٩٢,٢٣٢,٣١١)			١٠٥,٩٩١,١٩٩			٥٣٦,٦١٠,٠٩٩		
٦٠١,٢٥٧,٧١٣			(١٠٤,٥٧١,٧٩٥)			١٣١,٠٨٨,٢٦٥			٥٧٤,٧٤١,٢٤٣		

إجمالي مطلوبات القطاع

الإجمالي			قيود استبعاد			قطاع الأقمشة			قطاع الأثواب		
٤٢,٣٦٨,١٧٨			(٦٣,٩٢٢,٠٧٤)			٧٨,٠٠٠,٦١٠			٢٨,٢٨٩,٦٤٢		
٦٠,١١٩,٨٣٦			(٩٩,٠٩٨,٤٩٧)			١١٥,٨٦٢,٠٢١			٤٣,٣٥٦,٣١٢		

- ٢١ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الدخل للسنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على ٣٠ مليون سهم.

شركة نوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢٢ - مصاريف عمومية وإدارية

الفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١

(إيضاح رقم ١)

(خمسة عشر شهرًا وستة  
وعشرون يوماً)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨

(اثنا عشر شهرًا)

١٣,٩٥٧,٤١٥	١٣,٨٥٦,٥٨٤	رواتب ومتطلبات موظفين
١,٢٥٤,٤٠٨	٢,٦٦٣,١٠٣	مصاريف أخرى للعاملين
٣,٨٨٣,٠٠٩	٢,٢٣٠,٥٧٧	إيجار
٢,١٤٩,١١٦	١,٩٤٦,٥٦٨	استهلاك وإطفاء
٥,١١٩,٤٢٩	١,٥١٨,٧٦١	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٨٧٣,٩٣٨	١,٣٢٥,٧٠٥	أتعاب مهنية واستشارات قانونية
٩٤٣,٨٦٢	٨٢٤,٩٩٣	تأمين
٧٢٨,٩٤٠	٤٤٥,٣٦٩	رحلات عمل
٥٣٥,٥٠٠	٤٤٤,٢٠٧	بريد و هاتف وانترنت
٥٦٦,٢٢٤	٣٤٧,١١١	مطبوعات ونظافة وضيافة
<b>٢,٥٥٤,٧٩٤</b>	<b>١,٦٠٧,٨٥٥</b>	أخرى
<b>٣٢,٥٦٦,٦٣٥</b>	<b>٢٧,٢١٠,٨٣٣</b>	

شركة نوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢٣ - مصروفات بيع وتوزيع

الفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح رقم ١) (خمسة عشر شهرًا وستة وعشرون يوماً)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (اثنا عشر شهرًا)	
٢٩,١٠٨,٧٣٨	٢٠,٦٦٤,٠٢٩	رواتب ومتطلبات موظفين
١٤,٣٠٣,٧٠٧	١١,٤٦٦,٤٥٢	الإيجارات
٥,١٠١,٣٦٤	٤,١٩٨,٢٣٣	مصروفات أخرى للعاملين
١,١٢٨,٨٧٦	١,٢٥٨,٩٧٨	مصروفات سيارات
١,١٦٧,٧٧٣	١,١٢٤,٥٦٥	تأمين
٨٩٨,٠٤٥	٩٨٠,٣٤٣	استهلاك وإطماء
٩٣٦,٨٠٧	٩٣٣,٢١٧	مطبوعات ونظافة وضيافة وكهرباء
١,٥٧٨,١٤٩	٦٩٩,٩٩٤	تحميم وتغليف وتعبئة وتغليف
٦,٢١٥,٣٠٤	٦٠٤,٤٤٥	دعاية وأعلان
٧٠٧,١١٠	٣٦٢,٦٧٣	بريد و هاتف وانترنت
٢٩٣,٧٦٢	١٢٧,٣٣٥	مصروفات صيانة
١,٣٦٩,٨٥٢	٧٥٣,٩٢٤	آخرى
<b>٥٩,٨٠٩,٤٨٧</b>	<b>٤٣,١٧٤,١٨٨</b>	

**شركة نوب الأصيل**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

---

٢٤ - إيرادات أخرى

الفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح رقم ١) (خمسة عشر شهرًا وستة وعشرون يوماً)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (اثنا عشر شهرًا)	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات إيرادات متنوعة
٤٥٦,٧٢٣	١١٩,١٩٣	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
<u>٥,١٧٠,٢٠٤</u>	<u>٢٣٠,٦٨٢</u>	إيرادات متنوعة
<u>٥,٦٢٦,٩٢٧</u>	<u>٣٤٩,٨٧٥</u>	

٢٥ - الإيجارات التشغيلية

تمثل دفعات عقود الإيجار التشغيلي الإيجارات المستحقة الدفع نظير مكاتب ومعارض بمحظ عقود غير قابلة للإلغاء. تم الاتفاق على أن تكون عقود الإيجار بمتوسط سنة واحدة وبما يلي:

٢٠١٨ ٣١	٢٠١٩
١٢,٤٨٦,٢٥٧	٢٠١٩
١,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠
١,٤٦٥,٠٠٠	٢٠٢١
١,٦٩٠,٠٠٠	بعد ٢٠٢١
<u>١٧,٤٤١,٢٥٧</u>	

٢٦ - التعهدات والالتزامات المحتملة

٥ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٩٧٢,٧٩١	اعتمادات مستندية
-	١٤,٥٥٢,٩٩٦	٣٦,٢٠٠,٢٢٣	آخرى - عقود مشتريات
<u>١٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٦,٥٥٢,٩٩٦</u>	<u>٦١,١٧٣,٠٢٤</u>	

٢٧ - موسمية النشاط

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

**شركة ثوب الأصيل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

---

## ٢٨ - إدارة المخاطر

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

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

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

### مخاطر الائتمان

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

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

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	<u>إيضاح</u>	
١٢٢,١٦٤,٨١٧	١٥٠,٨٥٤,٥٨٥	١٣	أرصدة لدى البنوك
١٦٧,٧٨٠,٣٥١	١١٢,٢٠٤,٣٢٧		ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً
<u>٢٨٩,٩٤٥,١٦٨</u>	<u>٢٦٣,٥٥٨,٩١٢</u>		

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

### الأرصدة البنكية

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

### الذمم المدينة التجارية

تطبق الشركة النهج البسيط لرصد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدار عمر الدين لجميع الذمم المدينة التجارية. تم تحديد مخصص الخسائر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي:

**شركة ثوب الأصيل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢٨ - إدارة المخاطر (تمه)

**مخاطر الائتمان (تمه)**

عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية ( بما في ذلك نوع العملاء مثل عملاء التجزئة / المحملة وغيرها) وتاريخ التعامل مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينية التجارية حسب أنواع العملاء كما يلي:

**١ - قطاع الأثواب :**

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

**٢ - قطاع الأقمشة:**

حالة الدين	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
متداول	% ١,٣٠	٧٥٣,٠٨٠	٩,٧٦٧
متاخرة السداد أكثر من ٣٠ يوما	% ١,٥١	١,١٢٣,٧٧١	١٦,٩٧٥
متاخرة السداد أكثر من ٦٠ يوما	% ١,٦٦	١,٨٢٣,٥٠٩	٣٠,٣٣٥
متاخرة السداد أكثر من ٩٠ يوما	% ٢٥,٢٤ - % ١,٩٥	١٥,١٦٩,٦٣٧	١,٥٧٧,٦٥٥
عملاء متغرين وأخرى متاخرة	% ١٠٠ - % ٦٣,٣٣	٤,٤١٠,٣٣٠	٣,٧٥٩,٣٤٨
السداد أكثر من عامين		٢٣,٢٨٠,٣٢٧	٥,٣٩٤,٠٨٠
<b>المجموع</b>		<b>١٢٢,٢٩١,٥٥٩</b>	<b>١٢,٨٧٦,٥٣٤</b>

شركة نوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢٨ - إدارة المخاطر (تمه)

مخاطر الائتمان (تمه)

٢٠١٨

الرصيد كما في ١ يناير وفقاً للمعايير المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

٩,٧٣٨,٧٧٩

٩,٧٣٨,٧٧٩

٣,٣٩٦,٩٦٦

(٢٥٩,٢١١)

١٢,٨٧٦,٥٣٤

الرصيد كما في ١ يناير بحسب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

مكون خلال السنة

شطب خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ - قطاع الأنوااب:

حالة الدين	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداول	% .٠١٦	٥٣,٦٤٢,٣٤٢	٨,٥٨٣
متاخرة السداد أكثر من ٣٠ يوماً	% .٠٢٠	٢٠,٤٣٩,٧٥٥	٤,٠٨٨
متاخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً	% .٠٢٤	١٧,٥٩٧,٠٨٩	٤,٢٢٣
متاخرة السداد أكثر من ٩٠ يوماً	% .٠٣٤ حتى % .٠٣٤	٧٤,٧٥٤,١٤٣	١٣٩,٠٥٧
عملاء متغرين وأخرى متاخرة	% .١٠٠		
السداد أكثر من عامين			
		<u>٤,٥٨٩,٤٠٥</u>	<u>٤,٥٨٩,٤٠٥</u>
		<u>١٧١,٠٢٢,٧٨٤</u>	<u>٤,٧٤٥,٤٠٦</u>

٢ - قطاع الأقمشة:

حالة الدين	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداول	% .٠٠٥٠	٢,٢٤٠,١٢١	١١١
متاخرة السداد أكثر من ٣٠ يوماً	% .٠٠٥٧	١,٣٠٣,٢٧٧	٧٤
متاخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً	% .٠٠٦٦	٢,٠٧٥,١٥٤	١٣٦
متاخرة السداد أكثر من ١٢٠ يوماً من ١٢٠ يوماً حتى % .٠٠٧٧	% .٠١٣٠٩	٢٠,٣٠٩,٦٠٩	٩,٠٢١
عملاء متغرين وأخرى متاخرة	% .١٠٠		
السداد أكثر من عامين			
		<u>٤,٩٨٤,٠٣١</u>	<u>٤,٩٨٤,٠٣١</u>
		<u>٣٠,٩١٢,١٩٢</u>	<u>٤,٩٩٣,٣٧٣</u>
		<u>٢٠١,٩٣٤,٩٧٦</u>	<u>٩,٧٣٨,٧٧٩</u>

المجموع

**شركة ثوب الأصيل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

- ٢٨ - إدارة المخاطر (تنمية)

مخاطر الائتمان (تنمية)

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والدفعات المقدمة هي كما يلي:

المجموع	دفعات مقدمة	ذمم مدينة	
١٠,٢٨٨,٣٥١	٥٤٩,٥٧٢	٩,٧٣٨,٧٧٩	في ١ يناير ٢٠١٨
٣,٥٥٨,٧٢٢	١٦١,٧٥٧	٣,٣٩٦,٩٦٦	الحمل للسنة
(٢٥٩,٢١١)	-	(٢٥٩,٢١١)	شطب خلال السنة
<b>١٣,٥٨٧,٨٦٣</b>	<b>٧١١,٣٢٩</b>	<b>١٢,٨٧٦,٥٣٤</b>	<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</b>

مخاطر السيولة

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

تطلب شروط إيرادات المجموعة دفع مبالغ الذمم المدينة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الفواتير. وعادة ما تم تسوية الذمم الدائنة التجارية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الفواتير.

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

تواريχ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية

المجموع	مجموع التدفقات	أقل من ٥ سنوات	أقل من ٦ أشهر	٦ - ١٢ شهراً	سنة - ستين	٢٠١٨ في ٣١ ديسمبر
١١,٩٧٤,٧١٢	-	-	-	-	١١,٩٧٤,٧١٢	الذمم الدائنة التجارية
<b>١١,٩٧٤,٧١٢</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١١,٩٧٤,٧١٢</b>	<b>وآخر</b>
						<b>المجموع</b>

مخاطر العملات

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

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

**شركة ثوب الأصيل  
(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

---

٢٨ - إدارة المخاطر (تتمه)

**مخاطر السوق**

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

**إدارة رأس المال**

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

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

٢٩ - أحداث لاحقة

ترى الإدارة أنه لا يوجد أحداث لاحقة هامة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٠ - اعتماد مجلس الإدارة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٩.