

شركة ثوب الأصل (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

صفحة	فهرس
١	تقرير الفحص للقوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
٢	قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية
٣	قائمة الدخل الموجزة الموحدة الأولية
٤	قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموجزة الموحدة الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية
٧ - ٥٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

تقرير فحص القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

المحترمين

إلى السادة المساهمين
شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية المرفقة لشركة ثوب الأصيل ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والقائمتين الموجزتين الموحدين الأوليتين للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقائمتين الموجزتين الموحدين الأوليتين للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٢١ صفر ١٤٤٠ هـ
(٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ م)

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٥ سبتمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ١) (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاحات	
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
٣,٥٦٥,٣١١	٦,٦١٠,٧٦٤	٤,٩٣٧,٢٣٠	٧	ممتلكات ومعدات
٢١٩,٣٧٢	١,٢١٥,٢٢٦	١,٠٨٩,٦٩٤	٨	موجودات غير ملموسة
-	٥,٠٦٢,٥٠٠	٥,٠٦٢,٥٠٠		مبالغ مدفوعة مقدما طويلة الأجل
٣,٧٨٤,٦٨٣	١٢,٨٨٨,٤٩٠	١١,٠٨٩,٤٢٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
١١٣,٠٨٨,٠٢٧	٢٥٥,٥٥٠,٣١٠	٢٣٨,١١٤,٠٧٨	٩	مخزون
١٣٣,٠٦٩,٧٣١	١٦٧,٠٥٣,٠٠٨	١٣٩,٨١٧,٨٩٩	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٦,١٩٧,٦٥٨	٢٨,١٨١,٩٩٦	٢٥,٤٠٧,٩٩٩		مبالغ مدفوعة مقدما
٧٨٤,٦٣٤	-	-		مطلوب من أطراف ذوى علاقة
١٤٢,٧١٥,٦٥٣	١٢٣,٥٣٦,٩٠٥	١٤٩,٣١١,٧٨٨	١٢	نقد وما يعادله
٤٠٥,٨٥٥,٧٠٣	٥٧٤,٣٢٢,٢١٩	٥٥٢,٦٥١,٧٦٤		مجموع الموجودات المتداولة
٤٠٩,٦٤٠,٣٨٦	٥٨٧,٢١٠,٧٠٩	٥٦٣,٧٤١,١٨٨		مجموع الموجودات
				حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-		مساهمة إضافية في رأس المال
-	١٦٢,٢٠٢,٣٤٥	٤٢,٦٠٦,٦٤٣		احتياطات أخرى
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٣٧٢,١١١	٣٦,٣٧٢,١١١	١٧	احتياطي نظامي
٤٠٤,٢٩٨	٤٠٤,٢٩٨	-		احتياطي عام
١٤٨,٦٧٧,٣٧٥	١٩٢,١٥٩,١٢٣	١٥٧,٣٥٩,٨٨٧	١٨	أرباح مبقاة
٣٢٤,٠٨١,٦٧٣	٥٤١,١٣٧,٨٧٧	٥٣٦,٣٣٨,٦٤١		مجموع حقوق المساهمين
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
٩,٠٢٠,٨٠٧	١٠,٦٩٣,٤٦٤	١٠,٢٥٧,١٢٩	١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,٠٢٠,٨٠٧	١٠,٦٩٣,٤٦٤	١٠,٢٥٧,١٢٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
٥١١,٦٠١	٢,٦٧٩,٦٨٤	٣,٦٢٥,٢٤٦		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٨,٦٢٧,٤٣٠	١٢,٠٣٢,٠٠٧	-	١١-ج	مطلوب إلى أطراف ذوى علاقة
٣,٣٢٢,٠٩٠	٧,٨١٠,٥٤٦	٤,٦١٠,٦٤٥	١٣	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٤,٠٧٦,٧٨٥	١٢,٨٥٧,١٣١	٨,٩٠٩,٥٢٧	١٤	مخصص الزكاة
٧٦,٥٣٧,٩٠٦	٣٥,٣٧٩,٣٦٨	١٧,١٤٥,٤١٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٥,٥٥٨,٧١٣	٤٦,٠٧٢,٨٣٢	٢٧,٤٠٢,٥٤٧		مجموع المطلوبات
٤٠٩,٦٤٠,٣٨٦	٥٨٧,٢١٠,٧٠٩	٥٦٣,٧٤١,١٨٨		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٥٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاحات	الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (إيضاح رقم ١) اثنا عشر شهراً وستة وعشرون يوماً
المبيعات	٦١,١٩٤,٣٢٥	٦٦,٣٧٤,٨٨٧	٣٠١,٢٧٢,٥١١	٤٦٥,٠٥٣,٢٦٧
تكلفة المبيعات	(٣٨,٦٤٩,٩٣٣)	(٤١,٩٠٣,٦٠٧)	(١٨٥,٢٩٤,٢٣٦)	(٢٨٣,٣٨١,٩٥٨)
الربح الإجمالي	٢٢,٥٤٤,٣٩٢	٢٤,٤٧١,٢٨٠	١١٥,٩٧٨,٢٧٥	١٨١,٦٧١,٣٠٩
مصاريف عمومية وإدارية	(٥,٢٧٨,٠٧٠)	(٥,٠١٠,١٩٣)	(١٨,٠٦٦,٦٤٦)	(١٩,٥٤٢,٧٥٥)
مصاريف بيع وتوزيع	(١٢,٨٦٣,١٢٠)	(٩,٥٧٣,٨٥٢)	(٣٥,١٨٣,٦٥٥)	(٤٨,٢٠٩,٩٨٨)
الربح التشغيلي	٤,٤٠٣,٢٠٢	٩,٨٨٧,٢٣٥	٦٢,٧٢٧,٩٧٤	١١٣,٩١٨,٥٦٦
إيرادات أخرى	١٦,٠١٩	١٨٢,٣٠٩	٢٦٨,٠٢٦	٤,٦١٣,١١٠
ربح الفترة قبل الزكاة	٤,٤١٩,٢٢١	١٠,٠٦٩,٥٤٤	٦٢,٩٩٦,٠٠٠	١١٨,٥٣١,٦٧٦
مصروف الزكاة	(٢,٦٨٦,٩٥٤)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٨,٦٧٩,٦١٨)	(٥,٦٤٦,٧٩٣)
صافي ربح الفترة	١,٧٣٢,٢٦٧	٨,٢٦٩,٥٤٤	٥٤,٣١٦,٣٨٢	١١٢,٨٨٤,٨٨٣
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائد للمساهمين في الشركة (بالريال السعودي)	٢٠	٠,٢٨	١,٨١	٣,٧٦

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٥٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ إيضاحات	الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ إيضاحات	الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ إيضاحات	الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ إيضاحات
(ثلاثة أشهر)	(ثلاثة أشهر)	(تسعة أشهر)	(ثلاثة أشهر)
١,٧٣٢,٢٦٧	٨,٢٦٩,٥٤٤	٥٤,٣١٦,٣٨٢	١١٢,٨٨٤,٨٨٣
صافي ربح الفترة			
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر:			
١٥ إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٦٧,٤٨٢	(٥٢,٨٦٠)	٨٨٤,٣٨٢
بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر:			
مجموع الدخل الشامل للفترة	١,٨٩٩,٧٤٩	٨,٢١٦,٦٨٤	٥٥,٢٠٠,٧٦٤
			١١٢,٧٢٦,٣٠٣

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٥٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاحات	رأس المال	مساهمة إضافية في رأس المال	احتياطات أخرى	احتياطي نظامي	احتياطي عام	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين
الرصيد في ٥ سبتمبر ٢٠١٦	(١) ٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٤,٢٩٨	١٤٨,٦٧٧,٣٧٥	٣٢٤,٠٨١,٦٧٣
مجموع الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	-	-	-
معاملات مع المساهمين بصفتهم ملاك:	-	-	-	-	-	-	-
زيادة رأس المال من المساهمة الإضافية	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
في رأس المال	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	-	-
احتياطي الاندماج	-	-	١٦٢,٢٠٢,٣٤٥	-	-	-	١٦٢,٢٠٢,٣٤٥
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦٢,٢٠٢,٣٤٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٤,٢٩٨	٢٠١,٤٠٣,٦٧٨	٥٣٩,٠١٠,٣٢١
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦٢,٢٠٢,٣٤٥	٣٦,٣٧٢,١١١	٤٠٤,٢٩٨	١٩٢,١٥٩,١٢٣	٥٤١,١٣٧,٨٧٧
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	-	-
زيادة رأس المال	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١١٩,٥٩٥,٧٠٢)	-	(٤٠٤,٢٩٨)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
مجموع الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٢,٦٠٦,٦٤٣	٣٦,٣٧٢,١١١	-	١٥٧,٣٥٩,٨٨٧	٥٣٦,٣٣٨,٦٤١

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٥٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

شركة ثوب الاصيل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (إيضاح رقم ١)	الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٨,٥٣١,٦٧٦	٦٢,٩٩٦,٠٠٠		ربح الفترة قبل الزكاة
-	(٢٧٤,٨٧٠)	٩	تعديلات لبندود غير نقدية
٢,١٨٦,٦١٩	١,٩٦٦,٨٩١	٧	رد مخصص هبوط اسعار بضائع
٣٦٨,٧٨٨	١٢٦,٦٣٢	٨	استهلاك
(٣٣٣,٨٨١)	(١١٩,١٩٣)	٢٤	إطفاء
(٣,٣٧٤,٠٤٣)	٣,٤٦٠,١٥٣	١٠	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٧٢٠,٨١٩	١,١٩٨,٩٧٥	١٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٧,٢٨٣,٢٣١)	٢٢,٥١٥,٦٦٧		التغير في رأس المال العامل
٢,٩٤٥,٨٠٢	٢,٧٧٣,٩٩٧		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٧٢,٣٢٧,١٤١)	١٧,٧١١,١٠٢		مبالغ مدفوعة مقدما
٢٥١,٣٥٠	-		مخزون
٧,٧٩٩,٥٦٤	-		ارصدة مدينة أخرى
(٤٠,٠٢٦,٧٢٩)	(١٠,٧٧٢,٧١٨)		مطلوب من أطراف ذوى علاقة
(٥,٨٦٢,٢٧٩)	٩٤٥,٥٦٣		مطلوب إلى أطراف ذوى علاقة
(٢١,٦٣٣,٤٧٥)	(٣,١٩٩,٩٠٢)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٦,٤٧٣,٨٩٨)	(١٢,٦٢٧,٢٢٢)		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٣,٩٣٠,٢٠٠)	(٧٥٠,٩٢٨)	١٥	الزكاة المدفوعة
(٥٧,٩٤٠,٢٥٩)	٨٥,٩٥٠,١٤٧		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٧٥٥,٥٨٨)	(٣٢٥,١١٥)	٨, ٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٦٣,٨٠٠	١٤٩,٨٥١		شراء ممتلكات ومعدات وأصول غير ملموسة
(١,١٩١,٧٨٨)	(١٧٥,٢٦٤)		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)		التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح
(٦٠,١٣٢,٠٤٧)	٢٥,٧٧٤,٨٨٣		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من النشاط التمويلي
٧٢,٣٩١,٢٦٧	-		صافي التغير في النقد وما يعادله
١٤٢,٧١٥,٦٥٣	١٢٣,٥٣٦,٩٠٥	١٢	نقدية محولة نتيجة ادماج شركة الجديعي
١٥٤,٩٧٤,٨٧٣	١٤٩,٣١١,٧٨٨	١٢	النقد وما يعادله في بداية الفترة
			النقد وما يعادله في نهاية الفترة
-	١,٢٥٩,٢٨٩		معاملات غير نقدية:
(١٥٨,٥٨٠)	٨٨٤,٣٨٢		تسوية مطلوب إلى أطراف ذوى علاقة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-		التغير في إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		توزيعات أرباح مستحقة
١٦٢,٢٠٢,٣٤٥	-	٦	زيادة رأس المال
			احتياطات أخرى

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٥٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
(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 ١٠١٠٠٧١٣٠١ بتاريخ ١٥ رجب ١٤٠٩ هـ (الموافق ٢٠ فبراير ١٩٨٩).

قرر الشركاء في إجتماعهم بتاريخ ٢ رمضان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠١٦) بتحويل 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 ١٤٣٧ هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠١٦) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

أصدرت هيئة السوق المالية قرارها بتاريخ ١٦ جمادي الأولى ١٤٣٨ هـ الموافق ١٣ فبراير ٢٠١٧ م باعتماد نشرة الاكتتاب لشركة ثوب الأصيل بعرض مليون سهم (تمثل ٢٠٪ من أسهم رأس مال الشركة) للمستثمرين المؤهلين بالسوق الموازية "نمو" وأعلنت السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٣٨ هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٧ م 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 الموجزة الموحدة الأولية على حسابات الشركة وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") كما يلي :

نسبة الملكية كما في ٣٠ سبتمبر		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠١٧	٢٠١٨		
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الجديعي للأقمشة

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

١ - معلومات عن الشركة (يتبع)

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في الإستيراد والتصدير 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	١٤١١/١١/٢٩هـ
٢	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / بريدة	١١٣١٠٠٩٤٦٥	١٤١٢/٢/٢هـ
٣	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / جيزان	٥٩٠٠٠٠٤٥٣٣	١٤١١/١٢/٢٠هـ
٤	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / تبوك	٣٥٥٠٠٠٩٤٦٩	١٤١١/١٢/٤هـ
٥	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / خميس مشيط	٥٨٥٥٠١٠٧٠٤	١٤١٢/١/٦هـ
٦	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / عرعر	٣٤٥٠٠١٥٥٦٥	١٤٣٨/٧/٢٧هـ
٧	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / القريات	٣٤٥٢٠١٠٧١١	١٤٣٨/٧/٢٧هـ
٨	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / حفر الباطن	٢٥١١٠٠٢٦٩٧	١٤١١/١١/٢٨هـ
٩	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / الباحة	٥٨٠٠٠٠٥٠١٢	١٤١١/١١/٢٧هـ
١٠	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / الهفوف	٢٢٥١٠١٦٥٥٠	١٤١١/١١/٧هـ
١١	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / جدة	٤٠٣٠٠٨٣٤٧٦	١٤١٢/٥/١٨هـ
١٢	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / مكة المكرمة	٤٠٣١٠٩٩٦٥٦	١٤٣٨/٧/٢٧هـ
١٣	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / الطائف	٤٠٣٢٠١٥١٠٦	١٤١٢/٥/١٩هـ
١٤	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / نجران	٥٩٥٠٠٠٤٠٤٧	١٤١٣/٤/٢٥هـ
١٥	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / القنفذة	٤٦٠٣٠٠٩١٠٩	١٤٣٨/٧/٢٧هـ
١٦	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / ينبع	٤٧٠٠٠٢٠٢٤٥	١٤٣٨/٧/٢٧هـ
١٧	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٨٢٤٢٢	١٤٣٨/٧/٢٧هـ
١٨	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / الرياض - البطحاء	١٠١٠١٧٧٢٨٨	١٤٢٣/٣/١٥هـ
١٩	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / الرياض - المعقلية	١٠١٠٢١٠٤٢٠	١٤٢٧/٥/١٣هـ
٢٠	فرع شركة ثوب الأصيل (مساهمة سعودية) / حائل	٣٣٥٠٠١٥٣٥٠	١٤٢٣/٥/٢٠هـ

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

١- معلومات عن الشركة (يتبع)

الشركة التابعة

تأسست شركة الجديعي للأقمشة "الشركة التابعة" كشركة ذات مسؤولية محدودة في مدينة الرياض في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٤٨٦٣٧ المؤرخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٧). يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في عملها كوكيل بيع في المنسوجات والملبوسات والبيع بالجملة للأقمشة النسائية والرجالية ومستلزمات الخياطة والملابس الرجالية والملابس النسائية وملابس الأطفال والبيع بالتجزئة للأقمشة والملابس الرجالية.

تمارس الشركة 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	١٠١٠٠٩١١٨٨	١٤١٢/٠٧/٢١
٢- فرع شركة الجديعي للأقمشة / حي الروضة - الرياض	١٠١٠٠٦١٠١٥	١٤٠٦/٠٢/٢٧
٣- فرع شركة الجديعي للأقمشة / الملز - الرياض	١٠١٠٠٦١٠١٤	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 الحمراء - الرياض	١٠١٠١٨٣٤٧٠	١٤٢٣/١١/٠٥
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 / شارع سعد بن أبي وقاص - الرياض	١٠١٠١٤٨١٧٩	١٤١٨/٠٨/٠٣
١٠- فرع شركة الجديعي للأقمشة / العليا - الرياض	١٠١٠١٤٢٧٤١	١٤١٧/٠٢/٢١
١١- فرع شركة الجديعي للأقمشة / أسواق المعيقلة - الرياض	١٠١٠٣٠٥٣٦٢	١٤٣٢/٠٤/١٧
١٢- فرع شركة الجديعي للأقمشة / مركز شفلوت - الدمام	٢٠٥٠٠٧٥٢٥٤	١٤٣٢/٠٤/١٧
١٣- فرع شركة الجديعي للأقمشة / أسواق الموسى - تبوك	٣٥٥٠٠٢٦٥٥٨	١٤٣٢/٠٤/١٧
١٤- فرع شركة الجديعي للأقمشة / شارع الماجد - الهفوف	٢٢٥١٠٠٩٥٩٤	١٤٠٦/٠٣/٠١
١٥- فرع شركة الجديعي للأقمشة / شارع الخبيب - بريدة	١١٣١٠٠٣٩٥٥	١٤٠٢/٠١/٢٧
١٦- فرع شركة الجديعي للأقمشة / القصيم - عنيزة - طريق الزلفي	١١٢٨٠١١٥٥٧	١٤٣٢/٠٤/١٧
١٧- فرع شركة الجديعي للأقمشة / شارع الملك عبد العزيز - الخبر	٢٠٥١٠٢٧٣٢٣	١٤٢٣/١٢/٢٨
١٨- فرع شركة الجديعي للأقمشة / طريق ابوبكر الصديق - الدمام	٢٠٥٠١٠٦٤٠٣	١٤٣٦/١١/٠١
١٩- فرع شركة الجديعي للأقمشة / مركز شفلوت التجاري - الدمام	٢٠٥٠٠٤٠٢١٥	١٤٢٣/٠٢/٠١
٢٠- فرع شركة الجديعي للأقمشة / حي الحطة - شارع الملك خالد - حائل	٢٣٥٠٠٠٣٨٩٦	١٤٠٣/٠٤/١٧
٢١- فرع شركة الجديعي للأقمشة / تبوك	٣٥٥٠٠٢٤٦٧٥	١٤٣٠/٠٥/٢٤
٢٢- فرع شركة الجديعي للأقمشة / مركز الراشد الخبر	٢٠٥١٠٢٠٤٩٨	١٤١٦/٠٤/١٥

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

١ - معلومات عن الشركة (يتبع)

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 مشارب - جدة	٤٠٣٠١٤٢٠٦٣	١٤٢٤/٠١/١٤
فرع شركة الجديعي للأقمشة / التحلية - جدة	٤٠٣٠١٤٢٠٦٤	١٤٢٤/٠١/١٤
فرع شركة الجديعي للأقمشة / شارع الملك عبد العزيز - الإحساء	٢٢٥٠٠٤١٣٩٠	١٤٣٢/٠٤/١٧
فرع شركة الجديعي للأقمشة / طريق الملك فهد - خميس مشيط	٥٨٥٥٠٠٤٦٢٧	١٤٠٣/٠٤/١٦
فرع شركة الجديعي للأقمشة / شارع سلطنة - 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	١٤٣٦/١١/٠١
فرع شركة الجديعي للأقمشة / شارع التنعيم - مكة المكرمة	٤٠٣١٠٢٧٨٦٩	١٤١٣/٠٨/١٦
فرع شركة الجديعي للأقمشة / حي الشهاير - الطائف	٤٠٣٢٠٢٣٥١٧	١٤٢٤/٠١/١٩
فرع شركة الجديعي للأقمشة / جيزان	٥٩٠٠٠٠٣٩٩٥	١٤١٠/٠٥/٠٤

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

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

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

١- معلومات عن الشركة (يتبع)

وفيما يلي بياناً بصافي 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	اسم الحساب
٧٢,٣٩١,٢٧٧	النقد وما في حكمه
٢٥,٧٧٨,٩٨٨	ذمم مدينة
٧٣,٥٩٧,٨٣٠	مخزون
٦,٩٩٦,٣٧٠	مدفوعات مقدمة وموجودات 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)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢,٤٠٤,٦٦٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٣,٩٤٨,٥٣٣)	مخصص الزكاة
(٥,٨٢٨,٦٥٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٦٣,٢٢٥,٤١٣</u>	<u>صافي الأصول المحولة</u>

بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٧ تم إعادة تأسيس شركة الجديعي للأقمشة كشركة ذات مسئولية محدودة مملوكة بالكامل لشركة ثوب الأصيل وبنفس رقم السجل التجاري السابق للشركة المندمجة، وذلك بتحويل عدد ٣٧ فرع من شركة ثوب الأصيل لشركة الجديعي للأقمشة. بما لتلك الفروع من أصول وحقوق وما عليها من خصوم والتزامات وقد تم تقييم صافي أصول فروع الشركة بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي (حتى الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تم اغلاق ثلاث فروع من فروع شركة الجديعي ليصبح عدد الفروع ٣٤ فرع).

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

١- معلومات عن الشركة (يتبع)

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

اسم الحساب	١٩ فبراير ٢٠١٧م
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)
مصروفات مدفوعة مقدما	١٥,٠٤٧,٠٩٤
مخصص ذمم وعهد موظفين	(٢٨٥,٠٠٠)
الممتلكات والمعدات	٨,٥١٩,١٨٥
مجمع اهلاك الممتلكات والمعدات	(٥,٤٢٨,٣٨٩)
أصول غير ملموسة	٩٠٩,٦٠٤
مجمع إطفاء الأصول غير ملموسة	(٤١٨,١٩٧)
اجمالي الموجودات	١٨٠,١٨٤,٠٢٦
ذمم دائنة تجارية	١٧,٦٣٦,٧٧٧
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	١,٨٦٩,٥٦٥
مستحق الي أطراف ذات علاقة	١٤٦,٤٦٢,٦٠٨
مخصص زكاه	٣,٩٤٨,٥٣٣
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٥,٢٦٦,٥٤٣
اجمالي المطلوبات	١٧٥,١٨٤,٠٢٦
رأس مال الشركة	٥,٠٠٠,٠٠٠

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢- أسس الإعداد

٢-١ الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية

لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولى وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تتضمن القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولى جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية. يشير معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ إلى أن القوائم المالية الموجزة الأولى تهدف إلى تقديم تحديث عن آخر مجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة السنوية في المملكة العربية السعودية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي ٣٤ إفصاحات أقل ضمن القوائم المالية الأولى مما تتطلبه المعايير الدولية للتقارير المالية في القوائم المالية الموحدة السنوية. ومع ذلك، 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 الموجزة الموحدة الأولى (الأولى) تتضمن بعض الإفصاحات الإضافية لتمكين المستخدمين من فهم كيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المبالغ المفصّل عنها سابقاً.

٢-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الأولى

إن هذه القوائم الموجزة الموحدة الأولى للمجموعة لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية الأولى التي سيتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن لجنة تفسيرات معايير المحاسبة الدولية والتي تم اعتمادها في المملكة العربية السعودية والمعايير والتفسيرات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة").

بالنسبة لجميع الفترات حتى الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية. سوف تعد المجموعة أول قوائم مالية موحدة سنوية لها للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمطبقة في ذلك التاريخ.

إن القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولى لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية موجزة موحدة أولية للأغراض العامة للمجموعة.

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

قامت المجموعة بإعادة النظر في تصنيفات بعض البنود في قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولى وقائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولى 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 ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الأولي (يتبع)

يقدم إيضاح رقم ٦ توضيحا حول أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى كما يقدم الإيضاح أثر التحول على حقوق الملكية ومجموع الدخل الشامل للمجموعة .

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تم قياسها وفقاً للأساس الأكتواري ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٤-٢ المعايير والتفسيرات المطبقة

عند إعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية للمجموعة فإنه قد تم اعتماد سياسات محاسبية تتناسب مع المعايير الدولية المطبقة كما في ٣٠ سبتمبر 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- استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة أن تتخذ الإدارة بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة بتاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن عدم اليقين حول هذه الافتراضات والتقديرات من الممكن أن تؤدي إلى نتائج قد تتطلب 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 تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

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

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣- استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام (يتبع)

٣-١ اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تعتبر الأحكام ضرورية عند تقييم ما إذا كانت بعض العوامل تشكل مؤشرات على الانخفاض في القيمة. تأخذ الإدارة 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 انخفاض القيمة. وعندما يتطلب الأمر فحص انخفاض 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 قيم الموجودات القابلة للاسترداد. تشمل الافتراضات الهامة المستخدمة في إعداد نماذج التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على معدلات النمو والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والتكاليف التشغيلية والنفقات الرأسمالية ومعدلات الخصم.

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

٣-٢ انخفاض قيمة الموجودات المالية

إن مخصصات انخفاض القيمة للموجودات المالية تستند إلى افتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة الأحكام في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة استناداً 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 المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. وتنطوي مخصصات المطلوبات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كان من المرجح حدوث تدفقات نقدية صادرة.

٣-٤ استهلاك الممتلكات والمعدات

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

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣- استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام (يتبع)

٣-٥ الافتراضات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

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

٣-٦ الزكاة

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولى.

٤-١ المعايير الصادرة وغير المطبقة بعد:

إن المعايير الجديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ لم يتم تطبيقها بشكل مبكر في إعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولى للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - "عقود الإيجار"

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ والذي قد ينتج عنه الاعتراف بجميع عقود الإيجار تقريباً في قائمة المركز المالي، 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 ١٦,٤ مليون ريال سعودي، انظر إيضاح ٢٥.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١ المعايير الصادرة وغير المطبقة بعد (يتبع)

لم تقم المجموعة بعد بتقييم ماهي التسويات، إن وجدت، التي تعتبر ضرورية على سبيل المثال بسبب التغير في تعريف فترة الإيجار والمعاملة المختلفة المدفوعات الإيجار المتغيرة وخيارات التمديد والإلغاء. ولذلك، ليس من الممكن بعد تقدير مبلغ موجودات حقوق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار التي سيتعين الاعتراف بها عند تطبيق المعيار الجديد وكيفية تأثير ذلك على ربح المجموعة أو خسارتها وتصنيف التدفقات النقدية المستقبلية.

٤-٢ أسس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية من القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

الشركة التابعة

الشركة التابعة هي المنشأة (بما في ذلك المنشآت التي تم هيكلتها) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة 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 سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق حالية تمنح 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 ينتج 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 الموجزة الموحدة الأولية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٢ أسس التوحيد (يتبع)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم 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 والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء 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 بالموجودات بما في ذلك الموجودات غير الملموسة التي لم يسبق الإقرار بها والمطلوبات التي يمكن تحديدها والمطلوبات المحتملة في الشركة المستحوذ عليها بقيمتها 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 بمقدار الحصة التناسبية 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 لإندماج الأعمال التي تشمل منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة تستخدم الإدارة المحاسبة بالقيم السابقة. وفيها تقوم المنشأة المستحوذة بتضمين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الخاصة بالمنشأة المستحوذ عليها. كما تتضمن القوائم المالية الموحدة نتائج الشركة المستحوذ عليها ويتم فصل قائمة الدخل من تاريخ حدوث الإندماج 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 للإندماج والقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الخاصة بالمنشأة المستحوذ عليها ضمن بند إحتياطات أخرى وذلك في تاريخ الاستحواذ.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٤ العملات الأجنبية

١- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

يتم عرض القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولى بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢- معاملات وأرصدة

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

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

٤-٥ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

تكون الموجودات متداولة عندما:

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

وتصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

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

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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. تشتمل التكلفة على القيمة العادلة للمقابل المدفوع للاستحواذ على الأصل (بعد حسم الخصومات والخصومات) وأي تكاليف عائدة عليه مباشرة، مثل تكاليف تجهيز الموقع وتكاليف التوصيل والتركيب والأتعاب المهنية ذات العلاقة وتكاليف تفكيك وإزالة الأصل واستعادة الموقع (إلى الحد الذي يتم عنده الاعتراف بهذه التكاليف كمخصص).

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

القياس اللاحق

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

النفقات اللاحقة

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

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٦ ممتلكات ومعدات (يتبع)

الاستهلاك

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

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

لا تخضع الأراضي والموجودات قيد الإنشاء للاستهلاك.

الانخفاض في القيمة

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

إلغاء الاعتراف

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

٤-٧ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتم 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 اللازمة للاستخدام على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٧ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (يتبع)

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

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض 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. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحرير الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته.

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

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

برمجيات

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

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

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٩-٤ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

تتم مراجعة الموجودات غير المالية، بخلاف الشهرة، والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بشكل كلي أو جزئي بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض في القيمة جزئياً أو كلياً، وذلك في تاريخ نهاية كل فترة تقرير. 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 تخفيض القيمة الدفترية لموجودات الوحدة المدرة للنقد (مجموعة الوحدات) بالترتيب التالي:

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

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

١٠-٤ 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 والخصومات والبند المماثلة.

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

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الأحكام التعاقدية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على الأصل القائم.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم 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 حالاً حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحتسبة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

إعادة التصنيف

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

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١١ الأدوات المالية (يتبع)

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 كمصروفات في حساب الربح أو الخسارة، 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 الذمم المدينة التجارية 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 تحوّل كافة مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية.

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

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المسجلة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل. تعترف المجموعة بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للأصل المالي. بتاريخ كل تقرير، تعترف المجموعة بمبلغ التغير في خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الدين كربح أو خسارة انخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة.

تعترف المجموعة بالتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الدين التي تكون في صالحها كربح من عكس انخفاض في القيمة، حتى وإن كانت خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الدين أقل من قيمة خسائر الائتمان المتوقعة المدرجة ضمن التدفقات النقدية المتوقعة عند الاعتراف المبدئي.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٢-٤ قياس القيمة العادلة

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

- من خلال السوق النشط للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق البديل للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم المشاركون في السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف المشاركين في السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية.
- تستخدم المجموعة طرق التقييم التي تعد مناسبة وفقاً للظروف المحيطة وكذلك التي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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 جوهرية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: طرق التقييم التي تكون فيها جميع المدخلات الأدنى مستوى والتي تعتبر جوهرية 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 تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى معطيات جوهرية 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 الموجزة الموحدة الأولية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٣-٤ ذمم مدينة تجارية وأخرى

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية والأخرى مبدئياً بسعر المعاملة للذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل جوهري. تطبق الشركة النهج المبسط 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 المتوقعة المتعلقة بهذه الذمم المدينة.

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

١٤-٤ النقد وما يعادله

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

١٥-٤ التزامات منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

تتم تسوية منافع الموظفين قصيرة الأجل بشكل كامل قبل مرور ١٢ شهراً بعد تاريخ نهاية فترة التقرير السنوي التي يستلم فيها الموظفون ما يلي: الرواتب والإجازات السنوية مدفوعة الأجر والإجازات المرضية مدفوعة الأجر والمشاركة في الأرباح والمكافآت والمنافع غير النقدية (مثل الرعاية الصحية والسكن وتذاكر الطيران والسيارات والبضائع أو الخدمات المجانية أو المدعومة) للموظفين الحاليين.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتنفيذ نظام لمكافآت نهاية الخدمة من خلال خطة منافع محددة، وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي.

لا يتم تمويل خطط منافع نهاية الخدمة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب تلك الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة الوحدة الإضافية المقدّرة. التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة

لها وذلك على أساس متساوٍ في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٥-٤ التزامات منافع الموظفين (يتبع)

يتم إدراج تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة على الفور في قائمة الدخل الشامل الموحدة في حين يتم تسجيل إطفاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة باعتباره تكلفة مالية. تؤخذ أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات باعتبارها إعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بإعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراجها ضمن الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات الخطة أو أي تقليص بها على الفور في قائمة الدخل الشامل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

١٦-٤ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

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

١٧-٤ المخصصات

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

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

١٨-٤ إثبات الإيرادات

تُقاس 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 والتكاليف، عند الاقتضاء، بشكل موثوق.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٨ إثبات الإيرادات (يتبع)

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 المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤ - تخصيص 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 يترتب عليه أي موجودات للمجموعة مع أي استخدامات بديلة، ويكون للمجموعة حق نافذ في استلام دفعات للأداء المنجز حتى تاريخه.

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

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

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

عند وفاء المجموعة بالتزام أداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المصرح بها، ينتج عن ذلك أصل قائم على العقد للمقابل المالي المحقق 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 الموجزة الموحدة الأولية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٨-٤ إثبات الإيرادات (يتبع)

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.

١٩-٤ مصاريف عمومية وإدارية

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

٢٠-٤ مصاريف بيع وتوزيع

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

٢١-٤ الزكاة

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

٢٢-٤ توزيعات أرباح

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

٢٣-٤ ربحية السهم

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

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢٤-٤ احتياطي نظامي

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

٢٥-٤ عقود الإيجار

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

٢٦-٤ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة الذي يشارك في أنشطة أعمال قد يتحقق منها إيرادات ويتكبد عنها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى 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 المجموعة، 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 المجموعة.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

بالنسبة للسنوات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت تعد المجموعة قوائمها المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ فصاعداً، فإن المجموعة سوف تقوم بإعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعليه، أعدت المجموعة قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٥ سبتمبر ٢٠١٦، وهو تاريخ تحويل المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وقامت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة أولية لها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مع بيانات مقارنة عن الفترة المقابلة لها.

تم إعداد القوائم الموجزة الموحدة الأولية وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح ٤.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "التسويات"

١-٦ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٥ سبتمبر ٢٠١٦

وفقاً للمعايير الصادرة
عن الهيئة السعودية
للمحاسبين القانونيين
كما في ٥ سبتمبر

وفقاً للمعايير
الدولية للتقرير
المالي كما في

إيضاحات ٢٠١٦ آثار التحول إعادة تصنيف ٥ سبتمبر ٢٠١٦

الموجودات

موجودات غير متداولة

ممتلكات ومعدات

موجودات غير ملموسة

مجموع الموجودات غير المتداولة

الموجودات المتداولة

المخزون

ذمم مدينة تجارية وأخرى

مبالغ مدفوعة مقدما

مطلوب من أطراف ذات علاقة

النقد وما يعادله

مجموع الموجودات المتداولة

مجموع الموجودات

حقوق المساهمين

رأس المال

مساهمة إضافية في رأس المال

احتياطي نظامي

احتياطي عام

أرباح مبقاة

مجموع حقوق المساهمين

المطلوبات

مطلوبات غير متداولة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مجموع المطلوبات غير المتداولة

مطلوبات متداولة

ذمم دائنة تجارية وأخرى

مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

مصروفات مستحقة ومطلوبات

متداولة أخرى

مخصص الزكاة

مجموع المطلوبات المتداولة

مجموع المطلوبات

مجموع حقوق المساهمين و المطلوبات

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	آثار التحول	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في	وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في
الموجودات					
موجودات غير متداولة					
ممتلكات ومعدات	٦,٦١٠,٧٦٤	-	٦,٦١٠,٧٦٤		٦,٦١٠,٧٦٤
موجودات غير ملموسة	١,٢١٥,٢٢٦	-	١,٢١٥,٢٢٦		١,٢١٥,٢٢٦
مدفوعات مقدمة طويلة الأجل	٥,٠٦٢,٥٠٠	-	٥,٠٦٢,٥٠٠		٥,٠٦٢,٥٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة	١٢,٨٨٨,٤٩٠	-	١٢,٨٨٨,٤٩٠		١٢,٨٨٨,٤٩٠
الموجودات المتداولة					
المخزون	٢٥٥,٠٧٠,٢٥٠	٤٨٠,٠٦٠	٢٥٥,٥٥٠,٣١٠		٢٥٥,٥٥٠,٣١٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٦٧,٠٥٣,٠٠٨	-	١٦٧,٠٥٣,٠٠٨		١٦٧,٠٥٣,٠٠٨
مبالغ مدفوعة مقدما	٢٨,١٨١,٩٩٦	-	٢٨,١٨١,٩٩٦		٢٨,١٨١,٩٩٦
النقد وما يعادله	١٢٣,٥٣٦,٩٠٥	-	١٢٣,٥٣٦,٩٠٥		١٢٣,٥٣٦,٩٠٥
مجموع الموجودات المتداولة	٥٧٣,٨٤٢,١٥٩	٤٨٠,٠٦٠	٥٧٤,٣٢٢,٢١٩		٥٧٤,٣٢٢,٢١٩
مجموع الموجودات	٥٨٦,٧٣٠,٦٤٩	٤٨٠,٠٦٠	٥٨٧,٢١٠,٧٠٩		٥٨٧,٢١٠,٧٠٩
حقوق المساهمين					
رأس المال	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطيات أخرى	١٦٣,٢٢٥,٤١٣	(١,٠٢٣,٠٦٨)	١٦٢,٢٠٢,٣٤٥		١٦٢,٢٠٢,٣٤٥
احتياطي نظامي	٣٦,٣٧٢,١١١	-	٣٦,٣٧٢,١١١		٣٦,٣٧٢,١١١
احتياطي عام	٤٠٤,٢٩٨	-	٤٠٤,٢٩٨		٤٠٤,٢٩٨
أرباح مبقاة	١٩٠,٤٧١,٢٠٢	١,٦٨٧,٩٢١	١٩٢,١٥٩,١٢٣		١٩٢,١٥٩,١٢٣
مجموع حقوق المساهمين	٥٤٠,٤٧٣,٠٢٤	٦٦٤,٨٥٣	٥٤١,١٣٧,٨٧٧		٥٤١,١٣٧,٨٧٧
المطلوبات					
مطلوبات غير متداولة					
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٠,٨٧٨,٢٥٧	(١٨٤,٧٩٣)	١٠,٦٩٣,٤٦٤		١٠,٦٩٣,٤٦٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة	١٠,٨٧٨,٢٥٧	(١٨٤,٧٩٣)	١٠,٦٩٣,٤٦٤		١٠,٦٩٣,٤٦٤
مطلوبات متداولة					
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢,٦٧٩,٦٨٤	-	٢,٦٧٩,٦٨٤		٢,٦٧٩,٦٨٤
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	١٢,٠٣٢,٠٠٧	-	١٢,٠٣٢,٠٠٧		١٢,٠٣٢,٠٠٧
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٧,٨١٠,٥٤٦	-	٧,٨١٠,٥٤٦		٧,٨١٠,٥٤٦
منحصر الزكاة	١٢,٨٥٧,١٣١	-	١٢,٨٥٧,١٣١		١٢,٨٥٧,١٣١
مجموع المطلوبات المتداولة	٣٥,٣٧٩,٣٦٨	-	٣٥,٣٧٩,٣٦٨		٣٥,٣٧٩,٣٦٨
مجموع المطلوبات	٤٦,٢٥٧,٦٢٥	(١٨٤,٧٩٣)	٤٦,٠٧٢,٨٣٢		٤٦,٠٧٢,٨٣٢
مجموع حقوق المساهمين و المطلوبات	٥٨٦,٧٣٠,٦٤٩	٤٨٠,٠٦٠	٥٨٧,٢١٠,٧٠٩		٥٨٧,٢١٠,٧٠٩

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

المبيعات	إيضاحات	ديسمبر ٢٠١٧	أثر التحول	ديسمبر ٢٠١٧
تكلفة المبيعات	١-٨-٦	(٣٥١,٣٤٧,٨٩٦)	(٩١٧,٨٤٥)	(٣٥٢,٢٦٥,٧٤١)
إجمالي الربح		٢١٨,١٧٧,٢٣٠	(٩١٧,٨٤٥)	٢١٧,٢٥٩,٣٨٥
مصاريف عمومية وإدارية	٢-٨-٦	(٣٣,١٢٩,٨١٧)	١,٠٩٦,٣٣٤	(٣٢,٠٣٣,٤٨٣)
مصروفات بيع وتوزيع	١-٨-٦	(٦٦,٠٦٤,٣٨٣)	١,٥٣١,٢٣٩	(٦٤,٥٣٣,١٤٤)
الربح التشغيلي		١١٨,٩٨٣,٠٣٠	١,٧٠٩,٧٢٨	١٢٠,٦٩٢,٧٥٨
إيرادات أخرى	٣-٨-٦	٧,٧٥٣,٥٧٨	(٦٧١,٠٨١)	٧,٠٨٢,٤٩٧
ربح الفترة قبل الزكاة		١٢٦,٧٣٦,٦٠٨	١,٠٣٨,٦٤٧	١٢٧,٧٧٥,٢٥٥
مصروف الزكاة		(١٣,٠١٥,٤٩٨)	-	(١٣,٠١٥,٤٩٨)
ربح الفترة		١١٣,٧٢١,١١٠	١,٠٣٨,٦٤٧	١١٤,٧٥٩,٧٥٧
الدخل الشامل الآخر:		-	(٢١١,٤٤٠)	(٢١١,٤٤٠)
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين		١١٣,٧٢١,١١٠	٨٢٧,٢٠٧	١١٤,٥٤٨,٣١٧
مجموع الدخل الشامل للفترة		١١٣,٧٢١,١١٠	٨٢٧,٢٠٧	١١٤,٥٤٨,٣١٧

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

٦-٤ تسوية قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية للفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠		وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠		إيضاحات	
سبتمبر ٢٠١٧	إعادة تصنيف	آثار التحول	سبتمبر ٢٠١٧		
٤٦٥,٠٥٣,٢٦٧	(٢,٠٩٨,٤٩٠)	-	٤٦٧,١٥١,٧٥٧		المبيعات
(٢٨٣,٣٨١,٩٥٨)	٧٣٣,٧١٠	(٦٨٨,٣٨٣)	(٢٨٣,٤٢٧,٢٨٥)	١-٨-٦	تكلفة المبيعات
١٨١,٦٧١,٣٠٩	(١,٣٦٤,٧٨٠)	(٦٨٨,٣٨٣)	١٨٣,٧٢٤,٤٧٢		إجمالي الربح
(١٩,٥٤٢,٧٥٥)	٤,٤٧٥,٩٦٧	٨٢٢,٢٥٠	(٢٤,٨٤٠,٩٧٢)	٢-٨-٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٨,٢٠٩,٩٨٨)	(٣,١٠٤,٤١٩)	١,١٤٨,٤٢٩	(٤٦,٢٥٣,٩٩٨)	١-٨-٦	مصروفات بيع وتوزيع
١١٣,٩١٨,٥٦٦	٦,٧٦٨	١,٢٨٢,٢٩٦	١١٢,٦٢٩,٥٠٢		الربح التشغيلي
٤,٦١٣,١١٠	(٦,٧٦٨)	(٥٠٣,٣١١)	٥,١٢٣,١٨٩	٣-٨-٦	إيرادات أخرى
١١٨,٥٣١,٦٧٦	-	٧٧٨,٩٨٥	١١٧,٧٥٢,٦٩١		ربح الفترة قبل الزكاة
(٥,٦٤٦,٧٩٣)	-	-	(٥,٦٤٦,٧٩٣)		مصروف الزكاة
١١٢,٨٨٤,٨٨٣	-	٧٧٨,٩٨٥	١١٢,١٠٥,٨٩٨		ربح الفترة
(١٥٨,٥٨٠)	-	(١٥٨,٥٨٠)	-		الدخل الشامل الآخر:
					إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١١٢,٧٢٦,٣٠٣	-	٦٢٠,٤٠٥	١١٢,١٠٥,٨٩٨		مجموع الدخل الشامل للفترة

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

٥-٦ تسوية قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية للفترة من ١ يوليو ٢٠١٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر		وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للفترة من ١ يوليو حتى ٣٠			
إيضاحات	٢٠١٧	آثار التحول	إعادة تصنيف	سبتمبر ٢٠١٧	
المبيعات	٦٧,١٠٨,٥٩٧	-	(٧٣٣,٧١٠)	٦٦,٣٧٤,٨٨٧	
تكلفة المبيعات	(٤٢,٤٠٧,٨٥٦)	(٢٢٩,٤٦١)	٧٣٣,٧١٠	(٤١,٩٠٣,٦٠٧)	١-٨-٦
إجمالي الربح	٢٤,٧٠٠,٧٤١	(٢٢٩,٤٦١)	-	٢٤,٤٧١,٢٨٠	
مصاريف عمومية وإدارية	(٦,٦٥٧,٩٨٣)	٢٧٤,٠٨٢	١,٣٧٣,٧٠٨	(٥,٠١٠,١٩٣)	٢-٨-٦
مصروفات بيع وتوزيع	(٨,٥٩١,٦٠٦)	٣٨٢,٨١٠	(١,٣٦٥,٠٥٦)	(٩,٥٧٣,٨٥٢)	١-٨-٦
الربح التشغيلي	٩,٤٥١,١٥٢	٤٢٧,٤٣١	٨,٦٥٢	٩,٨٨٧,٢٣٥	
إيرادات أخرى	٣٥٨,٧٣١	(١٦٧,٧٧٠)	(٨,٦٥٢)	١٨٢,٣٠٩	٣-٨-٦
ربح الفترة قبل الزكاة	٩,٨٠٩,٨٨٣	٢٥٩,٦٦١	-	١٠,٠٦٩,٥٤٤	
مصروف الزكاة	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	
ربح الفترة	٨,٠٠٩,٨٨٣	٢٥٩,٦٦١	-	٨,٢٦٩,٥٤٤	
الدخل الشامل الآخر:	-	(٥٢,٨٦٠)	-	(٥٢,٨٦٠)	
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	-	(٥٢,٨٦٠)	-	(٥٢,٨٦٠)	
مجموع الدخل الشامل للفترة	٨,٠٠٩,٨٨٣	٢٠٦,٨٠١	-	٨,٢١٦,٦٨٤	

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

٦-٦ حقوق المساهمين كما في ٥ سبتمبر ٢٠١٦

إيضاح	رأس المال	مساهمة إضافية في رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	أرباح مبقاة	المجموع
المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٤,٢٩٨	١٤٨,١٢٢,٢٠٣	٣٢٣,٥٢٦,٥٠١
١-٨-٦ التكاليف المؤهلة للرسملة	-	-	-	-	٢٣٢,٢٠٥	٢٣٢,٢٠٥
٢-٨-٦ التقييم الاكتواري	-	-	-	-	٣٢٢,٩٦٧	٣٢٢,٩٦٧
	-	-	-	-	٥٥٥,١٧٢	٥٥٥,١٧٢
الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٤,٢٩٨	١٤٨,٦٧٧,٣٧٥	٣٢٤,٠٨١,٦٧٣

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

٦-٧ حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح	رأس المال	إحتياطيات أخرى	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	أرباح مبقاة	الدخل الشامل الآخر	المجموع
المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٣,٢٢٥,٤١٣	٣٦,٣٧٢,١١١	٤٠٤,٢٩٨	١٩٠,٤٧١,٢٠٢	-	٥٤٠,٤٧٣,٠٢٤
٦-٨-١ التكاليف المؤهلة للرسملة	-	-	-	-	٤٨٠,٠٦٠	-	٤٨٠,٠٦٠
٦-٨-٢ التقييم الاكتواري	-	(١,٠٢٣,٠٦٨)	-	-	١,٤١٩,٣٠١	(٢١١,٤٤٠)	١٨٤,٧٩٣
الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	-	(١,٠٢٣,٠٦٨)	-	-	١,٨٩٩,٣٦١	(٢١١,٤٤٠)	٦٦٤,٨٥٣
	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٢,٢٠٢,٣٤٥	٣٦,٣٧٢,١١١	٤٠٤,٢٩٨	١٩٢,٣٧٠,٥٦٣	(٢١١,٤٤٠)	٥٤١,١٣٧,٨٧٧

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦-٨ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "التسويات" (يتبع)

٦-٨-١ التكاليف القابلة للرسملة

طبقاً للمعيار الدولي رقم "٢" فإن تكلفة شراء المخزون تتمثل في سعر الشراء وأسعار الجمارك والضرائب غير المستردة ومصاريف النقل والتحميل وأي تكاليف أخرى مرتبطة ارتباطاً مباشراً بعملية شراء البضائع الجاهزة أو المواد الخام أو الخدمات. بعض المصاريف الأخرى كمصاريف النقل والتي تتكبد 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 تحميل 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 المبقة.

قامت المجموعة بتطبيق نفس المعالجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مما أدى إلى زيادة في المخزون بقيمة ٤٨٠,٠٦٠ ريال سعودي وما يقابله زيادة في رصيد الأرباح المبقة.

٦-٨-٢ تقييم الخير 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 "١٩" فإنه يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة على حدة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلي الذي اكتسبه الموظفون في الفترات الحالية والسابقة، مع خصم هذا المبلغ وخصم القيمة العادلة لموجودات البرامج.

تم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبير اکتواري مؤهل كما يلي:

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

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

٦-٨-٣ الخصم الممنوح من الموردين

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

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧- ممتلكات ومعدات

التكلفة	مباني	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتنية	المجموع
١ يناير ٢٠١٨	١,٧٠٣,٧٥٨	٩,١٧٧,٩٣٩	٢,١٧٩,٤٥٠	٨,٤١٠,٤٠٧	٢١,٤٧١,٥٥٤
إضافات الفترة	-	٥١,٦٥٠	٧٠,٦٧٢	٢٠١,٦٩٣	٣٢٤,٠١٥
استبعادات خلال الفترة	-	(٤٦١,٨٠٠)	(٥,٣٩٧)	-	(٤٦٧,١٩٧)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١,٧٠٣,٧٥٨	٨,٧٦٧,٧٨٩	٢,٢٤٤,٧٢٥	٨,٦١٢,١٠٠	٢١,٣٢٨,٣٧٢
الاستهلاك المتراكم					
١ يناير ٢٠١٨	١,٠٠٩,٤٧٧	٦,٥١١,٩٠٧	١,٨٠٨,٧٦٤	٥,٥٣٠,٦٤٢	١٤,٨٦٠,٧٩٠
المحمّل للفترة	٣٨,٣٣٥	١,٠٦٨,٦١٢	١٤٠,٤١٠	٧١٩,٥٣٤	١,٩٦٦,٨٩١
استبعادات خلال الفترة	-	(٤٣٤,٤٤٠)	(٢,٠٩٩)	-	(٤٣٦,٥٣٩)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١,٠٤٧,٨١٢	٧,١٤٦,٠٧٩	١,٩٤٧,٠٧٥	٦,٢٥٠,١٧٦	١٦,٣٩١,١٤٢
صافي القيمة الدفترية					
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٦٥٥,٩٤٦	١,٦٢١,٧١٠	٢٩٧,٦٥٠	٢,٣٦١,٩٢٤	٤,٩٣٧,٢٣٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦٩٤,٢٨١	٢,٦٦٦,٠٣٢	٣٧٠,٦٨٦	٢,٨٧٩,٧٦٥	٦,٦١٠,٧٦٤
التكلفة	مباني	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتنية	المجموع
٥ سبتمبر ٢٠١٦	١,٧٠٣,٧٥٨	٧,٧٤٥,٩١١	١,٠٣١,٣٧١	٣,١٣٩,٦٦١	١٣,٦٢٠,٧٠١
رصيد مرحل نتيجة اندماج شركة الجديعي	-	٢,٠٢٥,٠١٤	١,٠٦٨,١٠٥	٥,٤٢٦,٠٦٦	٨,٥١٩,١٨٥
إضافات الفترة	-	١,٦٤٩,٠٠٠	١٣٢,٦٤٢	١,٣٦٣,٩٢١	٣,١٤٥,٥٦٣
استبعادات خلال الفترة	-	(٢,٢٤١,٩٨٦)	(٥٢,٦٦٨)	(١,٥١٩,٢٤١)	(٣,٨١٣,٨٩٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٧٠٣,٧٥٨	٩,١٧٧,٩٣٩	٢,١٧٩,٤٥٠	٨,٤١٠,٤٠٧	٢١,٤٧١,٥٥٤
الاستهلاك المتراكم					
٥ سبتمبر ٢٠١٦	٩٤١,٨٩٦	٥,٥٣٠,٨٩٧	٨٢٩,٧٤٤	٢,٧٥٢,٨٥٣	١٠,٠٥٥,٣٩٠
رصيد مرحل نتيجة اندماج شركة الجديعي	-	١,٢٧١,٨٨٦	٧٥٤,٣٩١	٣,٤٠٢,١١٢	٥,٤٢٨,٣٨٩
المحمّل للفترة	٦٧,٥٨١	١,٦٩٢,٢٤١	٢٧٧,٢٩٧	٨٩٤,٩١٣	٢,٩٣٢,٠٣٢
استبعادات خلال الفترة	-	(١,٩٨٣,١١٧)	(٥٢,٦٦٨)	(١,٥١٩,٢٣٦)	(٣,٥٥٥,٠٢١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٠٠٩,٤٧٧	٦,٥١١,٩٠٧	١,٨٠٨,٧٦٤	٥,٥٣٠,٦٤٢	١٤,٨٦٠,٧٩٠
صافي القيمة الدفترية					
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦٩٤,٢٨١	٢,٦٦٦,٠٣٢	٣٧٠,٦٨٦	٢,٨٧٩,٧٦٥	٦,٦١٠,٧٦٤
٥ سبتمبر ٢٠١٦	٧٦١,٨٦٢	٢,٢١٥,٠١٤	٢٠١,٦٢٧	٣٨٦,٨٠٨	٣,٥٦٥,٣١١

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٨- موجودات غير ملموسة

٥ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
			التكلفة
٤٢٤,٥٣٢	٦٣٧,٦٧٣	٢,١٦٦,٨٥٣	رصيد أول الفترة
-	٩٠٩,٦٠٤	-	رصيد مرحل نتيجة اندماج شركة الجديعي للأقمشة
٢١٣,١٤١	٦١٩,٥٧٦	١,١٠٠	إضافات الفترة
٦٣٧,٦٧٣	٢,١٦٦,٨٥٣	٢,١٦٧,٩٥٣	التكلفة في آخر الفترة
			إطفاء
٤١٥,٠٠٥	٤١٨,٣٠١	٩٥١,٦٢٧	رصيد أول الفترة
-	٤١٨,١٩٧	-	رصيد مرحل نتيجة اندماج شركة الجديعي للأقمشة
٣,٢٩٦	١١٥,١٢٩	١٢٦,٦٣٢	المحمل على الفترة
٤١٨,٣٠١	٩٥١,٦٢٧	١,٠٧٨,٢٥٩	آخر الفترة
			صافي القيمة الدفترية
٢١٩,٣٧٢	١,٢١٥,٢٢٦	١,٠٨٩,٦٩٤	آخر الفترة

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

٩- المخزون

٥ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١١٦,٣٢٣,٨١٩	٢٤٣,٩٠٤,٠٤٩	٢٣١,٢٦٧,١٥٠	بضائع جاهزة
-	١٣,٥٦٨,٠٤٠	٨,٤٩٣,٨٣٧	بضاعة أمانة
(٣,٢٣٥,٧٩٢)	(١,٩٢١,٧٧٩)	(١,٦٤٦,٩٠٩)	ناقصاً: مخصص المخزون المتقادم
١١٣,٠٨٨,٠٢٧	٢٥٥,٥٥٠,٣١٠	٢٣٨,١١٤,٠٧٨	

الحركة في مخصص المخزون المتقادم على النحو التالي:

٥ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٣,٢٣٥,٧٩٢	٣,٢٣٥,٧٩٢	١,٩٢١,٧٧٩	رصيد أول الفترة
-	(١,٤٥٥,٥٧٠)	(٢٧٤,٨٧٠)	رد مخصص هبوط اسعار بضائع
-	١٤١,٥٥٧	-	رصيد مرحل نتيجة اندماج شركة الجديعي للأقمشة
٣,٢٣٥,٧٩٢	١,٩٢١,٧٧٩	١,٦٤٦,٩٠٩	رصيد آخر الفترة

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٠ - ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥ سبتمبر ٢٠١٦
١٤٩,٢٠٩,٧٩٣	١٧٤,٣٩٦,١٤٨	١٣٩,٤٦٩,٧٣١
(١٣,٠٤٠,٢٢٢)	(٩,٧٣٨,٧٧٩)	(٦,٤٠٠,٠٠٠)
٣,٦٤٨,٣٢٨	٢,٣٩٥,٦٣٩	-
١٣٩,٨١٧,٨٩٩	١٦٧,٠٥٣,٠٠٨	١٣٣,٠٦٩,٧٣١

ذمم مدينة تجارية وأخرى
يخصم: مخصص حسابات مشكوك في تحصيلها
شيكات تحت التحصيل
ذمم مدينة تجارية، بالصافي

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥ سبتمبر ٢٠١٦
٩,٧٣٨,٧٧٩	٦,٤٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
-	٣,٥٩١,٣٩٥	-
٣,٤٦٠,١٥٣	٤,١٩٠,٥٠٥	٢,٤٠٠,٠٠٠
(١٥٨,٧١٠)	(٤,٤٤٣,١٢١)	-
١٣,٠٤٠,٢٢٢	٩,٧٣٨,٧٧٩	٦,٤٠٠,٠٠٠

رصيد اول الفترة
رصيد مرحل نتيجة اندماج شركة الجديعي
للاقمشة
المكون خلال الفترة
المستخدم خلال الفترة
رصيد اخر الفترة

١١ - معاملات مع أطراف ذوى علاقة

أ - المعاملات مع موظفى الإدارة الرئيسيين:

يوضح الجدول التالى تعويضات موظفى الإدارة الرئيسيين:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥ سبتمبر ٢٠١٦
١,٨٨١,١١٣	٢,٠٢١,٦٨٧	٥٤٣,٣٠٦
٥١٦,٨٨٥	٤٠٨,٣٥١	٣٥٥,٢٠٧
٢١٦,٥٠٥	٧٨,٥٠٢	٢٣,١٦٢
٢,٦١٤,٥٠٣	٢,٥٠٨,٥٤٠	٩٢١,٦٧٥

منافع موظفين قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة
التزامات منافع الموظفين

ب - المعاملات مع المساهمين

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
١,٧٤١,٧٩٢	٣,٣٥٧,٨٠٠	٣,٣٥٧,٨٠٠
٧,٥٦٢,٦١٩	١٢,١٢٥,٠٠٠	١٢,١٢٥,٠٠٠

المساهمين

طبيعة المعاملات

إيجارات

مبيعات

ج - مطلوب إلى أطراف ذوى علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥ سبتمبر ٢٠١٦
-	١٢,٠٣٢,٠٠٧	٥٧,٨٥٦,٨٨٦
-	-	٧٧٠,٥٤٤
-	١٢,٠٣٢,٠٠٧	٥٨,٦٢٧,٤٣٠

حساب المساهمين
شركة الجديعي للأقمشة (ما قبل الإندماج)
الإجمالي

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٢- النقد وما يعادله

٥ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٤١,١٥٠,٣٧٩	١٢٢,١٦٤,٨١٧	١٤٥,٥٠١,٩١٩	أرصدة لدى البنك
١,٥٦٥,٢٧٤	١,٣٧٢,٠٨٨	٣,٨٠٩,٨٦٩	نقد في الصندوق
١٤٢,٧١٥,٦٥٣	١٢٣,٥٣٦,٩٠٥	١٤٩,٣١١,٧٨٨	المجموع

١٣- مصروفات مستحقة و مطلوبات متداولة أخرى

٥ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
-	٤,٢٧٠,١٧٧	١,٤٨٩,٨٩٦	إيجارات مستحقة
١٥٣,٦٤٥	٦١٧,٠٥٣	١,٠٥٨,٤٩٤	رواتب مستحقة
٣٦١,٨٤٢	١,٠٩٥,٣٨٤	٧٩٤,٨٨٠	عمولات مستحقة
-	٩٩٨,٤٤٤	٦٢٦,٦٧١	دفعات مقدمة من عملاء
-	-	٦٢٥,٥٢٤	ضريبة القيمة المضافة على المبيعات
٢,٨٠٦,٦٠٣	٨٢٩,٤٨٨	١٥,١٨٠	أخرى
٣,٣٢٢,٠٩٠	٧,٨١٠,٥٤٦	٤,٦١٠,٦٤٥	

١٤- زكاة مستحقة

تم تقديم إقرارات الزكاة حتى عام ٢٠١٧ م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل وسداد الزكاة المستحقة بموجبها ولا تزال الشركة بانتظار ربوط الهيئة، كما حصلت الشركة على شهادة الزكاة والدخل صالحة حتى ٢٥ شعبان ١٤٤٠ هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠١٩ م.

الحركة في مخصص الزكاة للمجموعة للفترة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٨,٠٢٥,٣١٨	١٢,٨٥٧,١٣١	رصيد أول الفترة
١٣,٢٦٨,٧٠٧	٨,٦٧٩,٦١٨	المحمل على الفترة
(٢٣٧,٦١٠)	-	تعديلات عن فترات سابقة
(١٨,١٩٩,٢٨٤)	(١٢,٦٢٧,٢٢٢)	المبالغ المدفوعة خلال الفترة
١٢,٨٥٧,١٣١	٨,٩٠٩,٥٢٧	رصيد نهاية الفترة

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٥ - منافع الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - خطة المنافع المحددة

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

المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٠,٦٩٣,٤٦٤	١٢,٩٣٠,٤٩٩	رصيد اول الفترة
٩٦٤,١٢١	١,٣٥٨,٥٧٧	تكلفة الخدمة الحالية
٢٣٤,٨٥٤	٣٧٥,٨٧١	مصروف فائدة
١,١٩٨,٩٧٥	١,٧٣٤,٤٤٨	مجموع المبلغ المعترف به ضمن الربح أو الخسارة
		إعادة القياس
(٥٧٩,١٤٩)	(٣١,٠٣٩)	(أرباح) من التغير في الافتراضات المالية
(٣٠٥,٢٣٣)	٢,٦٢٣,٣٢١	(أرباح) خسائر التغير في الخبرة
(٨٨٤,٣٨٢)	٢,٥٩٢,٢٨٢	مجموع المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر
(٧٥٠,٩٢٨)	(٦,٥٦٣,٧٦٥)	المدفوع خلال الفترة
١٠,٢٥٧,١٢٩	١٠,٦٩٣,٤٦٤	رصيد نهاية الفترة

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة:

٢٠١٨	٢٠١٧	
%٣,٨٥	%٢,٨٥	معدل الخصم
%١,٥٠	%١,٥٠	معدل زيادة الرواتب

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٥ - منافع الموظفين (يتبع)

تحليل الحساسية

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

٢٠١٨

الحركة	النقص ريال سعودي	%	الزيادة ريال سعودي	%
معدل الخصم	٢٨١,٣٣٨	٢,٧٤٪	(٢٦٦,١١٣)	(٢,٥٩٪)
زيادة الرواتب	(١٤٤,٥٤٦)	(١,٤١٪)	١٥١,٢٠٢	١,٤٧٪

٢٠١٧

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

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

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

أثر خطة المنافع المحددة على التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة

تبلغ مدة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة ٥,٣٣ سنة. وتحليل الاستحقاق المتوقع لالتزام المنافع المحددة غير المخصومة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
١,٠٩٧,٢١٣	٢٠٢٠
٣,٠٠٨,٨٣٠	٢٠٢١
١,٤٨٤,٨٣٤	٢٠٢٢ وما بعدها
٨,٤٧١,٦٥٣	المجموع
١٤,٠٦٢,٥٣٠	

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٦- رأس المال

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

١٧- احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات السعودي أن تقوم الشركات بتجنيب ما نسبته ١٠٪ من صافي أرباحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. يمثل ذلك الرصيد المبالغ المحوالة من صافي الأرباح خلال الفترات السابقة.

١٨- توزيعات الأرباح

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

بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٨ تمت الموافقة من قبل الجمعية العامة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ٦٠ مليون ريال كإرباح على المساهمين عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، و تم صرف الأرباح بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٨م. كذلك بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠١٨ اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية قدرها ٣٠ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن النصف الأول من العام ٢٠١٨م ، إن هذه التوزيعات تخضع للموافقة النهائية من قبل المساهمين خلال إنعقاد الجمعية العامة.

١٩- معلومات القطاعات

تدير المجموعة عملياتها وفقاً لقطاعات الأعمال. تُعامل الإدارة عمليات هذه القطاعات بشكل منفصل بغرض المراقبة واتخاذ القرارات وتقييم الأداء. تتاجر الشركة بشكل رئيسي في المنسوجات والأثاث حيث تتم جميع العمليات التجارية في المملكة العربية السعودية. تقع كافة قطاعات أعمال الشركة في المملكة العربية السعودية.

الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (ثلاثة أشهر)			الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (ثلاثة أشهر)			
أثواب	منسوجات	الإجمالي	أثواب	منسوجات	الإجمالي	
٥٥,٣٧٨,٢٧٣	١٢,١٧٥,٤٨٥	٦٧,٥٥٣,٧٥٨	٥٠,٦٥٥,٠٩٨	١٠,٦٥٣,٣١٦	٦١,٣٠٨,٤١٤	مبيعات القطاع
(١,١٧٨,٨٧١)	-	(١,١٧٨,٨٧١)	(١١٤,٠٨٩)	-	(١١٤,٠٨٩)	المبيعات المتبادلة بين القطاعات
٥٤,١٩٩,٤٠٢	١٢,١٧٥,٤٨٥	٦٦,٣٧٤,٨٨٧	٥٠,٥٤١,٠٠٩	١٠,٦٥٣,٣١٦	٦١,١٩٤,٣٢٥	إجمالي المبيعات لعملاء خارجيين

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

توقيت الاعتراف بالإيراد

الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (ثلاثة أشهر)			الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (ثلاثة أشهر)			
أثواب	منسوجات	الإجمالي	أثواب	منسوجات	الإجمالي	
٥٤,١٩٩,٤٠٢	١٢,١٧٥,٤٨٥	٦٦,٣٧٤,٨٨٧	٥٠,٥٤١,٠٠٩	١٠,٦٥٣,٣١٦	٦١,١٩٤,٣٢٥	عند نقطة معينة
-	-	-	-	-	-	مرور الوقت
٥٤,١٩٩,٤٠٢	١٢,١٧٥,٤٨٥	٦٦,٣٧٤,٨٨٧	٥٠,٥٤١,٠٠٩	١٠,٦٥٣,٣١٦	٦١,١٩٤,٣٢٥	إجمالي ربح القطاع
الفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (أثنا عشر شهراً و ستة و عشرون يوم)			الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تسعة أشهر)			
أثواب	منسوجات	الإجمالي	أثواب	منسوجات	الإجمالي	
٣٩٦,٤٨٣,٥٣٧	٦٩,٧٤٨,٦٠١	٤٦٦,٢٣٢,١٣٨	٢٣٤,٧١٩,٤٤٢	٦٦,٥٥٧,٣٢٠	٣٠١,٢٧٦,٧٦٢	مبيعات القطاع
(١,١٧٨,٨٧١)	-	(١,١٧٨,٨٧١)	(٤,٢٥١)	-	(٤,٢٥١)	المبيعات المتبادلة بين القطاعات
٣٩٥,٣٠٤,٦٦٦	٦٩,٧٤٨,٦٠١	٤٦٥,٠٥٣,٢٦٧	٢٣٤,٧١٥,١٩١	٦٦,٥٥٧,٣٢٠	٣٠١,٢٧٢,٥١١	إجمالي المبيعات لعملاء خارجيين

توقيت الاعتراف بالإيراد

الفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (أثنا عشر شهراً و ستة و عشرون يوم)			الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تسعة أشهر)			
أثواب	منسوجات	الإجمالي	أثواب	منسوجات	الإجمالي	
٣٩٥,٣٠٤,٦٦٦	٦٩,٧٤٨,٦٠١	٤٦٥,٠٥٣,٢٦٧	٢٣٤,٧١٥,١٩١	٦٦,٥٥٧,٣٢٠	٣٠١,٢٧٢,٥١١	عند نقطة معينة
-	-	-	-	-	-	مرور الوقت
٣٩٥,٣٠٤,٦٦٦	٦٩,٧٤٨,٦٠١	٤٦٥,٠٥٣,٢٦٧	٢٣٤,٧١٥,١٩١	٦٦,٥٥٧,٣٢٠	٣٠١,٢٧٢,٥١١	إجمالي ربح القطاع

إجمالي موجودات القطاع

قطاع الأثواب	قطاع الأقمشة	قيود استبعاد	الإجمالي	
٥٣٠,٠٨٤,١٦٣	٩٨,٧٤٨,٥٢٧	(٦٥,٠٩١,٥٠٢)	٥٦٣,٧٤١,١٨٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٥٦٠,٦٩٤,٢٣٩	١٣١,٠٨٨,٢٦٥	(١٠٤,٥٧١,٧٩٥)	٥٨٧,٢١٠,٧٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إجمالي مطلوبات القطاع

قطاع الأثواب	قطاع الأقمشة	قيود استبعاد	الإجمالي	
١٦,٢٣٣,٧٦٠	٧٥,٧٩٤,٩٤٧	(٦٤,٦٢٦,١٦٠)	٢٧,٤٠٢,٥٤٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢٩,٣٠٩,٣٠٨	١١٥,٨٦٢,٠٢١	(٩٩,٠٩٨,٤٩٧)	٤٦,٠٧٢,٨٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على ٣٠ مليون سهم.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢١- الإيرادات

تحقق المجموعة الأنواع التالية من الإيرادات

الفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (اثنا عشر شهراً و ستة و عشرون يوم)	الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تسعة أشهر)	الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (ثلاثة أشهر)	الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (ثلاثة أشهر)	
٥٨٥,٠٦٤,٥٤٤	٣٢٣,٩٣٤,٩٧٨	٨٨,٤٦٩,٨٥٥	٧٠,٨٧٧,٩١٧	المبيعات
(٧٥,٢٩٠,٧٦٢)	(٦,٢٠٩,٢٩٨)	(١٩,١١٩,٧٤٠)	(٥,١٨٩,٢٨٣)	خصم نقدي
(٤٤,٧٢٠,٥١٥)	(١٦,٤٥٣,١٦٩)	(٢,٩٧٥,٢٢٨)	(٤,٤٩٤,٣٠٩)	مردودات المبيعات
٤٦٥,٠٥٣,٢٦٧	٣٠١,٢٧٢,٥١١	٦٦,٣٧٤,٨٨٧	٦١,١٩٤,٣٢٥	

٢٢- مصاريف عمومية وإدارية

الفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (اثنا عشر شهراً و ستة و عشرون يوم)	الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تسعة أشهر)	الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (ثلاثة أشهر)	الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (ثلاثة أشهر)	
٩,١٤٩,٤٠٦	٩,٧٨٩,٣٤٩	٢,١٩٢,٥٠٣	٢,٤٧٤,٨٧٦	رواتب ومزايا موظفين مصروفات أخرى
١,٦٢١,٣٢٣	١,٩٤٦,٨٣٢	٦٣٤,٥٥٢	٧٤٢,٥٤١	للعاملين
٣,٠٠٣,٣١٥	١,٦١١,٧٦٤	٨٨٣,٠٧٣	٥٨٣,١٣٢	إيجار
١,٦١٩,٥٤٠	١,٣٣٧,٢٤٤	٤٠٧,٤٥٣	٤١٦,٧٦٨	استهلاك مطبوعات و نظافة
٦٩٣,٣٣٧	١,٣٣٣,٠٤٥	٢٤٩,٥٤٨	٤٠٤,٠٩٢	وضيافة واتعاب مهنية
٧١٠,٥٩٥	٦١٦,٨٦٥	٢١٤,٨٦٢	٢١٢,٩٨٧	تأمين
٥٧٥,٣١٥	٣٣٩,٨٧٩	١٨,٥٤٤	١٢٩,٧٤٧	رحلات عمل
٣٣٧,٦٤٩	١٧٠,٣٠٥	٩٨,٨٢٥	٥٨,٥٦٨	بريد و هاتف وانترنت
١,٨٣٢,٢٧٥	٩٢١,٣٦٣	٣١٠,٨٣٣	٢٥٥,٣٥٩	أخرى
١٩,٥٤٢,٧٥٥	١٨,٠٦٦,٦٤٦	٥,٠١٠,١٩٣	٥,٢٧٨,٠٧٠	

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٣ - مصروفات بيع وتوزيع

الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(ثلاثة أشهر)	(ثلاثة أشهر)	(ثلاثة أشهر)	(ثلاثة أشهر)	(ثلاثة أشهر)	(ثلاثة أشهر)
رواتب ومزايا موظفين	٥,٦٣٠,٨٩٤	٥,١٠٠,٨٥٣	١٥,١٣٨,٩٧١	٢٠,٧٥٤,٥٨٢	١١,٠٧٨,١٦٣
الاييجارات	٢,٧٨٢,٠٥٦	٣,١٤٩,٠١١	٨,٨٦٦,١٣١	١١,٠٧٨,١٦٣	١١,٠٧٨,١٦٣
مخصص ديون مشكوك في					
تحصيلها	١,٧٥٧,٩٥٦	(٢,٤٠٩,٣٣٩)	٣,٤٦٠,١٥٣	١,٧٥٥,٠٨٩	١,٧٥٥,٠٨٩
مصروفات أخرى للعاملين	١,٣٦٦,٠٢٢	٩٨٢,٥٥٨	٣,٠٩٧,٥٨٥	٤,٠٦٨,٥١٨	٤,٠٦٨,٥١٨
مصروفات سيارات	٢٥٧,٣٣٤	٢٥٩,٨٢٠	٨٤٦,٢٢٥	٨٩٧,١٧٣	٨٩٧,١٧٣
تأمين	٢٩٩,٤٦٣	٢٦٦,١١٢	٨٢٢,٥٠١	٨٩٧,٥٥٥	٨٩٧,٥٥٥
استهلاك	٢٣٣,١٧٥	٢٥٨,٩٢٥	٧٥٦,٢٧٩	٩٣٥,٨٦٧	٩٣٥,٨٦٧
مطبوعات ونظافة وضيافة	١٩٤,٨٢٣	٢٥٤,٢٣٢	٦٠٥,٨٨٣	٦٧٣,١٨٤	٦٧٣,١٨٤
تحميل وتفرغ وتعبئة					
وتغليف	٨٢,٦١٢	٣١,٥٢٧	٤٧١,١٦٤	٦٥٧,٨٩٠	٦٥٧,٨٩٠
بريد و هاتف واتترنت	٣٣,٤٧٥	٨٩,٢٦٨	١٢٦,٨٩٥	٥١٨,٧٠٣	٥١٨,٧٠٣
دعاية و اعلان	١٠٢,٦٥٤	١,٤٣٢,٥٧٢	٣٦٧,١٣٥	٤,٨٢١,٤٩٤	٤,٨٢١,٤٩٤
مصروفات صيانة	٢٣,٥١٣	٤٦,٥٨٥	٦٦,٣٦٦	٢١٦,٢٥٥	٢١٦,٢٥٥
أخرى	٩٩,١٤٣	١١١,٧٢٨	٥٥٨,٣٦٧	٩٣٥,٥١٥	٩٣٥,٥١٥
	١٢,٨٦٣,١٢٠	٩,٥٧٣,٨٥٢	٣٥,١٨٣,٦٥٥	٤٨,٢٠٩,٩٨٨	٤٨,٢٠٩,٩٨٨

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٤ - إيرادات أخرى

الفترة من ٥ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (اثنا عشر شهراً و ستة وعشرون يوم)	الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(تسعة أشهر)	(ثلاثة أشهر)	(ثلاثة أشهر)	(ثلاثة أشهر)	
٣٣٣,٨٨١	١١٩,١٩٣	٥٦,٤٩٧	٨,٠٦٢	أرباح من استبعاد
٤,٢٧٩,٢٢٩	١٤٨,٨٣٣	١٢٥,٨١٢	٧,٩٥٧	ممتلكات ومعدات
٤,٦١٣,١١٠	٢٦٨,٠٢٦	١٨٢,٣٠٩	١٦,٠١٩	إيرادات متنوعة

٢٥ - الإيجارات التشغيلية

تمثل دفعات عقود الإيجار التشغيلي للإيجارات المستحقة الدفع نظير مكاتب ومعارض بموجب عقود غير قابلة للإلغاء. تم الاتفاق على أن تكون عقود الإيجار بمتوسط سنة واحدة وبيائها كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٠,٢٦٩,٨٤٣	٢٠١٩
٢,٥٥٦,٥٠٠	٢٠٢٠
١,٥٦٠,٠٠٠	٢٠٢١
٢,٠٤٠,٠٠٠	بعد ٢٠٢١
١٦,٤٢٦,٣٤٣	

٢٦ - التعهدات والالتزامات المحتملة

٥ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٦٠٤,٢٩٢	اعتمادات مستندية
—	٢٨,٦٠٠,٠٠٠	٥٨,٨٩٤,٢٨٢	أخرى
١٩,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٦٠٠,٠٠٠	٩٤,٤٩٨,٥٧٤	

٢٧ - موسمية النشاط

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

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٨- إدارة المخاطر

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

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة. بموجب السياسات المعتمدة من قبل الإدارة العليا. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية.

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

مخاطر الائتمان

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

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

إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧
أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل	١٢	١٢٢,١٦٤,٨١٧
ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً	١٦٥,٢٢٥,٨٩٨	١٩٥,٢٣٥,٠٠٤
	٣١٠,٧٢٧,٨١٧	٣١٧,٣٩٩,٨٢١

الذمم المدينة التجارية

تطبق الشركة النهج المبسط 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧ كما يلي:

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٨ - إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية (بما في ذلك نوع العملاء مثل عملاء التجزئة / الجملة وغيرها) وتاريخ التعامل مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية حسب أنواع العملاء كما يلي:

١ - قطاع الأثواب :

حالة الدين	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداول	%٠,٠٢٨٥	٩,١٢٢,٣٧٤	٢,٦٠١
متأخرة السداد أكثر من ٣٠ يوماً	%٠,٠٣٤٩	١٨,١٦٩,٨٨٩	٦,٣٣٧
متأخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً	%٠,٠٤٤٦	٨,٧٦٨,٦٨٦	٣,٩١٥
متأخرة السداد أكثر من ٩٠ يوماً	%٠,٠٥٧ - %١,٠١٣٦	٧٩,٠٧٩,٩٥٢	٢٨٢,٦١٨
عملاء متعثرين وأخرى متأخرة			
السداد أكثر من عامين	%١٠٠	٦,٧٦٠,٧٢٦	٦,٧٦٠,٧٢٦
الإجمالي		١٢١,٩٠١,٦٢٧	٧,٠٥٦,١٩٧

٢ - قطاع الأقمشة:

حالة الدين	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداول	%٠,٠٠٦٠	٩٧٧,٣٩٠	٥٨
متأخرة السداد أكثر من ٣٠ يوماً	%٠,٠٠٦٨	١,٦٦٩,١٠٨	١١٣
متأخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً	%٠,٠٠٧٩	١,٢٩٣,٤٢١	١٠٢
متأخرة السداد أكثر من ١٢٠ يوماً	%٠,٠٠٩٢ - %٠,١٤٠٦	١٨,٧٥٣,٢٢٨	٨,٨٠٩
عملاء متعثرين وأخرى متأخرة			
السداد أكثر من عامين	%١٠٠	٥,٩٧٤,٩٤٣	٥,٩٧٤,٩٤٣
الإجمالي		٢٨,٦٦٨,٠٩٠	٥,٩٨٤,٠٢٥

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٨ - إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

٢٠١٨	
٩,٧٣٨,٧٧٩	الرصيد كما في ١ يناير وفقاً للمعايير المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
٩,٧٣٨,٧٧٩	الرصيد كما في ١ يناير بحسب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الذي أقرته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
٣,٤٦٠,١٥٣	مكون خلال الفترة
(١٥٨,٧١٠)	شطب خلال الفترة
١٣,٠٤٠,٢٢٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ - قطاع الأثواب:

حالة الدين	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداول	%٠,٠١٦	٥٣,٦٤٢,٣٤٢	٨,٥٨٣
متأخرة السداد أكثر من ٣٠ يوماً	%٠,٠٢٠	٢٠,٤٣٩,٧٥٥	٤,٠٨٨
متأخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً	%٠,٠٢٤	١٧,٥٩٧,٠٨٩	٤,٢٢٣
متأخرة السداد أكثر من ٩٠ يوماً	من %٠,٠٣٤ حتى %٠,٧٦٦	٧٤,٧٥٤,١٤٣	١٣٩,٠٥٧
عملاء متعثرين وأخرى متأخرة السداد أكثر من عامين	%١٠٠	٤,٥٨٩,٤٥٥	٤,٥٨٩,٤٥٥
الإجمالي		١٧١,٠٢٢,٧٨٤	٤,٧٤٥,٤٠٦

٢ - قطاع الأقمشة:

حالة الدين	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداول	%٠,٠٠٥	٢,٢٤٠,١٢١	١١١
متأخرة السداد أكثر من ٣٠ يوماً	%٠,٠٠٥٧	١,٣٠٣,٢٧٧	٧٤
متأخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً	%٠,٠٠٦٦	٢,٠٧٥,١٥٤	١٣٦
متأخرة السداد أكثر من ١٢٠ يوماً	من %٠,٠٠٧٧ حتى %٠,١٣٠٩	٢٠,٣٠٩,٦٠٩	٩,٠٢١
عملاء متعثرين وأخرى متأخرة السداد أكثر من عامين	%١٠٠	٤,٩٨٤,٠٣١	٤,٩٨٤,٠٣١
الإجمالي		٣٠,٩١٢,١٩٢	٤,٩٩٣,٣٧٣

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٨ - إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السيولة

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

تتطلب شروط إيرادات المجموعة دفع مبالغ خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الفواتير. وعادة ما تتم تسوية الذمم الدائنة التجارية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الفواتير.

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

تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	أقل من ٦ أشهر	٦ - ١٢ شهراً	سنة - سنتين	أكثر من ٥ سنوات	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية
الذمم الدائنة التجارية واخرى	٣,٦٢٥,٢٤٦	-	-	-	٣,٦٢٥,٢٤٦
المجموع	٣,٦٢٥,٢٤٦	-	-	-	٣,٦٢٥,٢٤٦

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

في ١ يناير ٢٠١٨	ذمم مدينة	دفعات مقدمة	المجموع
٩,٧٣٨,٧٧٩	٥٤٩,٥٧٢	١٠,٢٨٨,٣٥١	
٣,٤٦٠,١٥٣	-	٣,٤٦٠,١٥٣	
(١٥٨,٧١٠)	-	(١٥٨,٧١٠)	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١٣,٠٤٠,٢٢٢	٥٤٩,٥٧٢	١٣,٥٨٩,٧٩٤

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٨ - إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر العملات

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

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

مخاطر السوق

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

٢٩ - أحداث لاحقة

ترى الإدارة أنه لا يوجد أحداث لاحقة هامة منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.