



شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	فهرس
٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨	قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٠	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٤ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة / مساهمي شركة ثوب الأصيل المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة ثوب الأصيل ("الشركة") وشركتها التابعة (مجمعتين، "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لقواعد وآداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة في المملكة العربية السعودية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمور الرئيسية للمراجعة • خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

لقد قمنا بالإجراءات التالية كجزء من مراجعتنا:

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٢٣٣,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٦٣,٦ مليون ريال سعودي) والتي سجلت المجموعة مقابلها خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٨ مليون ريال سعودي).
- بتاريخ كل تقرير مالي تقوم المجموعة بالاستعانة بخبير خارجي وذلك لتحديد ما إذا كانت الذمم التجارية المدينة منخفضة القيمة الائتمانية. قامت الإدارة بتطبيق نموذج مبسط لخسارة الائتمان المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة.
- اختبار اكتمال ودقة المعلومات الأساسية المستخدمة في نموذج حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- استعنا بمختصينا للتحقق من اتساق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، المعد من قبل الإدارة بالاستعانة بخبراء خارجيين، مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.
- تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية والأحكام المطبقة.
- النظر في مدى ملاءمة معلومات الاقتصاد الكلي ذات النظرة المستقبلية للتحديد التقريبي لنتيجة إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة.

يحتوي نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على تقديرات مختلفة تشمل الخبرة التاريخية للمجموعة في خسارة الائتمان، مع تعديلها وفقاً لمعلومات الاقتصاد الكلي ذات النظرة المستقبلية الخاصة بالذمم المدينة التجارية والبيئة الاقتصادية العامة.

اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لتطبيق أحكام جوهريّة من قبل الإدارة تتعلق بتطبيق نموذج الحسائر الائتمانية المتوقعة في ضوء الآثار المتوقعة لجائحة كورونا.

لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع للإيضاحين رقم ٢-٩ ورقم ٢٨ حول القوائم المالية الموحدة لبيان السياسة المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة

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

معلومات أخرى

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

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

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

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة انه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

تقرير المراجع المستقل (تنمة)
إلى السادة / مساهمي شركة ثوب الأصل المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٧



٨ رجب ١٤٤٢ هـ

(٢٠ فبراير ٢٠٢١)

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
			الموجودات
٤,٥٨٩,١٣٩	١٥,٧٢١,١٨٥	٤	الموجودات غير المتداولة
١٨,٢٠٩,١٧٤	١٨,٤٨٦,٥٢٥	٥	ممتلكات ومعدات
١,١٠٧,٧١٧	٩١٨,٦٢٠	٦	حق استخدام أصول
٢٣,٩٠٦,٠٣٠	٣٥,١٢٦,٣٣٠		موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٩٩,٩٧٤,١٩١	٣٤٠,٨٧٧,٧٣٤	٧	الموجودات المتداولة
١٤٥,٦٧٧,١٤١	١٩٧,٩٥٩,٥٠٧	٩	مخزون
٢٢,١٨٧,٥٩٧	٩,٩٠٧,٠١٤	١٠	ذمم مدينة تجارية
١١٦,٨٦٧,٥٩٢	٦٥,٧٤٣,٧٨٤	١٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥٨٤,٧٠٦,٥٢١	٦١٤,٤٨٨,٠٣٩		نقد وما يعادله
٦٠٨,٦١٢,٥٥١	٦٤٩,٦١٤,٣٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	حقوق المساهمين
٤٢,٩١٢,١٨٥	٤٢,٩١٢,١٨٥		رأس المال
٥٠,٠٧٠,٧٦٨	٥٨,٣٠٩,٥٥٩	١٨	احتياطات أخرى
١٣٥,٥٥١,٦٢٨	١٤١,٥٨٥,٥٤٠		احتياطي نظامي
٥٢٨,٥٣٤,٥٨١	٥٤٢,٨٠٧,٢٨٤		أرباح مبقاة
			مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
٣,١٦٨,٩٧٤	٤,٥١٦,١٨٤	٥	مطلوبات غير متداولة
١١,٦١١,٦٢٦	١٢,٧٠١,٢٣٢	١٦	التزامات مقابل حق استخدام أصول
١٤,٧٨٠,٦٠٠	١٧,٢١٧,٤١٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٣,٤٩٠,٧٢٣	٣٠,٥٣٦,٧٩٢		مطلوبات متداولة
-	٩,١١٠,٣١٦	١٣	ذمم دائنة تجارية
١١,٨٥٠,٣١٦	١٣,٧٢٧,٩٠٦	٥	تسهيلات ائتمانية
١٥,١٦٩,٩٥٥	٢٠,٨٢٩,٩٣٨	١٤	التزامات مقابل حق استخدام أصول
١٤,٧٨٦,٣٧٦	١٥,٣٨٤,٧١٧	١٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٥,٢٩٧,٣٧٠	٨٩,٥٨٩,٦٦٩		مخصص الزكاة
٨٠٠,٧٧,٩٧٠	١٠٦,٨٠٧,٠٨٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٠٨,٦١٢,٥٥١	٦٤٩,٦١٤,٣٦٩		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٤٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
٤٧٧,٢١٠,٠٠١	٥٢٧,٣٣٧,٧٠٠	٢٢	المبيعات
(٢٩٦,٤٩٧,٠٥٧)	(٣٣٨,٨٤٩,١١٠)		تكلفة المبيعات
١٨٠,٧١٢,٩٤٤	١٨٨,٤٨٨,٥٩٠		الربح الإجمالي
(٣٦,١٣٥,٧٩٠)	(٣٣,٥٧٩,٩٤٩)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٢,٦٠١,٧٤٤)	(٣٩,٨٠٧,٠٠٦)	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٧,٠٥٧,٥٨٤)	(١٧,١٧٠,٢٤٢)	٩	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١,٠٣٨,٣٧٦	١,١٥٢,٧٢٧	٢٥	إيرادات أخرى
٩٥,٩٥٦,٢٠٢	٩٩,٠٨٤,١٢٠		الربح التشغيلي
(٨٠,٣٠٥,٠٠٠)	(١,٣٨٨,٢٩٩)	٥	تكاليف تمويل
٩٥,١٥٢,٦٥٢	٩٧,٦٩٥,٨٢١		ربح السنة قبل الزكاة
(١٤,٧٧٨,١٥٩)	(١٥,٣٠٧,٩١١)	١٥	مصرف الزكاة
٨٠,٣٧٤,٤٩٣	٨٢,٣٨٧,٩١٠		ربح السنة
٢,٦٨	٢,٧٥	٢١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة وفقا لربح السنة العائد للمساهمين في الشركة (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٤٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠١٩	٢٠٢٠
		٨٠,٣٧٤,٤٩٣	٨٢,٣٨٧,٩١٠
		١٥٩,٢٨٠	(٦١٥,٢٠٧)
		٨٠,٥٣٣,٧٧٣	٨١,٧٧٢,٧٠٣

ربح السنة

(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر

بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل:

إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٤٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطات أخرى	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	مجموع حقوق المساهمين
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٩١٢,١٨٥	٤٢,٠٣٣,٣١٩	١٢٣,٠٥٥,٣٠٤	٥٠٨,٠٠٠,٨٠٨
ربح السنة	-	-	-	٨٠,٣٧٤,٤٩٣	٨٠,٣٧٤,٤٩٣
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	١٥٩,٢٨٠	١٥٩,٢٨٠
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٨٠,٥٣٣,٧٧٣	٨٠,٥٣٣,٧٧٣
المحول الي الاحتياطي النظامي	-	-	٨,٠٣٧,٤٤٩	(٨,٠٣٧,٤٤٩)	-
معاملات مع المساهمين بصفتهم ملاك:	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٩١٢,١٨٥	٥٠,٠٧٠,٧٦٨	١٣٥,٥٥١,٦٢٨	٥٢٨,٥٣٤,٥٨١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٩١٢,١٨٥	٥٠,٠٧٠,٧٦٨	١٣٥,٥٥١,٦٢٨	٥٢٨,٥٣٤,٥٨١
ربح السنة	-	-	-	٨٢,٣٨٧,٩١٠	٨٢,٣٨٧,٩١٠
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(٦١٥,٢٠٧)	(٦١٥,٢٠٧)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٨١,٧٧٢,٧٠٣	٨١,٧٧٢,٧٠٣
المحول الي الاحتياطي النظامي	-	-	٨,٢٣٨,٧٩١	(٨,٢٣٨,٧٩١)	-
معاملات مع المساهمين بصفتهم ملاك:	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٩١٢,١٨٥	٥٨,٣٠٩,٥٥٩	١٤١,٥٨٥,٥٤٠	٥٤٢,٨٠٧,٢٨٤

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٤٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
٩٥,١٥٢,٦٥٢	٩٧,٦٩٥,٨٢١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات لبنود غير نقدية
٢,٠٩١,٦٨٣	١,٧٨٣,٦٦٦	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٨٤,٣٦٧	٢٠١,٣٤٧	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٢,١٧٧,٩٩٥	١١,١٩٩,٠٣٢	٥	مصروف استهلاك حق استخدام الأصول
١,٨٧١,٣٨٦	٢,١٣٨,٦٨٣	٧	مخصص المخزون المتقادم
-	(١,٣٠٥,٦٤٠)	٥	تخفيضات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩
١,٥٦٠,٥٥٠	-	١٠	مخصص الانخفاض في قيمة مبالغ مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
(١٤٥,٥٤٤)	(٢٣٥,٧٧٨)	٢٥	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٧,٠٥٧,٥٨٤	١٧,١٧٠,٢٤٢	٩	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٦٩٧,٢٠٩	١,٦٦٢,٧٤٤	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٠٣,٥٥٠	١,٣٨٨,٢٩٩	٥	تكاليف تمويل
			التغير في رأس المال العامل
			مخزون
(٤٢,٤٢٠,٠٩٣)	(٤٣,٠٤٢,٢٢٦)		ذمم مدينة تجارية
(٤٠,٧٦١,٢٩٠)	(٦٩,٤٥٢,٦٠٨)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٤,٤٨٤,٧٨٨)	١٢,٢٨٠,٥٨٣		ذمم دائنة تجارية
١١,٥١٦,٠١١	٧,٠٤٦,٠٦٩		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٨,٣٤٥,٣٣٧	٥,٦٥٩,٩٨٣		الزكاة المدفوعة
(١٣,٥٢٩,٣٩٧)	(١٤,٧٠٩,٥٧٠)	١٥	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦٢٩,١١٥)	(١,١٨٨,٣٤٥)	١٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٠,٤٨٨,٠٩٧	٢٨,٢٩٢,٣٠٢		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			شراء ممتلكات ومعدات وأصول غير ملموسة
(٢,٥٥٩,٦٩٢)	(١٢,٩٧٧,٥٤٤)	٦, ٤	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٦٤,٨٦٨	٢٨٥,٣٦٠		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٣٩٤,٨٢٤)	(١٢,٦٩٢,١٨٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			مدفوعات إيجار
(١٢,٥٤٠,٦٧٢)	(٨,٣٣٤,٢٤٢)		متحصلات من تسهيلات ائتمانية
-	٩,١١٠,٣١٦	١٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	١٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧٢,٥٤٠,٦٧٢)	(٦٦,٧٢٣,٩٢٦)		صافي التغير في النقد وما يعادله
(٣٤,٤٤٧,٣٩٩)	(٥١,١٢٣,٨٠٨)		النقد وما يعادله في بداية السنة
١٥١,٣١٤,٩٩١	١١٦,٨٦٧,٥٩٢		النقد وما يعادله في نهاية السنة
١١٦,٨٦٧,٥٩٢	٦٥,٧٤٣,٧٨٤	١٢	معاملات غير نقدية هامة:
			حق استخدام الأصول المستأجرة
٢٦,٧٥٦,٤١٣	١١,٤٧٦,٣٨٣	٥	التغير في إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥٩,٢٨٠	(٦١٥,٢٠٧)	١٦	

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٤٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

تأسست شركة ثوب الأصيل ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧١٣٠١ بتاريخ ١ ذي الحجة ١٤٣٧هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠١٦).

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

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في البيع بالجملة للصابون والمنظفات، البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها (الملبوسة)، البيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية.

تمارس الشركة أنشطتها من خلال ٢٠ فرع (٢٠ فرع: ٢٠١٩) والتي لكل منها سجل تجاري خاص به.

كما في ٤ نوفمبر ٢٠١٩ وافقت هيئة السوق المالية على الطلب المقدم من شركة ثوب الأصيل بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٩ بالانتقال من السوق الموازي إلى السوق الرئيسي. تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الرئيسية ابتداءً من يوم ١٠ نوفمبر ٢٠١٩.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") كما يلي:

نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠١٩	٢٠٢٠		
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة الجديعي للأقمشة

الشركة التابعة

تأسست شركة الجديعي للأقمشة "الشركة التابعة" كشركة ذات مسؤولية محدودة في مدينة الرياض في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٤٨٦٣٧ المؤرخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٧). يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في بيع المنسوجات والملبوسات والبيع بالجملة للأقمشة النسائية والرجالية ومستلزمات الخياطة والملابس الرجالية والملابس النسائية وملابس الأطفال والبيع بالتجزئة للأقمشة والملابس الرجالية. تمثل الإحتياطات الأخرى المبلغ الناتج من عملية اندماج شركة الجديعي للأقمشة خلال عام ٢٠١٧ قبل إعادة فصلها خلال نفس العام. ان رصيد هذه الإحتياطات غير قابل للتوزيع الا بموافقة المساهمين.

تمارس الشركة التابعة أنشطتها من خلال ٣٣ فرع (٣٣ فرع: ٢٠١٩) والتي لكل منها سجل تجاري خاص به.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المبينة ادناه هي المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، و يتم تطبيق هذه السياسات بانتظام على جميع الفترات المعروضة ما لم يذكر غير ذلك.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١-٢ أسس الإعداد

١-١-٢ الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-١-٢ أساس التكلفة التاريخية

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

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

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

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترات تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ وهي:

- تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨.
- تعريف المنشأة - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.
- إصلاح مؤشر سعر الفائدة - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المعيار رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.
- الإطار المفاهيمي المعدل للتقرير المالي.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "تخفيضات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩" الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في مايو ٢٠٢٠

كوسيلة عملية، يجوز للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان تخفيض الإيجار الذي يستوفي الشروط الواردة في الفقرة ٤٦ب، في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ يعد تعديلاً لعقد الإيجار، ويجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أن يحاسب عن أي تغيير في دفعات عقد الإيجار نتيجة لتخفيض الإيجار بنفس الطريقة التي كان سيحاسب بها عن التغيير بتطبيق هذا المعيار فيما لو لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-١-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

تنطبق الوسيلة العملية الواردة في الفقرة ٤٦ أ في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على تخفيضات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد-١٩ فقط في حال استيفاء جميع الشروط الآتية:

(أ) أن يؤدي التغير في دفعات الإيجار إلى عوض معدل لعقد الإيجار يماثل إلى حد كبير عوض عقد الإيجار قبل التغير المباشر، أو أقل منه؛

(ب) أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة، ابتداءً، في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١؛ و

(ج) ألا يكون هناك أي تغيير جوهري في الشروط والاحكام الأخرى لعقد الإيجار.

القياس

المستأجر الذي يستخدم الوسيلة العملية لأي تغيير في مدفوعات الإيجار الناتج عن تخفيضات الإيجار بالطريقة نفسها المطبقة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كما لم يكن التغيير بمثابة تعديل على عقد الإيجار.

بشكل عام، سيحتسب المستأجر الذي يطبق الوسيلة العملية عفو أو تنازل عن دفعات الإيجار كدفعات إيجار متغيرة، مع تطبيق الفقرة ٣٨ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - أي الاعتراف بتخفيضات الإيجار في الفترة التي حدث فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى تلك المدفوعات. سيقوم المستأجر أيضاً بإجراء تعديل مقابل على التزامات مقابل حق استخدام أصول، مقابل إلغاء الاعتراف بجزء من التزامات مقابل حق استخدام أصول الذي تم التنازل عنها.

قامت المجموعة بتطبيق الوسيلة العملية لكل تخفيضات الإيجار التي توافقت الشروط الواردة في الفقرة ٤٦ ب. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بحيث تم تخفيض المصاريف العمومية والإدارية والبيع والتوزيع والتزامات مقابل حق استخدام أصول بالأثر الناتج بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي. (إيضاح ٥).

٤-١-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة وغير المطبقة بعد

تم إصدار معايير وتفسيرات محاسبية جديدة ليست إلزامية لفترات التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولم تطبق من قبل المجموعة بشكل مبكر. من غير المتوقع أن يكون لتلك المعايير والتفسيرات أثر هام على القوائم المالية الحالية أو المستقبلية للمجموعة أو المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٢-٢ أسس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الشركة التابعة

الشركة التابعة هي المنشأة الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة على قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال حقها في توجيه أنشطة تلك المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢

٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

الشركة التابعة (تتمة)

يتم استبعاد المعاملات البنينة والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحوّل. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

٣-٢ التقارير القطاعية

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

٤-٢ تحويل العملات الأجنبية

١- العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية").

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

٢- معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. إن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية الناشئة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة يتم إثباتها عموماً في قائمة الدخل. ويتم تأجيلها ضمن حقوق المساهمين إذا كانت متعلقة بتحويلات التدفقات النقدية المؤهلة أو إذا كانت منسوبة إلى جزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

٥-٢ ممتلكات ومعدات

الاعتراف المبدئي

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات كموجودات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالممتلكات والمعدات إلى المجموعة، وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات وقياسها مبدئياً بالتكلفة، بعد حسم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على القيمة العادلة للمقابل المدفوع للاستحواذ على الأصل (بعد حسم الخصومات والحسومات) وأي تكاليف عائدة عليه مباشرة، مثل تكاليف تجهيز الموقع وتكاليف التوصيل والتركيب والأتعاب المهنية ذات العلاقة وتكاليف تفكيك وإزالة الأصل واستعادة الموقع (إلى الحد الذي يتم عنده الاعتراف بهذه التكاليف كمخصص). في حال كانت أجزاء الممتلكات والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بإجمالي تكاليف البند وكانت هذه الأجزاء ذات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى، تقوم المجموعة بالاعتراف بهذه الأجزاء كموجودات فردية ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٢

٢-٥ ممتلكات ومعدات (تمة)

القياس اللاحق

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

النقطة اللاحقة

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

الاستهلاك

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

معدل الإهلاك

الفئة

٣٪

مباني

٢٥٪

سيارات

١٠ - ٣٣٪

أجهزة حاسب آلي

٢٠ - ٢٥٪

أثاث ومعدات مكتبية

لا تخضع الأراضي والموجودات قيد الإنشاء إن وجدت للاستهلاك.

إلغاء الاعتراف

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

٢-٦ أنشطة التأجير لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها

لدى المجموعة عقود لمستودعات ومكاتب وفروع وصلات عرض. تتراوح مدة عقود الإيجار هذه بين سنة إلى ٥ سنوات وبعض هذه العقود لديها خيار تمديد فترة الإيجار. يتم التفاوض على شروط الإيجار كلاً على حدة وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات بخلاف فوائد الضمان في الموجودات المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. ولا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٢

٢-٦ أنشطة التأجير لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها (تمة)

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في الجوهر) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- المدفوعات المتغيرة للإيجار، التي تستند إلى مؤشر أو معدل، وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المجموعة بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لذلك الخيار.

يتم أيضاً تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة وهذا هو الحال عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداده لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمن وشروط مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة:

- باستخدام - حيثما أمكن - تمويلاً حديثاً من طرف ثالث حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الثالث.
- باستخدام نهج متراكم يبدأ بسعر فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي تحتفظ بها المجموعة، والتي لا تملك تمويلاً حديثاً من طرف ثالث.
- بإجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال المدة والبلد والعملة والضمان.

إذا كان معدل إطفاء القرض القابل للملاحظة متاحاً للمستأجر الواحد (من خلال بيانات التمويل أو السوق الحديثة) التي لها سجل مدفوعات مشابه لعقد الإيجار، تقوم المجموعة باستخدام هذا المعدل كنقطة بداية لتحديد معدل الاقتراض الإضافي.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل المبلغ وتكلفة التمويل حيث يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٢

٢-٦ أنشطة التأجير لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها (تمة)

يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة والتي تتضمن:

- مبلغ القياس المبدأى للالتزامات مقابل حق استخدام الأصل
- أي تكاليف مباشرة مبدأية، و
- تكاليف التجديد

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

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل و منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل دون خيار الشراء.

٢-٧ موجودات غير ملموسة

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

يتم تصنيف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها إما محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري 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 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 من ٨ إلى ١٠ 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 فيها الأصل جاهزاً للاستخدام.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٨-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات

لا تخضع الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً من حيث انخفاض القيمة، أو أكثر في حال أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى انخفاض محتمل للقيمة. يتم اختبار الموجودات الأخرى فيما يتعلق بالانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولغرض تقدير قيمة الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث تتواجد تدفقات نقدية قابلة للتحديد بشكل منفصل والتي تكون منفصلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناجمة عن موجودات أخرى أو مجموعة موجودات (وحدات مدرة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض، وذلك في نهاية تاريخ كل فترة تقرير.

٩-٢ الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح والخسارة) و
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

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

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

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

تصنيف المطلوبات المالية

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

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

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ الأدوات المالية (تتمة)

المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية

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

إعادة التصنيف

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

القياس المبدئي

عند 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 قائمة الدخل الموحدة، وفي حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فتمثل قيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي قيمة الاعتراف المبدئي. تُقاس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة.

القياس اللاحق

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

إلغاء الاعتراف

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

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

الانخفاض في القيمة

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

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولى للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢

٩-٢ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

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

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

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

١٠-٢ 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: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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.

١١-٢ نقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله 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 جوهرية من جراء التغير في القيمة.

١٢-٢ ذمم مدينة تجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة الغير مشروط مالم تحتوى تلك الذمم على مكون تمويل جوهري بالقيمة العادلة. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مخصصاً منها مخصص الخسارة.

تطبق المجموعة 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 المعدومة التي تم شطبها فتسجل في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

١٣-٢ مخزون

يتمثل المخزون في بضاعة متاحة للبيع يتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل. تشمل التكلفة على رسوم الاستيراد والضرائب غير القابلة للاسترداد وتكاليف النقل والمعالجة وأي تكاليف أخرى متعلقة بها مباشرة ناقصاً الخصومات والخصومات والبنود المماثلة. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

يتم الاعتراف بقيمة تخفيض بنود المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وكافة خسائر المخزون كمصروف في السنة التي يتم فيها التخفيض أو الخسارة. يتم الاعتراف بمبلغ عكس الانخفاض في المخزون الناتج عن زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق كزيادة في قيمة المخزون ويتم الاعتراف به كريح في السنة التي يحدث فيها العكس.

١٤-٢ التزامات منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

تدرج المطلوبات عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة فيما يتعلق بمخدّمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. وتعرض المطلوبات كالتزامات متداولة لمكافآت الموظفين في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٤ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي ستدفع بها المنافع والتي لها شروط استحقاق تقارب شروط الالتزام ذي العلاقة في الدول التي لا يوجد فيها أسواق واسعة لهذه السندات، يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية.

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

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

يتم إثبات الأرباح والخسائر من إعادة القياس والتي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الإئكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم إدراجها ضمن الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين الناشئ من تعديلات أو تقليص في الخطة يتم إثباتها مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

بخصوص خطط المساهمة المحددة، تدفع المجموعة مساهمات إلى خطط تأمين معاشات التقاعد المدارة بصفة عامة أو خاصة على أساس إلزامي أو تعاقدية أو تطوعي. لن يكون هناك أي التزامات أخرى تدفعها المجموعة عند دفع المساهمات. يتم إثبات المساهمات كمصروف منافع الموظفين عند استحقاقها. يتم إثبات المساهمات المدفوعة مقدماً كموجودات إلى الحد الذي يمكن عنده استرداد المبالغ النقدية أو تخفيض الدفعات المستقبلية.

المكافآت

تقوم المجموعة بإثبات التزام ومصروف للمكافآت حيث تضع في الاعتبار الأرباح العائدة إلى المساهمين في الشركة. تقوم المجموعة بإثبات مخصص عند وجود التزام تعاقدية أو عند وجود ممارسة سابقة أنشأت التزاماً ضمناً.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١٥-٢ الذمم الدائنة التجارية

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

١٦-٢ تسهيلات ائتمانية

يتم الاعتراف بالتسهيلات الائتمانية مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة التسهيل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المسددة لإنشاء التسهيلات باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالتسهيل إلى القدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات، يتم إطفاء الرسوم على مدى فترة التسهيل المتعلقة بها.

١٧-٢ المخصصات

تُسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة مطالبات أو التزامات قانونية حالية أو استدلالية ناشئة عن أحداث سابقة وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات صادرة سواء نقدية أو موارد متضمنة لمنافع اقتصادية مطلوبة للوفاء بتلك الالتزامات، وأن يكون بالإمكان تقدير قيمة هذه الالتزامات بشكل موثوق. ولا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل قبل خصم الزكاة ومعدل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن كمصروف فائدة.

١٨-٢ توزيعات أرباح

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

١٩-٢ 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 الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٢

٢-٢٠ إيرادات المبيعات

يتم قياس إيرادات المبيعات بناءً على العوض المحدد في عقد مع عميل مستبعداً منه المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف خارجية، إن وجدت. عادةً ما تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على منتج ما إلى عميل، والذي يحدث عادةً عندما يتم تسليم المنتج إلى العميل. لا تتضمن إيرادات المبيعات ضريبة القيمة المضافة التي يتم تحصيلها. يتم إدراج المبيعات في قائمة الدخل الموحدة صافية من المردودات وأي خصومات ممنوحة.

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

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

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

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

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة 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.

فيما يلي وصف للأنشطة الرئيسية، والتي تنتج منها المجموعة إيراداتها:

(أ) المبيعات في منافذ البيع بالتجزئة

لدى المجموعة سلسلة من منافذ البيع بالتجزئة تحت العلامة التجارية "الجديعي"، وتبيع الأقمشة الرجالية. تتحقق إيرادات المبيعات عندما يستحوذ العميل على المنتج الذي تبيعه شركات المجموعة. يتم دفع ثمن الصفقة فوراً عند شراء العميل للمنتج. تمنح سياسة إرجاع المجموعة العملاء حق الإرجاع في غضون ثلاثة أيام مع متطلبات معينة وبعض الاستثناءات.

(ب) مبيعات الجملة

تبيع المجموعة الملابس والأقمشة الرجالية إلى بائعي التجزئة الآخرين. يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات، أي عندما يتم تسليم المنتجات إلى بائعي التجزئة الآخرين ولا يوجد أي التزام غير منفذ قد يؤثر على قبول بائعي التجزئة الآخرين للمنتجات. يتضمن هذا النوع من المبيعات فترة ائتمان تتراوح ما بين ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً. عادةً، لا يتم إرجاع المبيعات بالجملة، وقد يتم قبول إرجاع البضائع فقط وفقاً لتقدير الإدارة.

بالنسبة لجميع أنواع المبيعات، تشير التجربة التاريخية إلى أن مبالغ الإرجاعات غير جوهرية تماماً وبالتالي لا يتم وقت البيع إثبات أي التزام مقابل أي استرداد متوقعة. يتم تقييم صحة هذا الاستنتاج في تاريخ كل فترة تقرير. إذا تغير نمط.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٢-٢٠ إيرادات المبيعات (تمة)

(ب) مبيعات الجملة (تمة)

الارجاعات، ستثبت المجموعة التزام مقابل أي استرداد متوقعة والأصل المقابل (الحق في البضائع المرتجعة للمنتجات المتوقعة ارجاعها)، مع تعديل الإيرادات وتكاليف المبيعات ذات الصلة وفقاً لذلك.

في جميع أنواع المبيعات المذكورة أعلاه، السعر المذكور هو سعر الصفقة، وليس لدى المجموعة عقود حيث تتجاوز الفترة ما بين نقل البضائع الموعودة إلى العميل وتاريخ الدفع من قبل العميل سنة واحدة، ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أسعار المعاملة لتعكس القيمة الزمنية للنقود.

٢-٢١ 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.

٢-٢٢ 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.

٢-٢٣ الزكاة

يتم احتساب محصن الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروف الزكاة في قائمة الدخل الموحدة. ويتم احتساب الفروق الناشئة عن الربوط النهائية في فترة التقرير التي يتم فيها البت في تلك الربوط.

٢-٢٤ 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 محصن الاحتياطي على أساس سنوي.

٣ تقديرات وأحكام هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة استخدام بعض التقديرات المحاسبية والتي، بحكم طبيعتها، من النادر أن تتساوى مع النتائج الفعلية. كما يقتضي من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات التي تترتب على مراجعة التقديرات في الفترات المستقبلية. إن المعلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة التي تنطوي على مخاطر جوهرية ينتج عنها تعديل جوهري في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدرجة في الإيضاحات التالية:

- تقدير الافتراضات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين - إيضاح رقم (٢ - ١٤)
- تقدير انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية - إيضاح رقم (٢ - ١٢)
- تقدير مدة عقد الإيجار - إيضاح رقم (٥-د)

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ممتلكات ومعدات						
التكلفة	أراضي	مباني	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	المجموع
١ يناير ٢٠٢٠	٩٧٧,٤٧٣	١,٨٦٩,٥٢٨	١١,٦٤٩,١٢٥	٢,٤٨٠,٦٤٥	١٠,٢٣٧,١٠٤	٢٧,٢١٣,٨٧٥
إضافات السنة	٩,٤٢٥,٠٠٠	٢,٠٧٥,٠٠٠	٧٦٢,١٣٩	٥٨,٨٤٥	٦٤٤,٣١٠	١٢,٩٦٥,٢٩٤
استبعادات السنة	-	-	(٧٩٤,٢٥٠)	-	(٦٣,٤٢٠)	(٨٥٧,٦٧٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠,٤٠٢,٤٧٣	٣,٩٤٤,٥٢٨	١١,٦١٧,٠١٤	٢,٥٣٩,٤٩٠	١٠,٨١٧,٩٩٤	٣٩,٣٢١,٤٩٩
الاستهلاك المتراكم						
١ يناير ٢٠٢٠	-	١,٣٣١,٣٠٥	١٠,٢٨٧,٠١٨	٢,٣٣٦,٦١٨	٨,٦٦٩,٧٩٥	٢٢,٦٢٤,٧٣٦
المحْمَل السنة	-	١١٤,٢١٧	٨٣١,٧٣٨	٨٤,٦٧٥	٧٥٣,٠٣٦	١,٧٨٣,٦٦٦
استبعادات السنة	-	-	(٧٤٧,٥٧٨)	-	(٦٠,٥١٠)	(٨٠٨,٠٨٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	١,٤٤٥,٥٢٢	١٠,٣٧١,١٧٨	٢,٤٢١,٢٩٣	٩,٣٦٢,٣٢١	٢٣,٦٠٠,٣١٤
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠,٤٠٢,٤٧٣	٢,٤٩٩,٠٠٦	١,٢٤٥,٨٣٦	١١٨,١٩٧	١,٤٥٥,٦٧٣	١٥,٧٢١,١٨٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٧٧,٤٧٣	٥٣٨,٢٢٣	١,٣٦٢,١٠٧	١٤٤,٠٢٧	١,٥٦٧,٣٠٩	٤,٥٨٩,١٣٩
التكلفة	أراضي	مباني	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	المجموع
١ يناير ٢٠١٩	-	١,٧٠٣,٧٥٨	١١,٦٦٥,٩٧٥	٢,٤٠٧,٦١٢	٩,٨٢٣,٥٨٥	٢٥,٦٠٠,٩٣٠
إضافات السنة	٩٧٧,٤٧٣	١٦٥,٧٧٠	٦٦٢,٢٠٠	٨٢,٥٠٥	٤٧٢,٢٤٨	٢,٣٦٠,١٩٦
استبعادات السنة	-	-	(٦٧٩,٠٥٠)	(٩,٤٧٢)	(٥٨,٧٢٩)	(٧٤٧,٢٥١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٧٧,٤٧٣	١,٨٦٩,٥٢٨	١١,٦٤٩,١٢٥	٢,٤٨٠,٦٤٥	١٠,٢٣٧,١٠٤	٢٧,٢١٣,٨٧٥
الاستهلاك المتراكم						
١ يناير ٢٠١٩	-	١,٢٧٨,٥١٨	٩,٨٩٦,٤٣٧	٢,٢٤٤,٦٣١	٧,٨٤١,٣٩٤	٢١,٢٦٠,٩٨٠
المحْمَل السنة	-	٥٢,٧٨٧	١,٠٥٢,١٨٩	١٠١,٠٧١	٨٨٥,٦٣٦	٢,٠٩١,٦٨٣
استبعادات السنة	-	-	(٦٦١,٦٠٨)	(٩,٠٨٤)	(٥٧,٢٣٥)	(٧٢٧,٩٢٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	١,٣٣١,٣٠٥	١٠,٢٨٧,٠١٨	٢,٣٣٦,٦١٨	٨,٦٦٩,٧٩٥	٢٢,٦٢٤,٧٣٦
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٧٧,٤٧٣	٥٣٨,٢٢٣	١,٣٦٢,١٠٧	١٤٤,٠٢٧	١,٥٦٧,٣٠٩	٤,٥٨٩,١٣٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٤٢٥,٢٤٠	١,٧٦٩,٥٣٨	١٦٢,٩٨١	١,٩٨٢,١٩١	٤,٣٣٩,٩٥٠

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ عقود الإيجار

قامت المجموعة بإثبات حق استخدام أصول والتزامات مقابل حق استخدام أصول لعقود إيجار المستودعات والمكاتب وصالات العرض والتي تتراوح مدتها ما بين سنة إلى خمسة سنوات وبعض تلك العقود لديها خيار تمديد فترة الإيجار.

(أ) حق استخدام أصول – الحركة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	التكلفة
٢٩,٧٤٦,٩٣٧	٣٠,٣٨٧,١٦٩	الرصيد الافتتاحي
٦٤٠,٢٣٢	١١,٤٧٦,٣٨٣	إضافات خلال السنة
٣٠,٣٨٧,١٦٩	٤١,٨٦٣,٥٥٢	
–	١٢,١٧٧,٩٩٥	الاستهلاك المتراكم
١٢,١٧٧,٩٩٥	١١,١٩٩,٠٣٢	الرصيد الافتتاحي
١٢,١٧٧,٩٩٥	٢٣,٣٧٧,٠٢٧	المحمّل على السنة
١٨,٢٠٩,١٧٤	١٨,٤٨٦,٥٢٥	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر

(ب) التزامات مقابل حق استخدام أصول

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	متداول
١١,٨٥٠,٣١٦	١٣,٧٢٧,٩٠٦	غير متداول
٣,١٦٨,٩٧٤	٤,٥١٦,١٨٤	
١٥,٠١٩,٢٩٠	١٨,٢٤٤,٠٩٠	

تتضمن التزامات مقابل حق استخدام أصول مبالغ مستحقة للمساهمين بقيمة ٢,٣٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٣٨ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١١).

(ج) مبالغ معترف بها ضمن قائمة الدخل الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إهلاك حق استخدام أصول – مباني
١٢,١٧٧,٩٩٥	١١,١٩٩,٠٣٢	تحفيضات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا – ١٩ (إيضاح ٢-١-٣)
–	(١,٣٠٥,٦٤٠)	

إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات مقابل حق استخدام أصول المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ١,٣٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨٠٣,٦ ألف ريال سعودي).

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ عقود الإيجار (تتمة)

(د) تقديرات هامة فيما يتعلق بمدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار تقوم الإدارة بتطبيق تعريف العقد وتحديد الفترة التي يكون فيها العقد غير قابل للإلغاء والتي يكون لدى المجموعة حافز اقتصادي لممارسة خيار تمديد العقد آخذة في الحسبان عوامل أخرى كما يلي:

- التحسينات المهمة التي تم إجراؤها على الأصول المستأجرة على مدة العقد والتي يتوقع أن يكون لها فوائد اقتصادية هامة.
- التكاليف المتعلقة بإنهاء عقد الإيجار كتكاليف التفاوض أو تكاليف النقل أو تكاليف تحديد محل آخر يناسب احتياجات المجموعة.
- أهمية الأصل محل العقد لعمليات المجموعة.

٦ موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		التكلفة
٢,٠٥٢,٢٣٦	٢,٢٥١,٧٣٢	الرصيد الافتتاحي
١٩٩,٤٩٦	١٢,٢٥٠	إضافات السنة
٢,٢٥١,٧٣٢	٢,٢٦٣,٩٨٢	
		الاستهلاك المتراكم
٩٥٩,٦٤٨	١,١٤٤,٠١٥	الرصيد الافتتاحي
١٨٤,٣٦٧	٢٠١,٣٤٧	المحتمل علي السنة
١,١٤٤,٠١٥	١,٣٤٥,٣٦٢	
		صافي القيمة الدفترية
١,١٠٧,٧١٧	٩١٨,٦٢٠	آخر السنة

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

٧ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٤٢,٨٠٥,٣٣٧	٣٢٨,٦٤٤,٧٦٩	بضائع جاهزة
١٦,٤٠٠,٥٢١	١٣,٨١٣,٨٠٠	بضاعة أمانة
٤٤,٧٥٧,٤٩٠	٤,٥٤٧,٠٠٥	بضاعة بالطريق
(٣,٩٨٩,١٥٧)	(٦,١٢٧,٨٤٠)	ناقصاً: مخصص المخزون المتقادم
٢٩٩,٩٧٤,١٩١	٣٤٠,٨٧٧,٧٣٤	

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ مخزون (تتمة)

الحركة في مخصص المخزون المتقادم على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,١١٧,٧٧١	٣,٩٨٩,١٥٧	الرصيد الافتتاحي
١,٨٧١,٣٨٦	٢,١٣٨,٦٨٣	المكون خلال السنة
٣,٩٨٩,١٥٧	٦,١٢٧,٨٤٠	الرصيد الختامي

٨ الأدوات المالية

١-٨ الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٤٥,٦٧٧,١٤١	١٩٧,٩٥٩,٥٠٧	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢١١,١٦٠	٣٣٥,٤١٦	ذمم مدينة تجارية
١١٦,٨٦٧,٥٩٢	٦٥,٧٤٣,٧٨٤	موجودات أخرى مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٦٢,٧٥٥,٨٩٣	٢٦٤,٠٣٨,٧٠٧	نقد وما يعادله

٢-٨ المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٣,٤٩٠,٧٢٣	٣٠,٥٣٦,٧٩٢	مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
-	٩,١١٠,٣١٦	ذمم دائنة تجارية
١٥,٠١٩,٢٩٠	١٨,٢٤٤,٠٩٠	تسهيلات ائتمانية
٣٨,٥١٠,٠١٣	٥٧,٨٩١,١٩٨	التزامات مقابل حق استخدام أصول

٩ ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٦٣,٦٣١,١٤٦	٢٣٣,١٥٦,١١٢	ذمم مدينة تجارية *
٧٢,٣٥٨	-	شيكات تحت التحصيل
(١٨,٠٢٦,٣٦٣)	(٣٥,١٩٦,٦٠٥)	يخصم: خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٤٥,٦٧٧,١٤١	١٩٧,٩٥٩,٥٠٧	

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

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ ذمم مدينة تجارية (تتمة)

إن حركة خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٢,٨٧٦,٥٣٤	١٨,٠٢٦,٣٦٣	الرصيد الافتتاحي
٧,٠٥٧,٥٨٤	١٧,١٧٠,٢٤٢	المكون خلال السنة
(١,٩٠٧,٧٥٥)	-	شطب خلال السنة
١٨,٠٢٦,٣٦٣	٣٥,١٩٦,٦٠٥	الرصيد الختامي

١٠ مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٧,٥٤٩,٧٠٠	٧,٨٦٤,٠٥٥	دفعات مقدمة للموردين
١,٤٨٨,٣٠٦	١,٦١٢,٥٦٣	ذمم وسلف عاملين
٩٨٦,٣٠٠	٩٣٦,١١٩	تأمين مدفوع مقدم
٨٩٧,٥٩٠	٨٩٧,٥٩٠	مطالبات تأمين
١,٢٨٨,٨٢٢	-	ضريبة القيمة المضافة - بالصافي
٨٧,٦٣٦	-	مطلوب من أطراف ذوي علاقة (إيضاح ١١-د)
٢,٠٦٣,٩٧٩	٧٧١,٤٢٣	أخرى
٢٤,٣٦٢,٣٣٣	١٢,٠٨١,٧٥٠	
(٢,١٧٤,٧٣٦)	(٢,١٧٤,٧٣٦)	مخصص الانخفاض في قيمة مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٢,١٨٧,٥٩٧	٩,٩٠٧,٠١٤	

إن حركة مخصص الانخفاض في قيمة مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧١١,٣٢٩	٢,١٧٤,٧٣٦	الرصيد الافتتاحي
١,٥٦٠,٥٥٠	-	المكون خلال السنة
(٩٧,١٤٣)	-	شطب خلال السنة
٢,١٧٤,٧٣٦	٢,١٧٤,٧٣٦	الرصيد الختامي

شركة ثوب الأصل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ أطراف ذوي علاقة

أ- المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين:

يوضح الجدول التالي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٣٢٣,٩٤٩	٥,٠٧٣,٧٥٠	مكافأة الإدارة العليا
٢,٧٧٤,٢٣٦	٢,٣٥٣,١١٥	منافع موظفين قصيرة الأجل
٩٤,٨٣٧	٩٧,٦٤٤	مكافأة نهاية الخدمة
٦,١٩٣,٠٢٢	٧,٥٢٤,٥٠٩	

ب- أهم المعاملات مع أطراف ذوي علاقة

كان لدى المجموعة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها المعاملات الهامة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	طبيعة المعاملات	
١,١٤٣,٢٤٣	١١,٥٠٠,٠٠٠	شراء مستودعات	المساهمين
٢,٦٨٤,٠٧٠	١,٦١٦,٣٥٦	إيجارات	
١,٧٨١,٠٨٣	-	مشتريات	
١,٦٩٦,١٣٣	-	مبيعات	

ج- مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	إيضاح	
٢,٣٨٠,١٦٨	٢,٣١٧,٠٤٣	مساهمين	٥	المساهمين

د- مطلوب من أطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	
٨٧,٦٣٦	-	شركة زميلة	شركة الجديعي للمفروشات

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢	نقد وما يعادله	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	أرصدة لدى البنوك	٦٥,٤١٥,١٣٧	١١٦,٠٩٨,٨٤٩
	نقد في الصندوق	٣٢٨,٦٤٧	٧٦٨,٧٤٣
		<u>٦٥,٧٤٣,٧٨٤</u>	<u>١١٦,٨٦٧,٥٩٢</u>

١٣	تسهيلات ائتمانية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من بنك محلي بقيمة ٩,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء) وذلك ضمن برنامج تأجيل الدفعات الصادر من البنك المركزي السعودي (ساما) وهو أحد برامج دعم القطاع الخاص في ظل جائحة فيروس كوفيد-١٩، ولا تتكبد المجموعة أي تكاليف أو مصروفات مقابل تلك التسهيلات.		

١٤	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	مكافآت مستحقة	٦,٥٢٥,٠٠٠	٥,١١٣,٧٦٧
	ضريبة القيمة المضافة - بالصافي	٥,٨٥٩,٢١٤	-
	رواتب مستحقة	٢,٧٥٠,٣٢١	١,٧٨٣,٤٧٠
	التزامات عقود العملاء	١,٤٥٠,٦٧٦	١,٩٤٣,١٥٩
	بدل حضور جلسات مستحقة	١,١٣١,٠٠٠	١,١٣١,٠٠٠
	عمولات مستحقة	٧٧٤,٧٤٢	٩٥٨,٠٨٩
	دفعات مقدمة من عملاء	٧٣٤,٩١٩	٢,٩٧٥,٤٧٢
	أخرى	١,٦٠٤,٠٦٦	١,٢٦٤,٩٩٨
		<u>٢٠,٨٢٩,٩٣٨</u>	<u>١٥,١٦٩,٩٥٥</u>

١٥	أمور متعلقة بالزكاة	١-١٥ الموقف الزكوي
	تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ("الهيئة"). تقدم المجموعة إقراراتها الزكوية على أساس موحد ابتداءً من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وما بعدها، بحيث تشمل كلاً من الشركة الأم وشركتها التابعة. تم تقديم إقرارات الزكاة حتى عام ٢٠١٩ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل وسداد الزكاة المستحقة بموجبها، وحصلت المجموعة على شهادة الزكاة والدخل الصالحة حتى ١٨ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠٢١.	

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ أمور متعلقة بالزكاة (تتمة)

١٥-١ الموقف الزكوي (تتمة)

استلمت المجموعة ربوط زكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ مطالبة بفروق زكوية بلغ مجموعها ٧,٥١ مليون ريال سعودي مقارنة بالزكاة المدفوعة عن تلك السنوات، وقد اعترضت المجموعة على هذه التعديلات و تم تخفيض المبلغ الي ٣,٥٠ مليون ريال سعودي في يناير ٢٠٢١ وتم تصعيد الاعتراض عن عام ٢٠١٤ أمام الأمانة العامة للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية وجاري تصعيد الاعتراضات الخاصة بالسنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ وسوف يتم تقديمها خلال المدة النظامية الي الامانة العامة للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. ترى الإدارة أن لديها أسباب وجيهة لدحض تلك الربوط وقد خلصت إلى أنه لا توجد حاجة لتعديل مخصص الزكاة.

إن الحركة في مخصص الزكاة للمجموعة كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٣,٥٣٧,٦١٤	١٤,٧٨٦,٣٧٦	الرصيد الافتتاحي
١٤,٧٧٨,١٥٩	١٥,٣٠٧,٩١١	المحمل على السنة
(١٣,٥٢٩,٣٩٧)	(١٤,٧٠٩,٥٧٠)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
١٤,٧٨٦,٣٧٦	١٥,٣٨٤,٧١٧	الرصيد الختامي

١٦ منافع الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - خطة المنافع المحددة

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية للشركة 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 الموحدة.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠,٧٠٢,٨١٢	١١,٦١١,٦٢٦	الرصيد الافتتاحي
١,٢٧٩,٥٤٤	١,٣٣٤,٧٠٢	تكلفة الخدمة الحالية
٤١٧,٦٦٥	٣٢٨,٠٤٢	مصرف فائدة
١,٦٩٧,٢٠٩	١,٦٦٢,٧٤٤	مجموع المبلغ المعترف به ضمن قائمة الدخل الموحدة
		إعادة القياس
٢٩٩,٠١٢	٢٤٢,١٤٨	خسائر من التغير في الافتراضات المالية
(٤٥٨,٢٩٢)	٣٧٣,٠٥٩	خسائر (أرباح) التغير في الخبرة
(١٥٩,٢٨٠)	٦١٥,٢٠٧	مجموع خسائر (أرباح) المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
(٦٢٩,١١٥)	(١,١٨٨,٣٤٥)	المدفوع خلال السنة
١١,٦١١,٦٢٦	١٢,٧٠١,٢٣٢	

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ منافع الموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
%٢,٨٠	%١,٤٠	معدل الخصم
%١,٥٠	%١,٥٠	معدل زيادة الرواتب

تحليل الحساسية

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

٢٠٢٠					
الحركة	ريال سعودي	النقص	الزيادة	ريال سعودي	%
معدل الخصم	%٠,٥	٣٧٠,٣٢٤	%٢,٩٢	(٣٤٩,١٧٢)	(%٢,٧٥)
زيادة الرواتب	%٠,٥	(٢٦٤,٩٥٦)	(%٢,٠٩)	٢٧٨,٣٣٥	%٢,١٩
٢٠١٩					
الحركة	ريال سعودي	النقص	الزيادة	ريال سعودي	%
معدل الخصم	%٠,٥	٣٤٧,٥٥٦	%٢,٩٩	(٣٢٧,٧٥٣)	(%٢,٨٢)
زيادة الرواتب	%٠,٥	(٢١٤,٨٨٠)	(%١,٨٥)	٢٢٥,٣٠٩	%١,٩٤

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

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

أثر خطة المنافع المحددة على التدفقات النقدية المستقبلية للمجموعة

تبلغ مدة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة ٥,٦٦ سنة. وتحليل الاستحقاق المتوقع لالتزام المنافع المحددة غير المخصصة كما يلي:

٢٠٢٠	
١,٢٨٨,٧٠١	٢٠٢١
٣,٥٦٧,٤٦٢	٢٠٢٢
١,١٤٣,٧٢١	٢٠٢٣
٩,٩٧٤,٨٨٣	٢٠٢٤ وما بعدها
١٥,٩٧٤,٧٦٧	المجموع

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ رأس المال
بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٠٠ مليون ريال سعودي) موزعة على ٣٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٨ 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. بلغ رصيد الإحتياطي النظامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٠ مليون ريال سعودي). يمثل ذلك الرصيد المبالغ المحوالة من صافي الأرباح خلال ٢٠٢٠ والفترات السابقة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً.

١٩ توزيعات الأرباح
يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل المساهمين خلال انعقاد الجمعية العامة. قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٠ توزيع ٣٧,٥ مليون ريال سعودي (بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم) كأرباح عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠١٩ بموجب تفويض الجمعية العامة العادية التي عقدت في ٢٢ مايو ٢٠١٩ لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن عام ٢٠١٩، وتم صرف الأرباح بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٠، و قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٠ توزيع ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١ ريال سعودي للسهم) كأرباح عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٠ بموجب تفويض الجمعية العامة العادية لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن عام ٢٠٢٠ والتي عقدت في ٩ يونيو ٢٠٢٠، وتم صرف الأرباح بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠.

وافقت الجمعية العامة بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٩ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ريال سعودي للسهم) كأرباح على المساهمين عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠١٨، وتم صرف الأرباح بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٩، وبموجب تفويض الجمعية العامة فقد قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٩ بتوزيع ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ريال سعودي للسهم) كأرباح عن النصف الأول من العام المالي ٢٠١٩، وتم صرف الأرباح بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩.

٢٠ المعلومات القطاعية

٢٠-١ وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

تدير المجموعة عملياتها وفقاً لقطاعات الأعمال. تُعامل الإدارة عمليات هذه القطاعات بشكل منفصل بغرض المراقبة واتخاذ القرارات وتقييم الأداء. تتاجر المجموعة بشكل رئيسي في الأقمشة والأثاث حيث تتم جميع العمليات التجارية في المملكة العربية السعودية. تقع كافة قطاعات أعمال المجموعة في المملكة العربية السعودية. يعد الرئيس التنفيذي المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. فيما يلي بيان بالأنشطة الرئيسية لتلك القطاعات:

القطاع	طبيعة النشاط
قطاع الأثاث	يتضمن النشاط الرئيسي بيع الملابس الجاهزة
قطاع الأقمشة	يتضمن النشاط الرئيسي بيع الأقمشة

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ المعلومات القطاعية (تمة)

٢-٢٠ معلومات حول التقارير القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الإجمالي	أقمشة	أثواب	الإجمالي	أقمشة	أثواب	
٤٧٧,٢١٠,٠٠١	٩٥,٧٠٥,٩٢٧	٣٨١,٥٠٤,٠٧٤	٥٢٧,٣٣٧,٧٠٠	٨٦,٥٨٣,١٨٤	٤٤٠,٧٥٤,٥١٦	مبيعات القطاع
						المبيعات المتبادلة بين
-	-	-	-	-	-	القطاعات
						إجمالي المبيعات لعملاء
٤٧٧,٢١٠,٠٠١	٩٥,٧٠٥,٩٢٧	٣٨١,٥٠٤,٠٧٤	٥٢٧,٣٣٧,٧٠٠	٨٦,٥٨٣,١٨٤	٤٤٠,٧٥٤,٥١٦	خارجيين

توقيت الاعتراف بالإيراد

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الإجمالي	أقمشة	أثواب	الإجمالي	أقمشة	أثواب	
٤٧٧,٢١٠,٠٠١	٩٥,٧٠٥,٩٢٧	٣٨١,٥٠٤,٠٧٤	٥٢٧,٣٣٧,٧٠٠	٨٦,٥٨٣,١٨٤	٤٤٠,٧٥٤,٥١٦	عند نقطة معينة
-	-	-	-	-	-	بمرور الوقت
٤٧٧,٢١٠,٠٠١	٩٥,٧٠٥,٩٢٧	٣٨١,٥٠٤,٠٧٤	٥٢٧,٣٣٧,٧٠٠	٨٦,٥٨٣,١٨٤	٤٤٠,٧٥٤,٥١٦	إجمالي الإيرادات

إجمالي موجودات القطاع

الإجمالي	قيود استبعاد	قطاع الأقمشة	قطاع الأثواب	
٦٤٩,٦١٤,٣٦٩	(٥٨,٣٠٦,١١٦)	١٠٥,٠٤٤,٨٤٦	٦٠٢,٨٧٥,٦٣٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٠٨,٦١٢,٥٥١	(٦٧,٨٩٨,٨٢٤)	١٠١,١٧١,٠٤٨	٥٧٥,٣٤٠,٣٢٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إجمالي مطلوبات القطاع

الإجمالي	قيود استبعاد	قطاع الأقمشة	قطاع الأثواب	
١٠٦,٨٠٧,٠٨٥	(٢٤,٧٨٠,٦٧٠)	٧١,٥٧٥,٤٤٩	٦٠,٠١٢,٣٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٠,٠٧٧,٩٧٠	(٤٥,٤٦٢,٤٧٤)	٧٨,٨٣٤,٢٨٩	٤٦,٧٠٦,١٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣-٢٠ العملاء الرئيسيين

بلغت مبيعات المجموعة خلال عام ٢٠٢٠ لأحد العملاء الرئيسيين نسبة ٢٥٪ من إجمالي مبيعات المجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

٢١ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ على ٣٠ مليون سهم.

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٢٧,٤٠٩,٩٧٦	٤٨١,٩٨٩,٥١٦	مبيعات الجملة
٤٩,٨٠٠,٠٢٥	٤٥,٣٤٨,١٨٤	مبيعات التجزئة
٤٧٧,٢١٠,٠٠١	٥٢٧,٣٣٧,٧٠٠	

٢٣ مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٠,١٤٢,٨٥٠	٢٠,٧١١,٠٦٢	رواتب ومزايا موظفين
٣,٤٤٥,٩٦١	٣,٧١٢,٦٨٩	مصروفات أخرى للعاملين
٢,٢٨٠,١٤٧	١,٥٧٨,٣٦٥	مصروف استهلاك حق استخدام الأصول
١,٤٧٥,٤٢٧	١,٣٦٦,٤٤٢	استهلاك وإطفاء
١,٥٨٩,٣٨٨	١,٢٦٠,٤٩٧	أتعاب مهنية واستشارات قانونية
١,١٣١,٠٠٠	١,١٣١,٠٠٠	مكافأة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٠٩,٩٧٥	٨٧٨,٥٩٩	مصروفات صيانة
٨٠٠,٩٠٠	٨٦٠,٥٣٣	تأمين
٣٦٠,٥٢٣	٣٥٠,١٥١	مطبوعات ونظافة وضيافة
٣٤٨,٣٦٨	٢٣٩,٦٤٧	بريد وهاتف وانترنت
١,٠٩٩,٤١٩	١٧٥,٨٩٥	رحلات عمل
١,٥١٠,٩٤٢	-	مخصص الانخفاض في قيمة مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
-	(٢٤١,٦٦٧)	تخفيضات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩
٩٤٠,٨٩٠	١,٥٥٦,٧٣٦	أخرى
٣٦,١٣٥,٧٩٠	٣٣,٥٧٩,٩٤٩	

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ مصروفات بيع وتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٠,٣٣٧,٩٢٢	١٧,٦٨٠,٣٣٩	رواتب ومزايا موظفين
٩,٨٩٧,٨٤٨	٩,٦٢٠,٦٦٧	مصروف استهلاك حق استخدام الأصول
٣,٨٩٣,٥٤١	٥,٨٣٦,٢٨٤	مصروفات أخرى للعاملين
١,٥٦٢,٣٨٨	٢,١٠٢,٦٣٩	دعاية وإعلان
١,٠٩٣,٨٤٩	١,٠٦١,١٢٨	تأمين
١,٣٢٣,٩٤٨	١,٠٣٧,٢٩٩	مصروفات سيارات
٩٧٦,٩٣٨	٩٢٥,٠٣١	مطبوعات ونظافة وضيافة وكهرباء
١,٢٧٨,١١٣	٨٠٥,٨٧٢	تحميل وتفريغ وتعبئة وتغليف
٨٠٠,٦٢٣	٦١٨,٥٧١	استهلاك وإطفاء
٢٠٨,٤١٧	٣٧٥,٣٨٩	مصروفات صيانة
٣٢٠,١١١	١٩٦,٢٣١	بريد وهاتف وإنترنت
٤٩,٦٠٨	-	مخصص الانخفاض في قيمة مبالغ مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
-	(١,٠٦٣,٩٧٣)	تخفيضات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩
٨٥٨,٤٣٨	٦١١,٥٢٩	أخرى
٤٢,٦٠١,٧٤٤	٣٩,٨٠٧,٠٠٦	

٢٥ إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٤٥,٥٤٤	٢٣٥,٧٧٨	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٨٩٢,٨٣٢	٩١٦,٩٤٩	إيرادات متنوعة
١,٠٣٨,٣٧٦	١,١٥٢,٧٢٧	

٢٦ التعهدات والالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٥,٦٠٨,٩٢٦	٤٩,٧٦٧,٤٥٤	اعتمادات مستندية
٣٧,٢٨٨,٥٦٩	١٩,١٧٢,٣٠٧	أخرى - عقود مشتريات
٥٢,٨٩٧,٤٩٥	٦٨,٩٣٩,٧٦١	

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ موسمية النشاط

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

٢٨ إدارة المخاطر

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

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

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

مخاطر الائتمان

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
١١٦,٠٩٨,٨٤٩	٦٥,٤١٥,١٣٧	١٢ أرصدة لدى البنوك
١٤٥,٨٨٨,٣٠١	١٩٨,٢٩٤,٩٢٤	٨ ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٦١,٩٨٧,١٥٠	٢٦٣,٧١٠,٠٦١	

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

الأرصدة البنكية

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

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية

تطبق المجموعة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما يلي:

عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية (بما في ذلك نوع العملاء مثل عملاء التجزئة / الجملة وغيرها) وتاريخ التعامل مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية حسب أنواع العملاء كما يلي:

الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١- قطاع الأثواب:

حالة الدين	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداول	٠,٠٧٪ - ٠,٧٥٪	٤٣,١٣٢,٢٥٠	٢٣٩,٣٩٢
متأخرة السداد أكثر من ٣٠ يوماً	٠,٩١٪	١٦,٨٢٩,٣٥٠	١٥٢,٨٥٩
متأخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً	١,١٦٪	١٩,٧٨٠,١٦٤	٢٢٩,٠٣٦
متأخرة السداد أكثر من ٩٠ يوماً	١,٥٨٪ - ٣١,٢١٪	١١٥,٨٣١,٠٥٣	١٣,٦٦٥,٣٤٩
عملاء متعثرين وأخرى			
متأخرة السداد أكثر من عامين	٧٣,٢٦٪ - ١٠٠٪	١٦,٤٠٢,٦٥٦	١٥,٧٣٩,٨٤٨
		٢١١,٩٧٥,٤٧٣	٣٠,٠٢٦,٤٨٤

٢- قطاع الأقمشة:

حالة الدين	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداول	١,٤٧٪	١,٦٣٨,٤١٣	٢٤,٠٢٠
متأخرة السداد أكثر من ٣٠ يوماً	١,٧١٪	٢,٠١٠,٥١٦	٣٤,٤١٤
متأخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً	١,٨٨٪	١,٧٢٥,٤٣٨	٣٢,٤١٥
متأخرة السداد أكثر من ٩٠ يوماً	٢,١٨٪ - ٢٦,٠٩٪	١١,٨٤١,١٤٤	١,٣٣٤,٨٦٣
عملاء متعثرين وأخرى			
متأخرة السداد أكثر من عامين	٦٨,٤٤٪ - ١٠٠٪	٣,٩٦٥,١٢٨	٣,٧٤٤,٤٠٩
		٢١,١٨٠,٦٣٩	٥,١٧٠,١٢١
المجموع		٢٣٣,١٥٦,١١٢	٣٥,١٩٦,٦٠٥

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر (تتمة)			
مخاطر الائتمان (تتمة)			
الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
١ - قطاع الأتواب:			
حالة الدين	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداول	%٠,٤٧	٢٥,٤١٦,٧٩٥	١١٩,١٠٣
متأخرة السداد أكثر من ٣٠ يوماً	%٠,٥٦	٢٧,٠٥٩,٩٨٦	١٥٢,٤٠٠
متأخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً	%٠,٧٣	١١,٧٦٧,٧٧٩	٨٥,٣٧١
متأخرة السداد أكثر من ٩٠ يوماً	%١,٠١ - %٢٦,٣٨	٦٧,٨٨١,٧٤٣	٣,٧٠٠,٩١٢
عملاء متعثرين وأخرى			
متأخرة السداد أكثر من عامين	%٦٦,٣٤ - %١٠٠	١١,٤٥٢,٦٨٣	٩,١٢٩,٣٨٨
		١٤٣,٥٧٨,٩٨٦	١٣,١٨٧,١٧٤
٢ - قطاع الأقمشة:			
حالة الدين	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداول	%١,٤٤	١,٦٥٢,٦٩٥	٢٣,٧٦٨
متأخرة السداد أكثر من ٣٠ يوماً	%١,٦٩	١,٣١٨,٥٤٠	٢٢,٢٣٠
متأخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً	%١,٨٥	٢,٤٤٨,٣٦٩	٤٥,٣٦١
متأخرة السداد أكثر من ٩٠ يوماً	%٢,١٥ - %٢٦,٢٧	١٠,٥٠٠,٠٠٠	٩٥٧,٩٨٩
عملاء متعثرين وأخرى			
متأخرة السداد أكثر من عامين	%٦٦,٤٠ - %١٠٠	٤,١٣٢,٥٥٦	٣,٧٨٩,٨٤١
		٢٠,٠٥٢,١٦٠	٤,٨٣٩,١٨٩
المجموع		١٦٣,٦٣١,١٤٦	١٨,٠٢٦,٣٦٣

إن خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص الانخفاض في قيمة مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى كما يلي:

ذمم مدينة تجارية	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٢,١٧٤,٧٣٦	٢٠,٢٠١,٠٩٩
المحتمل للفترة	-	١٧,١٧٠,٢٤٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٥,١٩٦,٦٠٥	٣٧,٣٧١,٣٤١

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

اختبار الحساسية لتوقعات النظرة المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

القيمة
بالريال السعودي

٣٥,١٩٦,٦٠٥	القيمة الأساسية لخسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣٥,٣٥٩,٧٩٦	عند الزيادة في توقعات الظروف المستقبلية بقيمة ١٠ ٪
٣٥,٠٣٣,٤١٣	عند النقص في توقعات الظروف المستقبلية بقيمة ١٠ ٪

مخاطر السيولة

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

تتطلب شروط إيرادات المجموعة دفع مبالغ الذمم المدينة خلال مدة تتراوح ما بين ٣٠ الى ١٨٠ 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 المخصومة.

تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من ٦ أشهر	٦ - ١٢ شهراً	سنة - سنتين	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية
الذمم الدائنة التجارية	٣٠,٥٣٦,٧٩٢	-	-	٣٠,٥٣٦,٧٩٢
تسهيلات ائتمانية	٩,١١٠,٣١٦	-	-	٩,١١٠,٣١٦
التزامات عقود ايجار	٨,٥٧٦,١٦٧	٥,٥٢٩,٥٥٧	٤,٣٨٥,٢٠١	١٨,٤٩٠,٩٢٥
المجموع	٤٨,٢٢٣,٢٧٥	٥,٥٢٩,٥٥٧	٤,٣٨٥,٢٠١	٥٨,١٣٨,٠٣٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من ٦ أشهر	٦ - ١٢ شهراً	سنة - سنتين	أكثر من سنتين	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية
الذمم الدائنة التجارية	٢٣,٤٩٠,٧٢٣	-	-	-	٢٣,٤٩٠,٧٢٣
التزامات عقود ايجار	٧,١٢٩,٦٤٣	٥,٠١٧,٧٤٧	٢,٥٨٥,٣٧٥	٦٥٠,٠٠٠	١٥,٣٨٢,٧٦٥
المجموع	٣٠,٦٢٠,٣٦٦	٥,٠١٧,٧٤٧	٢,٥٨٥,٣٧٥	٦٥٠,٠٠٠	٣٨,٨٧٣,٤٨٨

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر (تتمة)

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 الموحدة.

إدارة رأس المال

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

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

٢٩ أحداث جوهريّة خلال السنة

استجابة لانتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في المملكة العربية السعودية، حيث تعمل المجموعة، وما ترتب على ذلك من تعطيل لبعض نواحي الأنشطة الاقتصادية والاجتماعية في المملكة، قامت الإدارة بتقييم أثر الجائحة على عملياتها واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها والمجتمع الأوسع وكذلك لضمان استمرارية توريد منتجاتها إلى السوق. على الرغم من هذه التحديات، فقد تحسنت عمليات المجموعة من خلال إيجاد قنوات بيع إضافية مما دعم عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢٠. وفقاً لأرقام المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يكن للجائحة كوفيد-١٩ أثر سلبي جوهري على النتائج المالية فيما عدا الزيادة في رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأثر ذلك على مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٢٨). تواصلت المجموعة مراقبة الوضع عن كثب لإتخاذ أية إجراءات ضرورية عند الحاجة.

٣٠ أحداث لاحقة

تري الإدارة أنه لا يوجد أحداث لاحقة هامة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة قد تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة أو الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣١ اعتماد مجلس الإدارة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤٢هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٢١).