



شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة	الفهرس
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية
١٠ - ٤٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية

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") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- 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.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية 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

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما إلزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

منهجنا في المراجعة (تتمة)

نظرة عامة (تتمة)

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما 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 فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر 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. وتم 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

الأمر الرئيسي للمراجعة

خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

- لقد قمنا بالإجراءات التالية كجزء من مراجعتنا:
 - اختبار اكتمال ودقة المعلومات الأساسية المستخدمة في النموذج وإعادة التأكد من الدقة الحسابية لحساب الخسارة الائتمانية المتوقعة.
 - الاستعانة بخبرائنا للتحقق من توافق منهجية نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المُعد من جانب خبراء الإدارة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.
 - تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية والأحكام المطبقة.
 - النظر في مدى ملاءمة عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية لتعكس أثر الأحداث المستقبلية على الخسارة الائتمانية المتوقعة.
 - كما قمنا بفحص مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة المتعلقة بتطبيق المعيار.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية للمجموعة مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٥٦ مليون ريال سعودي) مع خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٧٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٦٢ مليون ريال سعودي).
- استعانت المجموعة بخبير خارجي للتقييم، بتاريخ كل تقرير مالي، ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية (المدرجة بالتكلفة المطفأة) منخفضة القيمة الائتمانية. قامت إدارة المجموعة بتطبيق نموذج مبسط للخسارة الائتمانية المتوقعة لتحديد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.
- يحتوي نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على تقديرات مختلفة تتضمن الخبرة السابقة للمجموعة لخسائر الائتمان، ويتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالذمم المدينة التجارية والبيئة الاقتصادية ككل.
- لقد اعتبرنا أن هذا الأمر هو أحد الأمور الرئيسية للمراجعة حيث تطبق الإدارة أحكام هامة في تحديد مخصص مناسب لخسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.

لمزيد من التفاصيل راجع الإيضاحات رقم ٢-٩، ٢-١٢، ٩ و ٢٩ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة للسياسيات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة.

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

معلومات أخرى

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

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا القوائم 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، أنها تحتوي 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 للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتنتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد 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، سنكتشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، 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 الاجتهاد 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 بعد 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.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد 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، قد تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية 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.
 - تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة والإشراف عليها وفحصها التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- 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 الداخلي 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، وإن لزم الأمر، الإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- 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 الأنظمة أو اللوائح 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



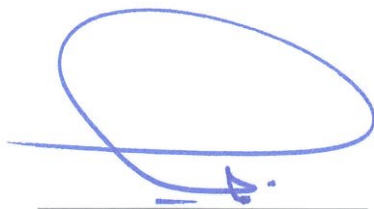
خالد أحمد محضر
ترخيص رقم ٣٦٨

٩ رمضان ١٤٤٦ هـ
(٩ مارس ٢٠٢٥ م)

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٢٣,٥٥٠,٢٤٩	٢٣,٨١٦,١٣٢	٤
٢٣,٣١٣,٠٧٤	٢٩,٧٧٩,٠٤١	٥
-	١٦,٣٦٣,٦٣٦	١٤
٥٤٩,٩٥٥	٧٠١,٩٧٠	٦
٤٧,٤١٣,٢٧٨	٧٠,٦٦٠,٧٧٩	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
٢٩٨,٣٧٣,٢١٠	٢٧٤,٣٩٣,٢٤٠	٧
١٩٤,٦٤٤,٤٦٧	١٧٤,٠٤١,٤٩٤	٩
١٦,١٩٦,٠١٩	٢٩,٦٢١,٧٦٢	١٠
١٠,٤٤٤,٠٢٥	٢٩٠,٣٨٣	١٣
١٣٠,٧١١,١٣٥	١٩٠,٤٦٨,٤٥٢	١٢
٦٥٠,٣٦٨,٨٥٦	٦٦٨,٨١٥,٣٣١	
٦٩٧,٧٨٢,١٣٤	٧٣٩,٤٧٦,١١٠	
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨
٧٧,٣١٧,٧٩١	-	١٩
١٠٧,٣٨١,٤٢٨	١٩٢,٩٨٣,٦٠٠	
٥٨٤,٦٩٩,٢١٩	٥٩٢,٩٨٣,٦٠٠	
مجموع حقوق المساهمين		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
٨,١٨٢,٨٨٦	١٢,٧٧٢,١١٣	٥
١٥,٧٩٦,٣٨٧	١٧,٣٢٤,٥١٤	١٧
٢٣,٩٧٩,٢٧٣	٣٠,٠٩٦,٦٢٧	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
مطلوبات متداولة		
١٨,٥١١,٩٥٥	٢٢,٨٩١,٠٧٢	
١٥,٦٣٩,٠٤٤	١٨,١٠٩,٨٩٥	٥
-	١٦,٣٦٣,٦٣٦	
٣٦,٨١١,٠٠٠	٤٢,٤٧٤,٧٠٧	١٥
١٨,١٤١,٦٤٣	١٦,٥٥٦,٥٧٣	١٦
٨٩,١٠٣,٦٤٢	١١٦,٣٩٥,٨٨٣	
١١٣,٠٨٢,٩١٥	١٤٦,٤٩٢,٥١٠	
٦٩٧,٧٨٢,١٣٤	٧٣٩,٤٧٦,١١٠	
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات		

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي المكلف

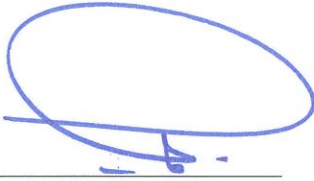


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٤
إيرادات	٥٣٢,٢٢٢,٣٦٧	٥٢٢,٤٦٣,٩٥٧
تكلفة المبيعات	(٣١٥,٤٣٧,٩٩٠)	(٣٠٧,٥٠٠,٧٦٢)
إجمالي الربح	٢١٦,٧٨٤,٣٧٧	٢١٤,٩٦٣,١٩٥
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٧,٦٩٥,٨٢٨)	(٤٠,٨٢٧,٥٧٣)
مصاريف بيع وتوزيع	(٥٦,٢٨٥,٨٦٣)	(٦٢,٣٦٠,٥٠٢)
خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(٢٤,٦١٩,٩٧٥)	(١٤,٥٤٠,٥٠٤)
أرباح محققة وغير محققة من إعادة قياس الموجودات المالية	١,٧٥١,٣١٦	٢,٢٣٨,٣٧٣
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي	١,١٣٣,٢٧٠	٤,١٢٥,٣١٩
إيرادات أخرى	١٠١,٠٦٧,٢٩٧	١٠٣,٥٩٨,٣٠٨
ربح التشغيل	(٦,٠٧٤,٨٦١)	(٤,٠٩٧,٠٢٢)
تكلفة تمويل	٩٤,٩٩٢,٤٣٦	٩٩,٥٠١,٢٨٦
الربح للسنة قبل الزكاة	(١٨,٠٧٦,٦٥٠)	(١٥,٥٩٧,٦٣٧)
مصرف الزكاة	٧٦,٩١٥,٧٨٦	٨٣,٩٠٣,٦٤٩
الربح للسنة	٠,١٩	٠,٢١
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي)		

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



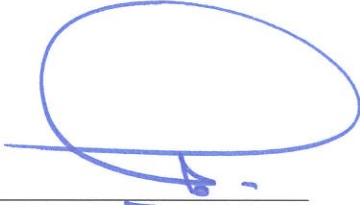
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

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	
		٢٠٢٣	٢٠٢٤
		٧٦,٩١٥,٧٨٦	٨٣,٩٠٣,٦٤٩
		٢٧٤,٤٤٥	٣٨٠,٧٣٢
١٧		٧٧,١٩٠,٢٣١	٨٤,٢٨٤,٣٨١

الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر
بنود قد لا يُعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل الموحدة:
إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي المكلف

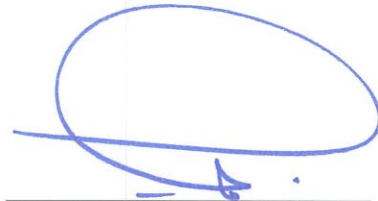


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاحات	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٩,٦٢٦,٢١٢	١٠٢,٨٨٢,٧٧٦	٥٧٢,٥٠٨,٩٨٨
الربح للسنة	-	-	٧٦,٩١٥,٧٨٦	٧٦,٩١٥,٧٨٦
الدخل الشامل الأخر	-	-	٢٧٤,٤٤٥	٢٧٤,٤٤٥
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	٧٧,١٩٠,٢٣١	٧٧,١٩٠,٢٣١
تحويل إلى احتياطي نظامي	-	٧,٦٩١,٥٧٩	(٧,٦٩١,٥٧٩)	-
معاملات مع المساهمين بصفتهم مُلاكاً:	-	-	(٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٥,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح	-	-	١٠٧,٣٨١,٤٢٨	١٠٧,٣٨١,٤٢٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٣١٧,٧٩١	١٠٧,٣٨١,٤٢٨	٥٨٤,٦٩٩,٢١٩
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٣١٧,٧٩١	١٠٧,٣٨١,٤٢٨	٥٨٤,٦٩٩,٢١٩
الربح للسنة	-	-	٨٣,٩٠٣,٦٤٩	٨٣,٩٠٣,٦٤٩
الدخل الشامل الأخر	-	-	٣٨٠,٧٣٢	٣٨٠,٧٣٢
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	٨٤,٢٨٤,٣٨١	٨٤,٢٨٤,٣٨١
المحول من الاحتياطي النظامي	-	(٧٧,٣١٧,٧٩١)	٧٧,٣١٧,٧٩١	-
معاملات مع المساهمين بصفتهم مُلاكاً:	-	-	(٧٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٦,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح	-	-	١٩٢,٩٨٣,٦٠٠	١٩٢,٩٨٣,٦٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٩٢,٩٨٣,٦٠٠	٥٩٢,٩٨٣,٦٠٠

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي المُكلف


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح للسنة قبل الزكاة	٩٩,٥٠١,٢٨٦	٩٤,٩٩٢,٤٣٦
تعديلات لبنود غير نقدية		
استهلاك ممتلكات ومعدات	٤,١١٤,٠٧٠	٢,٧٤٤,٥٦٩
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٣٥,٢٨٣	١٢٧,٢٥٣
مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام	١٣,٢١٥,٤٠٦	٨,٤٣٨,٢٥٨
(عكس) / مخصص مخزون بطيء الحركة	(١,٧١٩,٣٨٣)	١٠,٤٥٢,٨٨٣
أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة	(٢,١٦٧,٦٢٢)	(٤٢٠,٩٨٨)
أرباح محققة وغير محققة من إعادة قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢,٢٣٨,٣٧٣)	(١,٧٥١,٣١٦)
خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية	١٤,٥٤٠,٥٠٤	٢٤,٦١٩,٩٧٥
مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين	٢,٥١٨,٠٦٤	٢,٣٦١,١٥١
تكلفة تمويل	٤,٠٩٧,٠٢٢	٦,٠٧٤,٨٦١
التغير في رأس المال العامل		
مخزون	٢٥,٦٩٩,٣٥٣	٣,٧٩٤,٢٢٩
ذمم مدينة تجارية	٦,٠٦٢,٤٦٩	٦,٧٥٥,٦٩٦
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	(١٣,٤٢٥,٧٤٣)	٣,٧٥٥,٠٩١
ذمم دائنة تجارية	٤,٣٧٩,١١٧	(٣٠,٤٤٦,٣٤٩)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٥,٦٦٣,٧٠٧	١٥,٤٤٣,٢٠٧
زكاة مدفوعة	(١٧,١٨٢,٧٠٧)	(٢١,٦٤٦,٢٦٨)
منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	(٦٠٩,٢٠٥)	(٢,٠٩٨,٠٥٩)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١٤٢,٥٨٣,٢٤٨	١٢٣,١٩٦,٦٢٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	(٥,٤٩٨,٠٨١)	(٧,٩٧٢,٨١٣)
شراء موجودات غير ملموسة	(٢٨٧,٢٩٨)	(٧٩,٠٠٠)
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات	٣,٢٨٥,٧٥٠	٤٢٢,٣٤٨
متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢,٣٩٢,٠١٥	-
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	٩,٨٩٢,٣٨٦	(٧,٦٢٩,٤٦٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
مدفوعات عقود إيجار	(١٦,٧١٨,٣١٧)	(١٤,٤٠٧,٤٠٢)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٧٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٥,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٩٢,٧١٨,٣١٧)	(٧٩,٤٠٧,٤٠٢)
صافي التغير في النقد وما يماثله	٥٩,٧٥٧,٣١٧	٣٦,١٥٩,٧٦٢
نقد وما يماثله في بداية السنة	١٣٠,٧١١,١٣٥	٩٤,٥٥١,٣٧٣
نقد وما يماثله في نهاية السنة	١٩٠,٤٦٨,٤٥٢	١٣٠,٧١١,١٣٥
معاملات غير نقدية هامة:		
استثمارات يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	١٠	١٦,٣٦٣,٦٣٦
شطب مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	(١,٦٤٤,٣٦٣)	-
شطب ذمم مدينة تجارية	٩	(٥٧,٢٠٦,٥٢٠)
موجودات حق الاستخدام	٥	٨,٠٤٧,٥٨٠
إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين	١٧	٣٨٠,٧٣٢

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي المكلف

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

شركة ثوب الأصيل ("الشركة")، هي شركة 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 المملكة العربية السعودية، الرياض، طريق الملك فهد، أمام مجمع التأمينات، رمز بريدي: ١١٤٢٦، ص.ب: ٢٣٢٣٦.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستيراد والتصدير وتجارة الجملة والتجزئة للأقمشة والملابس الجاهزة.

تمارس الشركة أنشطتها من خلال ٢٧ فرعاً (٢٠٢٣: ٢٦ فرعاً).

كما في ٤ نوفمبر ٢٠١٩، وافقت هيئة السوق المالية على طلب شركة ثوب الأصيل المؤرخ في ١٦ أكتوبر ٢٠١٩ بانتقالها من السوق الموازية السعودية ("نمو") إلى السوق المالية السعودية ("تداول"). تم إدراج أسهم الشركة وتداولها في تداول اعتباراً من ١٠ نوفمبر ٢٠١٩.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما يلي:

شركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٣	٢٠٢٤
شركة الجديعي للأقمشة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة قوى الأصيل	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أصيلة تريد	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠

شركة التابعة

تأسست شركة الجديعي للأقمشة ("الشركة التابعة") كشركة ذات مسؤولية محدودة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٤٨٦٣٧ بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٧). يتمثل نشاط الشركة التابعة الرئيسي في بيع المنسوجات والملابس وبيع الأقمشة الرجالية بالجملة، والبيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بكافة أنواعها (القابلة للارتداء) للأقمشة والملابس الرجالية.

تمارس الشركة التابعة أنشطتها من خلال ٥١ فرعاً (٢٠٢٣: ٥١ فرعاً).

تأسست شركة قوى الأصيل للمقاولات ("الشركة التابعة") كشركة ذات مسؤولية محدودة في الرياض في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩١٠٠٤٤ بتاريخ ٢١ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣) برأس مال مقداره ٥,٠٠٠ ريال سعودي. يتمثل نشاط الشركة التابعة الرئيسي في الإنشاءات العامة للمباني السكنية وترميمات المباني السكنية وغير السكنية والتنظيف العام للمباني.

تأسست شركة أصيلة تريد ("الشركة التابعة") كشركة ذات مسؤولية محدودة في الرياض في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٣٨٤٠٠ بتاريخ ٢ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣) برأس مال مقداره ٥,٠٠٠ ريال سعودي. وتم زيادة رأس المال إلى ٥٠٠,٠٠٠ ريال بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٢ سبتمبر ٢٠٢٤) ويتمثل نشاط الشركة التابعة الرئيسي في بيع الملابس والأحذية والأصناف الجلدية بالتجزئة في المتاجر المتخصصة.

تمارس الشركة التابعة أنشطتها من خلال ٨ فروع (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : لا يوجد).

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تم تطبيق المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، وتم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على كافة الفترات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد

١-١-٢ الامتثال للمعايير الدولية للتقرير المالي

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-١-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

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

- التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-١-٢ المعايير الجديدة والتعديلات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤

تم تطبيق بعض التعديلات على المعايير الراهنة لفترة التقرير الحالية. لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وعليه، لم يكن على الشركة تغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات بأثر رجعي.

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
تصنيف المطلوبات باعتبارها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	توضح التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). توضح التعديلات أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	١ يناير ٢٠٢٤
عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية محاسبة المنشأة عن البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير التي تكون فيها بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة ولا تعتمد على مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤
ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولي لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردي الشركات غير مرئية بشكل كاف، مما يعيق تحليل المستثمرين.	١ يناير ٢٠٢٤

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

٤-١-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

لقد تم إصدار بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترة التقرير ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ولم يتم تطبيقها سابقاً بشكل مبكر من قبل المجموعة. تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ذات الصلة بالمجموعة والتي لم يتم تطبيقها بعد:

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
عدم قابلية صرف العملات - تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تخلق حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ.	١ يناير ٢٠٢٥
تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	هذه التعديلات: - توضيح متطلبات توقيت إثبات بعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء إثباتها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني. - توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار "مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط". - إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة). - إجراء تحديثات على الإفصاحات عن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية	يتطلب المعيار الجديد حول العرض والإفصاح في القوائم المالية مزيداً من التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تتعلق المفاهيم الرئيسية الجديدة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بما يلي: - هيكل قائمة الربح أو الخسارة. - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة). - المبادئ المعززة للجمع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات"	يُحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ متطلبات الإفصاح المسموح للمنشأة بتطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق هذا المعيار في قوائمها المالية إذا لم تكن تخضع للمساءلة العامة وكان لديها شركة أم نهائية أو وسيطة تُصدر قوائماً مالية موحدة متاحة للاستخدام العام تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧

إن الإدارة بصدد تقييم أثر هذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات على الفترات المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة.

الشركة التابعة

الشركة التابعة هي المنشأة التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرّضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال حقها في توجيه أنشطة هذه المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء التوحيد من التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات الداخلية 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. تم تعديل السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند الضرورة لضمان اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

٣-٢ التقارير القطاعية

يتم إدراج القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس التنفيذي للمجموعة، وهو صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة. إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة.

٤-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل من المجموعة وشركاتها التابعة بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة وشركاتها التابعة ("العملة الوظيفية").

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف السائدة بتواريخ 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 الموحدة، 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

الإثبات المبدئي

يتم إثبات الممتلكات والمعدات كأصل فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالممتلكات والمعدات إلى المجموعة، وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم إثبات الممتلكات والمعدات بقياسها مبدئياً بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على القيمة العادلة للمقابل المدفوع لاقتناء الأصل (بالصافي من الخصومات وخصومات الكمية) وأي تكاليف عائدة له مباشرة، مثل تكاليف تجهيز الموقع وتكاليف التوصيل والتزكيب والأتعاب المهنية ذات العلاقة والتكلفة المقدرة لتفكيك الأصل وترحيله وإعادةه إلى الموقع (إلى الحد الذي يتم عنده إثبات هذه التكاليف كمخصص). عندما تكون أجزاء من الممتلكات والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بمجموع تكاليف البند وتكون هذه الأجزاء ذات أعمار إنتاجية مختلفة عن الأجزاء الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.

القياس اللاحق

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئات الممتلكات والمعدات. بعد إثباتها كموجودات، يسجل بند من الممتلكات والمعدات كتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ ممتلكات ومعدات (تتمة)

النفقات اللاحقة

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم إثباتها كموجودات منفصلة، إن لزم الأمر، وذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بها ومن الممكن قياس تكلفتها بشكلٍ يعتمد عليه.

الاستهلاك

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

الفئة	معدل الاستهلاك
مباني	٣٪
سيارات	٢٥٪
أجهزة حاسب آلي	٢٠-٣٣٪
أثاث ومعدات مكتبية	٢٠-٢٥٪
ديكورات وتجهيزات	٢٠-٢٥٪

لا تخضع الأراضي للاستهلاك.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الممتلكات 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 الإثبات بأحد بنود الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء إثبات البند.

٦-٢ أنشطة الإيجار بالمجموعة وكيفية المحاسبة عنها

تقوم المجموعة باستئجار العديد من مرافق المستودعات والمكاتب والفروع وغيرها. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من سنة إلى خمس سنوات، إلا أنها قد تحتوي على خيارات تمديد. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، بخلاف حقوق الضمان الخاصة بالموجودات المستأجرة التي يحتفظ بها المؤجر. ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المستأجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية.

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر 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 ليس من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة وهذا هو الحال عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي سداؤه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمان وشروط مماثلة.

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٦.٢ أنشطة الإيجار بالمجموعة وكيفية المحاسبة عنها (تتمة)

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

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

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

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للمطلوبات الإيجارية.
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

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

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل دون خيار الشراء.

٧.٢ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل يتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات المبدئي. وبعد الإثبات المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم تصنيف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما باعتبارها محددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على الانخفاض في قيمتها.

يتم فحص فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل بنهاية كل سنة مالية.

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

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٢ موجودات غير ملموسة (تتمة)

برمجيات

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة، التي تتكون من برمجيات أجهزة حاسب آلي، بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء البرمجيات على أساس القسط الثابت على مدى فترة من ٨ إلى ١٠ سنوات.

تشتمل التكاليف العائدة مباشرة والتي تتم رسملتها كجزء من برمجيات الحاسب الآلي على تكاليف الموظفين والنسبة الملائمة للنفقات غير المباشرة ذات الصلة. يتم قيد تكاليف التطوير المرسلة كموجودات غير ملموسة ويتم إطفائها من النقطة التي تكون فيها الموجودات جاهزة للاستخدام.

٨-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات

لا تخضع الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً من حيث الانخفاض في قيمتها، 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 البيع 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 مجموعات موجودات (وحدات توليد النقد). يتم فحص 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 أو الخسارة).
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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 الإثبات، أو في حال إدارة مجموعة من المطلوبات المالية ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٩-٢ الأدوات المالية (تتمة)

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 المبني

عند الإثبات المبني، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة. تُحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف عند الإثبات 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 الإثبات المبني. تُقاس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة.

القياس اللاحق

بعد الإثبات المبني، تُقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وفقاً لتصنيفها.

إلغاء الإثبات

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

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه. يعتبر التغيير الكبير في شروط أداة الدين كإطفاء للالتزام الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة، على أساس مستقبلي، بتقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأدوات الدين كجزء من الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، وأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة نهج مبسط، والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة بناءً على العمر منذ الإثبات المبني للذمم المدينة. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التقادم. 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.

إن الموجودات المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة البنكية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة. نتيجةً لذلك، فإن أثر تطبيق الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للأصل المالي في تاريخ كل تقرير مالي، وتقوم المجموعة بإثبات مبلغ التغيير في قائمة الدخل الموحدة ضمن الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي كعكس أو تكاليف انخفاض في القيمة.

١٠-٢ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل الالتزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق النشطة للأصل أو الالتزام.
- في حال غياب سوق رئيسية، في السوق البديلة للأصل أو الالتزام.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٠-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

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 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 ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة بشكل متكرر، تقرر المجموعة ما إذا كان قد حدث تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مدخلات جوهري لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

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 يماثله

يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع عند الطلب لدى المؤسسات المالية، 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 تتأثر جوهرياً بمخاطر التغير في القيمة.

١٢-٢ ذمم مدينة تجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بتكلفة المعاملة غير المشروطة ما لم تحتو تلك الذمم المدينة على مكون تمويلي جوهري بالقيمة العادلة. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة.

تطبق المجموعة النهج المبسط لتكوين مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي لجميع الذمم المدينة التجارية. يستند مخصص الانخفاض في القيمة إلى أفضل تقدير لإدارة المجموعة للخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بهذه الذمم المدينة. ويعتمد هذا التقدير على الوضع المالي للعملاء وتاريخ شطب الديون السابقة. ويتم شطب أرصدة الذمم المدينة التجارية مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل تحصيل هذه المبالغ واعتبار إمكانية الاسترداد مستبعدة. يتم تسجيل الديون المعدومة التي تم شطبها في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

١٣-٢ مخزون

المخزون هو بضائع جاهزة يتم إدراجها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشتمل التكلفة على رسوم الاستيراد والضرائب غير القابلة للاسترداد وتكاليف النقل والمناولة وأي تكاليف أخرى تُعزى بها مباشرة ناقصاً الخصومات وخصومات الكمية والبنود المماثلة. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقتر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع. يتم إثبات تكلفة المخزون كمصروف ويتم إدراجها في تكلفة المبيعات.

يتم إثبات قيمة أي تخفيض في المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق وجميع خسائر المخزون كمصروف في السنة التي يحدث فيها التخفيض أو الخسارة. يتم إثبات قيمة عكس أي تخفيض في المخزون، الناتجة عن الزيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق، كزيادة في قيمة المخزون المثبتة كربح في السنة التي يحدث فيها العكس.

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٤-٢ التزامات منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المرضية المترتبة والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة، يتم إثبات ما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. وتعرض المطلوبات كالتزامات جارية لمنافع الموظفين في قائمة المركز المالي الموحدة.

منافع نهاية الخدمة للموظفين

إن الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين، يمثل القيمة الحالية لالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين في نهاية فترة التقرير. يُحتسب التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين سنوياً بواسطة خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الفائدة لسندات شركات عالية الجودة مقومة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها وفقاً لشروط مماثلة لشروط الالتزام ذي الصلة. ونظراً لعدم وجود سوق كبير في المملكة العربية السعودية لسندات الشركات عالية الجودة، فقد تم استخدام معدل عائد السوق على السندات الحكومية في المملكة العربية السعودية للوصول إلى القيمة الحالية لالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين من خلال تعديل التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة باستخدام معدل الخصم على صافي رصيد التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين. يتم تضمين هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الدخل الموحدة.

تُثبت أرباح وخسائر إعادة القياس والتي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها بشكل مباشر في قائمة الدخل الشامل الموحدة، ويتم إدراجها ضمن الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وفي قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين التي تنشأ من تعديلات الخطة أو أي تقليص بها مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

بالنسبة لخطط المساهمات المحددة، تقوم المجموعة بدفع مساهمات لخطط تأمين التقاعد المُدارة بشكل عام أو خاص على أساس إلزامي أو تعاقدية أو طوعي. ليس على المجموعة التزامات مدفوعات أخرى بعد دفع المساهمات. يتم إثبات المساهمات كمصروف منافع الموظفين عند استحقاقها. ويتم إثبات المساهمات المدفوعة مسبقاً كأصل إلى الحد الذي يكون متاحاً معه إجراء استرداد نقدي أو خصم من المدفوعات المستقبلية.

خطط مشاركة الربح والمكافآت

تقوم المجموعة بإثبات الالتزام والمصاريف الخاصة بالمكافآت، التي تأخذ في الاعتبار الربح العائد إلى مساهمي الشركة. تقوم المجموعة بإثبات المخصص عندما تكون ملزمة تعاقدياً أو عندما يكون هناك ممارسة سابقة أدت إلى إنشاء التزام ضمني.

١٥-٢ ذمم دائنة تجارية

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

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٦-٢ تسهيلات انتمائية

يتم احتساب الافتراضات 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 قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الافتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المسددة لإنشاء تسهيلات الافتراضات باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالقرض 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 مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) ناتج عن أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات موارد متضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام، وأن يكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق. لا تحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير. ويعكس معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروف فائدة.

١٨-٢ توزيعات الأرباح

يتم رصد مخصص لمبالغ توزيعات الأرباح المعلنة، والتي تم التصريح بها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المنشأة، 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 إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق المساهمين.

١٩-٢ ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال قسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين للشركة، باستثناء أي تكاليف خدمات لحقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، المعدلة بحسب عناصر المكافأة، في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة، ويستثنى منها أسهم الخزينة إن وجدت. تقوم ربحية السهم المخفضة، إن وجدت، بتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لمراعاة الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة، والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي من شأنها أن تكون قائمة على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٢٠-٢ إيرادات

يتم قياس إيرادات المبيعات بناءً على التعويض المحدد في العقد المبرم مع العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أي طرف خارجي، إن وجد. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل؛ أي عندما يتم تسليم المنتج إلى العميل. لا تشمل إيرادات المبيعات ضريبة القيمة المضافة المحصلة. يتم إدراج المبيعات في قائمة الدخل الموحدة بالصافي من المرتجعات وأي خصومات ممنوحة.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) على النحو التالي:

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع العملاء: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ 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 الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن الأطراف الخارجية.

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 - إثبات الإيرادات عند (أو أثناء) وفاء المجموعة بالتزام أداء.

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٠-٢ إيرادات (تتمة)

فيما يلي وصف للأنشطة الرئيسية التي تستمد المجموعة إيراداتها منها:

(أ) مبيعات منافذ البيع بالتجزئة

لدى المجموعة سلسلة من منافذ البيع بالتجزئة بالعلامة التجارية "الجديعي" التي تباع الأقمشة الرجالية. يتم تسجيل إيرادات المبيعات عندما يحصل العميل على المنتج المباع من قبل المجموعة. يتم دفع تكلفة المعاملة مباشرة عند شراء العميل للمنتج. تمنح سياسة الإرجاع الخاصة بالمجموعة العملاء الحق في الإرجاع في غضون ثلاثة أيام وفق متطلبات محددة وبعض الاستثناءات.

(ب) مبيعات الجملة

تبيع المجموعة الملابس والأقمشة الرجالية إلى بائعي التجزئة الآخرين. يتم إثبات المبيعات عند تحويل السيطرة على المنتجات، أي عندما يتم تسليم المنتجات إلى بائعي التجزئة الآخرين وعدم وجود التزام غير مسموح بما قد يؤثر على قبول بائعي التجزئة الآخرين للمنتجات. يشمل هذا النوع من المبيعات على فترات ائتمان تتراوح من ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً. بشكل عام، لا يتم إرجاع مبيعات الجملة، ولا يجوز قبول مرتجعات البضائع إلا بموافقة الإدارة.

بالنسبة لجميع أنواع المبيعات، تشير التجارب السابقة إلى أن المبالغ المستردة غير جوهرية تماماً، وبالتالي، في وقت البيع، لا يتم إثبات أي التزام مقابل أي عمليات استرداد متوقعة. يجري تقييم صحة هذا الاستنتاج في تاريخ كل فترة تقرير. في حالة تغيير نمط المرتجعات، تقوم المجموعة بإثبات التزام عن أي استرداد متوقع والأصل المقابل (الحق في إرجاع البضائع المتوقع إرجاعها)، مع تعديل الإيرادات وتكاليف المبيعات ذات الصلة وفقاً لذلك.

في جميع أنواع المبيعات المذكورة أعلاه، فإن السعر المذكور هو سعر المعاملة، وليس لدى المجموعة أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين نقل البضائع المتعهد بها إلى العميل وتاريخ السداد من قبل العميل سنة واحدة؛ ونتيجة لذلك، فإن المجموعة لا تعدل أسعار المعاملات لتعكس القيمة الزمنية للنقود.

٢١-٢ مصاريف عمومية وإدارية

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة المبيعات كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. توزع هذه التكاليف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات، عند الاقتضاء، بطريقة منتظمة.

٢٢-٢ مصاريف بيع وتوزيع

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

٢٣-٢ الزكاة

يتم رصد مخصص للزكاة وفقاً لنظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروف الزكاة على قائمة الدخل الموحدة. وفي حال وجود أي فروق ناتجة عن الربوط النهائية يتم تعديلها في فترة التقرير التي يتم فيها إنهاء هذه الربوط.

٢٤-٢ الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

تشتمل حصص المجموعة في الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية على حصص في شركات زميلة ومشروع مشترك. إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير جوهري على سياساتها المالية والتشغيلية دون أن يصاحب ذلك سيطرة أو سيطرة مشتركة.

يتم قيد الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل تكاليف المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي، تشتمل القوائم المالية الموحدة على حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمنشآت المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حتى تاريخ توقف التأثير الجوهري عليها.

٣ تقديرات وأحكام هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة استخدام بعض التقديرات المحاسبية التي، وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. كما تحتاج الإدارة أن تمارس أحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم فحص التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات الناتجة عن مراجعة التقديرات بأثر مستقبلي. إن المعلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة التي تنطوي على مخاطر جوهرية وينتج عنها تعديل جوهري في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مدرجة في الإيضاحات التالية:

- تقييم الافتراضات الخاصة بمنافع نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٤-٢).
- تقدير الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٩-٢ و ١٢-٢).
- تقدير مدة عقد الإيجار - إيضاح رقم (٥-٥).

شركة ثوب الأصل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ممتلكات ومعدات

التكلفة	أرض	مباني	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	ديكورات وتجهيزات	المجموع
١ يناير ٢٠٢٤	١٠,٤٠٢,٤٧٣	٣,٩٤٤,٥٢٨	١٢,١٩٧,٣٠٧	٢,٨٦٢,٩٨٦	٧,٧٩٩,٣٦٤	١١,٧٧١,٨٧٤	٤٨,٩٧٨,٥٣٢
إضافات	-	-	١٥٦,٠٠٠	٢٩٢,٨٨٣	٥٢٦,٢٢٧	٤,٥٢٢,٩٧١	٥,٤٩٨,٠٨١
استيعادات	(٩٧٧,٤٧٣)	(١٦٥,٧٧٠)	(٦٩٧,٨٥٠)	(٤,٣٠٤)	(٢٨٦,٥٠٦)	(٢١٤,٢٠١)	(٢,٣٤٦,١٠٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩,٤٢٥,٠٠٠	٣,٧٧٨,٧٥٨	١١,٦٥٥,٤٥٧	٣,١٥١,٥٦٥	٨,٠٣٩,٠٨٥	١٦,٠٨٠,٦٤٤	٥٢,١٣٠,٥٠٩
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٤	-	١,٧٩٦,٨٨٥	٩,٩٤٧,٥٢٧	٢,٥٣٧,٦٥٢	٣,٩٨٩,٧٩٨	٧,١٥٦,٤٢١	٢٥,٤٢٨,٢٨٣
المحمل للسنة	-	١١٧,٣٤٠	٨٥٣,٦٧٤	١٩٩,٠٦٠	١,١٠٧,٩٧٥	١,٨٣٦,٠٢١	٤,١١٤,٠٧٠
استيعادات	-	(٢٥,١١٧)	(٦٩٧,٨٤٩)	(٤,٣٠٤)	(٢٨٦,٥٠٦)	(٢١٤,٢٠٠)	(١,٢٢٧,٩٧٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	١,٨٨٩,١٠٨	١٠,١٠٣,٣٥٢	٢,٧٣٢,٤٠٨	٤,٨١١,٢٦٧	٨,٧٧٨,٢٤٢	٢٨,٣١٤,٣٧٧
صافي القيمة الدفترية	٩,٤٢٥,٠٠٠	١,٨٨٩,٦٥٠	١,٥٥٢,١٠٥	٤١٩,١٥٧	٣,٢٢٧,٨١٨	٧,٣٠٢,٤٠٢	٢٣,٨١٦,١٣٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠,٤٠٢,٤٧٣	٢,١٤٧,٦٤٣	٢,٢٤٩,٧٨٠	٣٢٥,٣٣٤	٣,٨٠٩,٥٦٦	٤,٦١٥,٤٥٣	٢٣,٥٥٠,٢٤٩
التكلفة	أرض	مباني	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	ديكورات وتجهيزات	المجموع
١ يناير ٢٠٢٣	١٠,٤٠٢,٤٧٣	٣,٩٤٤,٥٢٨	١٢,٦١٤,٥٥٣	٢,٨٨٢,٩٦٨	٥,٠٠١,١٠٢	٩,٠٩٣,٢٠٥	٤٣,٩٣٨,٨٢٩
إضافات	-	-	١,٢٢٩,٧٠٤	٢٢٠,٦٦١	٣,٣٥٣,٩٤٦	٣,١٦٨,٥٠٢	٧,٩٧٢,٨١٣
استيعادات	-	-	(١,٦٤٦,٩٥٠)	(٢٤٠,٦٤٣)	(٥٥٥,٦٨٤)	(٤٨٩,٨٣٣)	(٢,٩٣٣,١١٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠,٤٠٢,٤٧٣	٣,٩٤٤,٥٢٨	١٢,١٩٧,٣٠٧	٢,٨٦٢,٩٨٦	٧,٧٩٩,٣٦٤	١١,٧٧١,٨٧٤	٤٨,٩٧٨,٥٣٢
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٣	-	١,٦٧٧,٨٧٠	١٠,٦١٦,١٩٢	٢,٦٣٥,٥٣٠	٣,٩٠٧,٤٢٩	٦,٧٧٨,٥٨٣	٢٥,٦١٥,٦٠٤
المحمل للسنة	-	١١٩,٠١٥	٩٧٨,٢٧٥	١٤٢,٦٥٤	٦٣٧,٠١١	٨٦٧,٦١٤	٢,٧٤٤,٥٦٩
استيعادات	-	-	(١,٦٤٦,٩٤٠)	(٢٤٠,٥٣٢)	(٥٥٤,٦٤٢)	(٤٨٩,٧٧٦)	(٢,٩٣١,٨٩٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	١,٧٩٦,٨٨٥	٩,٩٤٧,٥٢٧	٢,٥٣٧,٦٥٢	٣,٩٨٩,٧٩٨	٧,١٥٦,٤٢١	٢٥,٤٢٨,٢٨٣
صافي القيمة الدفترية	١٠,٤٠٢,٤٧٣	٢,١٤٧,٦٤٣	٢,٢٤٩,٧٨٠	٣٢٥,٣٣٤	٣,٨٠٩,٥٦٦	٤,٦١٥,٤٥٣	٢٣,٥٥٠,٢٤٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠,٤٠٢,٤٧٣	٢,٢٦٦,٦٥٨	١,٩٩٨,٣٦١	٢٤٧,٤٣٨	١,٠٩٣,٦٧٣	٢,٣١٤,٦٢٢	١٨,٣٢٣,٢٢٥

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ عقود الإيجار

قامت المجموعة بإثباتات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية ذات الصلة لعقود الإيجار التشغيلي للمستودعات ومرافق المستودعات وإيجارات المكاتب والفروع وغيرها.

(أ) مبالغ مثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة

التكلفة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
١ يناير	٧٦,٧٠٩,٢٠٣	٦٨,٦٦١,٦٢٣
إضافات خلال السنة	١٩,٦٨١,٣٧٣	٨,٠٤٧,٥٨٠
٣١ ديسمبر	٩٦,٣٩٠,٥٧٦	٧٦,٧٠٩,٢٠٣
الاستهلاك المتراكم		
١ يناير	٥٣,٣٩٦,١٢٩	٤٤,٩٥٧,٨٧١
المحمل للسنة	١٣,٢١٥,٤٠٦	٨,٤٣٨,٢٥٨
٣١ ديسمبر	٦٦,٦١١,٥٣٥	٥٣,٣٩٦,١٢٩
صافي القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر	٢٩,٧٧٩,٠٤١	٢٣,٣١٣,٠٧٤

(ب) مطلوبات إيجارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
متداولة	١٨,١٠٩,٨٩٥	١٥,٦٣٩,٠٤٤
غير متداولة	١٢,٧٧٢,١١٣	٨,١٨٢,٨٨٦
	٣٠,٨٨٢,٠٠٨	٢٣,٨٢١,٩٣٠

تتضمن المطلوبات الإيجارية مبالغ مطلوبة إلى المساهمين بمبلغ ٢,٤٢ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٤ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١١-ج).

(ج) يوضح الجدول التالي الحركة في المطلوبات الإيجارية خلال السنة:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
١ يناير	٢٣,٨٢١,٩٣٠	٢٤,١٠٦,٨٩١
إضافات خلال السنة	١٩,٦٨١,٣٧٣	٨,٠٤٧,٥٨٠
فائدة خلال السنة	٤,٠٩٧,٠٢٢	٦,٠٧٤,٨٦١
مدفوعات خلال السنة	(١٦,٧١٨,٣١٧)	(١٤,٤٠٧,٤٠٢)
٣١ ديسمبر	٣٠,٨٨٢,٠٠٨	٢٣,٨٢١,٩٣٠

(د) آجال الاستحقاق

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تستحق خلال السنوات التالية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٠٢٤	-	١٥,٨٣٣,٨٢٨
٢٠٢٥	١٨,٤٢٣,٩٠٣	٧,٩٨٨,١٠٢
٢٠٢٦ وما بعدها	١٢,٤٥٨,١٠٥	-
المجموع	٣٠,٨٨٢,٠٠٨	٢٣,٨٢١,٩٣٠

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ عقود الإيجار (تتمة)

هـ المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الموحدة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٨,٤٣٨,٢٥٨	١٣,٢١٥,٤٠٦
٦,٠٧٤,٨٦١	٤,٠٩٧,٠٢٢

مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام
تكلفة تمويل

و) التقديرات الرئيسية: تقدير مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو فترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنجائه) مؤكداً بشكل معقول، مع الأخذ في الاعتبار عوامل أخرى مثل:

- التحسينات الجوهرية على العقار المستأجر التي تم إجراؤها (أو من المتوقع إجراؤها) على مدى مدة العقد والتي من المتوقع أن يكون لها منافع اقتصادية جوهرية للمجموعة.
- التكاليف المتعلقة بإنهاء عقد الإيجار، مثل تكاليف التفاوض وتكاليف الانتقال وتكاليف تحديد أصل أساسي آخر مناسب لاحتياجات المجموعة.
- أهمية ذلك الأصل الأساسي لعمليات المجموعة.

٦ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢,٢٦٣,٩٨٢	٢,٣٤٢,٦٨٢
٧٩,٠٠٠	٢٨٧,٢٩٨
(٣٠٠)	-
٢,٣٤٢,٦٨٢	٢,٦٢٩,٩٨٠
١,٦٦٥,٦٣٤	١,٧٩٢,٧٢٧
١٢٧,٢٥٣	١٣٥,٢٨٣
(١٦٠)	-
١,٧٩٢,٧٢٧	١,٩٢٨,٠١٠
٥٤٩,٩٥٥	٧٠١,٩٧٠

التكلفة

١ يناير

إضافات خلال السنة

استيعادات خلال السنة

٣١ ديسمبر

الإطفاء المتراكم

الرصيد الافتتاحي

المحمل للسنة

استيعادات خلال السنة

٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر

تتكون الموجودات غير الملموسة بشكل أساسي من برمجيات الحاسب الآلي وتكلفة تطبيقها.

٧ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٩٩,٢٩٥,٣٩٣	٢٨٠,٧٥٠,١٧٩
٢٥,٥٢٥,٧٦٤	١٨,٥٧٦,٧٧٢
٤,١٧٢,٧٨٥	٣,٩٦٧,٦٣٨
(٣٠,٦٢٠,٧٣٢)	(٢٨,٩٠١,٣٤٩)
٢٩٨,٣٧٣,٢١٠	٢٧٤,٣٩٣,٢٤٠

بضائع جاهزة

مواد أولية قيد المعالجة

بضائع بالطريق

ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ مخزون (تتمة)

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٠,١٦٧,٨٤٩	٣٠,٦٢٠,٧٣٢	١ يناير
(٦٢٧,٥٣٩)	(٦,٤٦٣,٨١٢)	مستخدم خلال السنة
١١,٥٤٠,٤٢٢	٤,١٥٦,٩٢٠	مكون خلال السنة
٣٠,٦٢٠,٧٣٢	٢٨,٩٠١,٣٤٩	٣١ ديسمبر

٨ الأدوات المالية

٨-١ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
١٩٤,٦٤٤,٤٦٧	١٧٤,٠٤١,٤٩٤	٩	ذمم مدينة تجارية
٩٣٧,٨٠٤	٩٧٦,٧٢٦		موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
١٣٠,٧١١,١٣٥	١٩٠,٤٦٨,٤٥٢	١٢	نقد وما يماثله
٣٢٦,٢٩٣,٤٠٦	٣٦٥,٤٨٦,٦٧٢		

٨-٢ مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
١٨,٥١١,٩٥٥	٢٢,٨٩١,٠٧٢	٥	ذمم دائنة تجارية
٢٣,٨٢١,٩٣٠	٣٠,٨٨٢,٠٠٨		مطلوبات إيجارية
٤٢,٣٣٣,٨٨٥	٥٣,٧٧٣,٠٨٠		

٩ ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٥٦,٢٢٥,٣٩٩	٢٥٠,١٦٢,٩٣٠	ذمم مدينة تجارية *
(٦١,٥٨٠,٩٣٢)	(٧٦,١٢١,٤٣٦)	ناقصاً: خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٩٤,٦٤٤,٤٦٧	١٧٤,٠٤١,٤٩٤	

* نظراً لقصر أجل الذمم المدينة التجارية، فمن المتوقع أن تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة.

فيما يلي الحركة في خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩٤,١٦٧,٤٧٧	٦١,٥٨٠,٩٣٢	١ يناير
(٥٧,٢٠٦,٥٢٠)	-	شطب خلال السنة
٢٤,٦١٩,٩٧٥	١٤,٥٤٠,٥٠٤	مكون خلال السنة
٦١,٥٨٠,٩٣٢	٧٦,١٢١,٤٣٦	٣١ ديسمبر

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ مبالغ مدفوعة مقدماً وُذمت مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٤,٨٦١,٠٧١	٢٧,١٣٤,١٠٧	دفعات مقدمة لموردين
١,٣٣٥,٦٤٥	٩٤٨,٢٦٣	سلف موظفين وُذمت مدينة
١,١٥٥,١٣٤	١,٢٦١,٧٤٦	تأمين مدفوع مقدماً
٣٥٨,٠٩٦	٢٨,٤٦٣	ذمت مدينة أخرى
٣٦٨,٢٨٦	٥٤٧,٢٤٦	أخرى
١٨,٠٧٨,٢٣٢	٢٩,٩١٩,٨٢٥	
(١,٨٨٢,٢١٣)	(٢٩٨,٠٦٣)	مخصص الانخفاض في قيمة الذمت المدينة الأخرى
١٦,١٩٦,٠١٩	٢٩,٦٢١,٧٦٢	

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمت المدينة الأخرى:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٨٢٠,٥٧٧	١,٨٨٢,٢١٣	١ يناير
-	(١,٦٤٤,٣٦٣)	شطب خلال السنة
٦١,٦٣٦	٦٠,٢١٣	مكون خلال السنة
١,٨٨٢,٢١٣	٢٩٨,٠٦٣	٣١ ديسمبر

١١ أطراف ذات علاقة

(أ) معاملات مع كبار موظفي الإدارة:

يصف الجدول التالي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٢٠٩,٧١٦	١,٣٠٠,٠٠٠	مكافآت كبار موظفي الإدارة
٢,٧٩٩,٩٠٢	٢,٦٦٢,٦٥٦	منافع الموظفين قصيرة الأجل
١٧٣,٠٧١	٣٢,٨٩٩	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٦,١٨٢,٦٨٩	٣,٩٩٥,٥٥٥	

(ب) المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة

خلال سياق أعمالها الاعتيادية، كان لدى المجموعة المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	
٢,٠٩٣,٤٥٩	١,٧٠٠,٨٤٧	إيجارات	مساهمون

(ج) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	إيضاح	
٣,٣٩٧,٨٩٢	٢,٤٢٠,٠٢٦	مساهمون	٥	مساهمون
-	١٦,٣٦٣,٦٣٦	زميلة	١٤	جادة الحرير

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ نقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٢٨,٨٣٦,٣٤٨	١٩٠,٠٩٦,٠٦٨	أرصدة بنكية
١,٨٧٤,٧٨٧	٣٧٢,٣٨٤	نقد في الصندوق
١٣٠,٧١١,١٣٥	١٩٠,٤٦٨,٤٥٢	

١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، استثمرت المجموعة بمبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي في محفظة استثمارية خاصة لغرض المتاجرة في فئات استثمارية مختلفة. تم تصنيف الاستثمار كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتم إدراج الخسائر والأرباح غير المحققة من إعادة القياس في قائمة الدخل الموحدة.

كانت حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨,٦٩٢,٧٠٩	١٠,٤٤٤,٠٢٥	١ يناير
-	(١٢,٣٩٢,٠١٥)	استبعاد خلال السنة
١,٧٥١,٣١٦	٢,٢٣٨,٣٧٣	الأرباح المحققة
١٠,٤٤٤,٠٢٥	٢٩٠,٣٨٣	٣١ ديسمبر

شركة ثوب الأصل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

القيمة العادلة					
القيمة العادلة					
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩٠,٣٨٣	٢٩٠,٣٨٣	-	-	٢٩٠,٣٨٣	٢٩٠,٣٨٣
أوراق مالية					
القيمة العادلة					
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٤٤٤,٠٢٥	٢٩٠,٣٨٣	-	١٠,١٥٣,٦٤٢	١٠,٤٤٤,٠٢٥	١٠,٤٤٤,٠٢٥
أوراق مالية					

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ استثمارات يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

قامت شركة أصيلة تريد للتجارة المملوكة بالكامل لشركة ثوب الأصيل بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤م الموافق ٢٧ ربيع ثاني ١٤٤٦هـ بتأسيس شركة جادة الحرير التجارية برأسمال يبلغ ٣٦,٣٦٣,٦٣٦ ريال سعودي و بنسبة ملكية ٤٥٪ لشركة أصيلة تريد للتجارة وذلك بالشراكة مع شركة ابيكول جايم سانايي بازار لاما في تيجاريت (تركيبية الجنسية) بنسبة ٥٥٪، و هي شركة متخصصة في البيع بالتجزئة لماركات أزياء عالمية.

١٥ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٥,٣٣٣,٨٥٨	٢٠,٣٩٧,١٦٨	مطلوبات عقود
٤,٩٦٩,٤٥٤	٦,٣٥١,٨٢٦	ضريبة القيمة المضافة، بالصافي
٤,٦١٤,٩٤٧	٥,٢٦٨,٦٠٠	مكافآت مستحقة
٣,٣٠٨,٩٤٨	٣,٥٨٨,٧٤٧	عمولات مستحقة
٣,٢٧٧,٦٦٣	٢,١٩٣,٣٦٨	رواتب مستحقة
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٣٠,٠٠٠	بدل حضور الاجتماعات
١,٣٨٦,٤٣٩	١,٠١١,٠٢٤	دفعات مقدمة من عملاء
١,٩١٩,٦٩١	١,٧٣٣,٩٧٤	أخرى
٣٦,٨١١,٠٠٠	٤٢,٤٧٤,٧٠٧	

١٦ الزكاة

١-١٦ الوضع الزكوي

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تقدم المجموعة إقراراتها الزكوية على أساس موحد ابتداءً من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وما بعدها. تم تقديم الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠٢٣ إلى الهيئة. كما استلمت المجموعة شهادة زكاة سارية المفعول حتى ٢ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥).

انتهت الشركة الوضع الزكوي والربوط الزكوية حتى عام ٢٠٢٢.

بالنسبة للسنة ٢٠٢٣، ورد للمجموعة إشعار من الهيئة بطلب معلومات إضافية عن الإقرار الزكوي المقدم عن السنة ولا يزال الربط النهائي قيد الفحص حالياً من قبل الهيئة.

٢-١٦ مكونات الوعاء الزكوي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٠٧,٣٨١,٤٢٨	١٩٢,٩٨٣,٦٠٠	أرباح مبقاة
١١٢,٢٢٥,٥٢٠	١٦,٥٥٦,٥٧٣	مخصصات
٧٧,٣١٧,٧٩١	-	احتياطات
١٥,٩٧٨,٠٦٢	٦٨,٦٠٣,٦٩٠	الالتزامات و ما في حكمها
(٢٤,١٠٠,٢٠٤)	(٥٤,٢٩٧,١٤٣)	الأصول غير المتداولة
٦٨٨,٨٠٢,٥٩٧	٦٢٣,٨٤٦,٧٢٠	الوعاء الزكوي
١٧,٦٥١,٧٤٣	١٦,١٢٤,٨٥٢	مصرف الزكاة

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ الزكاة (تتمة)

٣-١٦ مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة للمجموعة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢١,٧١١,٢٦١	١٨,١٤١,٦٤٣	١ يناير
١٨,٠٧٦,٦٥٠	١٥,٥٩٧,٦٣٧	المحمل للسنة
(٢١,٦٤٦,٢٦٨)	(١٧,١٨٢,٧٠٧)	مدفوعات خلال السنة
١٨,١٤١,٦٤٣	١٦,٥٥٦,٥٧٣	٣١ ديسمبر

١٧ منافع نهاية الخدمة للموظفين

منافع نهاية الخدمة للموظفين - خطة المنافع المحددة

تدير المجموعة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. 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 نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها.

مبالغ مثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة

فيما يلي المبالغ التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الموحدة والحركات في صافي التزام المنافع المحددة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥,٨٠٧,٧٤٠	١٥,٧٩٦,٣٨٧	١ يناير
١,٦٤٤,٦٦٤	١,٧٩٧,٨٢٦	تكلفة الخدمة الحالية
٧١٦,٤٨٧	٧٢٠,٢٣٨	مصروف فائدة
٢,٣٦١,١٥١	٢,٥١٨,٠٦٤	مجموع المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الموحدة
		إعادة القياس
٣٠,٠٩٩	(٤٠٤,٩٢٦)	(ربح) / خسارة من التغير في الافتراضات المالية
١٨٨,٨١٦	٢٤,١٩٤	خسارة من التغير في الخبرة
(٤٩٣,٣٦٠)	-	ربح من التغير في الافتراضات السكانية
(٢٧٤,٤٤٥)	(٣٨٠,٧٣٢)	مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر
(٢,٠٩٨,٠٥٩)	(٦٠٩,٢٠٥)	مدفوع خلال السنة
١٥,٧٩٦,٣٨٧	١٧,٣٢٤,٥١٤	٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٤,٦٠	%٥,٣٠	معدل الخصم
%٥,٠٠	%٥,٠٠	معدل زيادة الرواتب

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

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

٢٠٢٤		النقص		الزيادة		الحركة
		ريال سعودي		ريال سعودي		
		%		%		
معدل الخصم		٣٦٣,٥٢٣	٪٢,١٠	(٣٤٦,٦٦٤)	(٪٢,٠٠)	
	زيادة الرواتب	(٢٣٩,١٢٨)	(٪١,٣٨)	٢٤٩,١٧٦	٪١,٤٤	
٢٠٢٣		النقص		الزيادة		الحركة
		ريال سعودي		ريال سعودي		
		%		%		
معدل الخصم		٣٧٥,٨١٩	٪٢,٣٨	(٣٥٧,٠٥٥)	(٪٢,٢٦)	
	زيادة الرواتب	(٣٢١,٦٩٧)	(٪٢,٠٤)	٣٣٥,٤٧٥	٪٢,١٢	

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 احتساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند احتساب التزام المنافع المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة. طرق وأنواع الافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية لم تتغير مقارنة بالسنة السابقة.

تأثير خطة المنافع المحددة على التدفقات النقدية المستقبلية للمجموعة

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٤,١٠ سنوات. وتحليل الاستحقاق المتوقع لالتزام المنافع المحددة غير المخصومة كما يلي:

٢٠٢٤		
٢,١٩١,٠٥٨		٢٠٢٥
٧,٣٧٣,٩٢٩		٢٠٢٦
٢,٠٩٩,٩٠٠		٢٠٢٧
١٣,٨٥٥,٧١٧		٢٠٢٨ وما بعدها
٢٥,٥٢٠,٦٠٤		المجموع

١٨ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من ٤٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١ ريال سعودي للسهم الواحد).

١٩ احتياطي نظامي

تم خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ الموافق ٢١ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ التصويت على تحويل كامل الاحتياطي النظامي بمبلغ ٧٧,٣١٧,٧٩١ ريال سعودي إلى حساب الأرباح المبقة.

٢٠ توزيعات أرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تتم الموافقة عليها من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية. قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٤ توزيع ٤٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١٠ هللة للسهم) كأرباح عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٣ بموجب تفويض الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن عام ٢٠٢٣، كما قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ توزيع ٣٦ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٠٩ هللة للسهم) كأرباح عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٤ بموجب تفويض الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن عام ٢٠٢٤.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٣ توزيع ٣٠ مليون ريال سعودي (٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد) كتوزيعات أرباح للنصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٢ وفقاً لتفويض صادر عن الجمعية العمومية العادية بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٢ لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية لسنة ٢٠٢٢، كما قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٣ توزيع ٣٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٠٨٧٥ هللة للسهم) كأرباح عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٣ بموجب تفويض الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن عام ٢٠٢٤.

٢١ معلومات القطاعات

١-٢١ وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

تقوم المجموعة بإدارة عملياتها من خلال قطاعات الأعمال. تُعامل الإدارة عمليات تلك القطاعات بصورة منفصلة وذلك لأغراض المراقبة واتخاذ القرارات وتقييم الأداء. تتاجر المجموعة بشكل رئيسي في الأقمشة والأثواب حيث تتم جميع الأنشطة في المملكة العربية السعودية.

القطاع	النشاط الرئيسي
الأثواب	تشمل الأنشطة الرئيسية بيع الملابس الجاهزة.
الأقمشة	تشمل الأنشطة الرئيسية بيع الأقمشة.

المديرون التنفيذيون في المجموعة هم المسؤولون عن اتخاذ القرارات، ويقومون بمراقبة صافي الربح لتقييم أداء كل قطاع تشغيلي مذكور أعلاه.

شركة ثوب الأصل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ معلومات القطاعات (تتمة)

٢-٢١ المعلومات المالية للقطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
الإجمالي	الأقسمة	الأرباح	الإجمالي	الأقسمة	الأرباح
٥٣٢,٢٢٢,٣٦٧	١١٧,٥٤٦,٤٥٩	٤١٤,٦٧٥,٩٠٨	٥٢٢,٤٦٣,٩٥٧	١٢٣,٦٩٧,٩٦٣	٣٩٨,٧٦٥,٩٩٤
-	-	-	-	-	-
٥٣٢,٢٢٢,٣٦٧	١١٧,٥٤٦,٤٥٩	٤١٤,٦٧٥,٩٠٨	٥٢٢,٤٦٣,٩٥٧	١٢٣,٦٩٧,٩٦٣	٣٩٨,٧٦٥,٩٩٤

مبيعات القطاعات
مبيعات بين القطاعات
إجمالي المبيعات للعملاء الخارجيين

توقيت إثبات الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
الإجمالي	الأقسمة	الأرباح	الإجمالي	الأقسمة	الأرباح
٥٣٢,٢٢٢,٣٦٧	١١٧,٥٤٦,٤٥٩	٤١٤,٦٧٥,٩٠٨	٥٢٢,٤٦٣,٩٥٧	١٢٣,٦٩٧,٩٦٣	٣٩٨,٧٦٥,٩٩٤
-	-	-	-	-	-
٥٣٢,٢٢٢,٣٦٧	١١٧,٥٤٦,٤٥٩	٤١٤,٦٧٥,٩٠٨	٥٢٢,٤٦٣,٩٥٧	١٢٣,٦٩٧,٩٦٣	٣٩٨,٧٦٥,٩٩٤

في نقطة زمنية معينة
بمرور الوقت
إجمالي الإيرادات

شركة ثوب الأصل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ معلومات القطاعات (تتمة)

٢-٢١ المعلومات المالية للقطاعات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
الإجمالي	الأقمشة	الأثاث	الإجمالي	الأقمشة	الأثاث
(٣١٥,٤٣٧,٩٩٠)	(٥٦,٣٥٤,٣١٥)	(٢٥٩,٠٨٣,٦٧٥)	(٣٠٧,٥٠٠,٧٦٢)	(٦١,٠٦٢,٤٠٤)	(٢٤٦,٤٣٨,٣٥٨)
(٣٤,٤٧٧,٢١٧)	(١٠,٠٤٤,٣٦٥)	(٢٤,٤٣٢,٨٥٢)	(٣٦,٢٩١,٠١٨)	(٩,٥٥٤,٣٣٥)	(٢٦,٧٣٦,٦٨٣)
(٤٨,١٩٤,٣٩٤)	(١٨,٣٧٨,٤١٠)	(٢٩,٨١٥,٩٨٤)	(٤٩,٤٣٢,٢٩٨)	(١٨,٢٩٨,٤٤٨)	(٣١,١٣٣,٨٥٠)
(٢٤,٦١٩,٩٧٥)	٦٩٤,١٥٢	(٢٥,٣١٤,١٢٧)	(١٤,٥٤٠,٥٠٤)	(١٣٨,٣٩٥)	(١٤,٤٠٢,١٠٩)
(٢,٨٧١,٨٢٢)	(١,٤١٨,٣٩٢)	(١,٤٥٣,٤٣٠)	(٤,٢٤٩,٣٥٣)	(٢,٠٨٩,٠٧٣)	(٢,١٦٠,٢٨٠)
(٨,٤٣٨,٢٥٨)	(٤,٧٧١,١٤٩)	(٣,٦٦٧,١٠٩)	(١٣,٢١٥,٤٠٦)	(٥,٧٧٣,٧٣٨)	(٧,٤٤١,٦٦٨)
١,٧٥١,٣١٦	١,٧٥١,٣١٦	-	٢,٢٣٨,٣٧٣	٢,٢٣٨,٣٧٣	-
١,١٣٣,٢٧٠	٥٥٤,٩٦٠	٥٧٨,٣١٠	٤,١٢٥,٣١٩	٣٩,٠٤٢	٤,٠٨٦,٢٧٧
(٦,٠٧٤,٨٦١)	(٣,٥٢٦,٤٦٣)	(٢,٥٤٨,٣٩٨)	(٤,٠٩٧,٠٢٢)	(٢,٥١٠,١٦٨)	(١,٥٨٦,٨٥٤)
(١٨,٠٧٦,٦٥٠)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	(١٦,٧٧٦,٦٥٠)	(١٥,٥٩٧,٦٣٧)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١٤,٢٤٧,٦٣٧)
٧٦,٩١٥,٧٨٦	٢٤,٧٥٣,٧٩٣	٥٢,١٦١,٩٩٣	٨٣,٩٠٣,٦٤٩	٢٥,١٩٨,٨١٧	٥٨,٧٠٤,٨٣٢

تكلفة المبيعات
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف بيع وتوزيع
خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
استهلاك وإطفاء
استهلاك موجودات حق الاستخدام
أرباح محققة وغير محققة من إعادة قياس الموجودات المالية
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
إيرادات أخرى
تكلفة تمويل
مصروف الزكاة
الربح للسنة

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ معلومات القطاعات (تتمة)

٢-٢١ المعلومات المالية للقطاعات (تتمة)

مجموع موجودات القطاعات

قطاع الأثواب	قطاع الأقمشة	استبعدادات	الإجمالي
٧٠٣,٠٠٩,٨٤٠	١٤٤,٣٩٣,٤٨٥	(١٠٧,٩٢٧,٢١٥)	٧٣٩,٤٧٦,١١٠
٦٥٧,٩٥٦,٦٦٩	١١٩,٧٠٠,٧٣٩	(٧٩,٨٧٥,٢٧٤)	٦٩٧,٧٨٢,١٣٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجموع مطلوبات القطاعات

قطاع الأثواب	قطاع الأقمشة	استبعدادات	الإجمالي
١١١,٣٥٣,٧٩٤	٨٧,٤٢٧,٨٨٨	(٥٢,٢٨٩,١٧٢)	١٤٦,٤٩٢,٥١٠
٧٣,١٩١,٤٠١	٧٢,٠٠٥,٩١٠	(٣٢,١١٤,٣٩٦)	١١٣,٠٨٢,٩١٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢ ربحية السهم الواحد

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الربح للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ على ٤٠٠ مليون سهم.

٢٣ إيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤٦٥,٧٦٠,٥٩٢	٤٣٤,٥٢٣,٤٨١
٦٦,٤٦١,٧٧٥	٨٧,٩٤٠,٤٧٦
٥٣٢,٢٢٢,٣٦٧	٥٢٢,٤٦٣,٩٥٧

البيع بالجملة

البيع بالتجزئة

٢٤ مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢٠,٠٠١,٧٦٩	٢٠,٩٦٠,٨٩٨
٥,١١٨,٦٦٠	٥,٢٣٩,٣٠١
٢,١٤٠,٩٣٦	٢,٥٧٣,٠١٤
١,٠٧٧,٦٧٦	١,٩٦٣,٥٤١
١,٥٤٤,٨٥٥	١,٥٢٣,٨٨٦
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٣٠,٠٠٠
١,٥٣٨,٠٢٦	٢,٢٠١,٨٠٥
٦٥١,٢١٠	٨٧٨,٥١٨
٦٢٥,٨٤٥	٥٨١,٥٥٢
٤٠١,٣٣٥	٤٨٥,٩١٣
٧٨٤,٢٤٨	٤١٠,١٤٩
١,٨١١,٢٦٨	٢,٠٧٨,٩٩٦
٣٧,٦٩٥,٨٢٨	٤٠,٨٢٧,٥٧٣

إيضاح

رواتب ومزايا موظفين
مصاريف أخرى للموظفين
مصرف إطفاء موجودات حق الاستخدام
استهلاك وإطفاء
أتعاب مهنية وأتعاب استشارات قانونية
مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
مصاريف الصيانة
تأمين
مطبوعات وتنظيف وضيافة
بريد وهاتف وإنترنت
رحلات عمل
أخرى

بلغت أتعاب المراجع عن المراجعة النظامية والفحص الربع السنوي للقوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ (٢٠٢٣: ٦٩٥,٠٠٠ ريال سعودي) وبلغت الخدمات الأخرى ذات الصلة مبلغ (٢٠٢٣: ٧٠,٠٠٠ ريال سعودي).

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ مصاريف بيع وتوزيع

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٢٩,٨٥٢,٢٢٣	٢٨,١٥٣,١٤٥	٥	رواتب ومزايا موظفين
٦,٢٩٧,٣٢٢	١٠,٦٤٢,٣٩٢		مصرفوف إطفاء موجودات حق الاستخدام
٥,٣٠٩,٨٧٣	٥,٣٩٠,٤٨١		مصاريف أخرى للموظفين
٤,٣٣٨,٣٣٩	٥,٧١٧,٢٧١		تسويق ودعاية
١,٢٣٢,٧٦٩	١,٣٤٥,٦٠٠		تأمين
١,٢٦٧,٨٠٥	١,٣٢١,٤٤٥	٦,٤	مصاريف سيارات
١,١٩٧,٥٧٦	١,٣٧٥,٥٦١		مطبوعات وتنظيف وضيافة وكهرباء
١,٩٣٥,٣٤٨	٢,٤٦٤,٣٢٣		شحن وتفرغ وتعبئة وتغليف
١,٧٩٤,١٤٦	٢,٢٨٥,٨١٢		استهلاك وإطفاء
١,٥٣٠,٠٨١	٢,٠٠٢,٦٨٠		مصاريف بنكية
٥٠١,٩٦٣	٦٦٨,٦٦٤		مصاريف الصيانة
٢٩٢,٢٣٨	٢٩٦,٩١٠		بريد وهاتف وإنترنت
٧٣٦,١٨٠	٦٩٦,٢١٨		أخرى
٥٦,٢٨٥,٨٦٣	٦٢,٣٦٠,٥٠٢		

٢٦ إيرادات أخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٢٠,٩٨٨	٢,١٦٧,٦٢٢	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات إيرادات متنوّعة
٧١٢,٢٨٢	١,٩٥٧,٦٩٧	
١,١٣٣,٢٧٠	٤,١٢٥,٣١٩	

٢٧ ارتباطات والتزامات محتملة

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢,٠٩٩,٠٦١	١١,٦٨٢,٩٣١	خطابات اعتماد أخرى - عقود مشتريات
٢٧,٣٢٦,٨٧٣	١٩,٧٢٨,٤٦٤	
٣٩,٤٢٥,٩٣٤	٣١,٤١١,٣٩٥	

٢٨ موسمية النشاط

يتأثر نشاط المجموعة وإيراداتها بالعوامل الموسمية خلال السنة وذلك لتنوع أنماط الشراء، وتنعكس هذه التغييرات في النتائج المالية لأعمال المجموعة خلال السنة.

٢٩ إدارة المخاطر

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (والتي تشمل مخاطر العملة ومخاطر الأسعار ومخاطر سعر الفائدة). يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. إن أهم المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق.

٢٩ إدارة المخاطر (تتمة)

تتضمن الأدوات المالية المعروضة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل أساسي النقد وما يماثله والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى والذمم الدائنة والتسهيلات الائتمانية وبعض المطلوبات الأخرى. إن طرق الإثبات المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

مخاطر الائتمان

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
١٢٨,٨٣٦,٣٤٨	١٩٠,٠٩٦,٠٦٨	١٢
١٩٥,٥٨٠,٩٩٥	١٧٥,٠١٨,٢٢٠	أرصدة بنكية ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٢٤,٤١٧,٣٤٣	٣٦٥,١١٤,٢٨٨	

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

أرصدة بنكية

الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني BBB+ وما فوق.

ذمم مدينة تجارية

تطبق المجموعة النهج المبسط لرصد مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي لجميع الذمم المدينة التجارية على مدى العمر الإنتاجي. يتم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

عند مراقبة مخاطر ائتمان العميل، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية (بما في ذلك نوع العميل مثل عملاء التجزئة / الجملة، وما إلى ذلك) وسجل المتاجرة مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، كان التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية حسب أنواع العملاء كما يلي:

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

النم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ قطاع الأثواب:

وضع الدين	معدل الخسارة المتوقعة	مجموع القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداولة	٪١,٧٩	٢٩,٢٥٢,٣٦٢	٥٢٤,٨٦٧
متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٠ يوماً	٪٢,٠٤	١٨,٥١٢,٩٦٦	٣٧٨,٤٣٩
متأخرة عن السداد لأكثر من ٦٠ يوماً	٪٢,٢٥	١٦,٤٧٦,٢٥٩	٣٧٠,٤٧٤
متأخرة عن السداد لأكثر من ٩٠ يوماً	٪٢,٥١	١١,٤٦٠,٤٧٢	٢٨٧,٥٧١
متأخرة عن السداد لأكثر من ١٢٠ يوماً	٪٣,١١	١٦,٥٠٤,٧٦٧	٥١٣,٦٩٣
متأخرة عن السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً	٪٤,٦٧	٤٥,٣٠٤,٤٣٣	٢,١١٣,٩٥١
متأخرة عن السداد لأكثر من ٢٧٠ يوماً	٪٨,٧٠	٣٣,٤١٠,٣٣٣	٢,٩٠٦,٢٨١
حتى سنة واحدة	٪٢١,٨٩	٤٣٩,١٦١	٩٦,١١٤
متأخرة عن السداد لأكثر من سنة إلى سنتين	٪٥١,٥١ - ٪١٠٠	٦٥,٩٣٦,٣١٠	٦٥,٨٩١,٨٦٤
متأخرة عن السداد لأكثر من سنتين والمتخلفين عن السداد		٢٣٧,٢٩٧,٠٦٣	٧٣,٠٨٣,٢٥٤

٢ قطاع الأقمشة:

وضع الدين	معدل الخسارة المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداولة	٪٠,٧١	٨٤٤,٧٧٢	٦,٠٠٨
متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٠ يوماً	٪٠,٨٧	٨١٣,٨٢٦	٧,١١٠
متأخرة عن السداد لأكثر من ٦٠ يوماً	٪٠,٩٤	١,٢٠٣,٥٢٥	١١,٣٣٣
متأخرة عن السداد لأكثر من ٩٠ يوماً	٪١,٠٤	٧٠٢,١٧٩	٧,٣٣٥
متأخرة عن السداد لأكثر من ١٢٠ يوماً	٪١,٣٤	٩٠٦,١٣٥	١٢,١٠٠
متأخرة عن السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً	٪٢,١٦	١,٨٣٤,٠٤٣	٣٩,٦٨٣
متأخرة عن السداد لأكثر من ٢٧٠ يوماً	٪٤,٧٧	٢,٨٣٧,١٨٨	١٣٥,٤٦٨
حتى سنة واحدة	٪١٤,١٦	٩٣٧,٤٠٨	١٣٢,٧٥٢
متأخرة عن السداد لأكثر من سنة إلى سنتين	٪٤٤,٧٩ - ٪١٠٠	٢,٧٨٦,٧٩١	٢,٦٨٦,٣٩٣
متأخرة عن السداد لأكثر من سنتين والمتخلفين عن السداد		١٢,٨٦٥,٨٦٧	٣,٠٣٨,١٨٢
المجموع		٢٥٠,١٦٢,٩٣٠	٧٦,١٢١,٤٣٦

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الزخم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ قطاع الأثواب:

وضع الدين	معدل الخسارة المتوقعة	مجموع القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداولة	٪١,٦٤	٣٠,٦٨١,٥٧٢	٥٠٢,٥٤٢
متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٠ يوماً	٪١,٩٤	٢٠,٤٥٥,٨٢٣	٣٩٧,٢١١
متأخرة عن السداد لأكثر من ٦٠ يوماً	٪٢,٣٥	١٧,١٧٥,٧٥١	٤٠٤,٢٣٤
متأخرة عن السداد لأكثر من ٩٠ يوماً	٪٢,٩٨	٦,٩٧٥,٣١٥	٢٠٧,٨٧٢
متأخرة عن السداد لأكثر من ١٢٠ يوماً	٪٤,٣١	٢٨,٤١٢,٦٦٢	١,٢٢٤,٩٤٤
متأخرة عن السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً	٪٧,٦٥	٥٦,١٦١,٣٠٣	٤,٢٩٦,٧١٧
متأخرة عن السداد لأكثر من ٢٧٠ يوماً			
حتى سنة واحدة	٪١٤,٩٣	٢٨,٨٣٤,٧٠٣	٤,٣٠٥,٨٢٥
متأخرة عن السداد لأكثر من سنة إلى سنتين	٪٣٥,٧١	١١,١٩٧,٢٥٧	٣,٩٩٨,٤٥٢
متأخرة عن السداد لأكثر من سنتين والمتخلفين عن السداد	٪٦٩,٧٥ - ٪١٠٠	٤٣,٨٢٥,٧٧٤	٤٣,٣٤٣,٣٤٨
		٢٤٣,٧٢٠,١٦٠	٥٨,٦٨١,١٤٥

٢ قطاع الأقمشة:

وضع الدين	معدل الخسارة المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداولة	٪١,٣٠	٨٣٤,٠٥٥	١٠,٨٧٣
متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٠ يوماً	٪١,٥٤	٧١٣,٢٠٠	١٠,٩٥١
متأخرة عن السداد لأكثر من ٦٠ يوماً	٪١,٦٩	١,٣٢١,٢٥٨	٢٢,٢٦٤
متأخرة عن السداد لأكثر من ٩٠ يوماً	٪١,٩٤	٦٧٩,٧٧٩	١٣,٢٠٨
متأخرة عن السداد لأكثر من ١٢٠ يوماً	٪٢,٥٧	١,٦٥٢,١٣٦	٤٢,٥٣٣
متأخرة عن السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً	٪٤,٢١	٢,٣١٣,٥٨٦	٩٧,٤٦٦
متأخرة عن السداد لأكثر من ٢٧٠ يوماً			
حتى سنة واحدة	٪٨,٨٩	١,٨٢٠,٤٠٩	١٦١,٨٣٦
متأخرة عن السداد لأكثر من سنة إلى سنتين	٪٢٣,٣٦	٦٩٨,١٣٧	١٦٣,٠٩٨
متأخرة عن السداد لأكثر من سنتين والمتخلفين عن السداد	٪٦٣,٢٩ - ٪١٠٠	٢,٤٧٢,٦٧٩	٢,٣٧٧,٥٥٨
		١٢,٥٠٥,٢٣٩	٢,٨٩٩,٧٨٧
المجموع		٢٥٦,٢٢٥,٣٩٩	٦١,٥٨٠,٩٣٢

خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص الانخفاض في قيمة المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى هي كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٤	ذمم مدينة تجارية	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	المجموع
٢٠٢٤	٦١,٥٨٠,٩٣٢	١,٨٨٢,٢١٣	٦٣,٤٦٣,١٤٥
شطب خلال السنة	-	(١,٦٤٤,٣٦٣)	(١,٦٤٤,٣٦٣)
المحمل للسنة	١٤,٥٤٠,٥٠٤	٦٠,٢١٣	١٤,٦٠٠,٧١٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٦,١٢١,٤٣٦	٢٩٨,٠٦٣	٧٦,٤١٩,٤٩٩

شركة ثوب الأصيل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تحليل الحساسية لتوقعات الظروف المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

معدل البطالة هو الافتراض المستقبلي الأكثر أهمية الذي يؤثر على مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ التي ستنج عن التغييرات المحتملة بشكل معقول في عوامل معدل البطالة مقارنة بالافتراضات الفعلية المستخدمة في افتراضات المتغيرات الاقتصادية للمجموعة:

القيمة بالريال السعودي	
٧٦,١٢١,٤٣٦	القيمة الأساسية لخسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٧٦,١٥٣,٥٥٣	إذا زادت توقعات الظروف المستقبلية بنسبة ١٠٪
٧٦,٠٨٩,٣١٨	إذا انخفضت توقعات الظروف المستقبلية بنسبة ١٠٪

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على تأمين السيولة المطلوبة للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالأدوات المالية. تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها من خلال مراقبة تحصيل الذمم التجارية المدينة وإدارة مدفوعات الذمم الدائنة والتأكد من توافر التسهيلات البنكية.

تتطلب شروط التحصيل الخاصة بالمجموعة أن يتم سداد الذمم المدينة التجارية بشكل طبيعي خلال ٣٠-١٨٠ يوماً من تاريخ الفواتير. وعادة ما تتم تسوية الذمم الدائنة التجارية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الفواتير.

يلخص الجدول التالي آجال استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة.

آجال الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أقل من ٦ أشهر	٦ - ١٢ شهراً	من سنة واحدة إلى سنتين	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية
ذمم دائنة تجارية	٢٢,٨٩١,٠٧٢	-	-	٢٢,٨٩١,٠٧٢
مطلوبات إيجارية	٩,٧٢٩,٩٠٢	٩,٥٩١,٨٢٧	١٣,٠٦٥,٢٠٨	٣٢,٣٨٦,٩٣٧
المجموع	٣٢,٦٢٠,٩٧٤	٩,٥٩١,٨٢٧	١٣,٠٦٥,٢٠٨	٥٥,٢٧٨,٠٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٦ أشهر	٦ - ١٢ شهراً	من سنة واحدة إلى سنتين	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية
ذمم دائنة تجارية	١٨,٥١١,٩٥٥	-	-	١٨,٥١١,٩٥٥
مطلوبات إيجارية	٨,٨١٩,٥٨٩	٧,٦٨٦,٩١٠	٨,٣٢٧,٤٦١	٢٤,٨٣٣,٩٦٠
المجموع	٢٧,٣٣١,٥٤٤	٧,٦٨٦,٩١٠	٨,٣٢٧,٤٦١	٤٣,٣٤٥,٩١٥

مخاطر السوق

• مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إنَّ الريال السعودي هو عملة الشركة الوظيفية.

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

٢٩ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

• مخاطر الأسعار

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار أسهم حقوق الملكية من الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ولكي تدير مخاطر الأسعار الناشئة من استثمارات في أسهم حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها.

يتم تنويع المحفظة وفقاً للحدود المقررة من قبل المجموعة. إن غالبية استثمارات حقوق الملكية للمجموعة المتداولة بالسوق.

الحساسية

يلخص الجدول أدناه أثر ارتفاع/ انخفاض أسهم حقوق الملكية على الربح للسنة للمجموعة. يستند التحليل على افتراض أن السعر قد يرتفع أو ينخفض بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، وأن أدوات حقوق الملكية للمجموعة قد تحركت بنفس الطريقة.

السنة المنتهية في	العملة	الزيادة / النقص في القيمة العادلة	الأثر على الدخل للسنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ريال سعودي	+١٠٪	٢٩,٠٣٨
	ريال سعودي	-١٠٪	(٢٩,٠٣٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ريال سعودي	+١٠٪	١,٠٤٤,٤٠٣
	ريال سعودي	-١٠٪	(١,٠٤٤,٤٠٣)

لم تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار السلع.

• مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لم تتعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة لأنها ليس لديها أي أدوات خاضعة لأسعار الفائدة المتغيرة.

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ومواصلة تطوير نشاطه المستقبلي. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى أرباح الأسهم للمساهمين العاديين. تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى:

- ١- الحفاظ على قدرة المجموعة في الاستمرار في أعمالها لكي تستطيع تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب الحقوق الآخرين.
- ٢- توفير عائد كاف للمساهمين.

٣٠ أحداث لاحقة

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ توزيع ٤٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١٠ هلة للسهم) كأرباح عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٤ بموجب تفويض الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن عام ٢٠٢٤.

باستثناء ما تم ذكره أعلاه، ترى الإدارة أنه لا يوجد أحداث لاحقة هامة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية الموحدة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة والإفصاحات كما هو مذكور في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣١ موافقة مجلس الإدارة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٥).