

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

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

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية

(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الفاخرة للخياطة الرجالية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
الإعتراف بالإيرادات	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تم إثبات إيرادات المبيعات بقيمة ١١٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٩٨,٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢٦).	• مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).
يتم الاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود مع العملاء.	• اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	• اختبار التفاصيل وفحص الفواتير والمستندات الداعمة على أساس العينة للتأكد من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد.
يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية للاطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات، الواردة في الإيضاح رقم (٤)، والإيضاح رقم (٢٦) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيرادات.	• إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة.
	• تنفيذ إجراءات القطع عند إثبات الإيرادات لضمان تسجيل الإيرادات خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.
	• تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤م بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن أنظمة الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على الية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن إن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال فترة المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لراينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- ونفقد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو مالم نر، في ظروف نادرة للغاية أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة آر إس أم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١١ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٥ م)

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٥	٣٧,٧١٦,٦٩٣	٣٣,٩٧٤,٠٧٥
موجودات غير ملموسة، بالصافي	٦	٣٢٨,٤١٦	٢٨٤,٥٤٣
حق استخدام أصول، بالصافي	٧	٣٣,٤٣٤,٥٧٢	١٦,٢٦١,٧٩٦
مجموع الموجودات غير المتداولة		٧١,٤٧٩,٦٨١	٥٠,٥٢٠,٤١٤
الموجودات المتداولة			
مخزون، بالصافي	٨	٣٤,٤٤٣,٥٦٩	٢٥,٩٤٥,٦٣٢
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي	٩	٤,١٤٠,٤٢٤	٦,٥٦٤,٦٩٠
نقد وما في حكمه	١٠	٥٦,٦٦٩,٦٢١	١٢,٤٨٦,٥٧٢
مجموع الموجودات المتداولة		٩٥,٢٥٣,٦١٤	٤٤,٩٩٦,٨٩٤
مجموع الموجودات		١٦٦,٧٣٣,٢٩٥	٩٥,٥١٧,٣٠٨
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار	١١	٢٦,٩٤٥,٢١٦	-
ارباح مبقاة		٢١,٨٩٧,٤١٨	٢٥,٨٠٠,٧١١
مجموع حقوق الملكية		٨٤,٨٤٢,٦٣٤	٥٥,٨٠٠,٧١١
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
تسهيلات ائتمانية - الجزء غير المتداول	١٢	٣,٨٩٠,٢٥٤	٤,٩٨١,٢٢٢
التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	٧	٢٤,٠٦٠,٥٨٥	١٠,٨٨٧,١١٦
التزامات منافع الموظفين	١٣	٥,٠١٦,٨٤٣	٣,٣٥١,٨٤٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣٢,٩٦٧,٦٨٢	١٩,٢٢٠,١٨٤
المطلوبات المتداولة			
تسهيلات ائتمانية - الجزء المتداول	١٢	٢٥,٧٧٦,٨٩١	١٠,٠٣٥,٥٣٣
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	٧	٨,٣٣٥,٧٣٤	٣,٨٤٢,٨٠٢
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٥	١٣,٥٨١,٠٥١	٥,٧٢٥,٣٠٦
مخصص الزكاة	١٦	١,٢٢٩,٣٠٣	٨٩٢,٧٧٢
مجموع المطلوبات المتداولة		٤٨,٩٢٢,٩٧٩	٢٠,٤٩٦,٤١٣
مجموع المطلوبات		٨١,٨٩٠,٦٦١	٣٩,٧١٦,٥٩٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٦٦,٧٣٣,٢٩٥	٩٥,٥١٧,٣٠٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة
سليمان اليحياء

الرئيس التنفيذي
عبدالله محمد آل مالح

المدير المالي
احمد دويدار



شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الربح أو الخسارة	إيضاح	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
المبيعات	٢٦	١١٣,٥٥٤,٤١٤	٩٨,٢٠١,٧٠٠
تكلفة المبيعات	٢٦,١٧	(٤٨,٧٥٠,٩٣٠)	(٤٢,٦٣٧,٦٠٩)
مجموع الربح		٦٤,٨٠٣,٤٨٤	٥٥,٥٦٣,٥٩١
مصاريف بيعية وتسويقية	١٨	(٣٤,٩٨٦,٣١٤)	(٢٤,٥١٢,١٨٢)
مصاريف عمومية وإدارية	١٩	(١٠,١٣٨,٦٤٧)	(١٠,٧٤٥,٠٥٣)
الربح من العمليات الرئيسية		١٩,٦٧٨,٥٢٣	٢٠,٣٠٦,٣٥٦
مخصص خسائر أئتمانية متوقعة	٩	(٢٣٠,٤٥٤)	(٢٥,٠٦٤)
تكاليف التمويل	٢٠	(٤,٠٥١,٨٥٣)	(١,٦٣٥,٢١١)
إيرادات/ (مصاريف) أخرى	٢١	٥٩٦,٣١٣	٩٦٨,٨٩٣
صافي ربح السنة قبل الزكاة		١٥,٩٩٢,٥٢٩	١٩,٦١٤,٩٧٤
الزكاة	١٦	(١,٢٢٩,٣٠٣)	(٨٩٢,٧٧٢)
صافي ربح السنة		١٤,٧٦٣,٢٢٦	١٨,٧٢٢,٢٠٢
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:			
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	١٣	(٦٦٦,٥١٩)	(٣٢,٢٨٢)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى		(٦٦٦,٥١٩)	(٣٢,٢٨٢)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		١٤,٠٩٦,٧٠٧	١٨,٦٨٩,٩٢٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٢٥		
نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة		٠,٤٨	٠,٦٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة
مليمان الإحياء

الرئيس التنفيذي
عبد الرحمن آل مالح

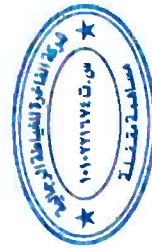
المدير المالي
أحمد دويدار

شركة الفاخرة للخطاطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	الاحتياطي النظامي	علاوة الاصدار	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٦,٢٥٤,٧٣٤	١٤,٦٢٩,٢٦١	١,٦٢٥,٤٧٣	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨,٧٢٢,٢٠٢	١٨,٧٢٢,٢٠٢	-	-	-
(٣٢,٢٨٢)	(٣٢,٢٨٢)	-	-	-
١٨,٦٨٩,٩٢٠	١٨,٦٨٩,٩٢٠	-	-	-
(٩,١٤٣,٩٤٣)	(٩,١٤٣,٩٤٣)	-	-	-
-	١,٦٢٥,٤٧٣	(١,٦٢٥,٤٧٣)	-	-
٥٥,٨٠٠,٧١١	٢٥,٨٠٠,٧١١	-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٧٢٣,٢٢٦	١٤,٧٢٣,٢٢٦	-	-	-
(٦٦٦,٥١٩)	(٦٦٦,٥١٩)	-	-	-
١٤,٠٩٦,٧٠٧	١٤,٠٩٦,٧٠٧	-	-	-
٣٢,٩٤٥,٢١٦	-	-	٢٦,٩٤٥,٢١٦	٦,٠٠٠,٠٠٠
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٨٤,٨٤٢,٦٣٤	٢١,٨٩٧,٤١٨	-	٢٦,٩٤٥,٢١٦	٣٦,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الاخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)
المحول من الاحتياطي النظامي الى الارباح المبقاه (إيضاح ١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الاخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة
إصدار اسهم جديدة خلال السنة (إيضاح ١١،١)
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة
سليمان البحياء

الرئيس التنفيذي
عبد الرحمن آل مالح

المدير المالي
احمد دويدار

دويدار

دويدار

دويدار

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٩,٦١٤,٩٧٤	١٥,٩٩٢,٥٢٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٦٦٥,٥٤٢	٢,٨٦٤,٧٩٤	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٨,٥١٨,٠٢٨	٨,٣٦٤,٤١٠	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٥٦,٥٩٢	٨١,١٢٧	استهلاكات ممتلكات والآات ومعدات
(٢١٧,٣٠٠)	(٣١,٣٠٤)	استهلاك حق استخدام أصول
٦١,٧١٠	٨٢,٩٨٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤٢٢,٩٧٨)	-	إرباح بيع ممتلكات والآات ومعدات
٤٤٧,٦٨٩	٩٠,١٨٣	خسائر استبعاد حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار
٢٥,٠٦٤	٢٣٠,٤٥٤	إرباح ناتجة عن إعادة قياس حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار
(٣٩٤,٩٨١)	-	المكون من مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة
١,٦٣٥,٢١١	٤,٠٥١,٨٥٣	المكون من مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
٨٢٧,٤٣٢	١,٠٤٦,٩٠٩	رد مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
٣٢,٨١٦,٩٨٣	٣٢,٧٧٣,٩٤٠	تكاليف تمويل
		المكون من التزامات منافع الموظفين
(٣,٧٨٠,٩١٣)	(٨,٥٨٨,١٢٠)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٣٧٣,٣٥٥)	٢,١٩٣,٨١٢	مخزون
١٥٦,٣٢٩	٧,٦٤١,١٢٧	ذمم مدينة مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٧,٨١٩,٠٤٤	٣٤,٠٢٠,٧٥٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١,١١٠,٤٦٩)	(٢,٣٤٠,٤٥٣)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٤٣,٦٢٤)	(٨٩٢,٧٧٢)	المسدد من تكاليف التمويل
(١٣٥,٥٠١)	(٢٠٢,٨٢٧)	المسدد من مخصص الزكاة
٢٦,١٢٩,٤٥٠	٣٠,٥٨٤,٧٠٧	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٢,٨٤٧,٨٨٦)	(٦,٦٠٧,٤١٢)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٢٤٩,٣٢٦)	(١٢٥,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٧٤,٠٠٥	٣١,٣٠٤	المدفوع لشراء ممتلكات والآات ومعدات
(٢,٨٢٣,٢٠٧)	(٦,٧٠١,١٠٨)	المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(٩,٤٣٢,٥٣١)	(٩,٢٩٦,١٥٦)	المحصل من بيع ممتلكات والآات ومعدات
٢٧,٥١٧,٦٥٢	٣٣,٠٥٤,٨٦٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٢,١٧٥,٩٨٠)	(١٨,٤٠٤,٤٧٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	المسدد من التزامات عقود الإيجار
-	٢٦,٩٤٥,٢١٦	المحصل من التسهيلات الائتمانية
(٩,١٤٣,٩٤٣)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من التسهيلات الائتمانية
(١٣,٢٣٤,٨٠٢)	٢٠,٢٩٩,٤٥٠	الزيادة في رأس المال
١٠,٠٧١,٤٤١	٤٤,١٨٣,٠٤٩	علاوة إصدار
٢,٤١٥,١٣١	١٢,٤٨٦,٥٧٢	توزيعات أرباح مدفوعة
١٢,٤٨٦,٥٧٢	٥٦,٦٦٩,٦٢١	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٨,٨٥٩,٨٢٧	٢٧,٠٩٧,٤٠٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٥٧,٥٠٠	١٧٠,٠٠٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٧٠١,٥٧٨	-	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
		إضافة إلى حق استخدام الأصول مقابل التزامات عقود الإيجار
		المحمل على المصاريف المستحقة مقابل التزامات عقود الإيجار
		المستخدم من مخصص خسائر إنتمانية متوقعة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة
سليمان الجحيا

الرئيس التنفيذي
عبدالله حسن آل ملح

المدير المالي
أحمد دويدار



شركة الفاخرة للخياطة الرجالية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - التكوين والنشاط

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية - شركة مساهمة سعودية - تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢١٦٧٤ بتاريخ ١ رجب ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٠٦م) والمسجل في مدينة الرياض.

يتمثل نشاط الشركة في تفصيل وخياطة وحياسة الملابس الرجالية العربية (محلات تفصيل وخياطة الملابس الرجالية) وتفصيل وخياطة وحياسة الملابس الرجالية غير العربية والبيع بالتجزئة للكماليات وللأكسسوارات الملابس، يشمل القفازات وأربطة العنق والحمالات والسبح والمظلات والبيع بالجملة للأحذية.

التحول في الكيان القانوني للشركة والزيادة في رأس المال

- بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، عن طريق تحويل مبلغ ١٠,٦٤٨,٢٣٠ ريال سعودي من الأرباح المباهة إلى رأس المال وتحويل مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي ومبلغ ٣,١٠٠,٤٨٨ ريال سعودي من رأس المال الإضافي ومبلغ ٣,٢٥١,٢٨٢ ريال سعودي من حساب المساهم/ سليمان بن حمد اليحياء إلى رأس المال. وكذلك الموافقة على زيادة عدد الأسهم من ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم وقد أكتتب المساهمون في جميع الأسهم.

- وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٨ يونيو ٢٠٢٣م) بتقسيم أسهم الشركة دون وجود تغيير على رأس مال الشركة قبل وبعد تقسيم الأسهم، حيث إن القيمة الاسمية للسهم قبل التعديل هي ١٠ ريال سعودي، وعدد الأسهم ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم، لتصبح القيمة الاسمية للسهم بعد التعديل ١ ريال سعودي، وعدد الأسهم ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، كما وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بنفس التاريخ على توصية مجلس إدارة الشركة بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ١,٦٢٥,٤٧٣ ريال سعودي إلى الأرباح المباهة للشركة، وبناء عليه تم استكمال الاجراءات النظامية وتعديل النظام الاساسي لدى وزارة التجارة.

بتاريخ ٧ ربيع ثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك بزيادة مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، عن طريق إصدار عدد ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم جديد، يكتتب بها مساهمين جدد من خلال الإكتتاب العام في السوق الموازية، و تدفع قيمتها عن طريق الاكتتاب.

- بتاريخ ٦ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٢٤م)، تم صدور قرار مجلس هيئة السوق المالية المتضمن الموافقة على طلب الشركة بتسجيل أسهمها وطرح ٦ مليون سهماً تمثل ١٦,٦٧% من أسهمها في السوق الموازية.

- بتاريخ ٢٦ جمادى الاولى ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٤م)، تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية، رمز التداول ٩٦١٨ وبالرمز الدولي M٣٤G١٦٥SA ٩١٥ وقامت الشركة بطرح ٦ مليون سهم عادي جديد، تمثل ١٦,٦٧% من رأسمالها والبالغ ٣٦ مليون ريال سعودي بعد الطرح وزيادة رأس المال، وتم تحديد سعر الطرح عند ٦ ريال سعودي للسهم الواحد، وبلغت نسبة التغطية ٢٦٨,٢٤% من إجمالي الأسهم المطروحة. وبلغت القيمة الاسمية للسهم بتاريخ الطرح ١ ريال سعودي، ونتج عن عملية الطرح والإكتتاب في أسهم الشركة علاوة إصدار بقيمة ٢٦,٩٤٥,٢١٦ ريال سعودي بعد خصم مصاريف الطرح البالغة ٣,٠٥٤,٧٨٤ ريال سعودي، ليصبح إجمالي المحصل مقابل إصدار الأسهم ٣٢,٩٤٥,٢١٦ ريال سعودي (إيضاح ١).

يقع المركز الرئيسي للشركة في المملكة العربية السعودية، مدينة الرياض، المدينة الصناعية الثانية الرمز البريدي ١١٤٩٢. تشمل القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على نتائج أعمال الشركة وسجلاتها الفرعية كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الإصدار	النشاط
شركة الكسائي للتجارة	١٠١٠٠١٥٢٠٨	الرياض	البيع بالجملة للأقمشة الرجالية البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها (الملبوسة) البيع بالتجزئة للكماليات وللأكسسوارات الملابس، يشمل القفازات وأربطة العنق والحمالات والسبح والمظلات البيع بالتجزئة للأحذية المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع تفصيل وخياطة وحياسة الملابس الرجالية العربية محلات تفصيل وخياطة الملابس الرجالية
شركة الفاخرة للخياطة الرجالية	١٠١٠٠١٦٧٥٧	الرياض	صناعة الملابس الرجالية الجاهزة، يشمل (الثياب الجاهزة والبدل والمعاطف والبنطلونات)
مصنع الفاخرة لصناعة الملابس	١٠١٠١٣١٩٩٦	الرياض	تفصيل وخياطة وحياسة الملابس الرجالية العربية (محلات تفصيل وخياطة الملابس الرجالية)
مؤسسة الكسائي للتجارة لصاحبها سليمان اليحيى	١١٣١٠٠٣٢٦١	بريدة	تفصيل وخياطة وحياسة الملابس الرجالية العربية (محلات تفصيل وخياطة الملابس الرجالية)
شركة الفاخرة للخياطة الرجالية	١١٣١٣٠٥٧١٧	بريدة	تفصيل وخياطة وحياسة الملابس الرجالية العربية (محلات تفصيل وخياطة الملابس الرجالية)
الفاخرة للخياطة الرجالية	٢٢٥٢٠٣٥٣٩٢	المبرز	تفصيل وخياطة وحياسة الملابس الرجالية العربية (محلات تفصيل وخياطة الملابس الرجالية)
شركة الفاخرة للخياطة الرجالية مساهمة	٣٣٥٠١٤٦٦٤٣	حائل	تفصيل وخياطة وحياسة الملابس الرجالية العربية (محلات تفصيل وخياطة الملابس الرجالية)

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الاصدار	النشاط
شركة الفاخرة للخياطة الرجالية	٣٤٠٠١٠٤٤٨٧	سكاكا	تفصيل وخياطة وحياسة الملابس الرجالية العربية (محلات تفصيل وخياطة الملابس الرجالية)
شركة الفاخرة للخياطة الرجالية	٣٤٥٠١٧٤٣٩١	عرعر	تفصيل وخياطة وحياسة الملابس الرجالية العربية (محلات تفصيل وخياطة الملابس الرجالية)
شركة الفاخرة للخياطة الرجالية	٣٥٥٠٠٠٨٤٤٤	تبوك مكة	تفصيل وخياطة وحياسة الملابس الرجالية العربية (محلات تفصيل وخياطة الملابس الرجالية)
شركة الفاخرة للخياطة الرجالية	٤٠٣١٠٣٤٦٢٣	المكرمة	خياطة رجالية وتجارة الجملة والتجزئة في الأقمشة والملابس
شركة الفاخرة للخياطة الرجالية	٤٦٥٠٢١٤٥٧٦	المدينة المنورة	تفصيل وخياطة وحياسة الملابس الرجالية العربية (محلات تفصيل وخياطة الملابس الرجالية)
شركة الفاخرة للخياطة الرجالية	٥٨٠٠١٠٤٣٩٥	الباحة	تفصيل وخياطة وحياسة الملابس الرجالية العربية (محلات تفصيل وخياطة الملابس الرجالية)
شركة الفاخرة للخياطة الرجالية	٥٨٥٠١٢٦٠٨٢	ابها	تفصيل وخياطة وحياسة الملابس الرجالية العربية (محلات تفصيل وخياطة الملابس الرجالية)
شركة الفاخرة للخياطة الرجالية	٥٩٠٠٠٣٧٠٨٣	جيزان	تفصيل وخياطة وحياسة الملابس الرجالية العربية (محلات تفصيل وخياطة الملابس الرجالية)
شركة خيط الفاخرة للخياطة الرجالية	٥٩٥٠١٠٨٧٧٨	نجران	تفصيل وخياطة وحياسة الملابس الرجالية العربية (محلات تفصيل وخياطة الملابس الرجالية)

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا اذا ما تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام اساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو عملة العرض والإفصاح للشركة وتم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الجديدة

١-٣ اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م:

١-١-٣ ١-١-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

تشمل هذه التعديلات مطلوبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

٢-١-٣ ٢-١-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

٣-١-٣ ٣-١-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وآثارها على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

١-٢-٣ ١-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

تتأثر المنشآت بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الجديدة (تتمة)
المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

٣-٢-٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية التعديلات:-

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعايير مدفوعات رأس المال والفائدة فقط. إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- ٣-٢-٣ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ ، العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:
- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة؛ و
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.
- ان هذه التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقدير التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات الغير ملموسة
- تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات الغير ملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك والإطفاء في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت-.

- انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول الى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تلفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي الى انخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

- التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

- تقييم التزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلي - الشركة كمستأجر
أبرمت الشركة عقود طويلة الأجل بشأن الأراضي والمباني. وقد تبين للإدارة أن كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية العقارات التي تستأجرها الشركة تظل مع المؤجر بسبب العوامل التالية؛ (أ) لن تحصل الشركة على ملكية العقار المستأجر عن إنتهاء عقد الإيجار؛ فإن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة من قبل الشركة أقل بكثير من القيمة العادلة للعقار المستأجر؛ (ج) لم يتم منح الشركة خيار لشراء الأصل بسعر أقل على نحو كاف من القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للزيادة. وعليه، يتم المحاسبة عن عقود الإيجار المذكورة كعقود إيجار تشغيلي.

- تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد
تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تتم ممارسته.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة
تعترف الشركة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للانتماء حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

الغاء الاعتراف
تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقل كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

القيمة العادلة
القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

• عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.

• في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو

• عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

• عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

• في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو

• عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر إنخفاض في القيمة إن وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد و استهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد ويتم إثبات أرباح أو خسائر الاستبعاد بقائمة الأرباح أو الخسائر. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	نسبة الاستهلاك
مباني	٣%
مباني مقامة على أراضي مستأجرة	٣% أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
سيارات	٢٠%
آلات ومعدات	١٥% - ٢٠%
مكيفات	٢٠%
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠% أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في النفقات التي تتكبدها الشركة في سبيل بناء وتشديد التجهيزات والمرافق الجديدة. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات عندما يكون الأصل معد للاستخدام في الغرض المحدد له

الموجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير ملموسة في برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتنائها ولها أعمار إنتاجية أكثر من سنة. يتم قياسها بسعر التكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة إن وجدت.

تتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم إنتاجها داخليا في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الأصول غير ملموسة مطروحا منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة يتم الإطفاء على خمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

الهبوط في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير ملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدركة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدركة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدركة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدركة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لهذا الأصل، على ألا تزيد القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدركة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

عقود الإيجار

الشركة كمؤجر

يتم الاعتراف بمستحقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

الشركة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ "حق استخدام الأصل المستأجر" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والتزامات الدفع بما في ذلك التكلفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية بعد القياس الأولي والاعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصا الاستهلاك المتراكم. تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

في تاريخ البدء بالإيجار التزامات الإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصومة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولي يتم قياس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحا منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ.

يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحميل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تحملها ليصل المخزون لحالته وموقعه الحالي. ويتم تقييم المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات والالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. تم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق الإعتيادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك الذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة

- طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص بالخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المدومة عند تحديد مبالغ مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى بقائمة الربح أو الخسارة.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛

- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو

- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس الشركة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

- أحد الشريكين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في الشركة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

- كلا الشريكين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

- إحدى الشريكين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

- تقدم الشركة أو أي عضو في الشركة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

نقد وما في حكمه

تشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

التزامات منافع الموظفين

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

التسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف بالتسهيلات الائتمانية مبدئياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس التسهيلات الائتمانية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم حذف التسهيلات الائتمانية من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة، في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف التسهيلات الائتمانية على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تتم رسلة تكاليف التسهيلات الائتمانية التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كاصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث

يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.

- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين تحت بند المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل المساهمين في الشركة.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإنه يتم تسجيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

علاوة اصدار

تُسجل علاوة الإصدار عند إصدار الأسهم بقيمة تزيد عن القيمة الاسمية لها. يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل من الإصدار ضمن حقوق الملكية، حيث يُفصل بين القيمة الاسمية للأسهم وعلاوة الإصدار. تُدرج علاوة الإصدار بحقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة. لا يتم الاعتراف بعلاوة الإصدار كإيراد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم استخدامها وفقاً للسياسات الداخلية والقوانين السارية، مثل تغطية مصاريف الإصدار، أو تعزيز رأس المال.

التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في الشركة والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة. تشمل نتائج القطاع المرفوعة لرؤساء قطاع الأعمال في الشركة على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما يتم تسليم الثوب إلى العميل حسب الشروط التعاقدية.

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

- إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في مصاريف البيع والتسويق.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها وتسجل بالدفاتر.

المصاريف

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق المبيعات من رواتب وأجور ومواد وتكاليف غير مباشرة والمحملة على تكلفة المبيعات، كما وتتضمن المصاريف البيعية والتسويقية كافة المصاريف المرتبطة بعمليات البيع والتسويق. ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية و المصاريف البيعية والتسويقية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف الإقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الإقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد بها. وتتألف تكاليف الإقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة عند إقتراض الأموال.

الالتزامات والاصول المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعدا. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

[illegible]

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)									
المجموع	مشتروعات تحت التنفيذ	تحسينات على مباني مستاجرة	مباني مستاجرة	مباني مقامات على أراضي مستاجرة	مباني	أراضي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥,٤٩٤,٦٩٥	-	١٥,٥٣٥,٧٧٨	٣,٨٥٨,٦٧١	٣,١٠٣,٠٣٩	٢,٥٥٦,١٤٢	١٩,٨٨٩,٦٩٨	٣,٩٤٨,٧٠٩	٧,١٠٢,٦٥٨	٢٠٢٣ م يناير ١
٢,٨٤٧,٨٨٦	٥٦٩,٢١٥	١,٦٧٦,٩٠٨	٢٦٠,٤٩٥	١٥٠,٥١٦	-	١٩٠,٧٥٢	-	-	إضافات خلال السنة
-	(٣٦٩,٨٧٤)	٣٦٩,٨٧٤	-	-	-	-	-	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(١٢٨,٦٠٠)	-	(١٢٨,٦٠٠)	-	-	-	-	-	-	إستبعادات خلال السنة
٥٨,٢١٣,٩٨١	١٩٩,٣٤١	١٧,٤٥٣,٩٦٠	٤,١١٩,١٦٦	٣,٢٥٣,٥٥٥	٢,٥٥٦,١٤٢	٢٠,٠٨٠,٤٥٠	٣,٩٤٨,٧٠٩	٧,١٠٢,٦٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢١,٦٤٦,٧٥٩	-	٩,٢٤٧,٥٢٤	٣,٥٦٤,٤٠٤	٢,٧٣٦,٩٤١	١,٦٥٠,٩٨٢	٤,٣٢٩,٢٣٧	١١٧,١٧١	-	الإستهلاك المتراكم
٢,٦٦٥,٥٤٢	-	١,٥٢٧,٧٩٢	١٢١,١١٢	١٦١,١٨٦	١٣٦,٠٠٦	٦٠٠,٩٨٥	١١٨,٤٦١	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٧١,٨٩٥)	-	(٧١,٨٩٥)	-	-	-	-	-	-	المحمل على السنة
٢٤,٢٣٩,٩٠٦	-	١٠,٧٠٣,٤٢١	٣,٦٨٥,٥١٦	٢,٨٩٨,١٢٧	١,٧٨٦,٩٨٨	٤,٩٣٠,٢٢٢	٢٣٥,٦٣٢	-	إستبعادات خلال السنة
٣٣,٩٧٤,٠٧٥	١٩٩,٣٤١	٦,٧٥٠,٥٣٩	٤٣٣,٦٥٠	٣٥٥,٤٢٨	٢٦٩,١٥٤	١٥,١٥٠,٢٢٨	٣,٧١٣,٠٧٧	٧,١٠٢,٦٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي
تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج وتطبيقات حاسب آلي ويتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.
وفيما يلي الحركة على الموجودات غير الملموسة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	التكلفة
٩١,٨٠٩	٣٤١,١٣٥	الرصيد كما في بداية السنة
٢٤٩,٣٢٦	١٢٥,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٣٤١,١٣٥	٤٦٦,١٣٥	الرصيد كما في نهاية السنة
-	٥٦,٥٩٢	الإطفاء المتراكم
٥٦,٥٩٢	٨١,١٢٧	الرصيد كما في بداية السنة
٥٦,٥٩٢	١٣٧,٧١٩	المحمل على السنة (إيضاح ١٩)
٢٨٤,٥٤٣	٣٢٨,٤١٦	الرصيد كما في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

٧ - عقود الإيجار
تتعلق موجودات حق الاستخدام بعقود إيجار أراضي، مباني وسيارات، ويتم إستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار، وذلك لفترات تتراوح من ثلاثة سنوات إلى عشرين سنة. يتم إطفاء فوائد التزامات الإيجار وفقاً لمعدلات الفائدة الدارجة في السوق في تاريخ التطبيق حيث تم إطفاء فوائد عقود الإيجار للإيجارات القائمة بمعدل فائدة يتراوح بين ٣,٥٧% و ٦%.
يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة على كل من حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار:
أ- الحركة على حق استخدام الأصول، بالصافي

الأجمالي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	التكلفة
٤٦,٤٠٣,٤٧٣	١,٥١٧,٢٨١	٤٤,٦٠٦,٧٠٥	٢٧٩,٤٨٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
٢٧,٠٩٧,٤٠٧	-	٢٧,٠٩٧,٤٠٧	-	الإضافات خلال السنة
(٢٤,٣١٨,٥٨٤)	-	(٢٤,٣١٨,٥٨٤)	-	استيعادات خلال السنة*
٤٩,١٨٢,٢٩٦	١,٥١٧,٢٨١	٤٧,٣٨٥,٥٢٨	٢٧٩,٤٨٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣٠,١٤١,٦٧٧	١,٥١٧,٢٨١	٢٨,٥٥٠,٨٨٩	٧٣,٥٠٧	الاستهلاك المتراكم
٨,٣٦٤,٤١٠	-	٨,٣٤٩,٩٣٢	١٤,٤٧٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
(٢٢,٧٥٨,٣٦٣)	-	(٢٢,٧٥٨,٣٦٣)	-	المحمل على السنة
١٥,٧٤٧,٧٢٤	١,٥١٧,٢٨١	١٤,١٤٢,٤٥٨	٨٧,٩٨٥	استيعادات خلال السنة*
٣٣,٤٣٤,٥٧٢	-	٣٣,٢٤٣,٠٧٠	١٩١,٥٠٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
				صافي القيمة الدفترية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

*قامت الشركة خلال السنة بأقفال (١١) فرعاً مما نتج عنه استبعاد عقود الإيجار المتعلقة بتلك الفروع، حيث بلغ رصيد صافي القيمة الدفترية للفروع المستبعدة بتاريخ اقفالها مبلغ ١,٠٣٨,٦٦٣ ريال سعودي. كما تتضمن الاستيعادات عقود انتهت خلال السنة وتم إعادة احتسابها، حيث بلغ رصيد صافي القيمة الدفترية لهذه العقود المنتهية مبلغ ٥٢١,٥٥٨ ريال سعودي وقد نتج عن هذه الاستيعادات خسائر بقيمة ٨٢,٩٨٥ ريال سعودي (إيضاح ٢١)

تم تبويب الاستهلاك المحمل على السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ١٨)
٨,٣٥٧,٨٣٧	٨,٣٤٩,٩٣٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)
١٤٥,٤٩٠	-	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٧)
١٤,٧٠١	١٤,٤٧٨	
٨,٥١٨,٠٢٨	٨,٣٦٤,٤١٠	

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧ - عقود الإيجار (تتمة)
أ- الحركة على حق استخدام الأصول، بالصافي (تتمة)

الأجمالي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	اراضي ريال سعودي	التكلفة
٤٧,١٨٠,٥٥٥	١,٥١٧,٢٨١	٤٥,٣٨٣,٧٨٧	٢٧٩,٤٨٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
٨,٨٥٩,٨٢٧	-	٨,٨٥٩,٨٢٧	-	الإضافات خلال السنة
(٣,٨٢٨,٢٥٢)	-	(٣,٨٢٨,٢٥٢)	-	استبعادات خلال السنة
(٥,٨٠٨,٦٥٧)	-	(٥,٨٠٨,٦٥٧)	-	إعادة قياس خلال السنة*
٤٦,٤٠٣,٤٧٣	١,٥١٧,٢٨١	٤٤,٦٠٦,٧٠٥	٢٧٩,٤٨٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
				الاستهلاك المتراكم
٢٨,٢٥٤,٢٠٩	١,٣٧١,٧٩١	٢٦,٨٢٣,٦١٢	٥٨,٨٠٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
٨,٥١٨,٠٢٨	١٤٥,٤٩٠	٨,٣٥٧,٨٣٧	١٤,٧٠١	المحمل على السنة
(٣,١٢٤,٤٢٧)	-	(٣,١٢٤,٤٢٧)	-	استبعادات خلال السنة
(٣,٥٠٦,١٣٣)	-	(٣,٥٠٦,١٣٣)	-	إعادة قياس خلال السنة*
٣٠,١٤١,٦٧٧	١,٥١٧,٢٨١	٢٨,٥٥٠,٨٨٩	٧٣,٥٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
				صافي القيمة الدفترية
١٦,٢٦١,٧٩٦	-	١٦,٠٥٥,٨١٦	٢٠٥,٩٨٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٨,٤٩١,٢٧٦	١٤,٧٢٩,٩١٨	الرصيد كما في بداية السنة
٨,٨٥٩,٨٢٧	٢٧,٠٩٧,٤٠٧	إضافات خلال السنة
(٦٤٢,١١٥)	(١,٤٧٧,٢٣٦)	استبعادات خلال السنة
(٢,٧٢٥,٥٠٢)	-	إعادة قياس خلال السنة*
(٤٥٧,٥٠٠)	(١٧٠,٠٠٠)	دفعات إيجار مستحقة السداد (إيضاح ١٥)
٦٣٦,٤٦٣	١,٥١٢,٣٨٦	إطفاء تكاليف تمويل خلال السنة (إيضاح ٢٠)
(٩,٤٣٢,٥٣١)	(٩,٢٩٦,١٥٦)	المسدد خلال السنة
١٤,٧٢٩,٩١٨	٣٢,٣٩٦,٣١٩	الرصيد كما في نهاية السنة
١٠,٨٨٧,١١٦	٢٤,٠٦٠,٥٨٥	الجزء غير المتداول
٣,٨٤٢,٨٠٢	٨,٣٣٥,٧٣٤	الجزء المتداول

* تم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار وإجراء التسوية المقابلة لحق استخدام الأصول نظرا للتغيرات التي تمت على مدفوعات العقود للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
كما في ٣١ ديسمبر كانت دفعات الإيجار وتكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
الإجمالي	سنة ٢٠٢٣	المتداول	الإجمالي	سنة ٢٠٢٤	المتداول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٥٣٥,١١٠	١١,٩٥١,٧١٠	٤,٥٨٣,٤٠٠	٣٦,٦٣٥,٣٩٢	٢٦,٧٧١,١٠٤	٩,٨٦٤,٢٨٨	مدفوعات عقود الإيجار
(١,٨٠٥,١٩٢)	(١,٠٦٤,٥٩٤)	(٧٤٠,٥٩٨)	(٤,٢٣٩,٠٧٣)	(٢,٧١٠,٥١٩)	(١,٥٢٨,٥٥٤)	تكاليف تمويلية
١٤,٧٢٩,٩١٨	١٠,٨٨٧,١١٦	٣,٨٤٢,٨٠٢	٣٢,٣٩٦,٣١٩	٢٤,٠٦٠,٥٨٥	٨,٣٣٥,٧٣٤	صافي القيمة الحالية

٨ - المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢٦,٤٢٩,١٢٧	٣٤,١٧٨,١٩٥	أقمشة
٢,٩٣٢,٤٢٥	٣,٨١٤,٥٢٢	مستلزمات
٣٢٨,٥٧٧	٢٨٥,٥٣٢	مخزون بضاعة جاهزة
(٣,٧٤٤,٤٩٧)	(٣,٨٣٤,٦٨٠)	يخصم: مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة
٢٥,٩٤٥,٦٣٢	٣٤,٤٤٣,٥٦٩	

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨ - المخزون، بالصافي (تتمة)

ان الحركة على مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	الرصيد كما في بداية السنة
٣,٢٩٦,٨٠٨	٣,٧٤٤,٤٩٧	المكون خلال السنة (إيضاح ١٩)
٤٤٧,٦٨٩	٩٠,١٨٣	الرصيد كما في نهاية السنة
٣,٧٤٤,٤٩٧	٣,٨٣٤,٦٨٠	

٩ - الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	ذمم مدينة
١,١٥٧,٠٣٧	٧٤٠,٨٤٢	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(٤٨,٦٤١)	(٢٧٩,٠٩٥)	
١,١٠٨,٣٩٦	٤٦١,٧٤٧	دفعات مقدمة لموردين
٣,٦٣٩,١٨٨	٢,٢٤٣,٢٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,١٧٠,٠٥٢	٥٤٧,٨٤٥	عهد وسلف موظفين
٦٠٨,٧٢٩	٥٤٧,٢٥١	تأمين أعمادات مستندية وخطابات ضمان (إيضاح ٢٢)
٣٨,٣٢٥	٣٠٨,٣٦١	أخرى
-	٣٢,٠٠٠	
٦,٥٦٤,٦٩٠	٤,١٤٠,٤٢٤	

ان الحركة على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	الرصيد كما في بداية السنة
٢,١٢٠,١٣٦	٤٨,٦٤١	المكون خلال السنة
٢٥,٠٦٤	٢٣٠,٤٥٤	المستخدم خلال السنة
(١,٧٠١,٥٧٨)	-	رد خلال السنة (إيضاح ٢١)
(٣٩٤,٩٨١)	-	الرصيد كما في نهاية السنة
٤٨,٦٤١	٢٧٩,٠٩٥	

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة ومخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة ذات العلاقة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ حتى ٢٧٠ يوم	من ٢٧١ حتى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٧٠٠,٠٠٠	-	٤,١٥٥	١٦,٤٣٥	٢٥٧,٥٦٦	٧٤٠,٨٤٢	٣٧,٧%
١٢,٣٧٣	-	١,١٢٤	٨,٣١١	٢٥٧,٢٨٧	٢٧٩,٠٩٥	٣٧,٧%

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ حتى ٢٧٠ يوم	من ٢٧١ حتى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٨١,٢٢١	٣٦,٥٧٠	٦,٠٧٢	٢٣٣,١٧٤	١,١٥٧,٠٣٧	٤٨,٦٤١	٤%
١٣,٤٠٢	١,٣٠٧	٤٠٠	٣٣,٥٣٢	٤٨,٦٤١	٤٨,٦٤١	٤%

١٠ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	نقد لدى البنوك
١٢,٤٨٦,٠٦٤	٥٦,٦٦٤,٤٣٣	نقد في الصندوق
٥٠٨	٥,١٨٨	
١٢,٤٨٦,٥٧٢	٥٦,٦٦٩,٦٢١	

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١١ - علاوة اصدار

- بتاريخ ٦ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٢٤م)، تم صدور قرار مجلس هيئة السوق المالية المتضمن الموافقة على طلب الشركة بتسجيل أسهمها وطرح ٦ مليون سهماً جديداً تمثل ١٦,٦٧% من أسهمها بعد الطرح في السوق الموازية.
- بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٤م)، تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية، رمز التداول ٩٦١٨ وبالرمز الدولي M٣٤G١٦٥SA ٩١٥م. وقامت الشركة بطرح ٦ مليون سهم عادي من إجمالي أسهمها، تمثل ١٦,٦٧% من رأس مالها والبالغ ٣٦ مليون ريال سعودي بعد الطرح وزيادة رأس المال، وتم تحديد سعر الطرح عند ٦ ريال سعودي للسهم الواحد، وبلغت نسبة التغطية ٢٦٨,٢٤% من إجمالي الأسهم المطروحة. وبلغت القيمة الإسمية للسهم بتاريخ الطرح ١ ريال سعودي، ونتج عن عملية الطرح والإكتتاب في أسهم الشركة علاوة إصدار بقيمة ٢٦,٩٤٥,٢١٦ ريال سعودي بعد خصم مصاريف الطرح البالغة ٣,٠٥٤,٧٨٤ ريال سعودي، ليصبح إجمالي المحصل مقابل اصدار اسهم ٣٢,٩٤٥,٢١٦ ريال سعودي (إيضاح ١).

١٢ - التسهيلات الائتمانية

مصرف الإنماء

- بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٢م) أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع مصرف الإنماء بسقف بلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بغرض تمويل رأس المال العامل وذلك بهامش ربح سعر السايبور مضافاً إليه ٣,٢٥% سنوياً ولمدة ٩ شهور وتم سداد التسهيلات خلال سنة ٢٠٢٣م وتمثلت الضمانات على التمويل فيما يلي:
- ١- كفالة غرم وأداء من السيد/ سليمان بن حمد بن عبدالله الإحياء (مساهم) بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
 - ٢- رهن صكوك عقارية بموجب الصكوك رقم ٣٨٦٥/٤٢٠١٠٦٠٠٣٨٦٥ للمملكة لشركة سليمان بن حمد الإحياء للعقارات والمقاولات "شركة مساهمة سعودية" وهي شركة مملوكة لأحد المساهمين في الشركة.
- بتاريخ ١٣ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٣م) أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع مصرف الإنماء بسقف بلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بغرض تمويل رأس المال العامل وذلك بهامش ربح سعر السايبور مضافاً إليه ٣,٢٥% سنوياً ولمدة ٩ شهور وتمثلت الضمانات على التمويل فيما يلي:
- ١- كفالة غرم وأداء من السيد/ سليمان بن حمد بن عبدالله الإحياء (مساهم) بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
 - ٢- رهن صكوك عقارية بموجب الصكوك رقم ٣٨٦٥/٤٢٠١٠٦٠٠٣٨٦٥ للمملكة لشركة سليمان بن حمد الإحياء للعقارات والمقاولات "شركة مساهمة مقلقة" وهي شركة مملوكة لعدد من المساهمين في الشركة.
- بتاريخ ٣ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٤م)، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية لفتح اعتمادات مستندية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع مصرف الإنماء بحد ائتماني قدره ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لغرض تمويل رأس المال العامل. وذلك بهامش ربح سعر السايبور مضافاً إليه ٣,٢٥% لمدة ٩ أشهر، على أن يتم سداد المبلغ الأساسي وهامش الربح في نهاية الفترة المتفق عليها. وتمثلت الضمانات الخاصة بالتمويل كما يلي:
- ١- كفالة غرم وأداء من السيد / سليمان بن حمد بن عبد الله الإحياء (مساهم) بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تغطي كامل التسهيلات.
 - ٢- كفالة غرم وأداء من السيد / عبد العزيز بن سليمان بن حمد بن عبد الله الإحياء (مساهم) بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تغطي كامل التسهيلات.
 - ٣- رهن صك ٢٩٨٥٣٣٠٠٥٧٣، ٢٩٨٥٣٣٠٠٥٧٦ تغطي نسبة لا تقل عن ٧٥% من قيمة التسهيل (إيضاح ٥).
- كما تتعهد الشركة خلال مدة الاتفاقية بالتعهدات الآتية:
- ١- نسبة التداول لا تقل عن نسبة ١:١ (الموجودات المتداولة / المطلوبات المتداولة)
 - ٢- نسبة الرفع المالي (إجمالي الخصوم / صافي حقوق الملكية) يجب ألا تزيد عن ١:٢.
 - ٣- ألا يتجاوز السحب النقدي ٥٠% من الأرباح السنوية
- بلغ رصيد التسهيل الائتماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١٧,٢٩٨,٣٩٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥,٠١٦,٧٥٥ ريال سعودي). بلغت تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٥٣٦,٢٠٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٧١,٧٨٢ ريال سعودي) (إيضاح ٢٠). بلغت الرسوم الإدارية خلال السنة مبلغ ٢٢٩,٢٤٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٥,٧٢٨ ريال سعودي) (إيضاح ٢٠).

مصرف الراجحي

- بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ١٦ مايو ٢٠٢٣م) أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع مصرف الراجحي بسقف بلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بغرض تمويل رأس المال العامل وذلك بهامش ربح ١١,٦٧% سنوياً ولمدة ١٢ شهر وذلك بضمان سند لأمر موقع من قبل السيد / مساعد حمد عبد الله الإحياء (المدير العام) والسيد / سليمان حمد عبد الله الإحياء (مساهم) بقيمة ٧,٨٧٦,٠٢٧ ريال سعودي.
- بتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٤٥هـ (الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠٢٣م) أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع مصرف الراجحي بسقف بلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بغرض تمويل رأس المال العامل وذلك بهامش ربح ١٠,٥٩% سنوياً ولمدة ٢٤ شهر وذلك بضمان سند لأمر موقع من قبل السيد / مساعد حمد عبد الله الإحياء (المدير العام) والسيد / سليمان حمد عبد الله الإحياء (مساهم) بقيمة ١١,٢٠١,٦٤٣ ريال سعودي.
- بتاريخ ١٢ محرم ١٤٤٦هـ (الموافق ١٨ يوليو ٢٠٢٤م)، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع بنك الراجحي بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لغرض تمويل رأس المال العامل. وتحمل الاتفاقية هامش ربح سنوي قدره ٦,٥% تمثل مبلغ ١,٣٤٩,٨٦٢ ريال سعودي. سيتم السداد على أقساط شهرية على مدار ٢٤ شهراً، بدءاً من ١٥ سبتمبر ٢٠٢٤م، وانتهاءً في ١٥ أغسطس ٢٠٢٦م. وتمثلت الضمانات الخاصة بالتمويل كما يلي:
- ١- كفالة غرم وأداء تضامنية شخصية من قبل كل من السيد / سليمان بن حمد بن عبد الله الإحياء (مساهم) والسيد / مساعد بن حمد بن عبد الله الإحياء (المدير العام) بمبلغ ١١,٣٤٩,٨٦٢ ريال سعودي.
- بلغ رصيد التسهيل الائتماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٩,١٧١,٨١٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، بلغت تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١,٢٠٤,٣٤٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤٧٠,٧٠١ ريال سعودي) (إيضاح ٢٠).

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٢ - التسهيلات الائتمانية (تتمة)
مصرف الراجحي (تتمة)

بلغت الرسوم الادارية خلال السنة ١٠٥,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م : ٨٥,٠٠٠ ريال سعودي). (إيضاح ٢٠)

البنك الأهلي السعودي

بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤م)، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع البنك الأهلي السعودي لفتح اعتمادات مستندية بحد قدره ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لغرض تمويل رأس المال العامل. بهامش ربح سعر السايبور مضافاً اليه ٣,٢٥% سنوياً، لمدة ٩ أشهر، على أن يتم سداد المبلغ وهامش الربح في نهاية الفترة المتفق عليها. الضمانات الخاصة بالتمويل هي كما يلي:

١- كفالة برنامج ضمان التمويل للمنشآت الصغيرة والمتوسطة بمبلغ ١٠,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي.
٢- كفالة غرم واداء تضامنية شخصية من قبل كل من السيد / سليمان بن حمد بن عبد الله اليحياء والسيد/ عبد العزيز بن سليمان بن حمد بن عبد الله اليحياء بمبلغ ١٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

بلغ رصيد التسهيل الائتماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٣,١٩٦,٩٣٣ ريال سعودي
بلغت الرسوم الادارية خلال السنة ٣١٠,٢٧٢ ريال سعودي (إيضاح ٢٠)
ان حركة التسهيلات الائتمانية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٩,٦٧٥,٠٨٣	١٥,٠١٦,٧٥٥	الرصيد كما في بداية السنة
٢٧,٥١٧,٦٥٢	٣٣,٠٥٤,٨٦٥	المحصل خلال السنة
(٢٢,١٧٥,٩٨٠)	(١٨,٤٠٤,٤٧٥)	المسدد خلال السنة
١٥,٠١٦,٧٥٥	٢٩,٦٦٧,١٤٥	الرصيد كما في نهاية السنة
٤,٩٨١,٢٢٢	٣,٨٩٠,٢٥٤	الجزء غير المتداول
١٠,٠٣٥,٥٣٣	٢٥,٧٧٦,٨٩١	الجزء المتداول

١٣ - التزامات منافع الموظفين

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
%٤,٧٥	%٥,٢٥	معدل الخصم
%٢	%٢,٥٠	معدل زيادة المزايا
%٢,٧٥	%٢,٧٥	معدل دوران العاملين

ب- إن حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢,٥٢٢,٠٩٦	٣,٣٥١,٨٤٦	رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة
٨٢٧,٤٣٢	١,٠٤٦,٩٠٩	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
١٠٥,٥٣٧	١٥٤,٣٩٦	تكلفة الخدمة الحالية
٣٢,٢٨٢	٦٦٦,٥١٩	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٠)
(١٣٥,٥٠١)	(٢٠٢,٨٢٧)	المدرج بقائمة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر
٣,٣٥١,٨٤٦	٥,٠١٦,٨٤٣	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
		المسدد خلال السنة
		رصيد التزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة
		ج- الحساسية في التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	أساس	
٣,٦٠٦,٠٦٣	٥,٣٥٩,٩٣٣	زيادة بنسبة ١%	معدل التغير في الرواتب
٣,١٢٤,٢٢٦	٤,٧٠٨,٨٨٣	نقص بنسبة ١%	
		أساس	
٣,١٤٦,٥٢٢	٤,٧٣٩,٥٦٣	زيادة بنسبة ١%	معدل الخصم
٣,٥٨٤,٥٧٨	٥,٣٣٠,٣٨١	نقص بنسبة ١%	
٣٤,٤	٣٦		افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية
٤,٨	٣,٧		متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
			متوسط سنوات الخبرة السابقة

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٣ - التزامات منافع الموظفين (تتمة)

أجري تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات المكافآت المحددة للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية السنة المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة للموظفين؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لالتزامات منافع الموظفين غير المخصصة:

السنوات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
السنة الأولى	١,٠٦٣,٩٤٩	٤٦٣,٣٩٧
السنة الثانية	٧٢٧,٦٣٢	٥٥٦,٣٧٤
السنة الثالثة	٩٢٩,٤٩١	٥٥٥,٦١٦
السنة الرابعة	٩٨٧,٠٣١	٦٨٨,٥٨٧
السنة الخامسة	١,٠٨١,٩٨٣	٨٠٦,٩٢٨
السنة السادسة وما بعدها	٢٣,٦٠٤,١٢٠	١٤,١٢٠,٤٨٢

١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة من خلال أنشطتها العادية مع أطراف ذات العلاقة، وتتضمن هذه المعاملات تقديم خدمات التمويل والخدمات التشغيلية الأخرى. أ- تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	مدين	دائن
شركة سليمان بن حمد اليحياء للعقارات والمقاولات	٤١٢,٣٠٠	٣٧٧,٨٤٢	إيجار معارض ومستودعات	جهة منتسبة	٣٧٧,٨٤٢	٣٧٧,٨٤٢	دائن
مؤسسة سليمان حمد اليحياء للتجارة	٦١٩,٣١٨	٦١٩,٣١٨	سداد مصاريف بالإئابة	جهة منتسبة	٦١٩,٣١٨	٦,٧٢٠,٢٢٢	دائن

- الجهة المنتسبة هي الاطراف ذات العلاقة التي يمتلك فيها مساهمو الشركة او احدهم حصة في رأس مالها، او هي تلك الاطراف ذات العلاقة التي يوجد لدى الشركة تمثيل في ادارتها.

١٥ - الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	ذمم دائنة
٥,٦٢٧,٧٩٤	٢٣١,٨٤٣	مصاريف مستحقة
٤,٦٩٣,٣٤٨	٢,٠٧٩,٠٧٣	إيرادات مقبوضة مقدماً *
١,٥٩٠,٩٨٨	١,٣٨٦,٣٧٠	ضريبة القيمة المضافة
٩٣٧,١٩٩	١,٠٤٢,٥١٥	مخصص الإجازات
٥٠٠,٥٥٠	٢٢٨,٧٢٢	إيجارات مستحقة (إيضاح ٧)
١٧٠,٠٠٠	٤٥٧,٥٠٠	تكاليف تمويل مستحقة
٤٤,٦١٨	-	ذمم عاملين
٩,٧٧٥	١٠,٢٤٤	أخرى
٦,٧٧٩	٢٨٩,٠٣٩	
١٣,٥٨١,٠٥١	٥,٧٢٥,٣٠٦	

* يتمثل هذا البند في قيمة المبالغ المقبوضة من عملاء الشركة ولم يتم تسليم البضاعة للعملاء حتى تاريخ القوائم المالية وسيتم الاعتراف بها كإيرادات عند استلام العملاء لتلك البضاعة خلال الفترة اللاحقة.

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٦ - مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٣٧,١١٠,٧٩١	٨٦,٠٧١,٩٣٧
٢٠,٦٢٥,٧١٥	١٤,٧٦٣,٢٢٦
٢٨,٠٤٠,١٦٤	٣٢,٩٦٧,٦٨٢
(٥٠,٥٢٠,٤١٤)	(٧١,٤٧٩,٦٨١)

حقوق الملكية
صافي الربح المعدل للسنة
التزامات غير متداولة ومخصصات أخرى
موجودات غير متداولة
ب- إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٤٤٣,٦٢٤	٨٩٢,٧٧٢
٨٩٢,٧٧٢	١,٢٢٩,٣٠٣
(٤٤٣,٦٢٤)	(٨٩٢,٧٧٢)
٨٩٢,٧٧٢	١,٢٢٩,٣٠٣

الرصيد كما في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

ج - الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة وحتى سنة ٢٠٢٣م، وتم الحصول على شهادة الزكاة عن تلك السنوات، ولم تستلم الشركة أي ريبوط زكوية حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية.

١٧ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
٢٤,٩٩٤,٠٦٠	٢٩,٦٩٠,١٢٩
٢٧,٩١٨,٠٩٢	٣٥,٩١٦,٣٨٨
١٩,٤١٥,٥٨٦	٢١,٤٢٢,٦٦٢
(٢٩,٦٩٠,١٢٩)	(٣٨,٢٧٨,٢٤٩)
٤٢,٦٣٧,٦٠٩	٤٨,٧٥٠,٩٣٠

مخزون أول السنة
مشتريات خلال السنة
مصاريف تشغيلية أخرى (١/١٧)
مخزون آخر السنة (إيضاح ٨)

(١/١٧) تتمثل المصاريف التشغيلية الأخرى فيما يلي:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
٨,٩٥٩,٣٩٧	١٤,٥١٦,٦٦٩
١,٥٨٦,٧٩٦	٢,٥٤٧,١٩٢
٦,٦٧٧,٦٢٢	١,٢٧٧,٩٨٧
٩٧٧,١١٨	١,٠٩٥,١٦٤
٦٨٤,٣٧٤	٧٧٣,٥١٦
١٤,٧٠١	١٤,٤٧٨
٥١٥,٥٧٨	١,١٩٧,٦٥٦
١٩,٤١٥,٥٨٦	٢١,٤٢٢,٦٦٢

رواتب وأجور ومزايا العاملين
رسوم واشتراكات
مصاريف صيانة دورية
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
كهرباء ومياه
استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٧)
أخرى

١٨ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
٨,٦٨١,٩٤٢	١٣,٩٥٠,٨٢٤
٨,٣٥٧,٨٣٧	٨,٣٤٩,٩٣٢
١,٤١٤,٢٨٥	٥,٢٨١,٤٧٩
٢,٤٦٦,٥٨٣	٢,٨٤٧,٢٨٤
١,١٤٨,٣٢٨	١,٢٤٦,٥٨٥
٩٧٤,٥٣٨	١,٠٣٨,٥٩٩
٥٠٩,٢٨٩	٦١٨,٩٠٥
٣٧٢,٩١٨	٤٧٦,٣١٧
٩٥,٠٩٩	٢٢٦,٦٥٢
٤٩١,٣٦٣	٩٤٩,٧٣٧
٢٤,٥١٢,١٨٢	٣٤,٩٨٦,٣١٤

رواتب وأجور ومزايا العاملين
استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٧)
دعاية وإعلانات
رسوم واشتراكات
استهلاكات ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٥)
كهرباء ومياه وهاتف
سيارات ومحروقات
مصروفات ضيافة ونظافة
سفر وانتقالات
أخرى

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٩ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٦,٧٥٢,٨٨٣	٧,٢٣٥,١٨٤	رواتب وأجور ومزايا العاملين
١,٤٩١,٨٧٠	٦٩٢,٦٧٠	اتعاب مهنية واستشارات
٦٠٥,٣٢٥	٦٩٢,٥٩٥	رسوم واشترابات
٢٩٧,٠١٥	٣٥٣,٠٥٦	كهرباء ومياه وهاتف
٥٤٠,٠٩٦	٥٢٣,٠٤٥	استهلاكات ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٦٢,٩٢٢	٢٤١,٤٥٧	سيارات وصيانة
٤٤٧,٦٨٩	٩٠,١٨٣	مخصص المخزون الراكد وبطئ الحركة (إيضاح ٨)
٥٦,٥٩٢	٨١,١٢٧	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
١٤٥,٤٩٠	-	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٧)
١٤٥,١٧١	٢٢٩,٣٣٠	أخرى
١٠,٧٤٥,٠٥٣	١٠,١٣٨,٦٤٧	

٢٠ - تكاليف التمويل

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٧٤٢,٤٨٣	١,٧٤٠,٥٥١	فوائد تسهيلات ائتمانية (إيضاح ١٢)
٦٣٦,٤٦٣	١,٥١٢,٣٨٦	تكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
١٥٠,٧٢٨	٦٤٤,٥٢٠	رسوم إدارية قروض (إيضاح ١٢)
١٠٥,٥٣٧	١٥٤,٣٩٦	تكلفة الفائدة على التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٣)
١,٦٣٥,٢١١	٤,٠٥١,٨٥٣	

٢١ - الإيرادات الأخرى، بالصافي

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
-	٣٧٦,٢٢٧	إيرادات إيجارات
-	٢٦٣,٥٤٣	خطابات ضمان مستردة
٢١٧,٣٠٠	٣١,٣٠٤	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٣٩٤,٩٨١	-	رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٩)
٤٢٢,٩٧٨	-	تسويات على حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار
(٦١,٧١٠)	(٨٢,٩٨٥)	خسائر استبعاد حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار
(٤,٦٥٦)	٨,٢٢٤	أخرى
٩٦٨,٨٩٣	٥٩٦,٣١٣	

٢٢ - الالتزامات المحتملة

بلغ إجمالي الالتزامات المحتملة على الشركة لصالح البنوك وذلك عن اعتمادات مستندية لموردين مقابل توريدات بضاعة وخطابات ضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ٦,٣٤٤,٦٢٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: بمبلغ ٤,٩٧٨,٤٣٠ ريال سعودي) (إيضاح ٩).

٢٣ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٣ - ادارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)
مخاطر السيولة (تتمة)

أ- فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢,٣٩٦,٣١٩	٣,٤٢٠,١٥٥	٦,٤٤٤,١٣٣	٢٦,٧٧١,١٠٤	-	٣٦,٦٣٥,٣٩٢
٥,٠١٦,٨٤٣	-	-	-	٥,٠١٦,٨٤٣	٥,٠١٦,٨٤٣
١٣,٥٨١,٠٥١	-	١١,٩٩٠,٠٦٣	-	-	١١,٩٩٠,٠٦٣
٢٩,٦٦٧,١٤٥	٥,٨١٢,٠٤٦	٢٢,١٣٢,٣٣١	٤,٠٣٠,١٠٨	-	٣١,٩٧٤,٤٨٥
١,٢٢٩,٣٠٣	-	١,٢٢٩,٣٠٣	-	-	١,٢٢٩,٣٠٣
٨١,٨٩٠,٦٦١	٩,٢٣٢,٢٠١	٤١,٧٩٥,٨٣٠	٣٠,٨٠١,٢١٢	٥,٠١٦,٨٤٣	٨٦,٨٤٦,٠٨٦

ب۔ فیما یلی بیان استحقاق المطلوبات کما فی ۳۱ دسمبر ۲۰۲۳ م:

القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١٤,٧٢٩,٩١٨	١,١٨٢,٩١٩	٣,٤٠٠,٤٨١	١١,٩٥١,٧١٠	-	١٦,٥٣٥,١١٠
٣,٣٥١,٨٤٦	-	-	-	٣,٣٥١,٨٤٦	٣,٣٥١,٨٤٦
٥,٧٢٥,٣٠٦	-	٤,٣٣٨,٩٣٦	-	-	٤,٣٣٨,٩٣٦
١٥,٠١٦,٧٥٥	٢,٥١٤,٧١٥	٨,٦٧٧,٧٦١	٥,٢١٣,٣٦٧	-	١٦,٤٠٥,٨٤٣
٨٩٢,٧٧٢	-	٨٩٢,٧٧٢	-	-	٨٩٢,٧٧٢
٣٩,٧١٦,٥٩٧	٣,٦٩٧,٦٣٤	١٧,٣٠٩,٩٥٠	١٧,١٦٥,٠٧٧	٣,٣٥١,٨٤٦	٤١,٥٢٤,٥٠٧

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام احد الاطراف ل عقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد الشركة لخسائر مالية تحتفظ الشركة قدر الأماكن بالرصيد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٤٨٦,٠٦٤	٥٦,٦٦٤,٤٣٣	نقد لدى البنوك
١,١٥٧,٠٣٧	٧٤٠,٨٤٢	ذمم مدينة
١٣,٦٤٣,١٠١	٥٧,٤٠٥,٢٧٥	

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على القروض والذمم المدينة والدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء التسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن التسهيلات ائتمانية للأعتمادات المستندية تحمل فائدة بالإضافة إلى هامش الائتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

الاثار المحتمل على الدخل الشامل	الرصيد	الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣٨,٩٠٣	٣,٨٩٠,٢٥٤	+ ١%	تسهيلات ائتمانية
(٣٨,٩٠٣)	٣,٨٩٠,٢٥٤	- ١%	

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٣ - ادارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)
مخاطر معدل الفائدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة	الرصيد	الاثار المحتمل على الدخل الشامل
	١+%	٤,٩٨١,٢٢٢	٤٩,٨١٢
	١-%	٤,٩٨١,٢٢٢	(٤٩,٨١٢)

تسهيلات ائتمانية

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي او القيم العادلة للادوات المالية وتراقب الشركة تقلبات اسعار العملات وتعتقد ان تأثير مخاطر اسعار العملات ليس جوهريا.

القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية.

مخاطر ادارة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم احتساب صافي الدين على أساس التسهيلات الائتمانية ناقصاً النقد وما في حكمه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	تسهيلات ائتمانية
١٥,٠١٦,٧٥٥	٢٩,٦٦٧,١٤٥	يطرح: النقد وما في حكمه
(١٢,٤٨٦,٥٧٢)	(٥٦,٦٦٩,٦٢١)	صافي الدين
٢,٥٣٠,١٨٣	-	إجمالي حقوق الملكية
٥٥,٨٠٠,٧١١	٨٤,٨٤٢,٦٣٤	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية
٤,٥%	-	

٢٤ - المعاملات مع كبار الشركة التنفيذيين

يتمثل كبار الشركة التنفيذيين في أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بالشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. ان تلك المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

حجم التعامل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	طبيعة المعاملة	موظفي الإدارة العليا وكبار الإدارة التنفيذية
	١,٥٠٨,٥٠٠	٩٩٠,٠٠٠	رواتب وبدلات وحوافز	
	١٤٢,٠٠٠	٢٩١,٠٠٠	مكافآت وبدلات حضور	
	١١٦,٢٥٠	٩٠,٠٠٠	مجلس الإدارة	
			مكافأة نهاية الخدمة	

٢٥ - ربحية السهم الاساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الاساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة كما يلي :

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	صافي ربح السنة
١٨,٧٢٢,٢٠٢	١٤,٧٦٣,٢٢٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بنهاية السنة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٥٤٢,٤٦٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة
٠,٦٢	٠,٤٨	

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٦ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تضمن نشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة. يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة. وتتضمن قطاعات الشركة فيما يلي:

- قطاع الأثاث: أنشطة مبيعات الملابس الجاهزة.
- قطاع الأقمشة: أنشطة مبيعات الأقمشة.
- قطاع المستلزمات: أنشطة مبيعات المستلزمات الرجالية.

يتم بيع منتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال فروع الشركة، ويتم البيع في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن، بلغت إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١١٣,٥٥٤,٤١٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩٨,٢٠١,٢٠٠ ريال سعودي).

قطاع الأثاث	قطاع الأقمشة	قطاع المستلزمات ومطلوبات مشتركة	المجموع	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي الموجودات المتداولة
٢١,٥٤٤,٩٣١	٩,٠٨٤,١١٦	٣,٨١٤,٥٢٢	٦٠,٨١٠,٠٤٥	٩٥,٢٥٣,٦١٤
٥٦,٢٩٣,٤٩٤	١٤,٨٥٧,٧٧١	-	٣٢٨,٤١٦	٧١,٤٧٩,٦٨١
٧٧,٨٣٨,٤٢٥	٢٣,٩٤١,٨٨٧	٣,٨١٤,٥٢٢	٦١,١٣٨,٤٦١	١٦٦,٧٣٣,٢٩٥
٢٥,٥٦٠,١٥٤	٨,٥٥٢,٤٧١	-	١٤,٨١٠,٣٥٤	٤٨,٩٢٢,٩٧٩
٢٧,٣٨٣,٢٠٣	٥,٤٩٠,٤٩٩	٩٣,٩٨٠	-	٣٢,٩٦٧,٦٨٢
٥٢,٩٤٣,٣٥٧	١٤,٠٤٢,٩٧٠	٩٣,٩٨٠	١٤,٨١٠,٣٥٤	٨١,٨٩٠,٦٦١

قطاع الأثاث	قطاع الأقمشة	قطاع المستلزمات ومطلوبات مشتركة	المجموع	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٨,٣٣٩,١٤٥	٧,٤٦٢,٠٣٥	٢,٦٣١,٠٢٤	٦,٥٦٤,٦٩٠	٤٤,٩٩٦,٨٩٤
٣٨,٢٢٨,٠٤٨	١٢,٠٠٧,٨٢٣	-	٢٨٤,٥٤٣	٥٠,٥٢٠,٤١٤
٦٦,٥٦٧,١٩٣	١٩,٤٦٩,٨٥٨	٢,٦٣١,٠٢٤	٦,٨٤٩,٢٣٣	٩٥,٥١٧,٣٠٨
٩,٩٨٢,٨٢٤	٣,٨٩٥,٥١١	-	٦,٦١٨,٠٧٨	٢٠,٤٩٦,٤١٣
١٦,٢٤٠,٦٣٦	٢,٨٠٩,٨٦٠	١٦٩,٦٨٨	-	١٩,٢٢٠,١٨٤
٢٦,٢٢٣,٤٦٠	٦,٧٠٥,٣٧١	١٦٩,٦٨٨	٦,٦١٨,٠٧٨	٣٩,٧١٦,٥٩٧

قطاع الأثاث	قطاع الأقمشة	قطاع المستلزمات	المجموع	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المبيعات
٩٠,٣١١,٤٢٠	٢٠,٣٢١,٤٣٤	٢,٩٢١,٥٦٠	١١٣,٥٥٤,٤١٤	تكلفة المبيعات
(٣٨,٢٨٦,٠١٣)	(٨,٩٦٨,٣٩٠)	(١,٤٩٦,٥٢٧)	(٤٨,٧٥٠,٩٣٠)	مجمول الربح
٥٢,٠٢٥,٤٠٧	١١,٣٥٣,٠٤٤	١,٤٢٥,٠٣٣	٦٤,٨٠٣,٤٨٤	توقيت إثبات الإيرادات :

قطاع الأثاث	قطاع الأقمشة	قطاع المستلزمات	المجموع	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	نقطة زمنية معينة
٩٠,٣١١,٤٢٠	٢٠,٣٢١,٤٣٤	٢,٩٢١,٥٦٠	١١٣,٥٥٤,٤١٤	

قطاع الأثاث	قطاع الأقمشة	قطاع المستلزمات	المجموع	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المبيعات
٧٨,٥٢٠,٥٧٤	١٧,٢٩٣,٥٠٠	٢,٣٨٧,١٢٦	٩٨,٢٠١,٢٠٠	تكلفة المبيعات
(٣٤,٤١١,٣٢٤)	(٧,١١٠,٧٨١)	(١,١١٥,٥٠٤)	(٤٢,٦٣٧,٦٠٩)	مجمول الربح
٤٤,١٠٩,٢٥٠	١٠,١٨٢,٧١٩	١,٢٧١,٦٢٢	٥٥,٥٦٣,٥٩١	توقيت إثبات الإيرادات :

قطاع الأثاث	قطاع الأقمشة	قطاع المستلزمات	المجموع	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	نقطة زمنية معينة
٧٨,٥٢٠,٥٧٤	١٧,٢٩٣,٥٠٠	٢,٣٨٧,١٢٦	٩٨,٢٠١,٢٠٠	

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٧ - توزيعات أرباح

بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٤م) وافقت الجمعية العامة العادية على توزيع أرباح عن عام ٢٠٢٣م بواقع ٦٠ هللة للسهم الواحد وبناء عليه تم توزيع أرباح بمبلغ ١٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩,١٤٣,٩٤٣ ريال سعودي).

٢٨ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٢٩ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٥م) تم عقد اجتماع جمعية عامة غير عادية لمساهمي الشركة حيث تم التصويت على القرار التالي:

- توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٨,٢٨٠,٠٠٠ ريال سعودي على المساهمين عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م بواقع (٢٣) هللة للسهم الواحد على أن تكون الإحقية للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز ايداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق، وتم البدء في صرف التوزيعات إلى الحسابات المرتبطة بمحافظ المساهمين المستحقين بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٥م).

باستثناء ما تم ذكره أعلاه، وفي رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٣٠ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٥م).