

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
شركة الفاخرة للخياطة الرجالية  
(شركة مساهمة سعودية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الفاخرة للخياطة الرجالية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والمنشأة التابعة لها ويشار إليهما مجتمعين "بالمجموعة" والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

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

### الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<p><b>الإعتراف بالإيرادات</b></p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تم اثبات إيرادات من المبيعات، بالصافي بقيمة ١٣٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١١٣,٦ مليون ريال سعودي كما هو موضح في الايضاح رقم (١٧، ٢٧).</p> <p>تنشأ إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من تفصيل وخياطة وحياسة الملابس الرجالية العربية، البيع بالتجزئة للكماليات والاكسسوارات الملابس، يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات 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".</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء للمجموعة، ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية للاطلاع على السياسة المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات، الواردة في الإيضاح رقم (٤)، والإيضاح رقم (١٧، ٢٧) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيرادات.</p>	<p>تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين امور اخرى بناء على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملائمة السياسة المحاسبية بالإعتراف بايرادات المجموعة وتقييم مدى امتثال تلك السياسة مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>تقييم تصميم و فاعلية تشغيل ضوابط الرقابة الداخلية للمجموعة المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات.</li> <li>اختبار معاملات الإيرادات وفحص الفواتير والمستندات الداعمة على اساس العينة للتأكد من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات.</li> <li>اجراء بعض الاجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة عن طريق فحص العلاقة بين المبيعات النقدية ومقارنتها بالتحصيلات النقدية ذات الصلة للمبيعات التي تمت خلال السنة، اضافة الى فحص العلاقة بين المبيعات الاجلة والذمم المدينة المتعلقة بها للمبيعات الاجلة التي تمت خلال السنة.</li> <li>الاستفسار من الإدارة والمكلفين بالحوكمة بشأن تقييمهم لمخاطر الغش المرتبطة بالإعتراف بالإيرادات، بما في ذلك وجود أي ضغوط أو حوافز قد تدفع إلى تسجيل إيرادات غير محققة أو تسجيلها في فترات محاسبية غير صحيحة.</li> <li>تنفيذ اجراءات القطع عند اثبات الإيرادات لضمان تسجيل الإيرادات خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.</li> <li>تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>شراء موجودات غير ملموسة -علامات تجارية</p> <p>بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٥م، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وتنازل مع شركة سافيل رو، بموجبها قامت بشراء عدد من العلامات التجارية وهي كل من العلامة التجارية ( لومار، همزة، مور، وشماغ الشاعر) ، إضافة إلى بعض الممتلكات والمعدات والمخزون. وقد بلغت القيمة الإجمالية للصفقة مبلغ ٣٩,١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي (إيضاح ١)، حيث تضمنت الاتفاقية على انه سيتم نقل ملكية هذه الأصول إلى الشركة التابعة المملوكة للمجموعة بنسبة ١٠٠% . ولم تتضمن اتفاقية البيع والتنازل نقل أي ديون أو التزامات تشغيلية أو عقود عمل أو عقود إيجار أو أي التزامات مالية سابقة أو لاحقة، بلغت القيمة الدفترية للعلامات التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٣٦,١٦٧,٥٠١ ريال سعودي كما هو موضح في الإيضاح رقم (٦).</p> <p>وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الأصول" ، المعتمد في المملكة العربية السعودية ، يتعين على الشركة اختبار الانخفاض في قيمة العلامات التجارية سنويا، بغض النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر عن الانخفاض في القيمة.</p> <p>تقوم الإدارة بمراقبة هذه الموجودات الغير الملموسة على مستوى وحدات توليد النقد بناءً على الأنشطة التشغيلية ذات الصلة بالمجموعة . وقد اجرت الإدارة تقييما" لتحري الانخفاض في قيمة العلامات التجارية من خلال تحديد القيمة القابلة للاسترداد بنا على قيمة الاستخدام باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة، الذي اعتمد على أحدث نموذج اعمال أعدتها الإدارة.</p> <p>اعتبرنا اختبار الانخفاض في قيمة العلامات التجارية الذي قامت به الإدارة من الأمور الرئيسية للمراجعة، نظراً لأن تقييم القيمة القابلة للاسترداد باستخدام قيمة الاستخدام يتطلب درجة كبيرة من الاجتهاد حول استخدام التقديرات من جانب الإدارة.</p> <p>كما أن نقل ملكية الأصول إلى إحدى الشركات التابعة المملوكة بالكامل للمجموعة يتطلب التأكد من صحة السيطرة والتوثيق القانوني للأصول المشتراة".</p> <p>يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية للموجودات غير الملموسة الواردة في الإيضاح رقم (٤)، وإلى الإيضاح رقم (٦) للاطلاع على مزيد من التفاصيل المتعلقة بالموجودات غير الملموسة.</p>	<p>تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين امور اخرى بناء على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الحصول على تقرير التقييم المعد من قبل المقيم المعتمد للموجودات غير الملموسة في تاريخ الشراء.</li> <li>تقييم مدى كفاءة واستقلالية المقيم المعد للتقييم في تاريخ الشراء.</li> <li>مراجعة الفرضيات والافتراضات الجوهرية الهامة المستخدمة في عملية التقييم في تاريخ الشراء.</li> <li>الحصول على نسخة من اتفاقية البيع والتنازل للموجودات غير الملموسة والتحقق من توقيعها وموافقة الاطراف عليها.</li> <li>التحقق من وجود مستندات الملكية المتعلقة بالعلامات التجارية وانها مسجلة باسم المجموعة.</li> <li>التحقق من شمول الاتفاقية على الاصول المشتراة فقط وعدم تضمين أي التزامات أو ديون أو عقود عمل أو عقود إيجار سابقة أو لاحقة.</li> <li>تقييم ما اذا كان قد تم تطبيق المعالجات المحاسبية الملائمة لهذه المعاملات والترتيبات.</li> <li>مراجعة تقديرات الإدارة لتحديد ما إذا كانت العلامات التجارية تمثل موجودات غير ملموسة ذات عمر إنتاجي محدد أو غير محدد، ومدى معقولية الأسس المستخدمة في هذا التحديد.</li> <li>الاستعانة بخبراء التقييم الداخلي لدينا لتقييم المنهجية التي استخدمتها الإدارة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للعلامات التجارية ، وفحص نماذج التقييم واستخدام افتراضات ومعدلات الخصم ومعدلات الرسملة النهائية.</li> <li>تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفق للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية السعودية للمراجعين والمحاسبين.</li> </ul>

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

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير الإدارة السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥م، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجع عنها ومن المتوقع أن يكون تقرير الإدارة السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو بأية صورة أخرى مُحَرِّفة بشكلٍ جوهري. وعند قراءتنا للتقرير السنوي، فإذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكلٍ عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن أنظمة الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الاشراف على الية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل اهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 الموحدة.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري 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 الى 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 الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة 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 الموحدة، 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ أعمال مراجعة المجموعة بغرض الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لإبداء الرأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونظّل وحدنا المسؤولين بشكلٍ كامل عن رأي المراجعة.

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

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالإستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، 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 الموحدة 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 ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد عبدالمجيد مهندس

ترخيص رقم ٥٦٤

الرياض، المملكة العربية السعودية

٧ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٦ م)