

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

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

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩ - ٣٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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 الأخلاقية 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 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>الإعتراف بالإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تم إثبات إيرادات من المبيعات، بالصافي بقيمة ١٣٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١١٣,٦ مليون ريال سعودي كما هو موضح في الإيضاح 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 إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة السياسة المحاسبية بالإعتراف بإيرادات المجموعة وتقييم مدى امتثال تلك السياسة مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء". تقييم تصميم و فاعلية تشغيل ضوابط الرقابة الداخلية للمجموعة المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات. اختبار معاملات الإيرادات وفحص الفواتير والمستندات الداعمة على أساس العينة للتأكد من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات. إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة عن طريق فحص العلاقة بين المبيعات النقدية ومقارنتها بالتحصيلات النقدية ذات الصلة للمبيعات التي تمت خلال السنة، إضافة إلى فحص العلاقة بين المبيعات الاجلة والذمم المدينة المتعلقة بها للمبيعات الاجلة التي تمت خلال السنة. 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. تنفيذ إجراءات القطع عند إثبات الإيرادات لضمان تسجيل الإيرادات خلال الفترة المحاسبية الصحيحة. تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية الموحدة.

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 إذ 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"> الحصول على تقرير التقييم المعد من قبل المقيم المعتمد للموجودات غير الملموسة في تاريخ الشراء. تقييم مدى كفاءة واستقلالية المقيم المعد للتقييم في تاريخ الشراء. مراجعة الفرضيات والافتراضات الجوهرية الهامة المستخدمة في عملية التقييم في تاريخ الشراء. الحصول على نسخة من اتفاقية البيع والتنازل للموجودات غير الملموسة والتحقق من توقيعها وموافقة الاطراف عليها. التحقق من وجود مستندات الملكية المتعلقة بالعلامات التجارية وانها مسجلة باسم المجموعة. التحقق من شمول الاتفاقية على الاصول المشتراة فقط وعدم تضمين أي التزامات أو ديون أو عقود عمل أو عقود إيجار سابقة أو لاحقة. تقييم ما اذا كان قد تم تطبيق المعالجات المحاسبية الملائمة لهذه المعاملات والترتيبات. 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. 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. 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.

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)

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (غير موحدة- ايضاح ١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي (موحدة)	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٣٧,٧١٦,٦٩٣	٤٦,٥٥١,٧٢٤	٥	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٣٢٨,٤١٦	٣٦,٥٤١,٦٩١	٦	أصول حق الاستخدام، بالصافي
٣٣,٤٣٤,٥٧٢	٤٦,٠٢١,٤١٨	٧ - أ	مجموع الموجودات غير المتداولة
٧١,٤٧٩,٦٨١	١٢٩,١١٤,٨٣٣		
			الموجودات المتداولة
			مخزون، بالصافي
٣٤,٤٤٣,٥٦٩	٤٥,٨١٨,٠٣٠	٨	مستحق من طرف ذو علاقة
-	٤١٢,٣٠٠	٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي
٤,١٤٠,٤٢٤	١٤,٥٩١,٦٤٤	١٠	وديعة مرابحة اسلامية
-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١١	نقد وما في حكمه
٥٦,٦٦٩,٦٢١	١٥,٥٦٨,٦٨٠	١٢	مجموع الموجودات المتداولة
٩٥,٢٥٣,٦١٤	٩٤,٣٩٠,٦٥٤		مجموع الموجودات
١٦٦,٧٣٣,٢٩٥	٢٢٣,٥٠٥,٤٨٧		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	١	علاوة اصدار
٢٦,٩٤٥,٢١٦	٢٦,٩٤٥,٢١٦	١	ارباح مبقاة
٢١,٨٩٧,٤١٨	٣٤,٨٥٦,٦٨٧		مجموع حقوق الملكية
٨٤,٨٤٢,٦٣٤	٩٧,٨٠١,٩٠٣		المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			تسهيلات ائتمانية - الجزء غير المتداول
٣,٨٩٠,٢٥٤	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	١٣	التزامات عقود الايجار - الجزء غير المتداول
٢٤,٠٦٠,٥٨٥	٣١,٧٣٨,٤٢٥	٧ - ب	التزامات منافع الموظفين
٥,٠١٦,٨٤٣	٦,١١٤,٠٤٢	١٤ - ب	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٢,٩٦٧,٦٨٢	٦٩,٨٥٢,٤٦٧		المطلوبات المتداولة
			تسهيلات ائتمانية - الجزء المتداول
٢٥,٧٧٦,٨٩١	٢٩,٧٨٠,٣٩٧	١٣	التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول
٨,٣٣٥,٧٣٤	١١,٩٩٨,٨٠٣	٧ - ب	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٣,٥٨١,٠٥١	١٣,٠٧٧,٤٩٤	١٥	مخصص الزكاة
١,٢٢٩,٣٠٣	٩٩٤,٤٢٣	١٦ - ب	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٨,٩٢٢,٩٧٩	٥٥,٨٥١,١١٧		مجموع المطلوبات
٨١,٨٩٠,٦٦١	١٢٥,٧٠٣,٥٨٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
١٦٦,٧٣٣,٢٩٥	٢٢٣,٥٠٥,٤٨٧		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة
سليمان اليحياء

الرئيس التنفيذي
عبد الله اليحياء

المدير المالي
احمد دويدار



شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م ريال سعودي (غير موحدة - إيضاح ١)	٢٠٢٥ م ريال سعودي (موحدة)	إيضاح	الربح أو الخسارة
١١٣,٥٥٤,٤١٤	١٣٥,١٥٥,٨٣٢	٢٧,١٧	المبيعات
(٤٨,٧٥٠,٩٣٠)	(٥٨,٠٢٢,٨٤٨)	٢٧,١٨	تكلفة المبيعات
٦٤,٨٠٣,٤٨٤	٧٧,١٣٢,٩٨٤		مجمل الربح
(٣٤,٩٨٦,٣١٤)	(٣٨,٢٢١,٦٦٣)	١٩	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٠,١٣٨,٦٤٧)	(١٣,١٥٤,٣٧٢)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
١٩,٦٧٨,٥٢٣	٢٥,٧٥٦,٩٤٩		الربح من العمليات الرئيسية
(٢٣٠,٤٥٤)	١٨٠,٣٢٣	١٠	مردود/ (مكون) من مخصص خسائر إبتئانية متوقعة
(٤,٠٥١,٨٥٣)	(٥,٦٥١,٤٠٤)	٢١	تكاليف التمويل
٥٩٦,٣١٣	١,٧٤٦,٨٢٣	٢٢	إيرادات أخرى، بالصافي
١٥,٩٩٢,٥٢٩	٢٢,٠٣٢,٦٩١		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٢٢٩,٣٠٣)	(٩٩٤,٤٢٣)	١٦ - ب	الزكاة
١٤,٧٦٣,٢٢٦	٢١,٠٣٨,٢٦٨		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
(٦٦٦,٥١٩)	٢٠١,٠٠١	١٤ - ب	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٦٦٦,٥١٩)	٢٠١,٠٠١		اجمالي الدخل الشامل الآخر/ (الخسارة الشاملة الأخرى)
١٤,٠٩٦,٧٠٧	٢١,٢٣٩,٢٦٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		٢٦	ربحية السهم الاساسية والمخفضة
٠,٤٨	٠,٥٨		نصيب السهم الاساسي والمخفض من صافي ربح السنة - ريال للسهم

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة
سليمان اليحياء

الرئيس التنفيذي
عبد الله اليحياء

المدير المالي
احمد دويدار



شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

رأس المال ريال سعودي	علاوة الاصدار ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	مجموع حقوق الملكية ريال سعودي
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٨٠٠,٧١١	٥٥,٨٠٠,٧١١
-	-	١٤,٧٦٣,٢٢٦	١٤,٧٦٣,٢٢٦
-	-	(٦٦٦,٥١٩)	(٦٦٦,٥١٩)
-	-	١٤,٠٩٦,٧٠٧	١٤,٠٩٦,٧٠٧
٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٩٤٥,٢١٦	-	٣٢,٩٤٥,٢١٦
-	-	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٩٤٥,٢١٦	٢١,٨٩٧,٤١٨	٨٤,٨٤٢,٦٣٤
-	-	٢١,٠٣٨,٢٦٨	٢١,٠٣٨,٢٦٨
-	-	٢٠١,٠٠١	٢٠١,٠٠١
-	-	٢١,٢٣٩,٢٦٩	٢١,٢٣٩,٢٦٩
-	-	(٨,٢٨٠,٠٠٠)	(٨,٢٨٠,٠٠٠)
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٩٤٥,٢١٦	٣٤,٨٥٦,٦٨٧	٩٧,٨٠١,٩٠٣

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة
إصدار اسهم جديدة خلال السنة (ايضاح ١)
توزيعات أرباح (ايضاح ٢٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (غير موحدة، ايضاح ١)
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الأخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (ايضاح ٢٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (موحدة)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة
سليمان اليحياء

الرئيس التنفيذي
عبد الله اليحياء

المدير المالي
احمد دويدار



شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م ريال سعودي (غير موحدة - إيضاح ١)	٢٠٢٥ م ريال سعودي (موحدة)	
١٥,٩٩٢,٥٢٩	٢٢,٠٣٢,٦٩١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٨٦٤,٧٩٤	٣,٥٠١,٥٠٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٨,٣٦٤,٤١٠	١٠,٠٨٦,١٦٧	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٨١,١٢٧	١٠٤,٢٢٦	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
(٣١,٣٠٤)	(٥١,٨٢٦)	استهلاك أصول حق الاستخدام
٨٢,٩٨٥	(٣٠٢,٠٢٠)	اطفاء موجودات غير ملموسة
٩٠,١٨٣	٣٢٤,٤٩٢	ارباح بيع ممتلكات والآت ومعدات
٢٣٠,٤٥٤	(١٨٠,٣٢٣)	ارباح/(خسائر) استبعاد عقود ايجار
-	٧٧,٩٦١	المكون من مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة
-	(٧٤٧,١٦١)	(المردود)/ المكون من مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
١,٠٤٦,٩٠٩	١,١٨٠,٠٢٧	المكون من مخصص الانخفاض في قيمة ذمم الموظفين
٤,٠٥١,٨٥٣	٥,٦٥١,٤٠٤	ارباح ودائع مرابحات اسلامية
٣٢,٧٧٣,٩٤٠	٤١,٦٧٧,١٤٣	المكون من التزامات منافع الموظفين
(٨,٥٨٨,١٢٠)	(١١,٦٩٨,٩٥٣)	تكاليف تمويل
-	(٤١٢,٣٠٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢,١٩٣,٨١٢	(١٠,٢٣٩,٢٣٠)	مخزون
٧,٦٤١,١٢٧	(٢,٠٣٨,٧٢٢)	مستحق من طرف ذو علاقة
٣٤,٠٢٠,٧٥٩	١٧,٢٨٧,٩٣٨	ذمم مدينة مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢,٣٤٠,٤٥٣)	(٢,٧٧٤,٤٧٧)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٨٩٢,٧٧٢)	(١,٢٢٩,٣٠٣)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٠٢,٨٢٧)	(١٤١,٤٩٧)	المسدد من تكاليف التمويل
٣٠,٥٨٤,٧٠٧	١٣,١٤٢,٦٦١	المسدد من مخصص الزكاة
(٦,٦٠٧,٤١٢)	(١٢,٣٣٦,٥٣٦)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(١٢٥,٠٠٠)	(٣٦,٣١٧,٥٠١)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٣١,٣٠٤	٥١,٨٢٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	المدفوع لشراء ممتلكات والآت ومعدات
-	٤٠,٦٣٧,٥٣٣	المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(٦,٧٠١,١٠٨)	(٦٥,٩٦٤,٦٧٨)	المحصل من بيع ممتلكات والآت ومعدات
(٩,٢٩٦,١٥٦)	(١٢,١١٢,١٧٦)	المدفوع لودائع مرابحات اسلامية
٣٣,٠٥٤,٨٦٥	٦٥,٨٣٧,٧٣٨	المحصل من ودائع مرابحات اسلامية
(١٨,٤٠٤,٤٧٥)	(٣٣,٧٢٤,٤٨٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٦,٩٤٥,٢١٦	-	المسدد من التزامات عقود ايجار
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٢٨٠,٠٠٠)	المحصل من التسهيلات الائتمانية
٢٠,٢٩٩,٤٥٠	١١,٧٢١,٠٧٦	المسدد من التسهيلات الائتمانية
٤٤,١٨٣,٠٤٩	(٤١,١٠٠,٩٤١)	الزيادة في راس المال
١٢,٤٨٦,٥٧٢	٥٦,٦٦٩,٦٢١	علاوة اصدار
٥٦,٦٦٩,٦٢١	١٥,٥٦٨,٦٨٠	توزيعات ارباح مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية (ايضاح ٣١)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة
سليمان الجيحاء

الرئيس التنفيذي
عبد الله الجيحاء

المدير المالي
احمد دويدار



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١ - التكوين والنشاط

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢١٦٧٤ بتاريخ ٢ رجب ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٠٦م) والرقم الوطني الموحد للمنشأة رقم ٧٠٠٩٤١٨٣٥٦ والمسجل في مدينة الرياض. يتمثل نشاط المجموعة في تفصيل وخياطة وحياكة الملابس الرجالية العربية محلات تفصيل وخياطة الملابس الرجالية - تفصيل وخياطة وحياكة الملابس الرجالية غير العربية - البيع بالجملة للأحذية - البيع بالتجزئة للكُماليات وللإكسسوارات الملابس، يشمل (القفازات وأربطة العنق والحملات والسبح والمظلات).

تشتمل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م على القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركة التابعة التالية.

اسم الشركة التابعة	الرقم الوطني الموحد للمنشأة	الكيان القانوني	نسبة الملكية
شركة فينزا	٧٠٥٢١٩٢٢٠٥	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠%

نظرًا لأن السنة المالية الأولى للشركة التابعة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م، ونظرًا لتأسيس الشركة بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٥م، فقد قامت الإدارة بإعداد قوائم مالية ذات غرض خاص للشركة التابعة عن الفترة من تاريخ التأسيس في ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٥م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك لغرض إدراجها ضمن عملية إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة. يتمثل نشاط الشركة التابعة (فينزا) في تفصيل وخياطة وحياكة الملابس الرجالية العربية محلات تفصيل وخياطة الملابس الرجالية - تفصيل وخياطة وحياكة الملابس الرجالية غير العربية - البيع بالجملة للأحذية - البيع بالتجزئة للكُماليات وللإكسسوارات الملابس، يشمل (القفازات وأربطة العنق والحملات والسبح والمظلات).

التحول في الكيان القانوني للشركة وزيادة رأس المال

- بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال المجموعة من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، عن طريق تحويل مبلغ ١٠,٦٤٨,٢٣٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاه 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 الاسهم من ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم وقد أكتتب المساهمون في جميع الاسهم.

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

- بتاريخ ٧ ربيع ثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال المجموعة 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 ١٤٤٥هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٢٤م)، تم صدور قرار مجلس هيئة السوق المالية المتضمن الموافقة على طلب المجموعة بتسجيل أسهمها وطرح ٦ مليون سهمًا تمثل ١٦,٦٧% من أسهمها في السوق الموازية.

- بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٤م)، تم إدراج وبدء تداول أسهم المجموعة في السوق الموازية، رمز التداول ٩٦١٨ وبالرمز الدولي ٩١٥M٣٤G١٦٥SA وقامت المجموعة 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 المجموعة علاوة إصدار بقيمة ٢٦,٩٤٥,٢١٦ ريال سعودي بعد خصم مصاريف الطرح البالغة ٣,٠٥٤,٧٨٤ ريال سعودي، ليصبح إجمالي المحصل مقابل اصدار الاسهم ٣٢,٩٤٥,٢١٦ ريال سعودي.

يقع المركز الرئيسي للشركة في المملكة العربية السعودية، مدينة الرياض، المدينة الصناعية الثانية الرمز البريدي ١١٤٩٢.

بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٥م، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وتنازل مع شركة سافيل رو، بموجبها قامت المجموعة بشراء عدد من العلامات التجارية وهي: لومار، همزة، مور، وشماغ الشاعر، إضافة إلى بعض الممتلكات والمعدات والمخزون. ولم يشمل الاتفاق نقل أي ديون أو التزامات تشغيلية أو عقود عمل أو عقود إيجار أو أي التزامات مالية سابقة أو لاحقة. وقد بلغت القيمة الإجمالية للصفقة مبلغ ٣٩,١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي، وتم تمويلها من خلال الحصول على تسهيل تمويلي من البنك العربي الوطني بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (إيضاح ١٣). تضمنت الاتفاقية على انه سيتم نقل ملكية هذه الأصول إلى الشركة التابعة للمجموعة والمملوكة لها بنسبة ١٠٠%.

البيان	قيمة شراء ريال سعودي
العلامات التجارية (إيضاح ٦)	٣٦,١٦٧,٥٠١
مخزون	٢,٠٥٠,٠٠٠
ممتلكات و معدات (إيضاح ٥)	٩٥٧,٤٩٩
	٣٩,١٧٥,٠٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

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

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة الأم وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المجموعة عندما يكون لها الحق في الإيرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالمجموعة وقدرتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالمجموعة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات المجموعة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنود مستقلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٥-٢ التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في أي شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية (أي معاملات مع المالكين بصفته مالكين). وفي هذه الظروف، سيتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وحقوق الملكية غير المسيطرة لظهور التغيرات في حصص ملكيتهم في المجموعة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي سيتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض المدفوع أو المستلم بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى المساهمين في المجموعة. وعند فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابه بالفرق بين:

١. إجمالي القيمة العادلة للعرض المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها و؛
 ٢. القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالمجموعة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة.
- يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المثبتة سابقاً ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المجموعة التابعة كما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات الخاصة بالمجموعة التابعة. يقيد الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

٦-٢ فقدان السيطرة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على المجموعة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد المجموعة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على المجموعة المسيطر عليها من قبل المجموعة.

تدرج أصول والتزامات وإيرادات ومصاريف المجموعة المستحوذ عليها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في المجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً، بمعنى أنه يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الجديدة

٣-١ اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م:

٣-١-١ ١-١-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم إمكانية التحويل

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد. اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٣-٢ 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 ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الجديدة (تتمة)

٣-٢ - المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

٣-٢-١ - تعديلات على المعيار الدولي لعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار 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 بمعيار مدفوعات أصل الدين 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 الأخر.
- ٣-٢-٢ - **المعيار الدولي لعداد التقارير المالية رقم ١٨ ، " العرض والإفصاح في القوائم المالية الموحدة "**
- المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية الموحدة، 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 والإيضاحات بشكل عام التي تنطبق على القوائم المالية الموحدة والإيضاحات بشكل عام.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

استخدام الأحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

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

- تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

العلامات التجارية:

تُصنّف العلامات التجارية ضمن الأصول غير الملموسة، ويتم تحديد ما إذا كان لها عمر إنتاجي محدد أو غير محدد استناداً إلى تقديرات الإدارة والظروف الاقتصادية والتجارية المرتبطة باستخدام تلك العلامات. ففي حال تم تحديد أن العمر الإنتاجي محدد، يتم إطفاء الأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر، أما إذا تم اعتباره ذا عمر إنتاجي غير محدد فلا يتم إطفاءه، وإنما يخضع لاختبار انخفاض القيمة بشكل سنوي أو عند وجود مؤشرات تدل على احتمال حدوث انخفاض في القيمة. ويتطلب اختبار الانخفاض في القيمة استخدام تقديرات وافتراضات جوهرية، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية المستقبلية، ومعدلات نمو الإيرادات، وهوامش الربح، والتدفقات النقدية الحرة المتوقعة، بالإضافة إلى تحديد معدل الخصم المناسب.

برامج وتطبيقات الحاسب الآلي:

تعتبر برامج وتطبيقات الحاسب الآلي من الأصول غير الملموسة ذات عمر إنتاجي محدد ويتم إطفاءها بطريقة القسط الثابت على مدى خمس سنوات، وهو العمر الإنتاجي المقدر الذي يعكس النمط المتوقع لإطفاء المنافع الاقتصادية من هذه الأصول. وتتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء بشكل دوري لضمان ملاءمتها مع الاستخدام الفعلي للأصول.

إن تحديد الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة وتقدير انخفاض قيمتها يتضمن درجة من التقدير المهني والحكمية من قبل الإدارة، وقد تختلف النتائج الفعلية مستقبلاً عن التقديرات الحالية.

- انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير انخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى 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 الموحدة 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 بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق أصول 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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

الهيكلية التي تكون المجموعة 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 المقترنة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي موحد.

- تقييم التزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلي - المجموعة كمتأجر

أبرمت المجموعة عقود طويلة الأجل بشأن الأراضي والمباني. وقد تبين للإدارة أن كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية العقارات التي تستأجرها المجموعة تظل مع المؤجر بسبب العوامل التالية؛ (أ) لن تحصل المجموعة على ملكية العقار المستأجر عن إنتهاء عقد الإيجار؛ فإن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة من قبل المجموعة أقل بكثير من القيمة العادلة للعقار المستأجر؛ (ج) لم يتم منح المجموعة 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 المجموعة 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 أن تتم ممارسته.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم المجموعة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق المجموعة 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 وتطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

- الغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها 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 اقتنائها 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المحاسبية (تتمة)
تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)
تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

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 إيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد ويتم إثبات ارباح أو خسائر الاستبعاد بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن نسب الإستهلاك السنوية لمقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	نسبة الإستهلاك
مباني	٣%
مباني مقامة على أراضي مستأجرة	٣% أو مدة عقد الإيجار إيهما أقل
سيارات	٢٠%
آلات ومعدات	١٥% - ٢٠%
مكيفات واثاث ومفروشات واجهزة كهربائية	٢٠%
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠% أو مدة عقد الإيجار إيهما أقل

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

الموجودات غير الملموسة

عند الاستحواذ على مجموعة من الأصول في صفقة واحدة دون أن تُشكّل عملية استحواذ على أعمال تجارية وفق متطلبات المعيار الدولي رقم (٣) ، يتم توزيع التكلفة الإجمالية للصفقة على الأصول المكتتة بصورة منفردة بناءً على قيمها العادلة النسبية في تاريخ الاستحواذ. وتُدرج تكاليف المعاملة المرتبطة بالاستحواذ ضمن تكلفة الأصول المكتتة. تُنبت العلامات التجارية المكتتة مبدئياً بقيمتها بالتكلفة في تاريخ الاستحواذ المحددة بناءً على تقرير مقيم معتمد ومستقل. بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير، لا تتم رسملتها، ويتم إثباتها كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديها. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في نهاية كل سنة مالية. تتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المستخدمة لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الموجودات غير الملموسة بتغيير فترة الإطفاء أو طريقتها، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تتضمن تراخيص وحقوق معرفة على مدى ٥ سنوات.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم إختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. يتم مراجعة تقييم الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي. يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الموجودات الغير ملموسة.

الهبوط في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي موحد بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة والغير 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 المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة 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 المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

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

المجموعة 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 المجموعة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

في تاريخ البدء بالإيجار بالتزامات 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.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة 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 المجموعة 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 الموحدة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة 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 الموجودات 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 الأخر 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 الاعتيادية على أساس تاريخ التعامل. حيث ان 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 المجموعة 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 الموحدة.

- 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 المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الأطراف ذات العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.
- (أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة التي تعد قوائمها المالية؛
 - له تأثير جوهري على المجموعة التي تعد قوائمها المالية. أو
 - هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو المجموعة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة و المجموعة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من المجموعة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك عضو في المجموعة تكون المجموعة الأخرى عضوا فيها).
 - كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والمجموعة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
 - تسيطر المجموعة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على المجموعة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في المجموعة (أو المجموعة الأم).
 - تقدم المجموعة أو أي عضو في المجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو إلى المجموعة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

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.

ودائع مرابحات اسلامية

تمثل ودائع المرابحة الإسلامية مبالغ مستثمرة لدى بنوك ومؤسسات مالية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، يتم توظيفها من خلال عقود مرابحة وفق صيغة بيع وشراء سلع، تحقق عائداً متفقاً عليه مسبقاً. يتم الاعتراف بودائع المرابحة عند نشوء الأصل المالي الناتج عن العقد، وتُثبت مبدئياً بالقيمة العادلة، والتي تعادل عادةً قيمة المبلغ المودع، مضافاً إليها تكاليف المعاملة المباشرة، إن وجدت، تُقاس ودائع المرابحة اللاحقة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي نظراً لكونها محتفظاً بها بغرض التحصيل، وتحقق تدفقات نقدية تمثل أصل المبلغ مضافاً إليه ربح محدد. يتم الاعتراف بأرباح ودائع المرابحة على أساس الاستحقاق الزمني باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، وتدرج ضمن بند إيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التزامات منافع الموظفين

-تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتوبري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة 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.

-مزاي التقاعد

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

-مزاي 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 ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الاجل 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 الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم حذف التسهيلات الائتمانية من قائمة المركز المالي الموحدة 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 الموحدة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على المجموعة 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 المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، 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 الإلتزام. وعند استخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

يتم إثبات الإلتزامات 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 المنكبة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد 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

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي المجموعة كإلتزام عند اقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم اقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي المجموعة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العادية ويحدد سنوياً، وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق الملكية.

مخصص الزكاة

يتم تجنيب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. كما يتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على قائمة الربح أو الخسارة، فيما تقيد أي فروقات في التقديرات عند اعتماد الربوط النهائية ويتم في ذلك الوقت إجراء التسوية اللازمة للمخصص.

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.

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

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء المجموعة 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.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند انتقال السيطرة على السلع إلى العميل، والذي يحدث عادةً عند تسليم البضائع للعميل أو استلامها من قبل العميل في نقاط البيع، وذلك بالقيمة المتوقعة استلامها مقابل تلك البضائع، بعد خصم الخصومات التجارية والمردودات - إن وجدت. وتتحقق جميع إيرادات المجموعة عند نقطة زمنية محددة.

قطاع الأثواب

تتمثل إيرادات هذا القطاع في بيع الأثواب الجاهزة للعملاء، ويتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على الأثواب إلى العميل، والذي يحدث عادةً عند تسليمها أو استلامها من قبل العميل وفق شروط البيع المتفق عليها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

قطاع الأقمشة

تتمثل إيرادات هذا القطاع في بيع الأقمشة بمختلف أنواعها، ويتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على الأقمشة إلى العميل، والذي يتم عادةً عند تسليم البضائع للعميل أو استلامها في نقاط البيع.

قطاع المستلزمات

تتضمن إيرادات هذا القطاع بيع المستلزمات المرتبطة بمنتجات الأثواب والأقمشة، ويتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على تلك المستلزمات إلى العميل، والذي يحدث عادةً عند تسليمها أو استلامها من قبل العميل.

كما يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المتوقع استلامه مقابل بيع البضائع، مع الأخذ في الاعتبار أي خصومات تجارية أو حوافز أو مردودات - إن وجدت.

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- إذا فرقت المجموعة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناتج 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 و مواد 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 المجموعة عند إقتراض الأموال.

الالتزامات والاصول المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

المقاصة

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

ربحية السهم الاساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة 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 الموحدة.

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصادفي

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ ****	تحسينات على مباني مستأجرة ****	مكيفات واثاث ومفروشات واجهزة كهربائية	آلات ومعدات	سيارات	مباني مقامة على اراضي مستأجرة ****	مباني **	أراضي *	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,١٤٦,٣٩٣	-	٢١,٥٦٩,٧٠٤	٣,٩٥٣,٥٥٧	٥,٠٢١,٢٣١	٢,٢٣٠,٦٤٢	٢٠,٣١٩,٨٩٢	٣,٩٤٨,٧٠٩	٧,١٠٢,٦٥٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٩٥٧,٤٩٩	-	-	٧١٨,٢١٧	٢٣٩,٢٨٢	-	-	-	-	اصول متضمنة ضمن صفقة شراء
١١,٣٧٩,٠٣٧	٥,١٨٤,٩٠٥	٣,٦١٠,٦٩٦	٧٧٣,٠٣٠	١٧٩,٥٣٥	١,٦٣٠,٨٧١	-	-	-	العلامات التجارية (ايضاح ١)
(١,٠٢٢,٩٢١)	-	(٧,٧١٥)	(٥٨٥,٣٧٧)	(٤٢٩,٨٢٩)	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
٧٥,٤٦٠,٠٠٨	٥,١٨٤,٩٠٥	٢٥,١٧٢,٦٨٥	٤,٨٥٩,٤٢٧	٥,٠١٠,٢١٩	٣,٨٦١,٥١٣	٢٠,٣١٩,٨٩٢	٣,٩٤٨,٧٠٩	٧,١٠٢,٦٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٦,٤٢٩,٧٠٠	-	١٢,٣٠٢,٨٨٢	٣,١٧٨,٠٨١	٣,١٧٤,٠٠٤	١,٨٨٨,٠٠٤	٥,٥٣٢,٦٣٦	٣٥٤,٠٩٣	-	الإستهلاك المتراكم
٣,٥٠١,٥٠٥	-	١,٨٥٤,١٥٠	٢٨٨,٩٠٢	٣٤٤,٨١٢	٢٨٥,٥٨٣	٦٠٩,٥٩٧	١١٨,٤٦١	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(١,٠٢٢,٩٢١)	-	(٧,٧١٥)	(٥٨٥,٣٧٧)	(٤٢٩,٨٢٩)	-	-	-	-	المحمل على السنة
٢٨,٩٠٨,٢٨٤	-	١٤,١٤٩,٣١٧	٢,٨٨١,٦٠٦	٣,٠٨٨,٩٨٧	٢,١٧٣,٥٨٧	٦,١٤٢,٢٣٣	٤٧٢,٥٥٤	-	إستهلاكات خلال السنة
٤٦,٥٥١,٧٢٤	٥,١٨٤,٩٠٥	١١,٠٢٣,٣٦٨	١,٩٧٧,٨٢١	١,٩٢١,٢٣٢	١,٦٨٧,٩٢٦	١٤,١٧٧,٦٥٩	٣,٤٧٦,١٥٥	٧,١٠٢,٦٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

* يوجد من ضمن الاراضي قطعتي ارض مسجلتين بموجب الصكوك رقم (٦٩٨٥٣٣٠٠٥٧٦، ٢٩٨٥٣٣٠٠٥٧٣) مرهونتان لصالح مصرف الانماء كضمان لتسهيلات اعتمادات مستندية (ايضاح ١٣).

** تتمثل المباني في ٧ عمارات سكنية مقامة على اراضي الشركة يتم استخدامها لاغراض سكن موظفي المجموعة.

*** يتمثل هذا البند في قيمة مبنى المصنع والمقام على ارض مستأجرة بموجب عقد ايجار لمدة (٢٠) سنة، قابلة للتجديد وفقا لشروط العقد و يتم الاتفاق عليها بين الطرفين. (ايضاح ٧)

**** يتمثل هذا البند في قيمة تحسينات على مباني مستأجرة بموجب عقود ايجار تتراوح مدتها بين ٣ سنوات الى ٢٠ سنة وتتمثل هذه المباني بمحلات ومعارض المجموعة. (ايضاح ٧)

***** تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في تجهيزات سكن لموظفي المجموعة وانشاء مصنع لشركة فينزا (شركة تابعة) وتجديد وانشاء معارض لشركة فينزا (شركة تابعة)، ومن المتوقع الانتهاء منها خلال عام ٢٠٢٦ م.

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة دفتريا ولا تزال قيد الاستخدام بمبلغ ١١,٨٣٧,٩٦١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ١١,٠٤٠,٩١٩ ريال سعودي).
تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٤٦,٥٨٥	١,٧٦٧,٩١٢	مصاريف بيعية وتسويقية (ايضاح ١٩)
١,٠٩٥,١٦٤	١,٢٤٦,٦٧١	تكلفة المبيعات (ايضاح ١٨/أ)
٥٢٣,٠٤٥	٤٨٦,٩٢٢	مصاريف عمومية وادارية (ايضاح ٢٠)
٢,٨٦٤,٧٩٤	٣,٥٠١,٥٠٥	

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ	تحسينات على مباني مستأجرة	مكيفات	آلات ومعدات	سيارات	مباني مقامة على أراضي مستأجرة	مباني	أراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨,٢١٣,٩٨١	١٩٩,٣٤١	١٧,٤٥٣,٩٦٠	٤,١١٩,١٦٦	٣,٢٥٣,٥٥٥	٢,٠٥٦,١٤٢	٢٠,٠٨٠,٤٥٠	٣,٩٤٨,٧٠٩	٧,١٠٢,٦٥٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٦,٦٠٧,٤١٢	٢,٦٧٤,٣٣٦	١,٥٤٨,٥١٩	٢٠٢,٩٣٩	١,٧٦٧,٦٧٦	١٧٤,٥٠٠	٢٣٩,٤٤٢	-	-	إضافات خلال السنة
-	(٢,٨٧٣,٦٧٧)	٢,٥٦٧,٢٢٥	٣٠٦,٤٥٢	-	-	-	-	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٦٧٥,٠٠٠)	-	-	(٦٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	إستيعادات خلال السنة
٦٤,١٤٦,٣٩٣	-	٢١,٥٦٩,٧٠٤	٣,٩٥٣,٥٥٧	٥,٠٢١,٢٣١	٢,٢٣٠,٦٤٢	٢٠,٣١٩,٨٩٢	٣,٩٤٨,٧٠٩	٧,١٠٢,٦٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٤,٢٣٩,٩٠٦	-	١٠,٧٠٣,٤٢١	٣,٦٨٥,٥١٦	٢,٨٩٨,١٢٧	١,٧٨٦,٩٨٨	٤,٩٣٠,٢٢٢	٢٣٥,٦٣٢	-	الإستهلاك المتراكم
٢,٨٦٤,٧٩٤	-	١,٥٩٩,٤٦١	١٦٧,٥٦٥	٢٧٥,٨٧٧	١٠١,٠١٦	٦٠٢,٤١٤	١١٨,٤٦١	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٦٧٥,٠٠٠)	-	-	(٦٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	المحمل على السنة
٢٦,٤٢٩,٧٠٠	-	١٢,٣٠٢,٨٨٢	٣,١٧٨,٠٨١	٣,١٧٤,٠٠٤	١,٨٨٨,٠٠٤	٥,٥٣٢,٦٣٦	٣٥٤,٠٩٣	-	إستيعادات خلال السنة
٣٧,٧١٦,٦٩٣	-	٩,٢٦٦,٨٢٢	٧٧٥,٤٧٦	١,٨٤٧,٢٢٧	٣٤٢,٦٣٨	١٤,٧٨٧,٢٥٦	٣,٥٩٤,٦١٦	٧,١٠٢,٦٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
									صافي القيمة الدفترية
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي
تتمثل الموجودات غير الملموسة لدى المجموعة في:

المجموع ريال سعودي	علامات تجارية ريال سعودي	برامج وتطبيقات حاسب الي ريال سعودي	
٤٦٦,١٣٥	-	٤٦٦,١٣٥	التكلفة
٣٦,٣١٧,٥٠١	٣٦,١٦٧,٥٠١	١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٣٦,٧٨٣,٦٣٦	٣٦,١٦٧,٥٠١	٦١٦,١٣٥	الإضافات خلال السنة
١٣٧,٧١٩	-	١٣٧,٧١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠٤,٢٢٦	-	١٠٤,٢٢٦	الإطفاء المتراكم
٢٤١,٩٤٥	-	٢٤١,٩٤٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
			المحمل على السنة (إيضاح ٢٠)
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			صافي القيمة الدفترية
٣٦,٥٤١,٦٩١	٣٦,١٦٧,٥٠١	٣٧٤,١٩٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

أولاً: برامج وتطبيقات الحاسب الآلي

تُقاس برامج وتطبيقات الحاسب الآلي بالتكلفة، ويتم إطفائها على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء دورياً للتأكد من ملاءمتها.

ثانياً: العلامات التجارية

بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٥ م، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وتنازل مع شركة سافيل رو، بموجبها قامت المجموعة بشراء عدد من العلامات التجارية وهي: لومار، همزة، مور، وشماغ الشاعر، وذلك بقيمة إجمالية قدرها ٣٦,١٦٧,٥٠١ ريال سعودي. (إيضاح ١). تمت عملية الشراء من خلال التقييم المعد من قبل شركة إيفلوشن، لإجراء تقييم العلامات التجارية وذلك في تاريخ الشراء، كما انتهت المجموعة بموجب التقييم المعد من قبل المقيم نفسه اجراءات الشراء ونقل العلامات التجارية.

هذا وقد قامت المجموعة بتوزيع تكلفة الشراء على كل علامة تجارية على اساس القيمة العادلة لكل علامة وذلك وفقاً لما يلي:

البيان	ريال سعودي
لومار	٣١,٦٧٢,٢٠٩
همزة	١,١٩٢,٨٠٧
شماغ الشاعر	٢,١٠٩,٦٧٩
مور	١,١٩٢,٨٠٦
	٣٦,١٦٧,٥٠١

الانخفاض في قيمة العلامات التجارية

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول" إجراء اختبار هبوط في قيمة العلامات التجارية سنوياً، بغض النظر عن وجود أي مؤشر على انخفاض قيمة العلامات التجارية. تُنسب العلامات التجارية إلى مجموعة وحدات توليد النقد التابعة للمجموعة، والتي تُمثل وحدات توليد النقد في المنطقة التي تُدار فيها تلك العلامات. نظراً لقرب الفترة الزمنية بين تاريخ الشراء وتاريخ القوائم المالية الموحدة، قامت الإدارة بتحديث الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عملية التقييم، بما في ذلك التوقعات المتعلقة بالإيرادات والتدفقات النقدية المستقبلية ومعدل الخصم، وذلك للتحقق من مدى استمرار معقولية القيمة المقدرة لهذه العلامات التجارية.

تم تقدير القيمة العادلة للعلامات التجارية المقنتاة بمبلغ ٤٨,٧٧٣,١٢٦ ريال سعودي، وذلك باستخدام أسلوب إعفاء رسوم الملكية الفكرية وفق طريقة معدل الإتاوة، وهي إحدى المنهجيات المعترف بها على نطاق واسع في تقييم الأصول غير الملموسة. وبناءً على طبيعة العلامات التجارية والقدرة المتوقعة لها على توليد منافع اقتصادية مستقبلية، فقد تم تصنيفها على أن لها عمراً إنتاجياً غير محدد، حيث لا يوجد حد زمني متوقع يمكن عنده استنفاد المنافع الاقتصادية المرتبطة بها. وقد قامت الإدارة بمراجعة هذا التقدير والتحقق من معقوليته في ضوء الظروف والافتراضات المرتبطة بالأصول المشتراة. وقد تم إجراء هذا القياس بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣)، مع الأخذ في الاعتبار ملائمة الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عملية التقييم في تاريخ الشراء ومدى اتساقها مع خصائص الأصول محل التقييم". وذلك وفقاً لما يلي:

اسم المقيم	منهج التقييم	رقم الترخيص	مؤهلات المقيم
شركة إيفلوشن	التدفقات النقدية المخصومة	٤١١٢٠٠٠٠٦٠	معتمد من هيئة المقيمين السعوديين

- أساليب التقييم المستخدمة تصنف كمستوى ٣ للقيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي (تتمة)

معدل نمو المبيعات:

من المتوقع أن تنمو إيرادات فينزا بمعدل نمو سنوي مركب (CAGR) بنسبة ١٥% إلى ٣٠% بنسب متفاوتة لطبيعة العلامة التجارية خلال فترة التوقعات التي تبلغ ١٠ سنوات (٢٠٢٥-٢٠٣٥)، بناءً على الأداء التاريخي وتوقعات الإدارة لتطور السوق. ومن المتوقع أن يتحسن صافي الإيراد بشكل كبير، ليصل إلى ٢٠٤,٥١٠,٧٢٩ ريال سعودي من الإيرادات بحلول عام ٢٠٣٥.

معدل الخصم:

يتم تحديد معدل الخصم، وهو متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال (WACC)، بناءً على افتراضات تتعلق بمعدل الخالي من المخاطر، وعلاوة مخاطر سوق الأسهم، وبيتا المعدلة، وأقساط المخاطر المحددة، بما في ذلك المخاطر غير المنهجية، ومخاطر الدولة والصناعة. بلغت تكلفة حقوق الملكية، المحسوبة باستخدام نموذج تسعير الأصول الرأسمالية (CAPM)، ١٠% ويتم إعادة حسابها إلى معدل قبل الضريبة ("معدل الخصم قبل الضريبة").

برامج وتطبيقات حاسب

الأجمالي ريال سعودي	الي ريال سعودي	
٣٤١,١٣٥	٣٤١,١٣٥	التكلفة
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٤٦٦,١٣٥	٤٦٦,١٣٥	الإضافات خلال السنة
٥٦,٥٩٢	٥٦,٥٩٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨١,١٢٧	٨١,١٢٧	الإطفاء المتراكم
١٣٧,٧١٩	١٣٧,٧١٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٢٨,٤١٦	٣٢٨,٤١٦	المحمل على السنة (إيضاح ٢٠)
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧ - عقود الإيجار

تتعلق موجودات حق الاستخدام بعقود إيجار اراضي، 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 الجداول التالية الحركة خلال السنة على كل من اصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار:

أ- الحركة على اصول حق الاستخدام، بالصافي

الأجمالي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	اراضي ريال سعودي	
٤٩,١٨٢,٢٩٦	١,٥١٧,٢٨١	٤٧,٣٨٥,٥٢٨	٢٧٩,٤٨٧	التكلفة
١٧,٣٦٧,٧٣٢	-	١٧,٣٦٧,٧٣٢	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٥,٤١٠,١٤٦)	(١,٥١٧,٢٨١)	(٣,٨٩٢,٨٦٥)	-	الإضافات خلال السنة
٧,١١٧,٦٨٩	-	٧,١١٧,٦٨٩	-	استيعادات خلال السنة
٦٨,٢٥٧,٥٧١	-	٦٧,٩٧٨,٠٨٤	٢٧٩,٤٨٧	إعادة قياس خلال السنة*
١٥,٧٤٧,٧٢٤	١,٥١٧,٢٨١	١٤,١٤٢,٤٥٨	٨٧,٩٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠,٠٨٦,١٦٧	-	٩,٩٩٩,٤٩٥	٨٦,٦٧٢	الاستهلاك المتراكم
(٣,٥٩٧,٧٣٨)	(١,٥١٧,٢٨١)	(٢,٠٨٠,٤٥٧)	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٢٢,٢٣٦,١٥٣	-	٢٢,٠٦١,٤٩٦	١٧٤,٦٥٧	المحمل على السنة
٤٦,٠٢١,٤١٨	-	٤٥,٩١٦,٥٨٨	١٠٤,٨٣٠	استيعادات خلال السنة
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				صافي القيمة الدفترية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تم تبويب الاستهلاك المحمل على السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٨,٣٤٩,٩٣٢	٩,٩٨٧,٣٤٥	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ١٩)
-	٨٤,٣٨٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
١٤,٤٧٨	١٤,٤٣٩	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٨/أ)
٨,٣٦٤,٤١٠	١٠,٠٨٦,١٦٧	

٧ - عقود الإيجار (تتمة)

أ- الحركة على اصول حق الاستخدام، بالصافي (تتمة)

الأجمالي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	اراضي ريال سعودي
٤٦,٤٠٣,٤٧٣	١,٥١٧,٢٨١	٤٤,٦٠٦,٧٠٥	٢٧٩,٤٨٧
٢٧,٠٩٧,٤٠٧	-	٢٧,٠٩٧,٤٠٧	-
(٢٤,٣١٨,٥٨٤)	-	(٢٤,٣١٨,٥٨٤)	-
٤٩,١٨٢,٢٩٦	١,٥١٧,٢٨١	٤٧,٣٨٥,٥٢٨	٢٧٩,٤٨٧
٣٠,١٤١,٦٧٧	١,٥١٧,٢٨١	٢٨,٥٥٠,٨٨٩	٧٣,٥٠٧
٨,٣٦٤,٤١٠	-	٨,٣٤٩,٩٣٢	١٤,٤٧٨
(٢٢,٧٥٨,٣٦٣)	-	(٢٢,٧٥٨,٣٦٣)	-
١٥,٧٤٧,٧٢٤	١,٥١٧,٢٨١	١٤,١٤٢,٤٥٨	٨٧,٩٨٥
٣٣,٤٣٤,٥٧٢	-	٣٣,٢٤٣,٠٧٠	١٩١,٥٠٢

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

الإضافات خلال السنة

استبعادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

المحمل على السنة

استبعادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي
١٤,٧٢٩,٩١٨	٣٢,٣٩٦,٣١٩
٢٧,٠٩٧,٤٠٧	١٧,٣٦٧,٧٣٢
(١,٤٧٧,٢٣٦)	(٢,١١٤,٤٢٨)
-	٧,١١٧,٦٨٩
(١٧٠,٠٠٠)	(٨٢٤,٣٥١)
١,٥١٢,٣٨٦	١,٩٠٦,٤٤٣
(٩,٢٩٦,١٥٦)	(١٢,١١٢,١٧٦)
٣٢,٣٩٦,٣١٩	٤٣,٧٣٧,٢٢٨

الرصيد كما في بداية السنة

إضافات خلال السنة

استبعادات خلال السنة

إعادة قياس خلال السنة*

دفعات ايجار مستحقة السداد (ايضاح ١٥)

إطفاء تكاليف تمويل خلال السنة (ايضاح ٢١)

المسدد خلال السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

تم تبويب أرصدة التزامات عقود الإيجار على النحو التالي:

٢٤,٠٦٠,٥٨٥	٣١,٧٣٨,٤٢٥
٨,٣٣٥,٧٣٤	١١,٩٩٨,٨٠٣

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بإعادة قياس التزامات عقود الإيجار وإجراء التسوية المقابلة على أصول حق الاستخدام، وذلك نتيجة للتغيرات في مدفوعات عقود الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

كما في ٣١ ديسمبر كانت دفعات الإيجار وتكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
الإجمالي	٢٠-١ سنة	المتداول	الإجمالي	٢٠-١ سنة	المتداول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٦٣٥,٣٩٢	٢٦,٧٧١,١٠٤	٩,٨٦٤,٢٨٨	٥٠,٠٩٧,٣٩٢	٣٦,٠٨٠,١٢٣	١٤,٠١٧,٢٦٩	مدفوعات عقود الإيجار
(٤,٢٣٩,٠٧٣)	(٢,٧١٠,٥١٩)	(١,٥٢٨,٥٥٤)	(٦,٣٦٠,١٦٤)	(٤,٣٤١,٦٩٨)	(٢,٠١٨,٤٦٦)	تكاليف تمويلية
٣٢,٣٩٦,٣١٩	٢٤,٠٦٠,٥٨٥	٨,٣٣٥,٧٣٤	٤٣,٧٣٧,٢٢٨	٣١,٧٣٨,٤٢٥	١١,٩٩٨,٨٠٣	صافي القيمة الحالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٨ - المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,١٧٨,١٩٥	٣٦,٥٢٦,٣٥١	أقمشة
٣,٨١٤,٥٢٢	١٠,٤٨٧,٥٨٠	مستلزمات
-	١,٩٣٩,٠١٢	مخزون بضاعة بالطريق
-	٦٢٠,٦٧٢	بضاعة امانة لدى الغير
٢٨٥,٥٣٢	٤٠٣,٥٨٧	مخزون بضاعة جاهزة
(٣,٨٣٤,٦٨٠)	(٤,١٥٩,١٧٢)	يخصم: مخصص المخزون الراكذ وبطيء الحركة
٣٤,٤٤٣,٥٦٩	٤٥,٨١٨,٠٣٠	

*يتضمن رصيد المخزون مخزوناً تم الحصول عليه كجزء من صفقة الشراء للعلامة التجارية "المار" بموجب اتفاقية البيع المبرمة خلال عام ٢٠٢٥، حيث بلغت قيمة هذا المخزون ٢,٠٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (ايضاح ١) وتم إثباته ضمن بند المخزون في القوائم المالية الموحدة. ان الحركة على مخصص المخزون الراكذ وبطيء الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٤٤,٤٩٧	٣,٨٣٤,٦٨٠	الرصيد كما في بداية السنة
٩٠,١٨٣	٣٢٤,٤٩٢	المكون خلال السنة (ايضاح ٢٠)
٣,٨٣٤,٦٨٠	٤,١٥٩,١٧٢	الرصيد كما في نهاية السنة

٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
ريال سعودي	مدین	ريال سعودي	مدین			
٤١٢,٣٠٠	٤١٢,٣٠٠	٣٨٣,٧٥٣	٣٨٣,٧٥٣	إيجار معارض ومستودعات	جهة منتسبة	شركة سليمان بن حمد اليحياء للعقارات والمقاولات
-	-	-	٤١٢,٣٠٠	رد ايجار	جهة منتسبة	مؤسسة سليمان بن حمد اليحياء للتجارة
٦١٩,٣١٨	٦١٩,٣١٨	-	-	سداد مصاريف بالإئانة	جهة منتسبة	

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

ب- يتمثل الرصيد المستحق من الطرف ذو علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤١٢,٣٠٠	شركة سليمان بن حمد اليحياء للعقارات والمقاولات
-	٤١٢,٣٠٠	

١٠ - الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤٠,٨٤٢	١٠,٤٦٠,٢٤٣	ذمم مدينة*
(٢٧٩,٠٩٥)	(٣٤,٩٣٦)	يخصم: مخصص خسائر إبتنائية متوقعة
٤٦١,٧٤٧	١٠,٤٢٥,٣٠٧	دفعات مقدمة لموردين
٢,٢٤٣,٢٢٠	٢,٣٤٧,٨٢٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٤٧,٨٤٥	٨٨٠,٨٧١	عهد وسلف موظفين
٥٤٧,٢٥١	(٧٧,٩٦١)	يخصم: مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم الموظفين
-	٦٩٣,٦٢٠	
-	١٠٩,٦٢٨	عوائد مرابجات مستحقة (ايضاح ١١)
٣٠٨,٣٦١	٦٤,٣٩٤	تأمين أعمادات مستندية (ايضاح ٢٣)
٣٢,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	تأمين ايجار
٤,١٤٠,٤٢٤	١٤,٥٩١,٦٤٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٦٦٤,٤٣٣	١٥,٥٣٥,٢١٧	نقد لدى البنوك
٥,١٨٨	٣٣,٤٦٣	نقد في الصندوق
٥٦,٦٦٩,٦٢١	١٥,٥٦٨,٦٨٠	

١٣ - التسهيلات الإئتمانية

مصرف الائتماء

بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٥م، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع مصرف الإئتماء، وذلك كتجديد وتحديث لاتفاقيات سابقة، وبتد انتماني إجمالي بلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، لتمويل أنشطة رأس المال العامل، بما في ذلك فتح الاعتمادات المستندية وتمويل البيع الأجل. وقد تضمنت الاتفاقية الضمانات التالية:

- ١- كفالة غرم واداء من السيد / سليمان بن حمد بن عبد الله اليحياء (مساهم) بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تغطي كامل التسهيلات.
 - ٢- كفالة غرم واداء من السيد / حمد بن سليمان بن حمد بن عبد الله اليحياء (مساهم) بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تغطي كامل التسهيلات.
 - ٣- رهن صك ٢٩٨٥٣٣٠٠٠٥٧٣ ، ٢٩٨٥٣٣٠٠٠٥٧٦ تغطي نسبة لا تقل عن ٦٥% من قيمة التسهيل (ايضاح ٥).
- كما تخضع التسهيلات لتعهدات مالية وغير مالية، من ضمنها:
- نسبة التداول لا تقل عن نسبة ١:١ (الموجودات المتداولة / المطلوبات المتداولة).
- نسبة الرفع المالي (اجمالي الخصوم / صافي حقوق الملكية) يجب الا تزيد عن ١:٢.
- الا يتجاوز السحب النقدي ٧٠% من الارباح السنوية.
- ايداع مالا يقل عن ٣٠% من اجمالي عوائد المجموعة في حساب المصرف.
- الالتزام بسداد أصل التمويل والأرباح في مواعيدها المحددة.
- تزويد المصرف بالقوائم المالية الموحدة والمعلومات المطلوبة دورياً.
- عدم إجراء أي تصرف جوهرى في الأصول أو هيكل الملكية دون موافقة مسبقة من المصرف.
- ويحق للمصرف، في حال حدوث أي حالة إخلال، اتخاذ الإجراءات النظامية اللازمة، بما في ذلك المطالبة بالسداد الفوري، وتنفيذ الضمانات وفسخ التسهيلات وفقاً لشروط الاتفاقية.

- بتاريخ ٣ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٤م)، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية لفتح اعتمادات مستندية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع مصرف الإئتماء بحد انتماني قدره ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لغرض تمويل رأس المال العامل. وذلك بهامش ربح السايبور مضافاً إليه ٣,٢٥% لمدة ٩ أشهر، على أن يتم سداد المبلغ الأساسي وهامش الربح في نهاية الفترة المتفق عليها. وتتمثل الضمانات الخاصة بالتمويل كما يلي:

- ١- كفالة غرم واداء من السيد / سليمان بن حمد بن عبد الله اليحياء (مساهم) بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تغطي كامل التسهيلات.
- ٢- كفالة غرم واداء من السيد / عبد العزيز بن سليمان بن حمد بن عبد الله اليحياء (مساهم) بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تغطي كامل التسهيلات.
- ٣- رهن صك ٢٩٨٥٣٣٠٠٠٥٧٣ ، ٢٩٨٥٣٣٠٠٠٥٧٦ تغطي نسبة لا تقل عن ٧٥% من قيمة التسهيل (ايضاح ٥).

كما تتعهد المجموعة خلال مدة الاتفاقية بالتعهدات الآتية:

- ١- نسبة التداول لا تقل عن نسبة ١:١ (الموجودات المتداولة / المطلوبات المتداولة)
 - ٢- نسبة الرفع المالي (اجمالي الخصوم / صافي حقوق الملكية) يجب الا تزيد عن ١:٢.
 - ٣- الارتفاع السحب النقدي ٥٠% من الارباح السنوية
- قامت إدارة المجموعة بمراجعة التعهدات المالية وغير المالية الواردة في اتفاقيات التمويل، وتؤكد أنها قد التزمت بهذه التعهدات كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة، ولم يطرأ أي إخلال جوهرى بتلك التعهدات قد يؤثر على تصنيف أو استحقاق الالتزامات ذات الصلة.
- بلغ رصيد التسهيل الائتماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١٢,٩١٠,٥٣٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٧,٢٩٨,٣٩٤ ريال سعودي).
- بلغت تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١,٨٤٥,٧٩٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥٣٦,٢٠٣ ريال سعودي) (ايضاح (٢١)).

بلغت الرسوم الادارية خلال السنة مبلغ ١٠٢,٨٢٨ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢٢٩,٢٤٨ ريال سعودي) (ايضاح (٢١)).

مصرف الراجحي

- بتاريخ ١٢ محرم ١٤٤٦هـ (الموافق ١٨ يوليو ٢٠٢٤م)، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الاسلامية 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. وتتمثل الضمانات الخاصة بالتمويل كما يلي:

- ١- كفالة غرم واداء تضامنية شخصية من قبل كل من السيد / سليمان بن حمد بن عبد الله اليحياء (مساهم) والسيد/ ومساعد بن حمد بن عبد الله اليحياء (المدير العام للشركة) بمبلغ ١١,٣٤٩,٨٦٢ ريال سعودي.

بلغ رصيد التسهيل الائتماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٣,٨٦٩,٩١٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٩,١٧١,٨١٨ ريال سعودي)،

بلغت تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٧١٧,١٧٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١,٢٠٤,٣٤٨ ريال سعودي) (ايضاح (٢١)).

بلغت الرسوم الادارية خلال السنة لاشئ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٠٥,٠٠٠ ريال سعودي) (ايضاح (٢١)).

١٣ - التسهيلات الائتمانية (تتمة)

البنك الأهلي السعودي

بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بتجديد اتفاقية التسهيلات الائتمانية المبرمة سابقاً مع البنك الأهلي السعودي، وذلك دون تغيير جوهرى في طبيعة التسهيلات، وبحد ائتماني معتمد بلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وتخضع لشروط وأحكام تعاقدية تتضمن متطلبات وضمانات محددة. وقد تم ضمان هذه التسهيلات من خلال ما يلي:

كفالة شخصية تضامنية مقدمة من سليمان حمد اليحيى وعبدالله سليمان حمد اليحيى بمبلغ قدره ١٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ضمانات صادرة عن برنامج كفالة لتمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة بمبلغ إجمالي قدره ١٠,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي، تشمل: ويبلغ إجمالي قيمة الضمانات المقدمة ما يفوق حد التسهيلات المعتمدة، مما يوفر تغطية كافية للالتزامات المجموعة تجاه البنك. كما لم يتم رهن أي أصول جوهرية للشركة مقابل هذه التسهيلات.

كما تخضع التسهيلات لتعهدات مالية وغير مالية، من ضمنها:

نسبة التداول لا تقل عن نسبة ١:١ (الموجودات المتداولة / المطلوبات المتداولة)

نسبة الرفع المالي (اجمالي الخصوم / صافي حقوق الملكية) يجب الا تزيد عن ١:٢.

الابتجاوز السحب النقدي ٧٠% من الارباح السنوية

الاتقل نسبة الايداعات عن ٤٠% من مبيعات العام ٢٠٢٥ م والنصف الاول من عام ٢٠٢٦ م

الاتقل حقوق الملكية عن ٨٤,٨ مليون ريال سعودي

لم تلتزم المجموعة بأحد التعهدات الواردة في اتفاقية القرض والمتمثل في نسبة الإيداعات المتفق عليها، إلا أن ذلك لم يترتب عليه أي إخلال جوهرى أو آثار سلبية جوهرية حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة وتجدر الإشارة إلى أن الرصيد القائم من القرض مصنف بالكامل ضمن الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤ م)، أبرمت المجموعة 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 إليه ٣,٢٥% سنوياً، لمدة ٩ أشهر، على أن يتم سداد المبلغ وهامش الربح في نهاية الفترة المتفق عليها.

بلغ رصيد التسهيل الائتماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٤,٩٩٩,٩٤٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م : ٣,١٩٦,٩٣٣ ريال سعودي).

بلغت تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٨١٩,٤٩٣ ريال سعودي (إيضاح ٢١).

بلغت الرسوم الادارية خلال السنة لاشئ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م : ٣١٠,٢٧٢ ريال سعودي) (إيضاح ٢١).

البنك العربي الوطني

بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٥ م، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الضوابط الشرعية مع البنك العربي الوطني بمبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تُستخدم هذه التسهيلات لتمويل ما لا يزيد عن ٨٨% من تكلفة شراء العلامات تجارية (لومار، همزة، شماغ الشاعر، مور)، من خلال شركة فينزا (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠%) (إيضاح ٦)

وقد قامت المجموعة باستخدام مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من التسهيلات للغرض المشار إليه، مع الالتزام بسداد التمويل على ٥ أقساط سنوية.

وقد تضمنت الاتفاقية الضمانات التالية:

سند لامر موقع من المجموعة والكفلاء بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي.

كفالة غرم واداء تضامنية من قبل السيد سليمان بن حمد اليحيى وحمد بن سليمان بن حمد اليحيى.

رهن محفظة اسهم مملوكة للسيد سليمان بن حمد اليحيى مدرجة بسوق الاوراق المالية بقيمة تغطية لا تقل عن ١٥٠% من قيمة التسهيلات.

تلتزم المنشأة بموجب الاتفاقية بمجموعة من التعهدات المالية والإدارية، ومن أبرزها تزويد البنك بالقوائم المالية الموحدة المدققة خلال ١٢٠ يوماً من نهاية السنة المالية، والالتزام بعدم إجراء تغييرات جوهرية في هيكل الملكية أو النشاط دون موافقة كتابية مسبقة من البنك، والقيود على توزيع الأرباح في حالات الإخلال.

ان حركة التسهيلات الائتمانية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٠١٦,٧٥٥	٢٩,٦٦٧,١٤٥	الرصيد كما في بداية السنة
٣٣,٠٥٤,٨٦٥	٦٥,٨٣٧,٧٣٨	المحصل خلال السنة
(١٨,٤٠٤,٤٧٥)	(٣٣,٧٢٤,٤٨٦)	المسدد خلال السنة
٢٩,٦٦٧,١٤٥	٦١,٧٨٠,٣٩٧	الرصيد كما في نهاية السنة

تم توييب أرصدة التسهيلات الائتمانية على النحو التالي:

٣,٨٩٠,٢٥٤	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول
٢٥,٧٧٦,٨٩١	٢٩,٧٨٠,٣٩٧	الجزء المتداول

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٤ - التزامات منافع الموظفين

أ- تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية لإلتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الإعتبار مجموعة الإفتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
%٥,٢٥	%٥,٢٥
%٢,٥٠	%٢,٥٠
%٢,٧٥	%٢,٧٥

معدل الخصم
معدل زيادة المزايا
معدل دوران العاملين

ب- إن حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي
٣,٣٥١,٨٤٦	٥,٠١٦,٨٤٣
١,٠٤٦,٩٠٩	١,١٨٠,٠٢٧
١٥٤,٣٩٦	٢٥٩,٦٧٠
٦٦٦,٥١٩	(٢٠١,٠٠١)
(٢٠٢,٨٢٧)	(١٤١,٤٩٧)
٥,٠١٦,٨٤٣	٦,١١٤,٠٤٢

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة

المدرج بقائمة الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة (إيضاح ٢١)

المدرج بقائمة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر

إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

المسدد خلال السنة

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة

ج- الحساسية في إلتزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي
٥,٣٥٩,٩٣٣	٦,٥٣١,٦٥٩
٤,٧٠٨,٨٨٣	٥,٧٣٩,١٣٢
٤,٧٣٩,٥٦٣	٥,٧٧٦,٨٦١
٥,٣٣٠,٣٨١	٦,٤٩٥,٣٠٦
٣٩,٧	٤٠,٥
٣,٧	٤,٥

أساس

زيادة بنسبة ١%

نقص بنسبة ١%

أساس

زيادة بنسبة ١%

نقص بنسبة ١%

معدل التغير في الرواتب

معدل الخصم

افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

متوسط سنوات الخبرة السابقة

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 لإلتزامات منافع الموظفين غير المخصومة:

السنوات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي
١,٠٦٣,٩٤٩	١,٢٠٤,٨٥٠
٧٢٧,٦٣٢	٩٨٦,٤٥٣
٩٢٩,٤٩١	١,٠٤٧,٠٥٤
٩٨٧,٠٣١	١,١٣٦,٢٠٤
١,٠٨١,٩٨٣	١,٤١١,٦٣٨
٢٣,٦٠٤,١٢٠	٢٣,٨٥٤,٢٥٢

السنة الأولى

السنة الثانية

السنة الثالثة

السنة الرابعة

السنة الخامسة

السنة السادسة وما بعدها

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٥ - الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣٧,١٩٩	٣,٢٠٢,٩٦٠	ضريبة القيمة المضافة
٥,٦٢٧,٧٩٤	٣,١٠٧,٦٣٦	ذمم دائنة
٤,٦٩٣,٣٤٨	٢,٣٧٣,٠١٠	مصاريف مستحقة
١,٥٩٠,٩٨٨	١,٩٦٨,٨٣٢	ايرادات مقبوضة مقدماً *
١٧٠,٠٠٠	٨٢٤,٣٥١	ايجارات مستحقة (إيضاح ٧ - ب)
٥٠٠,٥٥٠	٧٥٩,٥٢١	مخصص الإجازات
٤٤,٦١٨	٧٥٥,٤٣٢	تكاليف تمويل مستحقة
٩,٧٧٥	٥,٨١٠	ذمم عاملين
٦,٧٧٩	٧٩,٩٤٢	أخرى
١٣,٥٨١,٠٥١	١٣,٠٧٧,٤٩٤	

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

١٦ - مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,٠٧١,٩٣٧	٩٨,٣٨٤,٠٨٠	حقوق الملكية
١٤,٧٦٣,٢٢٦	٢١,٦٢٠,٣٩١	صافي الربح المعدل للسنة
٣٢,٩٦٧,٦٨٢	٥٩,٧٠٥,٢٣٠	مطلوبات غير متداولة ومخصصات أخرى
(٧١,٤٧٩,٦٨١)	(١٢١,٤٦٤,١٧١)	موجودات غير متداولة
		ب- إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩٢,٧٧٢	١,٢٢٩,٣٠٣	الرصيد كما في بداية السنة
١,٢٢٩,٣٠٣	٩٩٤,٤٢٣	المكون خلال السنة
(٨٩٢,٧٧٢)	(١,٢٢٩,٣٠٣)	المسدد خلال السنة
١,٢٢٩,٣٠٣	٩٩٤,٤٢٣	الرصيد كما في نهاية السنة

ج - الموقف الزكوي

شركة الفاخرة للخياطة الرجالية (الشركة الأم)

قامت المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة وحتى سنة ٢٠٢٤م، وتم الحصول على شهادة الزكاة عن تلك السنوات، ولم تستلم المجموعة أي ربوط زكوية حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة فينزا (الشركة التابعة)

تم تسجيل المجموعة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتاريخ ٣٠ ربيع الثاني ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٥م)، وهذا وسوف يتم تقديم اول اقرار لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

١٧ - المبيعات

تتمثل مبيعات المجموعة في تفصيل وخياطة وحياسة الملابس الرجالية العربية من خلال شبكة محلات المجموعة المتخصصة في تفصيل وخياطة الملابس الرجالية، وتشمل هذه المبيعات خدمات التفصيل حسب الطلب، إضافة إلى بيع الاقمشة الرجالية وبعض المنتجات المرتبطة بها.

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠,٣١١,٤٢٠	٩٨,٩٣٩,٣٥٢	مبيعات اثواب
٢٠,٣٢١,٤٣٤	٣٢,٢٠٤,٤١٥	مبيعات اقمشة
٢,٩٢١,٥٦٠	٤,٠١٢,٠٦٥	مبيعات مستلزمات
١١٣,٥٥٤,٤١٤	١٣٥,١٥٥,٨٣٢	

تتحقق إيرادات المجموعة عند نقطة محددة من الزمن، وذلك عند انتقال السيطرة على السلع إلى العميل، ولا تقوم المجموعة بالاعتراف بأي إيرادات على مدى فترة من الزمن. كما أن جميع مبيعات المجموعة تتم داخل المملكة العربية السعودية.

تتحقق مبيعات المجموعة وفقاً لما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٢,٩٧٦,٥٤٣	١٣٤,٧٢٩,٧٧٠	مبيعات من خلال الفروع
٥٧٧,٨٧١	٤٢٦,٠٦٢	مبيعات الكترونية
١١٣,٥٥٤,٤١٤	١٣٥,١٥٥,٨٣٢	

١٨ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٢٩,٦٩٠,١٢٩	٣٨,٢٧٨,٢٤٩	المخزون كما في بداية السنة
-	٢,٠٥٠,٠٠٠	المخزون المتضمن ضمن صفقة شراء العلامات التجارية (إيضاح ١)
٣٥,٩١٦,٣٨٨	٤٠,٤٣٧,٧٣٤	مشتريات خلال السنة
٢١,٤٢٢,٦٦٢	٢٧,٢٣٤,٠٦٧	مصاريف تشغيلية أخرى (١/١٨)
(٣٨,٢٧٨,٢٤٩)	(٤٩,٩٧٧,٢٠٢)	المخزون كما في نهاية السنة (إيضاح ٨)
٤٨,٧٥٠,٩٣٠	٥٨,٠٢٢,٨٤٨	

(١/١٨) تتمثل المصاريف التشغيلية الأخرى فيما يلي:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
١٤,٥١٦,٦٦٩	١٩,١٥٨,٩٥٣	رواتب وأجور ومزايا العاملين
٢,٥٤٧,١٩٢	٣,٧٠٤,٤٥٨	رسوم واشتراكات وتأمينات اجتماعية
١,٠٩٥,١٦٤	١,٢٤٦,٦٧١	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٥)
٧٧٣,٥١٦	٧٩٠,٨٤٠	كهرباء ومياه
١,٢٧٧,٩٨٧	٦٩٧,٠٠٥	مصاريف صيانة دورية
١٤,٤٧٨	١٤,٤٣٩	استهلاك اصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١,١٩٧,٦٥٦	١,٦٢١,٧٠١	أخرى
٢١,٤٢٢,٦٦٢	٢٧,٢٣٤,٠٦٧	

١٩ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
١٣,٩٥٠,٨٢٤	١٤,٣٢٩,٠١١	رواتب وأجور ومزايا العاملين
٨,٣٤٩,٩٣٢	٩,٩٨٧,٣٤٥	استهلاك اصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٥,٢٨١,٤٧٩	٥,١٨٥,٠٣٢	دعاية واعلانات
٢,٨٤٧,٢٨٤	٢,٩٢٤,٩٤٣	رسوم واشتراكات
١,٢٤٦,٥٨٥	١,٧٦٧,٩١٢	استهلاك ممتلكات والأت ومعدات (إيضاح ٥)
١,٠٣٨,٥٩٩	١,١٠٨,٦٣٨	كهرباء ومياه وهاتف
٦١٨,٩٠٥	٧٦٥,٨٧٠	مصاريف سيارات ومحروقات
٤٧٦,٣١٧	٦٠٤,٨١٣	مصرفات ضيافة ونظافة
٢٢٦,٦٥٢	٢١٣,٧٤٩	سفر وانتقالات
٩٤٩,٧٣٧	١,٣٣٤,٣٥٠	أخرى
٣٤,٩٨٦,٣١٤	٣٨,٢٢١,٦٦٣	

٢٠ - المصاريف العمومية والادارية

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٧,٢٣٥,١٨٤	٨,٥٨٩,٥٤١	رواتب وأجور ومزايا العاملين
٦٩٢,٦٧٠	١,٢٣٧,٣٣٠	اتعاب مهنية واستشارات
٦٩٢,٥٩٥	١,٢٢٢,٧٩٣	رسوم واشتراكات
٥٢٣,٠٤٥	٤٨٦,٩٢٢	استهلاك ممتلكات والأت ومعدات (إيضاح ٥)
٣٥٣,٠٥٦	٣٦٥,٥٣١	كهرباء ومياه وهاتف
٩٠,١٨٣	٣٢٤,٤٩٢	المكون من مخصص المخزون الراكد وبطئ الحركة (إيضاح ٨)
٢٤١,٤٥٧	٢٦٤,٠٠٤	مصاريف سيارات وصيانة
٨١,١٢٧	١٠٤,٢٢٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
-	٨٤,٣٨٣	استهلاك اصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
-	٧٧,٩٦١	المكون من مخصص الانخفاض في قيمة ذمم موظفين (إيضاح ١٠)
٢٢٩,٣٣٠	٣٩٧,١٨٩	أخرى
١٠,١٣٨,٦٤٧	١٣,١٥٤,٣٧٢	

٢١ - تكاليف التمويل

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
١,٧٤٠,٥٥١	٣,٣٨٢,٤٦٣	فوائد تسهيلات ائتمانية (إيضاح ١٣)
١,٥١٢,٣٨٦	١,٩٠٦,٤٤٣	تكاليف تمويل التزامات عقود الايجار (إيضاح ٧)
١٥٤,٣٩٦	٢٥٩,٦٧٠	تكلفة الفائدة على التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٤)
٦٤٤,٥٢٠	١٠٢,٨٢٨	رسوم ادارية قروض وتسهيلات ائتمانية (إيضاح ١٣)
٤,٠٥١,٨٥٣	٥,٦٥١,٤٠٤	

٢٢ - الإيرادات الأخرى، بالصافي

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
-	٧٤٧,١٦١	عوائد ودائع مرابحات اسلامية (إيضاح ١١)
-	٤١٢,٣٠٠	رد ايجار
(٨٢,٩٨٥)	٣٠٢,٠٢٠	ارباح/ (خسائر) استبعاد عقود ايجار
٣٧٦,٢٢٧	١٧٥,٠٠٠	ايرادات ايجارات
-	٥٨,٥١٦	ارباح تقييم عملات اجنبية
٣١,٣٠٤	٥١,٨٢٦	ارباح بيع ممتلكات والآت ومعدات
٢٦٣,٥٤٣	-	خطابات ضمان مستردة
٨,٢٢٤	-	اخرى
٥٩٦,٣١٣	١,٧٤٦,٨٢٣	

٢٣ - الالتزامات المحتملة

بلغ إجمالي الالتزامات المحتملة على المجموعة لصالح البنوك وذلك عن اعتمادات مستندية لموردين مقابل توريدات بضاعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بمبلغ ٤,٨٠٤,٨٨١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: بمبلغ ٦,٣٤٤,٦٢٢٠ ريال سعودي) (إيضاح ١٠).

٢٤ - ادارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها المجموعة لصالح الغير للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ المجموعة حينها بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى المجموعة 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.

أ- فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٣,٧٣٧,٢٢٨	٣,٦٥٢,٦٢١	١٠,٣٦٤,٦٤٨	٣٦,٠٨٠,١٢٣	-	٥٠,٠٩٧,٣٩٢
٦,١١٤,٠٤٢	-	١,٢٠٤,٨٥٠	٤,٥٨١,٣٤٩	٢٣,٨٥٤,٢٥٢	٢٩,٦٤٠,٤٥١
١٣,٠٧٧,٤٩٤	-	١١,١٠٨,٦٦٢	-	-	١١,١٠٨,٦٦٢
٦١,٧٨٠,٣٩٧	١,٥١١,٢٩١	٢٩,٥٧٧,٤٧٩	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٣,٠٨٨,٧٧٠
١٢٤,٧٠٩,١٦١	٥,١٦٣,٩١٢	٥٢,٢٥٥,٦٣٩	٧٢,٦٦١,٤٧٢	٢٣,٨٥٤,٢٥٢	١٥٣,٩٣٥,٢٧٥

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

القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ	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	-	١,٠٦٣,٩٤٩	٣,٧٢٦,١٣٧	٢٣,٦٠٤,١٢٠	٢٨,٣٩٤,٢٠٦
١٣,٥٨١,٠٥١	-	١١,٩٩٠,٠٦٣	-	-	١١,٩٩٠,٠٦٣
٢٩,٦٦٧,١٤٥	٥,٨١٢,٠٤٦	٢٢,١٣٢,٣٣١	٤,٠٣٠,١٠٨	-	٣١,٩٧٤,٤٨٥
٨٠,٦٦١,٣٥٨	٩,٢٣٢,٢٠١	٤١,٦٣٠,٤٧٦	٣٤,٥٢٧,٣٤٩	٢٣,٦٠٤,١٢٠	١٠٨,٩٩٤,١٤٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٤ - ادارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)
مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام احد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد المجموعة لخسائر مالية تحتفظ المجموعة قدر الأمكان بالرصيد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على ارصدة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	وديعة مرابحة اسلامية
٥٦,٦٦٤,٤٣٣	١٥,٥٣٥,٢١٧	نقد لدى البنوك
٧٤٠,٨٤٢	١٠,٤٦٠,٢٤٣	ذمم مدينة
-	٤١٢,٣٠٠	مستحق من طرف ذو علاقة
٥٧,٤٠٥,٢٧٥	٤٤,٤٠٧,٧٦٠	

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 للمجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء التسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن التسهيلات ائتمانية لأعمادات المستندية تحمل فائدة بالاضافة إلى هامش الائتمان استنادا إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة	الرصيد	الاثار المحتمل على الدخل الشامل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١+ %	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	
١- %	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	(٣٢٠,٠٠٠)	تسهيلات ائتمانية

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

مخاطر ادارة راس المال

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب المجموعة 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 ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٦٦٧,١٤٥	٦١,٧٨٠,٣٩٧	تسهيلات ائتمانية
(٥٦,٦٦٩,٦٢١)	(١٥,٥٦٨,٦٨٠)	يطرح: النقد وما في حكمه
-	٤٦,٢١١,٧١٧	صافي الدين
٨٤,٨٤٢,٦٣٤	٩٧,٨٠١,٩٠٣	إجمالي حقوق الملكية
-	٤٧ %	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٥ - المعاملات مع كبار المجموعة التنفيذيين

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

حجم التعامل خلال السنة المنتهية في		طبيعة المعاملة	موظفي الإدارة العليا وكبار الإدارة التنفيذية
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وبدلات وحوافز	
٩٩٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	مكافآت وبدلات حضور مجلس الإدارة	
٢٩١,٠٠٠	٥٣٦,٨٨٨	مكافأة نهاية الخدمة	
٩٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		

٢٦ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفض بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. ليس لدى المجموعة أسهم مخفضة محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية. يعكس الجدول أدناه بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	صافي ربح السنة - ريال سعودي
١٤,٧٦٣,٢٢٦	٢١,٠٣٨,٢٦٨	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة - سهم
٣٠,٥٤٢,٤٦٦	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة - ريال للسهم
٠,٤٨	٠,٥٨	

٢٧ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت عليها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن 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. وتتمثل قطاعات المجموعة فيما يلي:

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

يتم بيع منتجات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال فروع المجموعة، ويتم البيع في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن، بلغت إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٣٥,١٥٥,٨٣٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١١٣,٥٥٤,٤١٤ ريال سعودي).

موجودات					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المجموع	قطاع الأثواب	قطاع الأقمشة	قطاع المستلزمات	ومطلوبات مشتركة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي الموجودات المتداولة
٩٤,٣٩٠,٦٥٤	٣٥,٨١١,٢١٣	٩,٨٦٠,١٥٥	٤,٩١١,٤٣٧	٤٣,٨٠٧,٨٤٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٢٩,١١٤,٨٣٣	٦٤,٥٤٢,٧٤٣	١٧,٠٥٠,٢٧٦	-	٤٧,٥٢١,٨١٤	إجمالي الموجودات
٢٢٣,٥٠٥,٤٨٧	١٠٠,٣٥٣,٩٥٦	٢٦,٩١٠,٤٣١	٤,٩١١,٤٣٧	٩١,٣٢٩,٦٦٣	
٥٥,٨٥١,١١٧	٣٢,٢٣٥,٩٥١	١٠,٤٦٤,٠٩١	-	١٣,١٥١,٠٧٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٩,٨٥٢,٤٦٧	١٩,٥٩٣,٨٤٨	٥,٠٧٤,٥٤٥	-	٤٥,١٨٤,٠٧٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٢٥,٧٠٣,٥٨٤	٥١,٨٢٩,٧٩٩	١٥,٥٣٨,٦٣٦	-	٥٨,٣٣٥,١٤٩	إجمالي المطلوبات
موجودات					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المجموع	قطاع الأثواب	قطاع الأقمشة	قطاع المستلزمات	ومطلوبات مشتركة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي الموجودات المتداولة
٩٥,٢٥٣,٦١٤	٢١,٥٤٤,٩٣١	٩,٠٨٤,١١٦	٣,٨١٤,٥٢٢	٦٠,٨١٠,٠٤٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧١,٤٧٩,٦٨١	٥٦,٢٩٣,٤٩٤	١٤,٨٥٧,٧٧١	-	٣٢٨,٤١٦	إجمالي الموجودات
١٦٦,٧٣٣,٢٩٥	٧٧,٨٣٨,٤٢٥	٢٣,٩٤١,٨٨٧	٣,٨١٤,٥٢٢	٦١,١٣٨,٤٦١	
٤٨,٩٢٢,٩٧٩	٢٥,٥٦٠,١٥٤	٨,٥٥٢,٤٧١	-	١٤,٨١٠,٣٥٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٢,٩٦٧,٦٨٢	٢٧,٣٨٣,٢٠٣	٥,٤٩٠,٤٩٩	٩٣,٩٨٠	-	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨١,٨٩٠,٦٦١	٥٢,٩٤٣,٣٥٧	١٤,٠٤٢,٩٧٠	٩٣,٩٨٠	١٤,٨١٠,٣٥٤	إجمالي المطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٧ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع	قطاع المستلزمات	قطاع الأقمشة	قطاع الأثواب	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٥,١٥٥,٨٣٢	٤,٠١٢,٠٦٥	٣٢,٢٠٤,٤١٥	٩٨,٩٣٩,٣٥٢	المبيعات
(٥٨,٠٢٢,٨٤٨)	(١,٧٩٨,٣٦٣)	(١٣,٣٨٤,٧٩٨)	(٤٢,٨٣٩,٦٨٧)	تكلفة المبيعات
٧٧,١٣٢,٩٨٤	٢,٢١٣,٧٠٢	١٨,٨١٩,٦١٧	٥٦,٠٩٩,٦٦٥	مجمّل الربح
توقيت إثبات الإيرادات :				
المجموع	قطاع المستلزمات	قطاع الأقمشة	قطاع الأثواب	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٥,١٥٥,٨٣٢	٤,٠١٢,٠٦٥	٣٢,٢٠٤,٤١٥	٩٨,٩٣٩,٣٥٢	نقطة زمنية معينة
المجموع	قطاع المستلزمات	قطاع الأقمشة	قطاع الأثواب	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٣,٥٥٤,٤١٤	٢,٩٢١,٥٦٠	٢٠,٣٢١,٤٣٤	٩٠,٣١١,٤٢٠	المبيعات
(٤٨,٧٥٠,٩٣٠)	(١,٤٩٦,٥٢٧)	(٨,٩٦٨,٣٩٠)	(٣٨,٢٨٦,٠١٣)	تكلفة المبيعات
٦٤,٨٠٣,٤٨٤	١,٤٢٥,٠٣٣	١١,٣٥٣,٠٤٤	٥٢,٠٢٥,٤٠٧	مجمّل الربح
توقيت إثبات الإيرادات:				
المجموع	قطاع المستلزمات	قطاع الأقمشة	قطاع الأثواب	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٣,٥٥٤,٤١٤	٢,٩٢١,٥٦٠	٢٠,٣٢١,٤٣٤	٩٠,٣١١,٤٢٠	نقطة زمنية معينة

٢٨ - توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٥م) وافقت الجمعية العامة العادية غير العادية على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م بواقع ٢٣ هللة للسهم الواحد وبناء عليه تم توزيع أرباح بمبلغ ٨,٢٨٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م : ١٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٩ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي.

٣٠ - أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة القوائم المالية للشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، في حين تمثل أرقام السنة الحالية القوائم المالية الموحدة للمجموعة (الشركة الأم والشركة التابعة). وبناء عليه، قد لا تكون أرقام المقارنة قابلة للمقارنة بشكل كامل مع أرقام السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (إيضاح ١).

٣١ - المعاملات غير النقدية

تتمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٠٩٧,٤٠٧	١٧,٣٦٧,٧٣٢	إضافة إلى أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار
-	٧,١١٧,٦٨٩	إعادة قياس التزامات عقود الإيجار مقابل أصول حق الاستخدام
١٧٠,٠٠٠	٨٢٤,٣٥١	المحمل على المصاريف المستحقة مقابل التزامات عقود الإيجار
-	٦٣,٨٣٦	المستخدم من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

٣٢ - الأحداث اللاحقة

في مارس ٢٠٢٦م، ازدادت حالة عدم الاستقرار الجيوسياسي في منطقة الشرق الأوسط، الأمر الذي قد يكون له تأثير على جميع دول المنطقة. تتابع إدارة المجموعة عن كثب هذه التطورات الجيوسياسية، وقد خلصت إلى أن هذه الأحداث تمثل أحداثاً لاحقة لا تتطلب أي تعديلات على القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من أن المركز المالي الموحد للمجموعة لم يتأثر في الوقت الحالي، فإن الإدارة تواصل تقييم احتمالية وجود آثار مستقبلية محتملة على أعمالها.

بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٦م، عقد مجلس إدارة الشركة اجتماعاً، تم خلاله الموافقة على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، حيث أوصى المجلس بتوزيع أرباح نقدية بواقع (٠,٤٠) ريال سعودي للسهم الواحد، بإجمالي مبلغ قدره ١٤,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ولا تزال هذه التوصية خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

بخلاف ما تم الإشارة إليه أعلاه، وفي رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٣٣ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٦م).