

شركة شموع الماضي
(شركة مساهمة سعودية)

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

رقم الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٣٢	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية إلى السادة مساهمي شركة شموع الماضي (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة شموع الماضي (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معيار الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها وأنا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف للأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجتها:

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذه الأمور أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إثبات إيرادات من العقود مع العملاء بمبلغ ١٣١,٦١١,١٩٠ ريال سعودي.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي: • مدى ملائمة السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بتحقيق الإيرادات وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية. • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرقابية للشركة عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. • فحص معاملات من الإيرادات على أساس العينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة للتحقق من إثبات الإيرادات. • إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من الإيرادات المثبتة. • إجراء اختبار القطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من الخدمات بعد تقديم الخدمة أو السلعة وأنه قد تم تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقويم مدى كفاية إفصاحات الشركة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء في القوائم المالية.
يعتبر الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيس نظراً لأن الإيرادات هي أحد المؤشرات الأساسية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيس.	
يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والإيضاح الخاص بالافصاح عن الإيرادات.	



تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية إلى السادة مساهمي شركة شموع الماضي (شركة مساهمة سعودية) - تنمية

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.



تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية
إلى السادة مساهمي شركة شموع شموي
(شركة مساهمة سعودية) - تنمة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تنمة

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. نقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية




عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
١١ شوال ١٤٤٦ هـ
٩ أبريل ٢٠٢٥ م

شركة شموع الماضي

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٩,٥٦٠,١٤٥	١٠,٠١٤,٤٦٥	٥	المخزون
١٩,٨٢٦,٤٤٢	١٨,١٦٢,٥٦٨	٦	المدينون التجاريون
١,٥٨٠,٦٧٣	٤,٦٣٧,٩٢٥	٧	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٣,٢٧٤,٩٦٦	٤,٠٣٧,٧٢٥	٨	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٢١,٥٢٧,٩٣٥	١٥,٥٧٠,٩٧٢	٩	النقد وما في حكمه
٥٥,٧٧٠,١٦١	٥٢,٤٢٣,٦٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٨,٥٢٥,٣٩١	١٨,٣٩٠,٦٣٤	١٠	الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٦٠٤,٩٣٣	٦,١٩٤,٢٠٤	١١	أصول حق الاستخدام
-	٤٦٦,٢٤٠	١٢	الأصول غير الملموسة
٤٤٥,٠٠٠	-	١٣	المشاريع تحت التنفيذ
٢٤,٥٧٥,٣٢٤	٢٥,٠٥١,٠٧٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٠,٣٤٥,٤٨٥	٧٧,٤٧٤,٧٣٣		إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٨,٥٦٢,٢٦٢	٨,٢٠٥,٧٦٨		الدائنون التجاريون
٥,٤٣٩,٩٧١	٨,٢٠٦,٣٠٤	١٦	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
١,١٤٧,٨٤٥	١,٤٨٢,٠٢٦	١٤	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣,٠١٥,٦٢٠	-	١٥	التمويل الحكومي
٤٢٠,٤٠٣	-	١٥	المنح الحكومية
٤٥٧,٧٦٧	١٧٦,٠٤٦	٧	المبلغ المستحق إلى الجهة ذات العلاقة
١,٣٥٧,٩٢٢	٨٨٧,٩٥١	١٧	مخصص الزكاة
٢٠,٤٠١,٧٩٠	١٨,٩٥٨,٠٩٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٢٠٦,٥٧٣	٤,٤١٨,٦٤١	١٤	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٤,٢١٩,٩٨٤	٦,٧٩١,٨٧٠	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨,٤٢٦,٥٥٧	١١,٢١٠,٥١١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٨٢٨,٣٤٧	٣٠,١٦٨,٦٠٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	١٩	المساهمة الإضافية في رأس المال
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢٠	الاحتياطي
٣٩,٧٩٢,١٣٨	٤,٥٨١,١٢٧		الأرباح المبقاة
٥١,٥١٧,١٣٨	٤٧,٣٠٦,١٢٧		إجمالي حقوق المساهمين
٨٠,٣٤٥,٤٨٥	٧٧,٤٧٤,٧٣٣		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الإدارة المالية

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

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	ايضاح	
١٤٢,٩٧٦,٧٦٨	١٣١,٦١١,١٩٠	٢١	الإيرادات
(٨٨,٨٥١,٦٣٦)	(٨٢,٨٨٦,٧٧٦)	٢٢	تكلفة الإيرادات
٥٤,١٢٥,١٣٢	٤٨,٧٢٤,٤١٤		مجمّل الربح
			المصاريف
(١٩,٠١٢,٣٠٨)	(٢١,٢٧٢,٠٢٠)	٢٣	البيعية والتسويقية
(١٧,٠٨١,٩٤٠)	(١٦,٨٠٦,٧٢٦)	٢٤	العمومية والإدارية
١٨,٠٣٠,٨٨٤	١٠,٦٤٥,٦٦٨		ربح العمليات
(٦٦٠,٠٤٢)	(٦١٣,٢٩٨)	٢٥	التكاليف المالية
٥٠٨,٦٤٧	٣١٢,٠٩٥	٢٦	الإيرادات الأخرى
١٧,٨٧٩,٤٨٩	١٠,٣٤٤,٤٦٥		الربح قبل الزكاة
(١,٩٠٧,٦٥٣)	(٨٨٧,٩٥١)	١٧	الزكاة
١٥,٩٧١,٨٣٦	٩,٤٥٦,٥١٤		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
١٣٢,١١٠	(١,٦٦٧,٥٢٥)	١٨	بند لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: (خسائر) أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٦,١٠٣,٩٤٦	٧,٧٨٨,٩٨٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٢,٠٠	١,١٨	٢٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الإدارة المالية

شركة شموع الماضي
(شركة مساهمة سعودية)

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

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي ريال سعودي	المساهمة الإضافية في رأس المال ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٥٠,٢٨٥,٧٦٠	٣٨,٥٦٠,٧٦٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٩٧١,٨٣٦	١٥,٩٧١,٨٣٦	-	-	-
١٣٢,١١٠	١٣٢,١١٠	-	-	-
١٦,١٠٣,٩٤٦	١٦,١٠٣,٩٤٦	-	-	-
(١٤,٨٧٢,٥٦٨)	(١٤,٨٧٢,٥٦٨)	-	-	-
٥١,٥١٧,١٣٨	٣٩,٧٩٢,١٣٨	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
٥١,٥١٧,١٣٨	٣٩,٧٩٢,١٣٨	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
٩,٤٥٦,٥١٤	٩,٤٥٦,٥١٤	-	-	-
(١,٦٦٧,٥٢٥)	(١,٦٦٧,٥٢٥)	-	-	-
٧,٧٨٨,٩٨٩	٧,٧٨٨,٩٨٩	-	-	-
-	(٣١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٣١,٠٠٠,٠٠٠
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٤٧,٣٠٦,١٢٧	٤,٥٨١,١٢٧	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات الأرباح

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

زيادة رأس المال من خلال الأرباح المبقاة

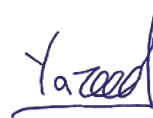
توزيعات الأرباح

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



مدير الإدارة المالية



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة شموع الماضي
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
١٧,٨٧٩,٤٨٩	١٠,٣٤٤,٤٦٥
٥,٥٦١,٤٨٧	٦,٠١٧,٥٥٨
-	١٠٩,٧٦٠
١,٢٧٧,١١٢	١,٤٨٣,٢٣٥
٢,٥٢١,١٥٣	١,٨٥٩,٨٦٥
٢,١٠٤,٦٤٣	٥٤٤,٢٨٥
٨٧٢,٦٠٣	-
(٥٨,٧٤٤)	(٢٣,٥٤٦)
(٢٠٩,٨٨٤)	(١٤٧,٦٦٤)
٦٦٠,٠٤٢	٦١٣,٢٩٨
٦١٢,٤١٨	٩٢٦,٦٤٧
٣١,٢٢٠,٣١٩	٢١,٧٢٧,٩٠٣
(٤,٦٩٣,٣٧٩)	(١٩٥,٩٩١)
(٨٣٥,٥٤٦)	(١,٣٠٧,٠٤٤)
٥٢٧,١٨٣	(٤٥٤,٣٢١)
٦٠٦,٥٢٤	(٣,٣٣٨,٩٧٣)
(١,٠٨١,١٥٣)	(٣٥٦,٤٩٤)
٨٦٧,٨٨٢	٢,٧٦٦,٣٣٣
٢٦,٦١١,٨٣٠	١٨,٨٤١,٤١٣
(٨٣,٨٣٥)	(١٢٩,٤٧٤)
(١,٧٠٠,٦٢٦)	(١,٣٥٧,٩٢٢)
٢٤,٨٢٧,٣٦٩	١٧,٣٥٤,٠١٧
(٧,٠٦٠,٠٣٦)	(٦,٣١٢,٠٠٧)
٦٣,٤٧١	٤٥٢,٧٥٥
-	(١٣١,٠٠٠)
(١٧٥,٠٠٠)	-
(٧,١٧١,٥٦٥)	(٥,٩٩٠,٢٥٢)
(٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٤٦٤,٧٩٥)
(١٤,٨٧٢,٥٦٨)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)
(١,٦٨٧,٠٤٧)	(١,٨٥٥,٩٣٣)
٤,٨٩٦,٠٥٠	-
(١٢,٢٦٣,٥٦٥)	(١٧,٣٢٠,٧٢٨)
٥,٣٩٢,٢٣٩	(٥,٩٥٦,٩٦٣)
١٦,١٣٥,٦٩٦	٢١,٥٢٧,٩٣٥
٢١,٥٢٧,٩٣٥	١٥,٥٧٠,٩٧٢
١,٠٨١,٤٧٧	٢,٢٩٨,٨٨٩
-	٣١,٠٠٠,٠٠
-	٤٤٥,٠٠٠

الأنشطة التشغيلية

الربح قبل الزكاة

التعديلات :-

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

إطفاء الأصول الغير ملموسة

استهلاك أصول حق الاستخدام

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل المدينون التجاريون

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل ذمم الموظفين

مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة

أرباح بيع الممتلكات والآلات والمعدات

المنح الحكومية

التكاليف المالية

التزامات المنافع المحددة للموظفين

التغير في الأصول والمطلوبات التشغيلية:

المدينون التجاريون

المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

المخزون

المبالغ المستحقة من/ إلى الجهات ذات علاقة

الدائنون التجاريون

المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

النقدية من العمليات

التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين

الزكاة المدفوعة

صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات

متحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات

إضافات إلى الأصول غير ملموسة

إضافة إلى المشروعات تحت التنفيذ

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

المسدد للوفاء المعجل للتمويل الحكومي

توزيعات أرباح مسددة

سداد التزامات عقود الإيجار

المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

صافي النقدية المستخدمة في 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 الهامة

إضافات الى أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار

زيادة رأس المال من خلال الأرباح المبقاة

تحويل من مشروعات تحت التنفيذ للأصول غير ملموسة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذا التقرير المالية.

شركة شموع الماضي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - معلومات حول الشركة

شركة شموع الماضي ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية ، مسجلة في المملكة العربية السعودية تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٩٥٠٨ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٦م). العنوان المسجل للشركة هو الرياض، حي العزيزية، شارع الشباب، المملكة العربية السعودية، الرمز البريدي ١٤٥١٢، ص.ب ١١٥٦.

بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢٤م) تحولت شركة شموع الماضي ("الشركة") بجميع أصولها ومطلوباتها من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة واحتفظت بنفس رقم السجل التجاري ولم يطرأ أي تغيير على السنة المالية للشركة. وفي الفترة اللاحقة، أعلنت تداول السعودية أنه سيتم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في نمو – السوق الموازية اعتباراً من يوم ١٣ رجب ١٤٤٦هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٥م) برمز تداول ٩٦٢٢.

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الحلويات الشعبية ، وصناعة الحلويات الشرقية بمختلف أنواعها ، و في مخازن المواد الغذائية المبردة، وصناعة البسكويت بأنواعه، والتخزين في مستودعات صوامع الغلال والدقيق والمنتجات الزراعية، وصناعة خبز الأكالات الشعبية ورقائق المعجنات النيئة، وأنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب.

حصلت الشركة على التراخيص اللازمة لممارسة نشاطاتها في جميع فروعها من الهيئة العامة للغذاء والدواء.

تشتمل هذه القوائم المالية على القوائم المالية للشركة وفروعها التالية:

الاسم التجاري للفرع	رقم السجل	تاريخ السجل	المدينة
معمول أم صالح التجارية	١٠١٠٢٥١٢٧٣	١٤٢٩/٥/٢٨ هـ الموافق (٢٠٠٨/٦/٢م)	الرياض
معمول ماما - فرع شركة شموع الماضي	١٠١٠٢٥٨٨٨٥	١٤٢٩/١١/٢٥ هـ الموافق (٢٠٠٨/١١/٢٣م)	الرياض
فن لولي - فرع شركة شموع الماضي	١٠١٠٢٩٣٨٢٥	١٤٣١/٩/١٣ هـ الموافق (٢٠١٠/٨/٢٣م)	الرياض
بنات أم صالح للحلويات	١٠١٠٧١٣٦٤٤	١٤٣٨/٩/٢٢ هـ الموافق (٢٠١٧/٦/١٧م)	الرياض
مصنع شركة شموع الماضي للمواد الغذائية	١٠١١٣٨٢٩٥	١٤٣٩/٨/٥ هـ الموافق (٢٠١٨/٤/٢١م)	الخرج
شركة أطايب نجد للصناعات الغذائية - فرع شركة شموع الماضي	١١٣١٠١٦٢١٥	١٤٢٢/١٠/١٠ هـ الموافق (٢٠٠١/١٢/٢٥م)	بريدة
مصنع شموع الماضي للمواد الغذائية	١١٣١٠٤٩١٠١	١٤٣٤/٨/٧ هـ الموافق (٢٠١٣/٦/١٦م)	بريدة
روائع أم صالح للحلويات - فرع شركة شموع الماضي	١١٣١٠٥١٨١٢	١٤٣٥/٤/٢٩ هـ الموافق (٢٠١٤/٣/١م)	بريدة
مصنع حلويات ميلاء	١١٣١٠٥١٨١٣	١٤٣٥/٤/٢٩ هـ الموافق (٢٠١٤/٣/١م)	بريدة
مصنع معمول أم صالح للحلويات	١١٣١٣٠٣٦٩٦	١٤٤١/٤/٦ هـ الموافق (٢٠١٩/١٢/٣م)	بريدة
فرع شركة شموع الماضي	١١٣١٣٠٤٧٣٢	١٤٤١/٦/١ هـ الموافق (٢٠٢٠/١/٢٦م)	بريده
فرع شركة شموع الماضي شركة شخص واحد	٢٠٥٠١٣٨٥٠١	١٤٤٢/٢/٢٥ هـ الموافق (٢٠٢٠/١٠/١٢م)	الدمام
فرع شركة شموع الماضي شركة شخص واحد	٤٠٣٢٢٤٤٨٤١	١٤٤٢/٢/٢٨ هـ الموافق (٢٠٢٠/١٠/١٥م)	الطائف
فرع شركة شموع الماضي	٤٦٥٠٢١٧٤٥٤	١٤٤١/٦/١ هـ الموافق (٢٠٢٠/١/٢٦م)	المدينة المنورة
فرع شركة شموع الماضي	٥٩٠٦٣٣٦٥١٨	١٤٤٤/٢/٤ هـ الموافق (٢٠٢٢/٨/٣١م)	صبيا
مصنع مودي معمول للصناعة	١١٣١٣١٦٦١٥	١٤٤٣/٣/٢٢ هـ الموافق (٢٠٢١/١٠/٢٨م)	بريدة
فرع شركة شموع الماضي	٥٨٥٥٣٦٦٨٠٧	١٤٤٤/١٠/٢٥ هـ الموافق (٢٠٢٣/٥/١٥م)	خميس مشيط
فرع شركة شموع الماضي	٥٩٥٠١٣٥٥٧٤	١٤٤٥/٤/١٦ هـ الموافق (٢٠٢٣/١٠/٣١م)	نجران

٢- أساس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ أسس القياس

أُعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي تم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة.

٤-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ، ولم يكن لهذه المعايير أي أثر على القوائم المالية للشركة:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة
تعديلات بهدف تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالامتثال للشروط التي ينبغي على الشركة الامتثال لها خلال فترة الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧): الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين
إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات الموردين وأثارها على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها وتعرضها لمخاطر السيولة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
تعديلات لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة للتأكد من أن البائع المستأجر لا يعترف بأي مبلغ من الربح أو الخسارة التي تتعلق بحق استخدامه وحفظه.

المعايير التي تم إصدارها وغير السارية بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية ومن غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على الشركة في تاريخ دخولها حيز التنفيذ.

المعيار أو التعديل أو التفسير

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٥	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي: (٢١) عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية.
١ يناير ٢٠٢٦	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) تصنيف وقياس الأدوات المالية.
١ يناير ٢٠٢٦	الإصدار: (١١) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي.
١ يناير ٢٠٢٦	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) اتفاقيات شراء الطاقة.
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقرير المالي: (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية.
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية: (١٩): الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة.
لم يحدد بعد	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر؛ وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يرد فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية:

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية - تنمة

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم إجراء تقدير لقيمته السوقية. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص للمخزون بطيء الحركة حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية. وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار المتعلقة مباشرة بالأحداث التي وقعت بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصا التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

تعتمد المخصصات بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقدير احتمالية التدفقات النقدية الصادرة. تستند تقديرات الإدارة بشأن المخصصات المتعلقة بالأمور البيئية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن تكاليف التخارج إن وجدت، بالإضافة إلى إبداء الإدارة لحكم في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لمدفوعات إغلاق الموقع أو تكاليف التخارج الأخرى. تنطوي مخصصات العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها أو المطلوبة غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كانت التدفقات النقدية الصادرة محتملة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينون تجاريون

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة للمدينون تجاريون. تستند مصفوفة المخصص على معدلات التعثر التاريخي الملحوظة للشركة. وتقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة في خسائر الائتمان بالمعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخي الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخي الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقديراً جوهرياً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس تجاه التغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خبرة خسارة الائتمان التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون تمثل التعثر الفعلي للتعامل في المستقبل.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

تحدد إدارة الشركة مدة الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد ممارسته بشكل معقول؛ أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد عدم ممارسته بشكل معقول. لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لها للتجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها في ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه (مثل إنشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو التخصيص الكبير للأصل المؤجر).

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة الشركة بإجراء تقويم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يؤثر شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

التزامات الزكاة والموقف الزكوي والضريبي عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

إن مخصص الزكاة المدرج في قائمة المركز المالي يمثل أفضل تقدير للإدارة لقيمة الالتزام القائم عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها بعد مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

وقد احتسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الإدارة للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي قد تصدرها الهيئة عن القرارات المقدمة من الشركة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. وتُعدّ الأصول متداولة عندما:

- يُتوقع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو
- تكون في صورة أرصدة لدى البنوك، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف الشركة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهرًا.

تُصنّف الشركة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

- يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
 - الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
 - استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.
- وتُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الأدوات المالية

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها.

الإثبات المبدئي والقياس

يتم قياس الأصول المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. عند الإثبات الأولي لها، فإن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار أصول مالية ومطلوبات مالية تتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أصول مالية مكتونة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الأصول المالية

الإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى الشركة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

وتشمل هذه الفئة المدينون التجاريون والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والمبالغ المستحقة من المساهمين. لدى الشركة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة فقط. تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح والخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن المدينون تجاريون. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للشركة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

التوقف عن إثبات الأصول المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الأصول المالية فقط عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول أو قيام الشركة بتحويل الأصول المالية وكافة المخاطر والمنافع المصاحبة للمالك الموجودات إلى طرف آخر. وفي الحالات التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للمالك أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تقوم الشركة بإثبات الحصة المتبقية في الأصل والالتزام المتعلق به بالمبلغ الذي يتعين عليها دفعه. وفي حالة احتفاظ الشركة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة للمالك الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في إثبات الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق القبض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المطلوبات المالية

تصنف الشركة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشتقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولى لها.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

الاثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات المُستحقة بموجب المطلوبات أو إلغاءها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من قبل نفس الجهة الممولة بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح والخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ قانوناً في الوقت الراهن في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

الممتلكات والآلات والمعدات

تُدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكاليف؛ تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة)، في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يتم إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل الشركة؛ ويستثنى من ذلك جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وأي تكاليف لدراسة الجدوى، فتحمل على المصاريف عند تكبدها إلا إذا كانت تتعلق بأصل محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

تضيف الشركة إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة؛ ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المُستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل استهلاك الأصول لتوزيع تكلفة الأصول مطروحاً منها قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة حصيلة الاستبعادات مع القيمة الدفترية وتدرج في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وتعتبر قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للاعتراف بها كممتلكات والآلات ومعدات عندما تتوقع الشركة استخدامها خلال أكثر من عام واحد. ويتم إجراء التحويلات إلى فئة الأصول التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة
الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على سنوات الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وذلك على النحو التالي. تظهر المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، ولا تستهلك.

العمر الإنتاجي	فئة الممتلكات والآلات والمعدات
١٠ سنوات	المباني
٦-٧ سنوات	الآلات والمعدات
٥ سنوات	السيارات وشاحنات التوزيع
٥ سنوات	الأثاث وأجهزة التكييف
٤ سنوات	أجهزة الكمبيوتر
٥ سنوات	الأجهزة الكهربائية
١٠ سنوات	العدد والأدوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعديلها على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة مالية. ويتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً وذلك عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي حسيبة الاستبعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الأصول غير الملموسة

تطفاً الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الاستهلاك، حسيماً هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة. تشكل الأصول غير الملموسة البرامج المحاسبية ويتم اطفائها بطريقة القسط الثابت على مدى ٥ سنوات.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصول غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

(١) حق استخدام الأصول

تعترف الشركة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يُصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل المحاسبة عن أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر. تتراوح أعمار عقود الإيجار للأراضي والمباني من ٥ إلى ٢٠ سنة.

إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يخضع حق استخدام الأصول كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فترة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك حق استخدام الأصول بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

عقود الإيجار - تتمة

(٢) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، فيما إذا كانت شروط عقد الإيجار تمنح الشركة الخيار بإنهاء عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الظرف الذي يستدعي السداد.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تُقدّر الشركة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدْرَعة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو مجموعة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدْرَعة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد. وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملائمة للأصل. يعتمد احتساب الشركة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدْرَعة للنقد بالشركة التي تم تخصيص الأصول لها كل على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترة الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للفترة اللاحقة.

وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدْرَعة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمه القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المُدْرَعة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات

قياس القيمة العادلة

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصطلحهم الإقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

قياس القيمة العادلة - تنمة

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
 - المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.
- في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة، ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة، كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المسافرين الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

المخزون

يقاس المخزون بشكل أولي بسعر التكلفة، والذي يشمل تكاليف الشراء وتكاليف التحويل (إن وجدت) وغيرها من التكاليف التي تترتب على وصول المخزون إلى موقعه ووضع الحال. تعتمد الشركة على طريقة المتوسط المرجح للتكلفة عند قياس المخزون، وعملاً بمعادلة المتوسط المرجح للتكلفة، تحدد تكلفة كل بند تبعاً للمتوسط المرجح لتكلفة بنود مماثلة في بداية فترة معينة وتكلفة البنود المماثلة التي تم شراؤها خلال السنة. لاحقاً يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال مطروحاً منه التكاليف المقدرة لإتمام التكاليف المقدرة الضرورية لإنفاذ البيع.

الانخفاض في القيمة وتقييم مخصص المخزون

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود انخفاض على قيمة المخزون. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة المخزون، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظف بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل سنة مالية. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي مع إثبات الزيادة أو النقص ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة ولن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة.

تتكون موجودات أو التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية لموجودات البرنامج التي يجب أن تسدد منها الالتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية موجودات.

المخصصات

يتم إثبات بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد جزء من أو كامل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بالصافي، بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة بموجب لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، يتم احتساب الفروق، إن وجدت عند الانتهاء من الربوط عندما يتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال. يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضريبة على المعاملات مع الجهات غير المقيمة وفقاً للوائح الهيئة، والتي لا يتم الاعتراف بها كمصاريف باعتبارها التزامات للطرف المقابل الذي يتم اقتطاع المبالغ بالنيابة عنه.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد المودع لدى بنوك محلية والنقد في الصندوق، تخضع هذه الأرصدة لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

تكاليف الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعدادة وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو لبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من تكلفة التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عند وجود تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام المنحة، وبأنه سيتم الالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. وعندما تتعلق المنحة الحكومية ببند من بنود المصاريف، يتم إثباتها كإيرادات على مدى الفترة وذلك لمضاهاة المنحة بصورة منتظمة مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباتها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأصل المعني. وعند استلام الشركة منحة غير نقدية، تقيد الموجودات والمنحة بإجمالي المبالغ الاسمية وتقيد كأرباح أو خسائر على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأصل، وذلك حسب طريقة استنفاد منافع الأصل المعني بأقساط سنوية متساوية.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتسليم المنتجات إلى العميل؛ ويكون للعميل حرية التصرف الكاملة في استخدام أو بيع هذه المنتجات، مع عدم وجود التزام غير مُستوف يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات. ولا يتحقق التسليم حتى يتم تسليم المنتجات إلى الموقع المحدد وفقاً لشروط العقد، ويتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يكون العميل قد قبل المنتجات وفقاً لعقد البيع أو انقضت أحكام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول. يكون الوفاء بالتزام الأداء من بيع البضائع عند نقطة من الزمن بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة .
الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيرادات	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أوكلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة إثبات الإيرادات

تتحقق الإيرادات بشكل أساسي من بيع الحلويات الشعبية والشرقية بمختلف أنواعها، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ويتم الاعتراف بها عند تسليم البضاعة للعميل وإمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى الشركة منها، ويمكن تحديد وقياس التكاليف المتكبدة حتى الآن والتكاليف المستقبلية بشكل موثوق.

الإيرادات الأخرى
يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

تكلفة الإيرادات

يتم إثبات جميع المصاريف على أساس الاستحقاق. يتم إثبات تكاليف التشغيل على أساس التكلفة التاريخية. يتم تصنيف تكاليف التشغيل المباشرة كتكلفة إيرادات. يتضمن ذلك المواد الأولية والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى.

المصاريف البيعية والتسويقية

تتضمن هذه المصاريف أي تكاليف يتم تكبدها لتنفيذ أو تسهيل جميع أنشطة البيع في الشركة. تشمل هذه التكاليف عادةً مصاريف التسويق والبيع والمصاريف اللوجستية بالإضافة إلى مخصصات بعض النفقات غير المباشرة العامة.

المصاريف العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أو بيع أي بضائع أو خدمات. وتشمل هذه أيضاً مخصصات النفقات غير المباشرة العامة التي لا تعود تحديداً إلى تكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتوزيع. يتم توزيع النفقات غير المباشرة على تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء على أساس ثابت بناءً على معدلات محددة مسبقاً حسب الاقتضاء من قبل الشركة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت، لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية. لم يتم إصدار أي أسهم عادية محتملة من قبل الشركة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهة ذات علاقة بالشركة إذا كان للشركة القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر، على السيطرة على الجهة أو لها تأثير جوهري على الجهة في اتخاذ قرارات التشغيل المالي أو العكس، أو حيث تكون الشركة والجهة تخضعان للسيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري. كما تشمل الجهات ذات العلاقة مدراء الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

شركة شموع الماضي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥- المخزون

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٨٥١,٨٠٧	٦,١٤٥,٧٨٩	المواد الخام
٤,٥١١,٥٥٤	٤,٦٨٥,٨٦٧	المخزون التام
٦٩,٣٨٧	٥٥,٤١٢	المخزون تحت التشغيل
١٠,٤٣٢,٧٤٨	١٠,٨٨٧,٠٦٨	
(٨٧٢,٦٠٣)	(٨٧٢,٦٠٣)	ناقصاً: مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة
٩,٥٦٠,١٤٥	١٠,٠١٤,٤٦٥	

فيما يلي بيان بحركة مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٨٧٢,٦٠٣	كما في بداية السنة
٨٧٢,٦٠٣	-	المكون خلال السنة
٨٧٢,٦٠٣	٨٧٢,٦٠٣	كما في نهاية السنة

٦- المدينون التجاريون

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٣٠٣,٦٣٩	٢٢,٨٠٤,١٨٧	المدينون التجاريون
(٨,٤٧٧,١٩٧)	(٤,٦٤١,٦١٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٩,٨٢٦,٤٤٢	١٨,١٦٢,٥٦٨	

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٩٩٠,٠٨٢	٨,٤٧٧,١٩٧	كما في بداية السنة
٢,٥٢١,١٥٣	١,٨٥٩,٨٦٥	المكون خلال السنة
(٣٤,٠٣٨)	(٥,٦٩٥,٤٤٣)	المشطوب خلال السنة
٨,٤٧٧,١٩٧	٤,٦٤١,٦١٩	كما في نهاية السنة

- (أ) تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.
(ب) لا تحمل المدينون التجاريون عمولات وتحمل فترات استحقاق حتى ٤٥ يوماً.
(ج) إن صافي القيم الدفترية للمدينين التجاريون للشركة مقوم بالريال السعودي.
(د) إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من أرصدة المدينون التجاريون المذكورة أعلاه.
(هـ) لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل أرصدة المدينون التجاريون وبالتالي فهي غير مضمونة.

كان تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة كما يلي:

البيان	الإجمالي	أقل من ٩٠ يوم	من ٩١ حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٢,٨٠٤,١٨٧	١٧,٤٠٨,٣٤٨	٢,٢٧٦,١٥٧	٢,٣٩٤,٠٠٧	٧٢٥,٦٧٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٨,٣٠٣,٦٣٩	١٧,٤١٥,٦٠٧	٢,٩٣٨,٦٣٩	٢,٤٣٦,٨١٤	٥,٥١٢,٥٧٩

٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها:

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والجهات المنتسبة وموظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاما عليها. ويتم اعتماد العمليات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط الخاصة بها من قبل الإدارة في الشركة. وفيما يلي عرض للمعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة وأرصدها:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة
ثاني عبد العزيز عبد الرحمن الاحمد	مساهم
فهد محمد عبد الله الخضير	مساهم
شركة حلول الأداء	شركة مملوكة من أحد المساهمين
شركة مصادر الابتكار	شركة مملوكة من أحد المساهمين
مؤسسة المذاق المتكامل	شركة مملوكة من أحد المساهمين

٧-أ فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
ثاني عبد العزيز عبد الرحمن الاحمد	دفعات تحت حساب توزيع الأرباح	٢,٤٩٠,٥٨٠	-
فهد محمد عبد الله الخضير	دفعات تحت حساب توزيع الأرباح	٦,٠٠٠,٠٠٠	-
شركة حلول الأداء	دفعات مقدمة لشراء آلات ومعدات	٢,١٩٣,٠٩٧	١,٤٨٢,٧٠٣
شركة مصادر الابتكار	مشتريات	١,٦١٣,٩٩٠	١,٣٠٢,٤٤١
مؤسسة المذاق المتكامل	مبيعات	١٠,٣٢٨,٦١٢	-

٧-ب المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والمدرجة ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي تتكون مما يلي:

مؤسسة المذاق المتكامل	شركة حلول الأداء	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
٣,٣٠٩,٨٥٨	١,٣٢٨,٠٦٧	-	١,٥٨٠,٦٧٣
٤,٦٣٧,٩٢٥		١,٥٨٠,٦٧٣	

٧-ج المبالغ المستحقة إلى الجهة ذات العلاقة والمدرجة ضمن الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي تتكون مما يلي:

شركة مصادر الابتكار	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
١٧٦,٠٤٦	١٧٦,٠٤٦	٤٥٧,٧٦٧
	٤٥٧,٧٦٧	

٧-د تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

تشتمل تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين على رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وكبار المسؤولين التنفيذيين وتتكون مما يلي:

رواتب وعمولات ومبيعات ومنافع قصيرة الأجل	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجانه *	التزامات منافع الموظفين المحددة	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
١,٣٥٥,٨٤١	٦٦٦,٥٠٠	١٥١,١٠٠	٣٩٧,٨٠٠	-
٢,١٧٣,٤٤١			٣٩٧,٨٠٠	-

شركة شموع الماضي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨- المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
٣,٣٤٦,٣٦٣	٢,٧٨٤,٦١١
١,٦٣٥,٧٣٠	٢,١٧٥,٢٢٧
٢٥٠,٤٩٣	٣١٧,٤٥٦
٢٣٨,٤٧٢	٤٧٨,٤٥٤
٥,٤٧١,٠٥٨	٥,٧٥٥,٧٤٨
(٢,١٩٦,٠٩٢)	(١,٧١٨,٠٢٣)
٣,٢٧٤,٩٦٦	٤,٠٣٧,٧٢٥

ذمم الموظفين
المصاريف المدفوعة مقدماً
الدفعات المقدمة إلى الموردين
أخرى

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل ذمم الموظفين

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل ذمم الموظفين خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
٢٣١,٥٣٠	٢,١٩٦,٠٩٢
٢,١٠٤,٦٤٣	٥٤٤,٢٨٥
(١٤٠,٠٨١)	(١,٠٢٢,٣٥٤)
٢,١٩٦,٠٩٢	١,٧١٨,٠٢٣

في بداية السنة
المكون خلال السنة
المشطوب خلال السنة
في نهاية السنة

٩ - النقد وما في حكمه

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
٢١,٥١٩,٩٨٦	١٥,١٢٨,٥٧٢
٧,٩٤٩	٤٤٢,٤٠٠
٢١,٥٢٧,٩٣٥	١٥,٥٧٠,٩٧٢

الأرصدة لدى البنوك
النقد في الصندوق

إن الأرصدة لدى البنوك موعدة في بنوك محلية وبالريال السعودي.

شركة شموع الماضي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٠- الممتلكات والآلات والمعدات

الأراضي	المباني	الآلات والمعدات	السيارات وشاحنات التوزيع	الأثاث وأجهزة التكييف	أجهزة الكمبيوتر	الأجهزة الكهربائية	العدد والآلات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٢٠,٧٠٠	٩,٩٥٢,٣٨٢	٢٢,٠٧٧,٤٩٠	١٤,٦٠٠,٣٣٨	٢,٧٦٤,٢٥١	١,٦٤٥,٧٥٦	١٢١,١٨٢	٧٩٢,٤٨٢	٥٣,٢٧٤,٥٨١
-	-	٢,٠٨٦,٣٧٨	٣,٧٢٥,٢١١	١٠٦,٢٤٩	١١٦,٢٨٦	٢٨,١٤٨	٢٤٩,٧٣٥	٦,٣١٢,٠٠٧
-	-	-	(١,٣٢٤,٠٠١)	-	-	-	-	(١,٣٢٤,٠٠١)
١,٣٢٠,٧٠٠	٩,٩٥٢,٣٨٢	٢٤,١٦٣,٨٦٨	١٧,٠٠١,٥٤٨	٢,٨٧٠,٥٠٠	١,٧٦٢,٠٤٢	١٤٩,٣٣٠	١,٠٤٢,٢١٧	٥٨,٢٦٢,٥٨٧
-	٥,٩٤٠,٦٧٤	١٦,٢٠٨,٩٠٥	٩,٣١٧,٥٩٠	١,٨٦٩,٣٨٨	٩٦٤,١٣٩	٦٧,٠٥٢	٣٨١,٤٤٢	٣٤,٧٤٩,١٩٠
-	٩٩٥,٢٣٤	١,٩٥٤,٩٦٣	٢,١٩٧,٧٥٥	٤١٧,٠٠١	٣٥٦,٠٩٢	١٩,٣٩٣	٧٧,١٢٠	٦,٠١٧,٥٥٨
-	-	-	(٨٩٤,٧٩٥)	-	-	-	-	(٨٩٤,٧٩٥)
-	٦,٩٣٥,٩٠٨	١٨,١٦٣,٨٦٨	١٠,٦٢٠,٥٥٠	٢,٢٨٦,٣٨٩	١,٣٢٠,٢٣١	٨٦,٤٤٥	٤٥٨,٥٦٢	٣٩,٨٧١,٩٥٣
١,٣٢٠,٧٠٠	٣,٠١٦,٤٧٤	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٣٨٠,٩٩٨	٥٨٤,١١١	٤٤١,٨١١	٦٢,٨٨٥	٥٨٣,٦٥٥	١٨,٣٩٠,٦٣٤

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٤م

الإضافات

الاستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٤م

المحمل للسنة

الاستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

شركة شموع الماضي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٠ - الممتلكات والآلات والمعدات - تمة

الأراضي	المباني	الآلات والمعدات	السيارات	الأثاث وأجهزة	أجهزة الكمبيوتر	الأجهزة	العدد والآلات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٢٠,٧٠٠	٧,٨٠١,٠٦٢	١٩,٦٧٨,٥٩١	١٢,٧٨٢,٣٦٧	٢,٥١٧,٥٤٢	١,٤٨٢,٢٥٥	١١٢,٠٧٣	٧١٥,٩٨٦	٤٦,٤١٠,٥٧٦
-	٢,١٥١,٣٢٠	٢,٣٩٨,٨٩٩	٢,٠١٤,٠٠٢	٢٤٦,٧٠٩	١٦٣,٥٠١	٩,١٠٩	٧٦,٤٩٦	٧,٠٦٠,٠٣٦
-	-	-	(١٩٦,٠٣١)	-	-	-	-	(١٩٦,٠٣١)
١,٣٢٠,٧٠٠	٩,٩٥٢,٣٨٢	٢٢,٠٧٧,٤٩٠	١٤,٦٠٠,٣٣٨	٢,٧٦٤,٢٥١	١,٦٤٥,٧٥٦	١٢١,١٨٢	٧٩٢,٤٨٢	٥٣,٢٧٤,٥٨١
-	٥,١٤٣,٤٢٨	١٤,١١٨,٢٠٧	٧,٧١٧,١٤٢	١,٤٤٠,٧٧٥	٦٠٤,١٣٦	٤٧,٠٣٥	٣٠٨,٢٨٦	٢٩,٣٧٩,٠٠٩
-	٧٩٧,٢٤٦	٢,٠٩٠,٦٩٨	١,٧٩١,٧٥٤	٤٢٨,٦١٣	٣٦٠,٠٠٣	٢٠,٠١٧	٧٣,١٥٦	٥,٥٦١,٤٨٧
-	-	-	(١٩١,٣٠٦)	-	-	-	-	(١٩١,٣٠٦)
-	٥,٩٤٠,٦٧٤	١٦,٢٠٨,٩٠٥	٩,٣١٧,٥٩٠	١,٨٦٩,٣٨٨	٩٦٤,١٣٩	٦٧,٠٥٢	٣٨١,٤٤٢	٣٤,٧٤٩,١٩٠
١,٣٢٠,٧٠٠	٤,٠١١,٧٠٨	٥,٨٦٨,٥٨٥	٥,٢٨٢,٧٤٨	٨٩٤,٨٦٣	٦٨١,٦١٧	٥٤,١٣٠	٤١١,٠٤٠	١٨,٥٢٥,٣٩١

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٣م

الاضافات

الاستيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٣م

المحمل للسنة

الاستيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٥٠٢,٧٠٧	٣,٤٣٤,٠٦٠
١,٨٢٢,١٨٠	١,٤٠٤,٠٩٣
٦٩٢,٦٧١	٧٢٣,٣٣٤
٦,٠١٧,٥٥٨	٥,٥٦١,٤٨٧

تكلفة الإيرادات

المصاريف البيعية والتسويقية

المصاريف العمومية والإدارية

خلال عام ٢٠٢٣م، قامت الشركة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات وقد نتج عن إعادة التقدير زيادة في مصروف الاستهلاك لعام ٢٠٢٣م بمبلغ قدره ٤٢٥,٤٦٧ ريال سعودي.

١١- أصول حق الاستخدام

الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٦٧٤,٥١١	٧,٢٨٩,٦٦٨	٧,٩٦٤,١٧٩
-	٢,٢٩٨,٨٨٩	٢,٢٩٨,٨٨٩
-	(٦٩٣,٠٨٥)	(٦٩٣,٠٨٥)
٦٧٤,٥١١	٨,٨٩٥,٤٧٢	٩,٥٦٩,٩٨٣
٨٢,٠٤٠	٢,٢٧٧,٢٠٦	٢,٣٥٩,٢٤٦
٤٨,٣٦٣	١,٤٣٤,٨٧٢	١,٤٨٣,٢٣٥
-	(٤٦٦,٧٠٢)	(٤٦٦,٧٠٢)
١٣٠,٤٠٣	٣,٢٤٥,٣٧٦	٣,٣٧٥,٧٧٩
٥٤٤,١٠٨	٥,٦٥٠,٠٩٦	٦,١٩٤,٢٠٤

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٤ م

الاضافات

الاستيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٤ م

المحمل للسنة

الاستيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٦٧٤,٥١١	٦,٢٤٠,١٤٣	٦,٩١٤,٦٥٤
-	١,٠٨١,٤٧٧	١,٠٨١,٤٧٧
-	(٣١,٩٥٢)	(٣١,٩٥٢)
٦٧٤,٥١١	٧,٢٨٩,٦٦٨	٧,٩٦٤,١٧٩
٣٣,٦٧٧	١,٠٨٠,٤٠٩	١,١١٤,٠٨٦
٤٨,٣٦٣	١,٢٢٨,٧٤٩	١,٢٧٧,١١٢
-	(٣١,٩٥٢)	(٣١,٩٥٢)
٨٢,٠٤٠	٢,٢٧٧,٢٠٦	٢,٣٥٩,٢٤٦
٥٩٢,٤٧١	٥,٠١٢,٤٦٢	٥,٦٠٤,٩٣٣

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٣ م

الاضافات

الاستيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٣ م

المحمل للسنة

الاستيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

حمل قسط الاستهلاك على تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
٤٠٢,٥١١	٣٧٢,٠٩٢
٦١٥,٣٦٣	٨٠٩,٥٢٦
٢٥٩,٢٣٨	٣٠١,٦١٧
١,٢٧٧,١١٢	١,٤٨٣,٢٣٥

تكلفة الإيرادات

المصاريف البيعية والتسويقية

المصاريف العمومية والإدارية

شركة شموع الماضي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٢- الأصول غير الملموسة
تتمثل الأصول غير الملموسة في البرامج المحاسبية، ويتم إطفائها على ٥ سنوات، كانت الحركة في الأصول غير الملموسة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	التكلفة: الإضافات المحول من المشاريع تحت التنفيذ في نهاية السنة الإطفاء المتراكم إطفاء السنة في نهاية السنة صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حمل قسط الإطفاء على المصاريف العمومية والإدارية.
١٣١,٠٠٠	
٤٤٥,٠٠٠	
٥٧٦,٠٠٠	
١٠٩,٧٦٠	
١٠٩,٧٦٠	
٤٦٦,٢٤٠	

١٣- المشاريع تحت التنفيذ

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	كما في بداية السنة الإضافات المحول الى الأصول غير الملموسة كما في نهاية السنة
٢٧٠,٠٠٠	٤٤٥,٠٠٠	
١٧٥,٠٠٠	-	
-	(٤٤٥,٠٠٠)	
٤٤٥,٠٠٠	-	

يتمثل بند المشاريع تحت التنفيذ في تكلفة اقتناء برنامج محاسبي تبلغ قيمته الدفترية ٤٤٥ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤٤٥ ألف ريال سعودي). هذا وقد أصبح البرنامج جاهز للغرض الذي أنشئ من أجله بداية عام ٢٠٢٤ م.

١٤- التزامات عقود الإيجار

إن صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١,١٤٧,٨٤٥	١,٤٨٢,٠٢٦	
٤,٢٠٦,٥٧٣	٤,٤١٨,٦٤١	
٥,٣٥٤,٤١٨	٥,٩٠٠,٦٦٧	

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	في بداية السنة الإضافات التكاليف المالية المبالغ المسددة استيعادات في نهاية السنة
٥,٦٠٤,٥٤١	٥,٣٥٤,٤١٨	
١,٠٨١,٤٧٧	٢,٢٩٤,٦٣٩	
٣٥٥,٤٤٧	٣٣١,٩٤٦	
(١,٦٨٧,٠٤٧)	(١,٨٥٥,٩٣٣)	
-	(٢٢٤,٤٠٣)	
٥,٣٥٤,٤١٨	٥,٩٠٠,٦٦٧	

١٥- التمويل الحكومي والمنح الحكومية

١٥-أ) التمويل الحكومي

حصلت الشركة في عام ٢٠١٩ م على تمويل من صندوق التنمية الصناعي ("الصندوق") لغرض إنشاء مصنع بإجمالي مبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي، يتم سداده على أقساط نصف سنوية تنتهي في ٢٣ مارس ٢٠٢٧ م. خلال سنة ٢٠٢٤ قامت الشركة بسداد جميع التزامات التمويل بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٤ حصلت على مخالصة من الصندوق.

كانت الحركة في التمويل الحكومي كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٠٥,٧٣٦	٣,٠١٥,٦٢٠	الرصيد كما في بداية السنة
٢٠٩,٨٨٤	١٤٧,٦٦٤	التكاليف المالية للتمويل الحكومي
(٦٠٠,٠٠٠)	(٣,١٦٣,٢٨٤)	المسدد خلال السنة
٣,٠١٥,٦٢٠	-	الرصيد كما في نهاية السنة

١٥-ب) المنح الحكومية

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٠ " المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية "، فإن معدل الفائدة على التمويل الحكومي الذي يحمل معدل فائدة أقل من سعر السوق يقاس بالقيمة العادلة. كما يتم معاملة الفرق بين القيمة الدفترية للتمويل والمبلغ المستلم كمنح حكومية.

إن الحركة في حساب المنحة الحكومية خلال السنة كان كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣٠,٢٨٧	٤٢٠,٤٠٣	الرصيد كما في بداية السنة
(٢٠٩,٨٨٤)	(١٤٧,٦٦٤)	الإطفاء خلال السنة
-	(٢٧٢,٧٣٩)	تسوية الوفاء المعجل لرصيد التمويل
٤٢٠,٤٠٣	-	الرصيد كما في نهاية السنة

١٦- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٥٦,٢٣٢	٥,٩٣٢,٥٢٧	المصاريف المستحقة الدفع
٧٥٤,٠٠٤	٦٧٦,٨٠٥	ضريبة القيمة المضافة
٩٢٩,٧٣٥	١,٥٩٦,٩٧٢	أخرى
٥,٤٣٩,٩٧١	٨,٢٠٦,٣٠٤	

١٧- الزكاة الشرعية

أ) مصروف الزكاة المحمل للسنة

بلغت الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ وقدره ٨٨٧,٩٥١ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١,٩٠٧,٦٥٣ ريال سعودي).

ب) وعاء الزكاة

مكونات وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٤ م:

٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
٥٩,٤٠٤,٥٩٠	إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات وما في حكمهما
(٢٥,٠٥١,٠٧٩)	إجمالي الأصول غير المتداولة وما في حكمهما
٣٤,٣٥٣,٥١١	إجمالي الوعاء الزكوي
٣٤,٣٥٣,٥١١	صافي الوعاء الزكوي

* تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٨٤٧٪ من وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٤ م.

شركة شموع الماضي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٧- الزكاة الشرعية - تنمة

(ب) وعاء الزكاة - تنمة

مكونات وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٣ م:

٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	
٥٠,٤٦٠,٠٦٨	إجمالي حقوق الشركاء ومصادر التمويل الداخلية
(٢١,١٣٩,٣٠١)	أصول طويلة الأجل فائضة عن مصادر التمويل الخارجية
٢٩,٣٢٠,٧٦٧	وعاء الزكاة التقريبي قبل حساب صافي الربح المعدل
٢٤,٠٨٥,٠١٦	صافي الربح المعدل
٥٣,٤٠٥,٧٨٣	وعاء الزكاة

* تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من وعاء الزكاة التقريبي باستثناء صافي الربح المعدل للسنة فتحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل لسنة ٢٠٢٣ م.

(ج) الحركة في مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٥٠,٨٩٥	١,٣٥٧,٩٢٢	الرصيد كما في بداية السنة
١,٣٥٧,٩٢٢	٨٨٧,٩٥١	المحمل خلال السنة
٥٤٩,٧٣١	-	المحمل خلال السنة (المتعلق بسنوات سابقة)
(١,٧٠٠,٦٢٦)	(١,٣٥٧,٩٢٢)	المسدد خلال السنة
١,٣٥٧,٩٢٢	٨٨٧,٩٥١	الرصيد كما في نهاية السنة

الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات السابقة حتى عام ٢٠٢٣ م. قامت الشركة بإنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة عن جميع السنوات حتى ٢٠١٨، ولم تستلم الشركة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ م.

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بمنح التزامات المنافع المحددة ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات ممنوحة للموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي بشأن التزامات المنافع المحددة للموظفين القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تم إجراء أحدث تقويم اكنواري من قبل خبير اكنواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

كانت حركة التزامات المنافع المحددة للموظفين خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٢٨,٧٩٩	٤,٢١٩,٩٨٤	الرصيد كما في بداية السنة
٦١٢,٤١٨	٩٢٦,٦٤٧	تكلفة الخدمة الحالية
٩٤,٧١١	١٠٧,١٨٨	التكاليف المالية
(٨٣,٨٣٥)	(١٢٩,٤٧٤)	المدفوع خلال السنة
(١٣٢,١٠٩)	١,٦٦٧,٥٢٥	الخسائر (الأرباح) من إعادة القياس المحملة على الدخل الشامل الأخر
٤,٢١٩,٩٨٤	٦,٧٩١,٨٧٠	الرصيد كما في نهاية السنة

تم إثبات كافة التعبيرات في التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر فيما عدا الأرباح الاكنوارية والتي تم اثباتها في الدخل الشامل الآخر.

شركة شموع الماضي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين - تنمة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٪	٤,٥٪	معدل الزيادة في الرواتب
٤,٩١٪	٥,٥٪	معدل الخصم
٦٠	٦٥	سن التقاعد (سنوات)
٤٦٥	٤٧٠	عدد الموظفين

تحليل الحساسية

إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة، بتاريخ إعداد القوائم المالية، في أحد الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، كان من المفترض أن تؤثر على التزامات المنافع المحددة للموظفين، بالمبالغ المبينة أدناه:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
الزيادة	الزيادة	معدل الخصم (التغير بواقع ١٪)
النقص	النقص	الزيادة المستقبلية في الرواتب (التغير بواقع ١٪)
٤,٤٤١,٨٧٩	٧,٠٨٠,٥٧٢	٦,٣٠٩,٠٠٣
٤,٠١١,٨٨٣	٦,٣٦٠,٣١٨	٧,٠١٦,٠٤٢
٤,٠٤١,٧٤٢	٤,٤٠٤,٩١٩	

١٩- رأس المال والمساهمة الإضافية في رأس المال

١٩- أ) رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٤٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٨ مليون سهم عادي قيمة كل سهم ٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩٠٠ حصة قيمة كل حصة ١٠,٠٠٠ ريال سعودي).

قرر المساهمون المؤسسون زيادة رأس المال من ٩ مليون ريال سعودي إلى ٤٠ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق رسملة جزء من الأرباح المبقاة، وتم تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ آلاف ريال سعودي إلى ٥ ريال سعودي، وقد استكملت كافة الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الأمر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

كما قرر المساهمون المؤسسون بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ زيادة رأس المال من ٤٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٧ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق إصدار عدد ١,٤ مليون سهم يكتتب بها مساهمون جدد وتدفع قيمتها عن طريق الاكتتاب بعد الحصول على الموافقات اللازمة من هيئة السوق المالية ومجموعة تداول السعودية، وتم استكمال إجراءات الطرح في الفترة اللاحقة وفقاً للمبين بإيضاح (٣٣).

١٩- ب) المساهمة الإضافية في رأس المال

يمثل هذا البند الدعم المقدم من بعض المساهمين كمساهمة نقدية إضافية في رأس المال وذلك لدعم نشاطات الشركة ولا تحمل هذه المساهمة أي عمولة وليس لها تاريخ سداد محدد.

٢٠- الاحتياطي

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣ م. ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات الصادر في عام ١٤٣٧ هـ - ويلغي كل ما يتعارض معه من أحكام. وعلى الشركات القائمة عند نفاذ النظام تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام.

بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢٤ م) تحولت الشركة إلى شركة مساهمة سعودية وفقاً للنظام الأساسي المعدل للشركة لم تعد ملزمة بتكوين احتياطي، علماً بأن رصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة سوف يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً سواء بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المبقاة.

شركة شموع الماضي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢١ - الإيرادات

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
١٤٢,٩٧٦,٧٦٨	١٣١,٦١١,١٩٠
١٤٢,٩٧٦,٧٦٨	١٣١,٦١١,١٩٠

إيرادات بيع المنتجات الغذائية

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
١٤٢,٩٧٦,٧٦٨	١٣١,٦١١,١٩٠

إيرادات يتم إثباتها عند نقطة زمنية معينة

الأسواق الجغرافية

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
١٣١,٣٥٨,٣٤٨	١٢٢,٦٣٩,٦١٧
١١,٦١٨,٤٢٠	٨,٩٧١,٥٧٣
١٤٢,٩٧٦,٧٦٨	١٣١,٦١١,١٩٠

داخل المملكة العربية السعودية

خارج المملكة العربية السعودية

٢٢ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
٦٨,٢١٩,٤٤٩	٦١,٢٠٠,٩٨١
١٠,٣٢٨,٠٣٩	١١,٦٧٨,٦٨٢
٣,٤٣٤,٠٦٠	٣,٥٠٢,٧٠٧
١,٢٨٧,٨٤٩	١,٥٢٣,٦٤٩
١,٠٤٠,٢٨٦	٩٧٠,٤٢١
٣٣٧,٣٩٩	٦١٣,٦١٨
٦٣٨,٩٢٨	٦٤٥,٧٩٤
١٥٧,٣٨٧	٤٥٦,٢٦٢
٣٣٨,٣٦٥	٣٣٦,٦٧٣
٤٠٢,٥١١	٣٧٢,٠٩٢
٢٩١,٤٧٧	٣٧١,٣٣٨
٢١٣,٩٥٨	١٢١,٤٩٩
١٢١,٥٠٤	٢٨,٩٠٢
٨٧٢,٦٠٣	-
١,١٦٧,٨٢١	١,٠٦٤,١٥٨
٨٨,٨٥١,٦٣٦	٨٢,٨٨٦,٧٧٦

المواد الخام

الرواتب والأجور وما في حكمها

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

مصاريف محروقات لخطوط الإنتاج

المنافع العامة

تامين طبي وعلاج

مصاريف ضيافة

مصاريف الصيانة

مصاريف حكومية

استهلاك أصول حق الاستخدام

مصاريف محروقات وصيانة سيارات

مصاريف نظافة

إيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة

أخرى

شركة شموع الماضي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٣- المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,١٠٠,٥٦١	٦,٦٠٧,٩٨٩	عمولات بيعية
٣,١٦٤,٩١٩	٥,٣٤٢,٨٦٩	الرواتب والأجور وما في حكمها
١,٤٠٤,٠٩٣	١,٨٢٢,١٨٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٨٠,٠٣٨	١,٦٤٨,٥١٧	مصاريف محروقات وصيانة سيارات
١,٥٨٥,٤١٦	١,٤٦٧,٧٠٧	اشتراكات معارض ومهرجانات
٨١٥,٥٤٦	٩١٢,٥٢٣	مصاريف النقل والتوزيع
٦١٥,٣٦٣	٨٠٩,٥٢٦	استهلاك اصول حق الاستخدام
٣٩٣,١٠٦	٤٧٨,١٤٨	مصاريف حكومية
٢٧٢,٦١٥	٣٢٤,٧٤٥	تامين طبي وعلاج
٤٨,٠٧١	١٦٤,٦٠٥	إيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة
٩٣,٦٨٣	١٤٢,١٨٠	المنافع العامة
١,٢٣٨,٨٩٧	١,٥٥١,٠٣١	أخرى
١٩,٠١٢,٣٠٨	٢١,٢٧٢,٠٢٠	

٢٤- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٤٠٧,٨٣٣	٩,٤٤٠,٤١٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٥٢١,١٥٣	١,٨٥٩,٨٦٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل المدينون التجاريون
٢,١٠٤,٦٤٣	٥٤٤,٢٨٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل ذمم الموظفين
٧٢٣,٣٣٤	٦٩٢,٦٧١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٤٤,٣٠٠	٥٩٩,٢٩٥	أتعاب مهنية واستشارات
٢٥٩,٢٣٨	٣٠١,٦١٧	استهلاك اصول حق الاستخدام
-	٦٦٦,٥٠٠	مكافآت مجلس الإدارة ولجانه
٣٧٤,٧٦٧	٦٢١,٥٥٩	مصاريف ضيافة
٢٩٤,٤٩٦	٣٨٦,٧٤١	تامين طبي وعلاج
٢٤١,٩٣٧	٢٨٦,٥٥٩	مصاريف محروقات وصيانة السيارات
١٥٢,٧٨٣	١٦٤,٦٣٠	المنافع العامة
٣٥٨,٨٨٦	١٦٤,٥٥٤	مصاريف حكومية
-	١٠٩,٧٦٠	استهلاك اصول غير ملموسة
١٣٢,١٤٦	٩٤,٢٤٤	إيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة
٧٦٦,٤٢٤	٨٧٤,٠٢٧	أخرى
١٧,٠٨١,٩٤٠	١٦,٨٠٦,٧٢٦	

٢٥- التكاليف المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٥,٤٤٧	٣٣١,٩٤٦	التكاليف المالية من التزامات عقود الإيجار
٢٠٩,٨٨٤	١٧٤,١٦٤	التكاليف المالية على التمويل الحكومي
٩٤,٧١١	١٠٧,١٨٨	التكاليف المالية على التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٦٠,٠٤٢	٦١٣,٢٩٨	

٢٦- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٩,٨٨٤	١٤٧,٦٦٤	الإيرادات التمويلية من المنح الحكومية
٨٩,٨٧٦	٧٧,٣١٦	تعويضات حوادث
٥٨,٧٤٤	٢٣,٥٤٦	أرباح بيع الممتلكات والآلات والمعدات
١٥٠,١٤٣	٦٣,٥٦٩	أخرى
٥٠٨,٦٤٧	٣١٢,٠٩٥	

٢٧- المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) تخضع للمخاطر والمزايا التي تختلف عن نظيرتها في القطاعات الأخرى.

تقوم إدارة الشركة بمتابعة نتائج عمليات الشركة. يتم الإفصاح عن صافي نتائج الشركة إلى إدارة الشركة ككل. كما يتم الإفصاح عن المصاريف المختلفة المدرجة عند قياس صافي نتائج الشركة في الإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية.

تتخصص نشاطات الشركة في قطاع تصنيع وبيع الحلويات الشعبية والشرقية بمختلف أنواعها. تقوم الشركة بتحليل المعلومات المالية لعملياتها ككل. وعليه، لم يتم إجراء تحليل قطاعي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة المركز المالي. وكما تتركز معظم نشاطات الشركة في المملكة العربية السعودية. إن الإيرادات خارج المملكة العربية السعودية لم تتجاوز ١٠٪ من إجمالي الإيرادات، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢١)، كما وتتركز جميع أصول ومطلوبات الشركة داخل المملكة العربية السعودية.

٢٨- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية المتعلقة بالأسهم العادية بقسمة صافي الربح العائد لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية، حيث إن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرة.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي ربح السنة
١٥,٩٧١,٨٣٦	٩,٤٥٦,٥١٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة*
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٢,٠٠	١,١٨	

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والفترة المقارنة نتيجة لزيادة قيمة رأس المال من خلال الأرباح المبقاة بدون تغيير مقابل في الموارد. لا يوجد التزام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية لذا فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسية.

٢٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من المدينون التجاريون والأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحق من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من التمويل لأجل والدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والمبلغ المستحق إلى الجهة ذات العلاقة.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينون التجاريون والمبلغ المستحق من الجهات ذات العلاقة والتمويل لأجل والدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والمبلغ المستحق إلى الجهة ذات العلاقة تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

٣٠- إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من الدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتمويل لأجل والتزامات عقود الإيجار والمبلغ المستحق إلى الجهة ذات العلاقة. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة. تشمل الأصول المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والمبلغ المستحق من الجهة ذات العلاقة التي تنشأ مباشرة عن عملياتها.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. كما تقوم الإدارة العليا للشركة بمراجعة السياسات والإجراءات وذلك للتأكد من تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات وأهداف إدارة المخاطر الخاصة بالشركة. إن الشركة لا يوجد لديها أي أنشطة لتغطية المخاطر.

تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر وكما هو ملخص أدناه:

أ) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار تكلفة التمويل السائدة في السوق أو أسعار الأوراق المالية السائدة في السوق نتيجة التغير في التصنيف الائتماني للجهة المصدرة أو الأداة، والتغير في توجهات السوق، وأنشطة المضاربة، والعرض والطلب على الأوراق المالية، والسيولة في السوق.

تشتمل مخاطر السوق على أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار تكلفة التمويل، ومخاطر العملات الأجنبية.

٣٠- إدارة المخاطر للأدوات المالية - تنمة

(أ) مخاطر السوق - تنمة

مخاطر أسعار تكلفة التمويل
تُمثل مخاطر أسعار تكلفة التمويل المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار تكلفة التمويل السائدة في السوق. تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق بصورة رئيسية بالتمويل لأجل. تقوم الشركة بإدارة مخاطر تكلفة التمويل من خلال مراقبة أسعار العملات بشكل مستمر.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الشركة لا تتعرض بصورة كبيرة لمخاطر أسعار العملات من الدولار الأمريكي.

(ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف آخر أو عميل ما في الوفاء بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما أو عقد أحد العملاء مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك والمدينون التجاريون الخاصة بها على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٥١٩,٩٨٦	١٥,١٢٨,٥٧٢	الأرصدة لدى البنوك
٢٨,٣٠٣,٦٣٩	٢٢,٨٠٤,١٨٧	المدينون التجاريون
٤٩,٨٢٣,٦٢٥	٣٧,٩٣٢,٧٥٩	

المدينون التجاريون

تدار مخاطر ائتمان العملاء بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى الشركة بشأن إدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتمثل المدينون التجاريون للشركة بشكل رئيسي في شركات خاصة. وتسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها عن كثب. وقد وضعت الإدارة سياسة ائتمان، يجري على أساسها تحليل كل عميل جديد على حدة فيما يتعلق بالجدارة الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام الشركة المطبقة بشأن عملية الدفع والتوريد، يتم تمديد شروط وأحكام الائتمان للعملاء الذين لا تعتقد الشركة أنهم غير قادرين على السداد. يتم تحليل المتطلبات اللازمة للتأكد من وجود انخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بشكل فردي للعملاء. يتم الاحتساب بناءً على البيانات التاريخية الفعلية.

الأرصدة لدى البنوك

تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة الشركة. وتسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

(ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تنص شروط المبيعات الآجلة الخاصة بالشركة على سداد المبالغ خلال ٤٥ يوماً من تاريخ البيع. ويتم عادةً سداد الذمم الدائنة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء. إن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي للشركة، فيما عدا الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار والمنافع المحددة للموظفين، تستحق السداد تعاقدياً عند الطلب.

يلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للشركة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد التعاقدية وأسعار تكلفة التمويل الحالية السائدة في السوق:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مطلوبة السداد	خلال سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٢٠٥,٧٦٨	-	-	-	-	٨,٢٠٥,٧٦٨
٨,٢٠٦,٣٠٤	-	-	-	-	٨,٢٠٦,٣٠٤
-	١,٦٥٨,٠٤٠	٤,٣٥٠,٠٤٠	-	-	٦,٠٠٨,٠٨٠
١٧٦,٠٤٦	-	-	-	-	١٧٦,٠٤٦
١٦,٥٨٨,١١٨	١,٦٥٨,٠٤٠	٤,٣٥٠,٠٤٠	-	-	٢٢,٥٩٦,١٩٨

الدائنون التجاريون

المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات

المتداولة الأخرى

التزامات عقود الإيجار

المبلغ المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

الإجمالي

٣٠- إدارة المخاطر للأدوات المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مطلوبة السداد	خلال سنة	من سنة إلى	أكثر من خمس	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	خمس سنوات	سنوات	ريال سعودي
-	٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٣٦,٠٢٣	-	-	٣,٤٣٦,٠٢٣
٨,٥٦٢,٢٦٢	-	-	-	-	٨,٥٦٢,٢٦٢
٥,٤٣٩,٩٧١	-	-	-	-	٥,٤٣٩,٩٧١
-	١,٧٢٩,٥٤٧	٤,٢٢٠,١٧٥	٨٧٧,٠٨٤	٦,٨٢٦,٨٠٦	٦,٨٢٦,٨٠٦
٤٥٧,٧٦٧	-	-	-	-	٤٥٧,٧٦٧
١٤,٤٦٠,٠٠٠	٢,٤٢٩,٥٤٧	٦,٩٥٦,١٩٨	٨٧٧,٠٨٤	٢٤,٧٢٢,٨٢٩	٢٤,٧٢٢,٨٢٩

الاجمالي

٣١- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق المساهمين الأخرى العائدة للشركاء ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأس مال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣٢- إعادة التصنيف

قامت الشركة خلال السنة بإعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة على النحو التالي:

البند	الرصيد كما ورد سابقاً	إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف
تكاليف الإيرادات	٨٩,٨٨٤,٦٤٣	(١,٠٣٣,٠٠٧)	٨٨,٨٥١,٦٣٦
المصاريف البيعية والتسويقية	١٨,١٦٣,٥٥٩	٨٤٨,٧٤٩	١٩,٠١٢,٣٠٨
المصاريف العمومية والإدارية	١٦,٨٩٧,٦٨٢	١٨٤,٢٥٨	١٧,٠٨١,٩٤٠

٣٣- الأحداث اللاحقة

بالإشارة إلى ما تم ذكره في الإيضاح (١) حول إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في نمو - السوق الموازية والإيضاح (١٩) حول زيادة رأس المال، فإن الإدارة ليست على علم بأي أحداث لاحقة هامة من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية.

٣٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م).

عرض خدمات مهنية

شركة شموع الماضي



١٧ مارس ٢٠٢٥

شركة شموع الماضي

الرياض
المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، وبعد

يسعدنا أن نقدم لكم عرض خدماتنا المهنية لمراجعة القوائم المالية لشركة شموع الماضي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ، وفحص القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وخدمات الالتزام المتعلقة بالزكاة للشركة.

وفي حال كان لديكم أية استفسارات حول محتوى هذا العرض، فالرجاء عدم التردد في الاتصال بنا وسوف نكون سعداء بالرد على كافة استفساراتكم.

شاكرين ومقدرين لكم إتاحة هذه الفرصة لتقديم عرضنا، وآملين أن يحوز هذا العرض على رضاكم.

ولكم منا خالص التحيات.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



أحمد الوهبي
مسؤول تنفيذي

قائمة المحتويات

خدماتنا

٢٠

عملاؤنا

٢٩

أهم عملاء خدمات المراجعة والتأكدات الأخرى

٣١

نبذة عن مهام

٤

نطاق العمل

٥

الأتعاب المهنية وصلاحيية العرض

١١

الأعمال الغير مشمولة

١٢

فريق العمل

١٤



مهام
Maham

نبذة عن مهام

تضم مهام فريق عمل من الخبراء المتخصصين في عدة مجالات مهنية، منها مراجعة الحسابات والزكاة وضريبة الدخل والمجال المالي والمحاسبي، بالإضافة إلى وجود أعضاء تنفيذيين بخبرات امتدت لعشرات السنوات في مجال مراجعة حسابات كبرى الشركات والمجموعات العائلية العاملة في المملكة، وهو ما يعطي مهام ميزة في قدرة فريقها على التعامل مع أمور المحاسبة والمراجعة والزكاة والضرائب بكافة أنواعها، وتقديم حلول فعالة معتمدة على تجاربها السابقة والممارسات المطبقة في إطار الأنظمة والمعايير ذات الصلة.

كما تلتزم شركة مهام بمتطلبات المعيار الدولي لرقابة الجودة والمعيار الدولي لإدارة الجودة بالإضافة إلى متطلبات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما يتعلق بالتعليم والتدريب المهني المستمر لموظفيها وذلك حرصاً من إدارتها على الارتقاء والتميز في مستوى الخدمات المقدمة لعملائها.

كما أن مهام هي واحدة من الشركات المسجلة مع هيئة السوق المالية السعودية لممارسة عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

وقد انضمت شركة مهام منذ بداية عام 2025 إلى شبكة (Pan-China International (PCI وهي شبكة عالمية من شركات المحاسبة والاستشارات المستقلة، والتي تم تصنيفها بالمرتبة الثامنة عشر بين أكبر الشبكات المحاسبية على مستوى العالم وفقاً للمسح العالمي للعام 2018 لنشرة المحاسبة الدولية (IAB).

نطاق العمل

أولاً: أعمال المراجعة النظامية للقوائم المالية السنوية .

بناء على طلبكم سوف نقوم بمراجعة القوائم المالية لشركة شموع الماضي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

ويشمل نطاق العمل ما يلي:

- مراجعة القوائم المالية لشركة شموع الماضي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- فحص القوائم المالية الأولية الموجزة لشركة شموع الماضي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.
- إجراءات مراجعة إضافية تتعلق بتطبيق الشركة لمعايير التقرير المالية الدولية ارقام ٩ و ١٦ للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.
- مراجعة احتساب الزكاة للشركة وتقديم الاقرار الزكوي وتقرير تأكيد محدود حول نموذج الإفصاح عن المعاملات بين الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ حسب الأنظمة واللوائح الزكوية.

- وسوف تتم أعمال المراجعة حسب المراحل الموضحة أدناه.

المراجعة النهائية

٣

المراجعة المرحلية

٢

التخطيط

١

نطاق العمل - تنمة

التخطيط

٠١

ملخص الاجراءات

- الاجتماع مع الإدارة التنفيذية للاطلاع على آخر تطورات الأعمال والتغيرات بشكل عام بالإضافة الى الاتفاق على مواعيد زيارات المراجعة وتقديم التقارير النهائية.
- الحصول على فهم لعمليات الشركة وتوثيق الإجراءات المتبعة وفهم طبيعة الحسابات والدورات المستندية وبيئة أنظمة المعلومات وإجراءات الرقابة الداخلية بهدف تحديد مواطن مخاطر المراجعة الهامة .
- وضع برنامج المراجعة المبني على المخاطر بهدف التحقق من عدالة القوائم المالية للشركة وفقا لمتطلبات معايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- الاجتماع مع المكلفين بالحوكمة المسؤولين عن الاشراف على آلية إعداد التقارير المالية لعرض خطة المراجعة حسب المتطلبات للمعايير ذات العلاقة.

المخرجات

- محضر اجتماع المراجعة مع الإدارة التنفيذية والذي يوثق الأمور التي تم الاتفاق عليها في الاجتماع.
- ملخص بالأمور الهامة وذات الخطورة النسبية المرتفعة والتي سوف يتم التركيز عليها أثناء المراجعة.
- تقديم قائمة أولية بمتطلبات المراجعة لمرحلة المراجعة المرحلية.

التوقيت

- نتوقع أن تستغرق هذه المرحلة من ٥ الى ٧ أيام عمل .

نطاق العمل - تامة

٠٢ المراجعة المرحلية

ملخص الاجراءات

- القيام بأعمال المراجعة المرحلية والتي تشمل فحص عينات من الإيرادات والمصاريف، واضافات الأصول الثابتة، وتكاليف الموظفين.
- القيام بإجراءات فحص أنظمة الرقابة الداخلية لأهداف المراجعة.
- حضور أعمال الجرد ان وجدت خلال فترة أعمال المراجعة المرحلية.
- تحديث خطة المراجعة بأي متغيرات أو معلومات تطرأ خلال أعمال المراجعة المرحلية.
- وإذا لزم الأمر الاجتماع مع إدارة الشركة لمناقشة أي أمور محاسبية هامة يمكن أن تؤثر على سير العمل أو تتطلب أن تقوم الإدارة باتخاذ قرار حيالها.
- في حال وجود أمور هامة نمت الى علمنا أثناء تنفيذ أعمال المراجعة المرحلية وإذا كان الأمر ضروريا فقد نجتمع مع المكلفين بالحوكمة لاطلاعهم على سير أعمال المراجعة وأية أمور هامة تتطلب أن يتم مناقشتها معهم لاتخاذ الإجراءات المناسبة.

المخرجات

- تقديم تقرير بالأمور المحاسبية الهامة التي يمكن أن تطرأ خلال أعمال المراجعة والية التعامل معها قبل إقفال الحسابات السنوية.
- تقديم قائمة بمتطلبات المراجعة النهائية.

التوقيت

- نتوقع أن تستغرق هذه المرحلة من ١٥ الى ٢٠ يوم عمل .

نطاق العمل - تtمة

٠٣

المراجعة النهائية

ملخص الاجراءات

- ويتم خلالها القيام بمراجعة كافة الأرصة والحصول على المصادقات المختلفة.
- مراجعة العرض العام للقوائم المالية قبل إصدارها.
- اصدار مسودة تقرير المراجعة.
- تحديد الأمور المتعلقة والتي يمكن أن تؤثر على إصدار التقرير النهائي.
- الاجتماع مع الإدارة التنفيذية لمناقشة مسودة القوائم المالية ومسودة تقريرنا حولها.
- تقديم تقرير الإدارة بملاحظاتنا حيال أي قصور جوهري في إجراءات الرقابة أو أية تحسينات مقترحة على الإجراءات والدورات
- المستندية والتي نمت الى علمنا من خلال إجراءات المراجعة للقوائم المالية.
- الاجتماع مع المكلفين بالحوكمة لمناقشة تقرير المراجعة وأية أمور هامة تتعلق بأعمال المراجعة.

المخرجات

- تقارير المراجعة النهائية.
- تقرير الإدارة والذي يشمل ملاحظاتنا حيال أوجه القصور في الرقابة الداخلية أو توصياتنا حيال تحسين بعض الدورات المستندية.

التوقيت

- نتوقع أن تستغرق هذه المرحلة من ٢٠ الى ٢٥ يوم عمل من تاريخ استلام موازين المراجعة النهائية من قبل الإدارة.

نطاق العمل - تامة

ثانيا: أعمال فحص القوائم المالية الأولية

سنقوم بفحص القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

ملخص الاجراءات

- توجيه استفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية،
- وتطبيق بإجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى.
- يشتمل الفحص، الحصول على فهم كافٍ لنشاط الشركة ونظام الرقابة الداخلية لديها فيما يتعلق بإعداد المعلومات المالية الأولية من أجل: تحديد أنواع تحريفات المحتملة في المعلومات المالية الأولية والنظر في احتمال حدوثها؛ واختيار الاستفسارات والقيام بالإجراءات التحليلية وإجراءات الفحص الأخرى.
- وتعد عملية الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي، لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيد بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. بالتالي لا نبدي رأي مراجعة حول المعلومات المالية الأولية.

المخرجات

- تقرير المراجع المستقل حول فحص المعلومات المالية الأولية.

التوقيت

- نتوقع أن تستغرق هذه المرحلة من ١٠ إلى ١٥ يوم عمل من تاريخ استلام موازين المراجعة النهائية من قبل الإدارة.

نطاق العمل - تامة

ثالثا: أعمال الزكاة

في حال طلبكم ، سوف نقوم بمساعدة الإدارة في مراجعة احتساب الزكاة وتقديم اقرار الزكاة وذلك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

ملخص الاجراءات

- التنسيق مع الإدارة المالية فيما يتعلق بإعداد وتقديم الإقرارات الزكوية السنوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مع كافة الجداول والتحليلات المطلوبة .
- الاطلاع على مسودة القوائم المالية بما فيها من إفصاحات قبل اعتمادها وإصدارها بشكل نهائي وتقديم التوصيات في حال وجود أية أمور قد ينتج عنها تعرض الشركات لفرض التزامات زكوية إضافية غير عادلة .
- مراجعة الإقرار الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والمعد من قبل الإدارة وما يتعلق به من ملاحق وجدول تفصيلية .
- مراجعة احتساب قيمة مخصص الزكاة والمعد من قبل الادارة من واقع القوائم المالية المعدة للسنة ذات العلاقة.
- تقديم إقرار الزكاة بشكل إلكتروني على النظام بما في ذلك كافة الملحقات والجداول التفصيلية .
- الحصول على شهادة الزكاة وذلك بعد أن يتم سداد أي التزامات زكوية تستحق عليها بناء على الإقرارات المعدة.

المخرجات

- إقرار الزكاة للشركة.
- استخراج شهادة الزكاة.

التوقيت

- نتوقع أن تستغرق هذه المرحلة من ١٥ الى ٢٠ يوم عمل بعد الحصول على مسودة القوائم المالية النهائية وميزان المراجعة النهائي وكافة متطلبات اعداد الاقرارات الزكوية الأخرى.

الأتعاب المهنية

فيما يلي تفاصيل أتعابنا المهنية لشركة شموع الماضي حسب ما هو موضح في نطاق العمل:

الأتعاب ريال سعودي	الشرح
١٧٠,٠٠٠ ₪	(١) أتعاب مراجعة القوائم المالية لشركة شموع الماضي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.
٣٥,٠٠٠ ₪	(٢) أتعاب فحص القوائم المالية الأولية لشركة شموع الماضي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.
٤٥,٠٠٠ ₪	(٣) إجراءات مراجعة إضافية تتعلق بتطبيق الشركة لمعايير التقرير المالية الدولية ارقام ٩ و ١٦ للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.
١١,٠٠٠ ₪	(٤) مراجعة احتساب الزكاة للشركة وتقديم الاقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حسب الأنظمة واللوائح الزكوية.

◦ تتحمل الشركة جميع المصروفات الفعلية التي قد نتكبدها للسفر خارج حدود مدينتي الرياض والدمام لتنفيذ نطاق العمل الوارد في هذا العرض .

الأتعاب المهنية - تنمة

- لا تتضمن الأتعاب أعلاه ضريبة القيمة المضافة وأية ضرائب أخرى قد يتم فرضها من السلطات عند تقديم الخدمة وإصدار الفواتير.
- يتم فوترة 0% من الأتعاب أعلاه عند توقيع الاتفاقية كدفعة مقدمة غير مستردة وتستحق خلال 0 أيام عمل من تاريخ إصدار الفاتورة. ويتم فوترة المبلغ المتبقي عند إصدار مسودة تقريرنا حول القوائم المالية.
- يتم المحاسبة عن أتعابنا المهنية بناءً على الوقت المقدر اللازم والمصاريف المتكبدة مع مراعاة درجة المسؤولية المتضمنة والخبرات والمهارات اللازمة لمراجعة القوائم المالية للصندوق. لقد حددنا أتعابنا المهنية لمراجعة القوائم المالية بناءً على مدى تعاون موظفيكم حول إعداد جدول المواعيد والأموال الأخرى اللازمة.
- إن الأتعاب المقدرة في هذا العرض مبنية على أساس أن يتم تعييننا لمراجعة قوائم الشركة التابعة.

صلاحية العرض

إن هذا العرض صالح حتى تاريخ انعقاد الجمعية العامة للمساهمين والتي يتم فيها التصويت على تعيين مراجعي الحسابات للشركة بما يلا يتجاوز الساعة 0:00 مساءً من يوم ٣١ مايو ٢٠٢٥.

الأعمال غير المشمولة

ان الإعفاء الواردة في هذا العرض لا تغطي أي من الخدمات التالية:

- ❑ تقديم إقرارات ضريبة الاستقطاع أو معلومات العقود -
- ❑ تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة -
- ❑ أية أعمال استشارية زكوية أو ضريبية بخلاف ما هو مبين في نطاق العمل -
- ❑ مساعدة الشركة في الرد على استفسارات الهيئة العامة للزكاة والدخل عن أي من السنوات السابقة أو الحالية.
- ❑ مساعدة الشركة في الاعتراض على أية ربوط تصدر عن الهيئة.
- ❑ تقديم إقرارات زكوية للصناديق في حال طلبها.
- ❑ مساعدة الإدارة في عمل الدراسة الاكتوارية المتعلقة باحتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين.
- ❑ في حال احتاجت الإدارة إلى القيام بدراسة للانخفاض في قيمة الأصول أو تحديد قدرة الشركة على الاستمرارية.

وفي حال رغبتكم في مساعدتكم في أي من الأمور أعلاه فسوف نكون سعداء بتقديم عرض مستقل لكل خدمة بعد الاطلاع على كافة التفاصيل اللازمة.



فريق مهام

فريق العمل

يتألف فريق العمل من مجموعة من المهنيين الحاصلين على زمالات عالمية أو محلية أو ممن لديهم خبرة واسعة في المجال المحاسبي والمالي وفي مجال الزكاة والضريبة في المملكة.



سامر القاضي
مسؤول مستقل لفحص الجودة



عبد العزيز الشبيبي
الشريك المدير والمرخص



أحمد الوهبي
المسؤول التنفيذي عن أعمال
المراجعة وقائد الفريق

خدمات مراجعة القوائم المالية



محمود حموده (CPA, ESAA)
المدير المسؤول عن العملية



محمد مصطفى (SOCPA)
المشرف على العملية

خبراء الزكاة والضريبة



أحمد حسن قمر
مدير تنفيذي خدمات
الزكاة والضريبة

عبد العزيز سعود الشيببي

رئيس مجلس الإدارة والمؤسس والشريك المدير (SOCPA, CPA)

تمتد خبرة عبد العزيز لما يزيد عن ٣٤ سنة بدأت منذ مارس ١٩٩٠م، واشتملت على أكثر من ٢٧ سنة، عمل خلالها مع شركة ارنست ويونغ منها أكثر من ١٧ سنة كشريك.

حصل عبدالعزيز على الزمالة الأمريكية للمحاسبين القانونيين في عام ١٩٩٧م، وعلى الزمالة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٩٩٨م. اشتملت خبرة عبدالعزيز على مراجعة حسابات العديد من المجموعات العائلية والشركات التجارية والخدمية والصناعية، والشركات التي تعمل في قطاعات الطاقة والغاز والبتروكيماويات والعقار، وتقديم خدمات الزكاة والضريبة وتمثيل كبار الشركات المحلية والأجنبية في خلافاتها أمام إدارات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (سابقاً: الهيئة العامة للزكاة والدخل) و اللجان الزكوية والضريبية الابتدائية والاستئنافية.

كما قاد عبد العزيز العديد من المشاريع الاستشارية لهيكلية المجموعات العائلية وكذلك قام بدور المستشار المالي للعديد من رجال الأعمال فيما يتعلق بحل نزاعات مالية وتجارية وتوفير الدعم المحاسبي والفني للمجموعات العائلية في هذا المجال.

شارك عبدالعزيز في العديد من المجالس الاستشارية ومجالس الإدارة ولجان المراجعة ومنها المجلس الاستشاري لشركة ارنست ويونغ في الشرق الأوسط، والمجلس الاستشاري لهيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية ومجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويشارك حالياً في المجلس الاشرافي لمركز جنى للأسر المنتجة، وفي عدد من مجالس إدارات ولجان المراجعة لعدد من الشركات.



سامر محمد القاضي

المسؤول التنفيذي وعضو مجلس الإدارة (CPA)

تمتد خبرة سامر لما يزيد عن ٢٧ عام في مجال المراجعة والاستشارات، عمل خلالها مع شركة ارنست ويونغ في الشرق الأوسط منها ٧ سنوات كشريك. حصل سامر على شهادة البكالوريوس في المحاسبة من الجامعة الأردنية (عمان، المملكة الأردنية الهاشمية) في العام ١٩٩٦م، واجتاز امتحانات الزمالة الأمريكية للمحاسبين القانونيين خلال العام ٢٠٠١م.

اشتملت خبرة سامر على مراجعة حسابات العديد من المجموعات العائلية والشركات التجارية والخدمية والصناعية والشركات التي تعمل في قطاعات الطاقة والغاز والبتروكيماويات والعقار، وتقديم خدمات استشارية متعلقة بالمعايير المحاسبية والمعالجات المالية لقطاع واسع من الشركات المحلية والعالمية. كما لدى سامر خبرة في إدارة مشاريع التحول من معايير المحاسبة السعودية الى المعايير الدولية للتقرير المالي للشركات المساهمة والشركات العائلية في مختلف القطاعات.

كما قاد سامر مشاريع استشارية تتعلق بهيكلية الشركات العائلية وتقديم المشورة للوصول إلى الهيكلية المالية المثلى والتي تحقق تعزيز المركز المالي للشركات والوصول لأفضل هيكلية ضريبية وزكوية في نفس الوقت. وكذلك قاد سامر بنجاح العديد من العمليات المتعلقة بالمنازعات المالية بين الأطراف واصدار تقارير خاصة لدعم موقف العملاء في مطالباتهم تجاه الغير.

وقد شارك سامر بشكل فعال في تدريب مجتمع الأعمال فيما يتعلق بالمعايير المحاسبية والرقابة الداخلية والحوكمة ونظام الشركات السعودية، كما ساهم في التدريب الداخلي في شركة ارنست ويونغ. كما أنه يساهم بشكل فعال في تطوير وتدريب فريق عمل مهام ويشرف على البرامج التدريبية للمواطنين لدعم التوطين في الشركة.

كما شارك سامر كعضو في لجان المراجعة لعدد من كبرى الشركات في المملكة.



أحمد الوهبي

مسؤول تنفيذي/ خدمات المراجعة (CPA)

تمتد خبرة أحمد لأكثر من ١٩ عاما في مجال المراجعة والاستشارات، عمل خلالها مع شركة ارنست ويونغ في السعودية (الرياض). حاصل أحمد على شهادة البكالوريوس في المحاسبة من الجامعة الأردنية (عمان، المملكة الأردنية الهاشمية) في العام ٢٠٠٥م.

كما حصل على شهادة محاسب عام معتمد (CPA) من مجلس المحاسبة الأمريكي في ولاية نيو هامبشاير في الولايات المتحدة الأمريكية، وهو عضو في الجمعية السعودية للمراجعة الداخلية والهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لدى أحمد خبرة واسعة في مراجعة البنوك وشركات التمويل العاملة في المملكة العربية السعودية وعلى دراية بتطورات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة، حيث أنه أشرف بشكل مباشر على أعمال المراجعة الخارجية لكل من مصرف الراجحي وبنك البلاد بالإضافة الى بنوك اخرى و أشرف على مراجعة مجموعة من الشركات المدرجة في مختلف القطاعات. كما قاد أحمد العديد من عمليات الفحص النافي للجهالة لعدد من الشركات العاملة في مجال التعليم والتكنولوجيا وغيرها من الشركات.

كما يشارك أحمد في برامج التطوير والتدريب لموظفي الشركة وللعملاء فيما يتعلق بمعايير التقرير المالي الدولية وكذلك التدريب المتعلق بأساليب المراجعة وإدارة المخاطر.



محمود حموده

مدير مراجعة (CPA, ESAA)

يتمتع محمود بخبرة واسعة تزيد عن ١٦ عامًا في مجال التدقيق، حيث مارس حياته المهنية في كبرى شركات التدقيق العالمية مثل KPMG و Baker Tilly في مصر، وعمل أيضًا في Ernst & Young بالسعودية.

حصل محمود على درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة طنطا (جمهورية مصر العربية)، وهو حاصل على لقب زميل في جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية. بالإضافة إلى ذلك، هو عضو في المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين، ولديه ترخيص ساري لمزاولة مهنة المحاسبة من ولاية ميشيغان الأمريكية، بالإضافة إلى ترخيص لمراجعة حسابات الشركات المساهمة في مصر.

على مدار السنوات الماضية، تولى محمود العديد من مهام التدقيق الخارجي لكبرى الشركات في مختلف القطاعات الاقتصادية في السوقين المصرية والسعودية. وقد عمل على مراجعة شركات في سوق المال غير المصرفي والاستثمار، بالإضافة إلى الشركات الصناعية والمقاولات. وكان جزءًا من فريق المراجعة الذي ساهم بنجاح في طرح شركات مثل "أكوا باور القابضة" في السوق الرئيسي لتداول. فضلًا على إدارة عمليات مراجعة المجموعات حيث تولى إدارة فرق عمل مراجعة رئيسية لشركات معروفة كشركة إيزيس وبيسيكو والحبيب القابضة.

تشمل خبرات محمود أيضًا إنجاز مهام تأكيد أخرى مثل الفحص النافي للجهالة والإجراءات المتفق عليها، بالإضافة إلى أعمال الفحص الأخرى. يمتلك محمود مهارات إضافية في إدارة العمليات، بفضل خلفيته السابقة كمحل نظم، مما يساعده على فهم الأنظمة بسرعة وتقديم مقترحات لتطبيقها وتطويرها. كما يقوم بتقديم محاضرات في معايير المحاسبة والمراجعة للجامعات الخاصة والجهاز المركزي للمحاسبات في مصر، مما يعزز مهاراته في تطبيق متطلبات المعايير بشكل فعال بالتعاون مع الإدارات المالية بالشركات. ويقدم أيضًا مقترحات لتطوير الإدارات المالية والتواصل مع مسؤولي الحوكمة بالشركات حول أي نواقص قد تظهر.





خدماتنا

خدمات المراجعة والتأكدات



- ١ • خدمات المراجعة النظامية.
- ٢ • خدمات الفحص المحدود.
- ٣ • تنفيذ الإجراءات المتفق عليها.
- ٤ • خدمات التأكيدات الأخرى.



خدمات الزكاة والضريبة/ خدمات الالتزام



- ١ المساعدة في اعداد وتقديم الاقرارات الزكوية والضريبة السنوية.
- ٢ المساعدة في إعداد وتقديم اقرارات ضريبة الاستقطاع الشهرية والسنوية.
- ٣ المساعدة في اعداد وتقديم اقرارات ضريبة القيمة المضافة.
- ٤ طلب خطة تقسيط.
- ٥ طلب إصدار شهادة الزكاة والضريبة.
- ٦ طلب الإفراج عن الضمان المالي للعقد.
- ٧ تحديث التسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
- ٨ تعبئة نموذج معلومات العقد.
- ٩ طلب تخفيض الدفعة المقدمة لضريبة الدخل.
- ١٠ طلب تأجيل دفع ضريبة القيمة المضافة.
- ١١ طلب الإفراج عن الضمانات البنكية.
- ١٢ طلب تسجيل/ إلغاء التسجيل مجموعة في ضريبة القيمة المضافة.
- ١٣ استرداد المدفوعات لضريبة القيمة المضافة.
- ١٤ إيقاف أو إلغاء التسجيل في ضريبة القيمة المضافة.



خدمات الاستشارات الزكوية والضريبية

- ١ التخطيط الزكوي المستقبلي عن طريق دراسة عناصر الوعاء الزكوي، لتحديد الوعاء الزكوي العادل والأمثل لمكلف الزكاة.
- ٢ مساعدة الشركات في اعداد وتقديم الردود على استفسارات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقديم المعلومات المطلوبة.
- ٣ مساعدة الشركات في اعداد وتقديم الاعتراضات على الربوط الزكوية والضريبية.
- ٤ تمثيل الشركات في الاعتراض أمام الهيئة وأمام الأمانة العامة للجان الضريبية واللجان الاستئنافية.
- ٥ اعداد التظلمات لتقديمها للجنة إعادة النظر.
- ٦ تمثيل الشركات أمام لجان التسويات.
- ٧ دراسة الوضع الحالي للشركات وتقييم الموقف الزكوي والضريبي العام للشركات وتحديد المخاطر القائمة ووضع استراتيجية للتعامل معها.



خدمات الاستشارات الزكوية والضريبية



- ٨ • دراسة النظام المحاسبي والدورة المستندية للشركات، بهدف التأكد من توفر كافة المتطلبات النظامية المتعلقة بمسك السجلات المحاسبية، وتوفير التقارير المطلوبة والتي تساعد الشركة على التأكد من الالتزام بكافة متطلبات أنظمة الزكاة والضريبة في المملكة.
- ٩ • عمل دراسة تحليلية للآثار الزكوية والضريبية للمعاملات المالية المختلفة، وإعادة الهيكلة المالية والإدارية والقانونية، وتقديم التوصيات للتأكد من تقليل الآثار السلبية على التدفقات النقدية المستقبلية والتي يمكن أن تنشأ عن الخضوع للزكاة والضريبة نتيجة لتلك المعاملات.
- ١٠ • دراسة الآثار الزكوية والضريبية للتغيرات في السياسات المحاسبية، أو الناتجة عن تطبيق معايير محاسبية لأول مرة.



خدمات المراجعة الداخلية



- ١ القيام بكافة أعمال المراجعة الداخلية (Internal Audit Out Sourcing).
- ٢ القيام بأعمال المراجعة الداخلية مع فريق عمل الشركة (Internal Audit Co-sourcing).
- ٣ المساعدة في تأسيس إدارة المراجعة الداخلية (اعداد ميثاق المراجعة الداخلية، واعداد دليل السياسات والاجراءات المتعلقة بالمراجعة الداخلية واعداد منهجية عمل إدارة المراجعة الداخلية).
- ٤ المساعدة في اعداد آلية التقارير للجان المراجعة الداخلية ومراجعة التقارير المقدمة لها.
- ٥ تقديم الدعم الفني اللازم لأنظمة المراجعة الداخلية.
- ٦ المتابعة المستمرة لأعمال المراجعة الداخلية والقيام بالإجراءات التحليلية لدعم وظيفة المراجعة الداخلية للشركات.
- ٧ المساعدة في انشاء برنامج لفحص جودة أعمال المراجعة الداخلية.
- ٨ القيام بتحديد مخاطر الاحتيال والفحص الخاص بعمليات الاحتيال.
- ٩ عقد ورشات عمل تدريبية لأعضاء فريق المراجعة الداخلية وتوفير التوجيه والإرشاد لهم.



خدمات الاستشارات المالية والإدارية



- ١ خدمات تطوير وتحسين اجراءات الإقفال المحاسبي الدورية، وإصدار التقارير المالية لأهداف الالتزام بالمتطلبات النظامية.
- ٢ الفحص النافي للجهالة في عمليات الاستحواذ والاندماج.
- ٣ دراسات الجدوى الاقتصادية.
- ٤ السياسات والاجراءات المالية والمحاسبية.



تصفية الشركات

تشمل الأعمال التي نقوم بها عند تصفية الشركات على:



- ١ • وفاء ما على الشركة من ديون.
- ٢ • بيع مال الشركة منقولاً أو عقاراً بالمزاد العلني أو بأية طريقة أخرى ما لم ينص في وثيقة تعيين المصفي على إجراء البيع بطريقة أخرى.
- ٣ • تمثيل الشركة أمام القضاء وقبول الصلح والتحكيم.
- ٤ • إيقاف الرقم المميز لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.



أعمال التفضيسة

حصل عبد العزيز الشبيبي على التراخيص اللازمة من وزارة التجارة والاستثمار لمزاولة أعمال التفضيسة وتم تسجيله ضمن أمعاء الإفلاس.

وتشمل خدماتنا ما يلي:

إجراءات التصفية وحصر الأصول

إجراءات التصفية وحصر الأصول وبيعها بأفضل قيمة قدر المستطاع، وحصر المطالبات على المدين وفرزها وتوزيع الحصيلة على الدائنين بما يتوافق مع أحكام النظام، مع مراعاة أولوية الديون، وإجراء المقاصة.

إجراء إعادة التنظيم المالي

يتضمن إجراء إعادة التنظيم المالي قيامنا بالإشراف على المدين بما يضمن توصيل المدين إلى اتفاق مع الدائنين على إعادة التنظيم المالي لنشاطه.

ضمان حقوق الدائنين

يتم العمل من قبل مكتبنا في أعمال التفضيسة وفقاً لمقتضيات النظام واللوائح والقوانين ذات العلاقة وبما يضمن حقوق الدائنين.

توفير الدعم الفني في حل الخلافات ذات الطابع المالي والمحاسبي

لدى مهام فريق متكامل من المهنيين من أصحاب الخبرات في المجال المالي والمحاسبي، وفي مجال مراجعة كبرى الشركات والمجموعات العائلية في المملكة بالإضافة إلى المعرفة العميقة بالأنظمة الزكوية والضريبية ونظام الشركات ونظام الإفلاس، مما أعطى مهام القدرة على مساعدة شركاء حصص الأقلية وأعضاء مجالس إدارات الشركات على حل خلافات جوهرية مع إدارات الشركات أو المراجعين والمستشارين الخارجيين، أو الشركاء ذوي حصص الأغلبية بما يضمن حفظ حقوق الأطراف.

الحراسة القضائية

يتم تكليفنا بأعمال من قبل الجهات القضائية والتي تحدد مجال أعمالنا ويكون ذلك وفقاً لمتطلبات القوانين واللوائح ذات العلاقة.





عملائنا

قامت مهام منذ نشأتها بتقديم خدمات لعدد كبير من كبرى الشركات العائلية والعالمية ومنها:

شركة عبدالرحمن صالح
الراجحي

مجموعة الجميح

مجموعة شركات عبد
القادر المهيدب وأولاده

شركة عمار العقارية
(أعمال مراجعة)

مجموعة خليفة
عبدالرحمن القصيبي

مجموعة علي زيد
القريشي وأخوانه

مجموعة العبد الكريم

الشركة السعودية للتسويق
(أسواق المزرعة)
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية)

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مدرجة في سوق
الأسهم السعودية)

شركة بن سليمان القابضة
المحدودة

شركة ضمراء للكهرباء

شركة اليمامة

شركة سينوبك انجينيرنج
قروب السعودية المحدودة

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مدرجة في سوق الأسهم السعودية)

شركة مشاركة المالية





أهم عملاء خدمات المراجعة
والتأكدات الأخـرى



**شركة المشروعات
السياحية(شمس)**
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية). (أعمال مراجعة)



**شركة تصنيع مواد التعبئة
والتغليف(فيبكو)**
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية). (أعمال مراجعة)



شركة محمد حسن الناقل القابضة
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية). (أعمال مراجعة)



**الشركة العربية للأنايب
(أنايب)**
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية). (أعمال مراجعة)



شركة حياة النظافة
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية). (أعمال مراجعة)



**شركة شلفا العالمية للتجارة
والمقاولات**
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية). (أعمال مراجعة)



شركة آفاق الغذاء
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية). (أعمال مراجعة)



شركة نبع الصحة للخدمات الطبية
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية). (أعمال مراجعة)



**شركة الشهيلى للصناعات
المعدنية**
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية). (أعمال مراجعة)



**شركة مجموعة الأعمال المتعددة
للمشاريع**
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية). (أعمال مراجعة)



شركة ميرال للعيادات الطبية
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية). (أعمال مراجعة)



صندوق سيولة بيتك
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية). (أعمال مراجعة)



مجموعة راز للدعاية والإعلان

(أعمال مراجعة)



علي محمد العجينة للتجارة والمقاولات

(أعمال مراجعة)



مجموعة الشويعر

(أعمال مراجعة)



شركة شموع الماضي

(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية). (أعمال مراجعة)



مجموعة العايد للصناعة

(أعمال مراجعة)



شركة مطاعم الناضج

(أعمال مراجعة)



صندوق ارش كابيتال العقاري العدر للدخل

(أعمال مراجعة)



شركات تابعة لمجموعة عبدالقادر المهيدب

(أعمال مراجعة)



شركة الجري للنقلات

(أعمال مراجعة)



شركة بحور الدولية للاستثمار

(أعمال مراجعة)



باجة للصناعات الغذائية

(أعمال مراجعة)



شركة آل سعيدان للعقارات

(أعمال مراجعة)



مجموعة عالم نماء للاتصالات
السلكية والحاسبات ونظم الأعمال
(أعمال مراجعة)



شركة النموذج المختصر المحدودة
فانجارد
(أعمال مراجعة)



شركة تعهدات الصفوة
(أعمال مراجعة)



محطة زيت الجري للمحروقات
(أعمال مراجعة)



شركة البترول الذهبي للاستثمار
(أعمال مراجعة)



مجموعة سارة
(أعمال مراجعة)



شركة قطاف القابضة
(أعمال مراجعة)



شركة القحطاني للمزادات
(أعمال مراجعة)



مجموعة الفناز
(أعمال مراجعة)



شركة دخون الوطنية للتجارة
(أعمال مراجعة)



مجموعة رام القابضة
(أعمال مراجعة)



مجموعة فوج الإعلامية
(أعمال مراجعة)

شركة مفرح الحربي وشركاؤه

(أعمال مراجعة)

شركة حلول الأثاث (آشلي)

(أعمال مراجعة)

شركة حلول التطبيقات الممتازة

(أعمال مراجعة)

شركة صالح عبدالعزيز الراشد

وأولاده

(أعمال مراجعة)

شركة الاتحاد الدولية للتجارة

(أعمال مراجعة)

شركة ملكية للاستثمار

(أعمال مراجعة)

شركة السديس للتجارة

والنقل

(أعمال مراجعة)

مجموعة خليفة عبداللطيف

الملحم

(أعمال مراجعة)

شركة باخشب للتجارة والنقل
المحدودة

(أعمال مراجعة)

شركة مجمع عيادات
المركز الاستشاري

(أعمال مراجعة)

شركة مسقا للاستثمار

(أعمال مراجعة)

شركة محمد عبدالله آل طالب
للتجارة والزراعة

(أعمال مراجعة)



المركز الرئيسي: ٤٢٩٢ طريق الملك فهد بن عبدالعزيز - الخالدية الشمالية، الدمام ٣٢٢٣٢ - ٧١٤٠، المملكة العربية السعودية.
فرع الرياض: برج الوفاق، شارع العليا، حي الياسمين، الرياض، المملكة العربية السعودية.

رقم الاتصال الأرضي: +966-13-858-9000

سامر محمد القاضي: S.AlQadi@maham.com

أحمد الشبيببي: a.alshbaibi@maham.com



الاتصال بنا

