

2025

تقرير  
لجنة  
المراجعة

## تقرير لجنة المراجعة عن أعمال السنة المنتهي في 2025/12/31م

### المقدمة:

انطلاقاً من أهمية الرقابة في تحسين الأداء والمتابعة، ووفقاً للنظام الأساسي للشركة، قامت لجنة المراجعة بإعداد هذا التقرير لتزويد المساهمين وأصحاب المصالح برؤية شاملة عن أعمال اللجنة وإنجازاتها خلال العام 2025م يهدف التقرير إلى تعزيز الشفافية والمصداقية في عرض أعمال اللجنة والمساهمة في تحسين الأداء المالي والتشغيلي للشركة.

### أولاً: تكوين اللجنة:

تم تشكيل لجنة المراجعة بقرار من مجلس إدارة شركة شموع الماضي بتاريخ 2024/06/26م، وذلك حتى تاريخ انتهاء دورة مجلس الإدارة في 2028/06/25م. وقد تألفت اللجنة في بداية تشكيلها من السادة الأعضاء التالية أسماؤهم:

1. الدكتور/ وليد محمد حمد البسام – رئيس لجنة المراجعة.
2. الدكتور/ عادل عبدالكريم محمد المؤمن – عضو لجنة المراجعة.
3. الأستاذ/ فهد أحمد محمد الخضير – عضو لجنة المراجعة.

وخلال العام، وافق مجلس الإدارة على قبول استقالة الدكتور/ وليد محمد حمد البسام من رئاسة لجنة المراجعة اعتباراً من نهاية يوم 2025/11/18م، وذلك لأسباب شخصية. وبناءً على ذلك، قام مجلس الإدارة بإعادة تشكيل لجنة المراجعة، حيث تم:

1. تعيين الدكتور/ عادل عبدالكريم محمد المؤمن رئيساً للجنة اعتباراً من 2025/11/19م وحتى تاريخ انتهاء دورة المجلس في 2028/06/25م، بعد أن كان عضواً باللجنة حتى تاريخ 2025/11/18م.

2. تعيين الأستاذ/ عبدالعزيز محمد عبدالعزيز العوشن عضوًا في اللجنة اعتبارًا من 2025/11/19م وحتى تاريخ انتهاء دورة المجلس في 2028/06/25م.

وبذلك يصبح تشكيل لجنة المراجعة كالتالي:

1. عادل عبدالكريم محمد المؤمن، رئيس لجنة المراجعة.
2. فهد أحمد محمد الخضير، عضو لجنة المراجعة.
3. عبدالعزيز محمد عبدالعزيز العوشن، عضو لجنة المراجعة.

### ثانياً: مهام اللجنة:

- تختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، بما في ذلك المهام والمسؤوليات الآتية:
- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصيات لضمان نزاهة القوائم المالية وعدالتها وشفافيتها، وإبداء الرأي الفني بناء على المعايير المحاسبية الدولية فيما إذا كانت القوائم المالية للشركة عادلة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييماً للمركز المالي للشركة وأدائها ورفع التوصية بشأنها إلى المجلس.
  - دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية، والبحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو مراجع الحسابات، والتحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
  - دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة، والرقابة والإشراف على أعمال المراجع الداخلي للشركة للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة به.
  - رفع تقرير سنوي لمجلس الإدارة يتضمن مرئيات لجنة المراجعة حول كفاية نظام الضوابط المالية الداخلية ونظام المخاطر في الشركة.

### ثالثاً: ملخص الأعمال المنجزة خلال عام 2025م

عقدت لجنة المراجعة خلال عام 2025م عدد (5) اجتماعات، وتم خلالها مناقشة واتخاذ القرارات حيال عدد من الموضوعات، وذلك على النحو التالي:

1. مناقشة تقرير لجنة المراجعة عن أعمال السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م، والموافقة على رفعه إلى مجلس الإدارة.
2. مناقشة القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في 2024/12/31م، وتقرير مراجع الحسابات المستقل، والتوصية لمجلس الإدارة باعتمادها .
3. مناقشة القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في 2025/06/30م، وتقارير فحص المراجع المستقل، والتوصية لمجلس الإدارة باعتمادها.
4. مناقشة معاملات الشركة مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام المالي المنتهي في 2024/12/31م.
5. دراسة وتحليل العروض الفنية والمالية المقدمة لتعيين مراجع حسابات مستقل للشركة للعام المالي 2025م والنصف الأول من العام المالي 2026م، ورفع التوصية حيالها.
6. مناقشة واعتماد خطة المراجعة الداخلية.
7. مناقشة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية.

### رابعاً: التواصل مع مجلس الإدارة:

تم توثيق جميع الاجتماعات من خلال محاضر رسمية، وتم رفع التوصيات النهائية لمجلس الإدارة ولم يتم تسجيل أي تعارض بين اللجنة ومجلس الإدارة في خلال السنة.

### خامساً: جدول حضور أعضاء لجنة المراجعة لاجتماعات اللجنة خلال 2025م

عقدت لجنة المراجعة 5 اجتماعات خلال العام وتفاصيلها كالآتي:

3 نوفمبر 2025	17 أغسطس 2025	21 أبريل 2025	26 مارس 2025	18 يناير 2025	الاسم
الاجتماع الخامس	الاجتماع الرابع	الاجتماع الثالث	الاجتماع الثاني	الاجتماع الأول	
✓	✓	✓	✓	✓	وليد البسام
✓	✓	✓	✓	✓	عادل المؤمن
✓	✓	✓	✓	✓	فهد الخضيري
-	-	-	-	-	عبدالعزیز العوشن

#### سادسا: رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة:

استنادًا إلى التقارير الدورية التي عُرضت على لجنة المراجعة خلال عام 2025م من قبل إدارة المراجعة الداخلية، ومراجع الحسابات المستقل، إضافةً إلى تقارير الإدارة التنفيذية، ترى اللجنة أن الضوابط المالية والتشغيلية ونظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر بالشركة بحاجة إلى مزيد من التحسين والتطوير، وذلك بهدف رفع مستوى الفعالية في الحد من المخاطر وتعزيز كفاءة العمليات المالية والتنظيمية.

وفي هذا الإطار، تؤكد اللجنة أنها لم ترصد أي أخطاء أو مخالفات جوهرية من شأنها التأثير على عدالة القوائم المالية للشركة. ومع ذلك، فإن الشركة ما زالت في مرحلة استكمال تطبيق بعض السياسات والإجراءات المعتمدة، كما تعمل إدارة المراجعة الداخلية حاليًا على تنفيذ مشروع المراجعة الشاملة بما يساهم في تعزيز منظومة الرقابة والحوكمة.

وتشير لجنة المراجعة إلى أن الإدارة التنفيذية تتحمل المسؤولية الكاملة عن تصميم وتطوير نظام رقابة داخلية فعال ومتكامل، بما يضمن تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة، والالتزام بالسياسات والإجراءات المعتمدة، وحماية أصول الشركة.

وبناءً عليه، تؤكد اللجنة أهمية الاستمرار في تطوير وتفعيل نظام الرقابة الداخلية، ومتابعة تقييمه بشكل دوري وبالتنسيق مع الإدارات المعنية، لضمان توافقه مع أفضل

ممارسات الجودة والحوكمة، وبما يخدم مصلحة الشركة ويعزز من جاهزيتها واستدامتها المستقبلية.

**ختاماً:**

تتقدم لجنة المراجعة بالشكر لإدارة الشركة وجميع العاملين على جهودهم المتواصلة خلال العام. وتؤكد اللجنة التزامها بمواصلة تعزيز الشفافية والنزاهة في كافة أنشطة الشركة.

رئيس لجنة المراجعة  
  
عادل عبدالكريم المؤمن



التاريخ: 2026/05/04م

توصية لجنة المراجعة في شركة شموع الماضي بتعيين مراجع حسابات خارجي  
للعام المالي 2026م وللنصف الأول للعام المالي 2027م

قامت شركة شموع الماضي بطلب عروض سعر لأعمال المراجعة من عدد (7) من مكاتب المحاسبة المسجلة لدى هيئة السوق المالية لممارسة أعمال المراجعة للشركات المدرجة، واستلمت اللجنة (6) عروض المراجعة حتى تاريخ اجتماعها، وملخصها كما يلي:

اسم مكتب المراجعة	أتعاب التدقيق السنوي لعام 2026	أتعاب الفحص النصف سنوي لعام 2027	أتعاب الزكاة والخدمات	إجمالي الأتعاب
شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية	199,000	49,000	10,000	258,000
شركة سلطان أحمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون	223,000	45,000	12,000	280,000
شركة المستشارون المهنيون	220,000	55,000	12,000	287,000
شركة مهام للاستشارات المهنية	235,000	45,000	15,000	295,000
شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية	245,000	45,000	15,000	305,000
شركة تركي عبدالمحسن اللحيد وصالح عبدالله اليحي محاسبون ومراجعون قانونيون	250,000	65,000	27,500	342,500

هذه الأتعاب غير شاملة ضريبة القيمة المضافة.

الخلاصة

بعد الاطلاع على العروض المقدمة للجنة، وبعد مناقشتها ودراسة ملاءمتها من الناحية الفنية والمالية، توصي اللجنة باختيار شركة مهام للاستشارات المهنية مراجعاً مستقلاً لحسابات شركة شموع الماضي عن العام المالي الحالي 2026م والنصف الأول من العام 2027م، وذلك للأسباب التالية:

1. ملاءمة العرض المقدم من المكتب من الناحية الفنية.
2. سابقة أعمال المكتب في مراجعة حسابات الشركة، بما يضمن استمرارية العمل وكفاءته.
3. مناسبة الأتعاب المقترحة، والتي جاءت ضمن النطاق المقبول والمعقول.

رئيس لجنة المراجعة

د. عادل عبدالكريم محمد المؤمن



2026/04/11م

السادة / مساهمي شركة شموع الماضي المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،،،

**الموضوع : تبليغ مجلس الإدارة للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م**

بناء على متطلبات المادة (71) من نظام الشركات والتي تتطلب أن يبلغ عضو مجلس الإدارة المجلس بما له من مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة، فنود إبلاغكم بأن الشركة قد نفذت عدد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها ، يود مجلس الإدارة إبلاغ جمعيتكم الموقرة بهذه المعاملات، ويسعى للحصول على ترخيص السادة المساهمين عليها، حيث تشكل هذه المعاملات جزءاً من جدول الأعمال، وسيتم عرضها لاعتمادها خلال اجتماع الجمعية العامة السنوي. وفيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها :

التعامل مع الأطراف ذات العلاقة		(بالريال السعودي)						
صاحب العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	طرف ذو علاقة	مدة العقد	الرصيد بداية العام	المعاملات المدينة	المعاملات الدائنة	الرصيد نهاية العام
1-مؤسسة المذاق المتكامل	والد مالك المؤسسة	مبيعات بضاعة منتجات الشركة	ثاني عبد العزيز الأحمد رئيس مجلس الإدارة	سنة	3,309,858	14,894,054	(13,304,657)	4,899,255
2-شركة حلول الاداء	مالك الشركة ومديرها	مشتريات الات وقطع غيار	ثاني عبد العزيز الأحمد رئيس مجلس الإدارة	سنة	1,328,067	426,145	(253,590)	1,500,622
3-ثاني عبد العزيز الأحمد رئيس مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة	مسحوبات (شراء سيارة مستعملة)	ثاني عبد العزيز الأحمد رئيس مجلس الإدارة	لا يوجد	-	15,000	-	15,000
4-شركة مصادر الابتكار	مالك الشركة ومديرها	مشتريات مواد تعبئة وتغليف	ثاني عبد العزيز الأحمد رئيس مجلس الإدارة	سنة	(176,046)	537,837	(203,252)	158,539

والله الموفق .

أعضاء مجلس الإدارة

الاسم	المنصب	التوقيع
السيد / ثاني عبدالعزيز عبدالرحمن الأحمد	رئيس مجلس ادارة	
السيد / فهد محمد عبدالله الخضيرى	نائب الرئيس	

	عضو مجلس إدارة	السيد / وليد محمد حمد البسام
	عضو مجلس إدارة	السيد / عبدالرحمن احمد عبدالرحمن القاضي
	عضو مجلس إدارة	السيد / ادريس محمد ادريس أبو كلام

## تقرير تأكيد محدود إلى مساهمي شركة شموع الماضي (شركة مساهمة سعودية)

لقد قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد محدود لبيان فيما إذا كان قد لفت انتباهنا امر يجعلنا نعتقد بأن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع أدناه ("الموضوع") لم يتم إعداده بشكل سليم، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط ذات الصلة المشار إليها أدناه.

### الموضوع

لقد تم تعييننا من قبل شركة شموع الماضي ("الشركة") لتنفيذ "ارتباط تأكيد محدود" وفقاً لما نصت عليه المعايير الدولية لارتباطات التأكيد المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمشار إليه فيما بعد بـ "الارتباط"، للتقرير حول التزام الشركة بمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات والمتعلقة تحديداً بجدول معاملات الأطراف ذات العلاقة ("الموضوع") الوارد في تبليغ الشركة المرفق (الملحق أ) المقدم من قبل مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العامة العادية بشأن الأعمال والعقود التي يكون لبعض أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها والمؤرخ في تاريخ ٢٣ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق: ١١ إبريل ٢٠٢٦م).

### الضوابط ذات الصلة

عند اعداد الموضوع، طبقت إدارة الشركة الضوابط التالية ("الضوابط"). صُممت هذه الضوابط خصيصاً للتبليغ المقدم من قبل مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العامة العادية (الملحق أ). وعليه، فإن معلومات الموضوع قد لا تكون ملائمة لغرض آخر.

- المادة (٧١) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة ("الوزارة") (١٤٤٣هـ - ٢٠٢٢م).
- التبليغ المقدم من مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العامة العادية (الملحق أ) في تاريخ ٢٣ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق: ١١ إبريل ٢٠٢٦م).
- محاضر اجتماعات مجلس الإدارة التي تتضمن افصاحات بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة عن الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها.

### مسؤولية الإدارة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض المعلومات الواردة في فقرة الموضوع أعلاه وفقاً للضوابط ذات الصلة، ومسؤولة أيضاً عن اختيار أساليب تطبيق تلك الضوابط. كما إن الإدارة هي المسؤولة عن تطبيق أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد وعرض المعلومات الواردة في فقرة الموضوع أعلاه وخلوها من أية تحريفات جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، واختيار وتطبيق الضوابط الملائمة والاحتفاظ بسجلات كافية وعمل تقديرات معقولة تبعا للظروف والأحداث ذات الصلة.

### مسؤوليتنا

إن مسؤوليتنا هي تقديم استنتاج تأكيد محدود حول الموضوع أعلاه بناء على ارتباط التأكيد الذي قمنا به وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد (٣٠٠٠) "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، والشروط والأحكام المتعلقة بهذا الارتباط التي تم الاتفاق عليها مع إدارة الشركة.

لقد صُممت إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد كافي لتوفير أساس لإبداء استنتاجنا، وعليه، لم نقوم بالحصول على جميع الأدلة المطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد. تعتمد الإجراءات المنفذة على حكمنا المهني بما في ذلك مخاطر وجود تحريفات جوهرية في الموضوع، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. كما أخذنا بالاعتبار فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، ولم يكن ارتباطنا مصمماً لتقديم تأكيد حول فعالية تلك الأنظمة.

### سلوكيات وآداب المهنة وإدارة الجودة

لقد التزمنا بالمتطلبات المسلكية والمتطلبات الواردة في الميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق.

كما تطبق شركة مهام للاستشارات المهنية (شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)، س-ت-2050240744 رأس المال: 1,000,000 ريال سعودي، العنوان الوطني: الدمام EDGB4292 الهاتف الأرضي: 9000-858-13-9666+ الموقع الإلكتروني: maham.com  
كما تطبق شركة مهام للاستشارات المهنية المعيار الدولي لإدارة الجودة (١). "إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة أو فحص القوائم المالية أو ارتباطات التأكيد الأخرى أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وعليه، فإننا نحافظ على نظام شامل لإدارة الجودة يضم سياسات وإجراءات موثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات المسلكية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.



تقرير تأكيد محدود إلى مساهمي  
شركة شموع الماضي  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات إدارة الشركة  
إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن اختيار الضوابط وعرض الموضوع وفقاً لتلك الضوابط من كافة النواحي الجوهرية. تتضمن هذه المسؤولية إنشاء أنظمة الرقابة الداخلية والمحافظة عليها، والاحتفاظ بسجلات كافية وإجراء تقديرات ذات صلة بإعداد الموضوع، بحيث يكون خالي من أي تحريف جوهري، سواء كان ناتج عن غش أو خطأ.

ملخص الإجراءات المنفذة

إن الإجراءات المطبقة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وأقل في مداها عن تلك المطبقة في ارتباط التأكيد المعقول. ونتيجة لذلك، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود أقل بكثير من التأكيد الذي قد يتم الحصول عليه لو تم إجراء ارتباط تأكيد معقول.

تضمنت إجراءاتنا التي قمنا بتنفيذها - لكنها لم تقتصر - على ما يلي:

- الحصول على التبليغ المقدم من مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العامة العادية (ملحق أ) عن الأعمال والعقود المبرمة مع الشركة والتي يكون لأحد أعضاء مجلس الإدارة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق: ١١ إبريل ٢٠٢٦ م).
- الحصول على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة التي تشير إلى تبليغ أعضاء مجلس الإدارة عن الأعمال والعقود المبرمة مع الشركة والتي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها.
- مناقشة الإدارة بالأعمال والعقود المبرمة مع الشركة والتي يكون لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

نتيجة التأكيد المحدود

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها، لم يلفت انتباهنا أمر يجعلنا نعتقد بأن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع أعلاه لم يتم إعداده بشكل سليم، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط ذات الصلة.

الأمر الآخر

تم ختم التبليغ (الملحق أ) المرفق من قبلنا لأغراض التعريف فقط.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩  
التاريخ: ٢٦ شوال ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ١٤ إبريل ٢٠٢٦ م