

شركة شموع الماضي
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة
إلى مساهمي شركة شموع الماضي
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة شموع الماضي - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال القيام بأعمال المراجعة، وعليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
التاريخ: ٢٩ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق: ١٢ أغسطس ٢٠٢٦ م



٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) #	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) #	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
			المخزون
			المدينون التجاريون
			المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
			المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
			المراجعات قصيرة الأجل
			النقد وما في حكمه
			إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
			الممتلكات والآلات والمعدات
			أصول حق الاستخدام
			الأصول غير الملموسة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
			الدائنون التجاريون
			المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
			التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
			مخصص الزكاة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
			التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
			علاوة الإصدار
			المساهمة الإضافية في رأس المال
			الاحتياطي
			الأرباح المبقة
			إجمالي حقوق المساهمين
			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية





شركة شموع الماضي
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ر.س	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ر.س	إيضاح	
٥٨,٧٣٤,١٠١	٦٣,٧٢٧,٣٤٣	١٤	الإيرادات
(٣٩,٢٢١,٤٢٦)	(٤٢,١٧٠,٥٨٧)	١٥	تكلفة الإيرادات
١٩,٥١٢,٦٧٥	٢١,٥٥٦,٧٥٦		مجمول الربح
(١٠,٧٢١,٢٤٤)	(١١,٦١٧,٦٤١)		المصاريف البيعية والتسويقية
(٧,٥١٢,٢٥٥)	(٦,٦٨١,٨٠٩)		المصاريف العمومية والإدارية
١,٢٧٩,١٧٦	٣,٢٥٧,٣٠٦		ربح العمليات
(١٨٤,٧٤٠)	(٢٠٨,٦١٥)	١١	التكاليف المالية على التزامات عقود الإيجار
١٥١,١٨٩	١,٢٤٧,٢٥٨	١٦	الإيرادات الأخرى
١,٢٤٥,٦٢٥	٤,٢٩٥,٩٤٩		الربح قبل الزكاة
(٨١٤,٤٩٣)	(٨٣٤,٧٣٤)	١٢	الزكاة
٤٣١,١٣٢	٣,٤٦١,٢١٥		صافي ربح الفترة
٤٣١,١٣٢	٣,٤٦١,٢١٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٥	٠,٣٧	١٧	ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة شموع الماضي
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

رأس المال	علاوة الإصدار	المساهمة الإضافية في رأس المال	الإحتياطي	الأرباح المبقة	الإجمالي
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٥٥٢,٤٥٠	٢٥,٠٠٠	-	٨,٨٥٨,٢١٠	٧٧,٤٣٥,٦٦٠
-	-	-	-	٣,٤٦١,٢١٥	٣,٤٦١,٢١٥
-	-	-	-	٣,٤٦١,٢١٥	٣,٤٦١,٢١٥
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٥٥٢,٤٥٠	٢٥,٠٠٠	-	١٢,٣١٩,٤٢٥	٨٠,٨٩٦,٨٧٥
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	٤,٥٨١,١٢٧	٤٧,٣٠٦,١٢٧
-	-	-	-	٤٣١,١٣٢	٤٣١,١٣٢
-	-	-	-	٤٣١,١٣٢	٤٣١,١٣٢
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٧,٠٠٠,٠٠٠
-	٢١,٥٥٢,٤٥٠	-	-	-	٢١,٥٥٢,٤٥٠
-	-	-	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	٢,٧٠٠,٠٠٠	-
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٥٥٢,٤٥٠	٢٥,٠٠٠	-	٧,٧١٢,٢٥٩	٧٦,٢٨٩,٧٠٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

إصدار أسهم جديدة (إيضاح ١٣)

علاوة إصدار أسهم - بالصافي (إيضاح ١٣)

المحول من الإحتياطي الى الأرباح المبقة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة شموع الماضي
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ـ	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ـ
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة	٤,٢٩٥,٩٤٩	١,٢٤٥,٦٢٥
التعديلات لـ:		
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٨	٢,٥٤٢,٩٣٧
استهلاك أصول حق الاستخدام	٩	١,٠٧٨,٨٩٢
إطفاء الأصول غير الملموسة		٥٧,٦٠٠
أرباح استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات	١٦	(٧٥,٦٤٨)
مكاسب إنهاء عقود الإيجار	١٦	(١٨٢,٠٣٨)
المكون من مخصص الانخفاض في قيمة المخزون	٤	٢٠٥,٧٣٦
المكون من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل المدينون التجاريون	٥	-
المكون من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل ذمم الموظفين		٦٣,٤٢٠
التزامات المنافع المحددة للموظفين		٥٨٣,١٨٦
التكاليف المالية على التزامات عقود الإيجار	١١	٢٠٨,٦١٥
		١٨٤,٧٤٠
	٨,٧٧٨,٦٤٩	٦,٠٦٩,٠٨٨
التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:		
المدينون التجاريون		٩٨٩,٣٥٢
المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى		(٩٤٩,٣٦٣)
المخزون		١,٦٩٥,٥١٥
المبالغ المستحقة من/ إلى الجهات ذات العلاقة		(١,٠٢٨,٩٤٤)
الدائنون التجاريون		(٦٨٢,٨٥١)
المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى		(٢,٢٦٩,٨٤٤)
النقدية من العمليات		٦,٠٨٣,١٤٧
التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين		(١٥٨,٠٢٨)
الزكاة المدفوعة	١٢	(١,٧٢٨,٤٩٠)
		(٨٨٠,٨٥١)
	٤,١٩٦,٦٢٩	٢,٣٧٧,٠٧٤
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات	٨	(١٠,٨٠٢,٧٧٤)
المتحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات		٨٤,٣٦٣
المتحصلات من إنهاء عقد الإيجار لأحد المصانع المستأجرة سابقاً		٢٠٨,٦٨١
الإضافات إلى المراجبات قصيرة الأجل		(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
المتحصلات من المراجبات قصيرة الأجل		٣٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٥,٥٠٩,٧٣٠)
الأنشطة التمويلية		
سداد التزامات عقود الإيجار	١١	(١,٢٦٥,٧٢٣)
المحصل من إصدار أسهم جديدة وعلاوة الإصدار - بالاجمالي		-
صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية		(١,٢٦٥,٧٢٣)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٢٧,٨٠٦,٢٦٥
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		(٢,٥٧٨,٨٢٤)
		١٥,٥٧٠,٩٧٢
		٤٣,٠٦٣,٥٤٣
		٣,٠٢٠,٥٠٤
المعاملات غير النقدية الهامة		
المحول من الاحتياطي الى الارباح المبقة	١٣	٢,٧٠٠,٠٠٠
إضافات الى أصول حق استخدام مقابل التزامات عقود الإيجار		١٩٣,١٢٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١- معلومات عامة

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 ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٦ م). العنوان المسجل للشركة هو الرياض، حي العزيزية، شارع الشباب، المملكة العربية السعودية، الرمز البريدي ١٤٥١٢، ص.ب ١١٥٦.

في تاريخ ١٣ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٥ م) أعلنت تداول السعودية عن إدراج وتداول أسهم الشركة في نمو - السوق الموازية برمز تداول ٩٦٢٢.

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الحلويات الشعبية ، وصناعة الحلويات الشرقية بمختلف أنواعها ، وفي مخازن المواد الغذائية المبردة، وصناعة البسكويت بأنواعه، والتخزين في مستودعات صوامع الغلال والدقيق والمنتجات الزراعية، وصناعة خبز الأكالات الشعبية ورقائق المعجنات النينة، وأنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب. حصلت الشركة على التراخيص اللازمة لممارسة نشاطاتها في جميع فروعها من الهيئة العامة للغذاء والدواء.

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وفروعها التالية:

الاسم التجاري للفرع	رقم السجل	تاريخ السجل	المدينة
معمول أم صالح التجارية	١٠١٠٢٥١٢٧٣	١٤٢٩/٥/٢٨ هـ الموافق (٢٠٠٨/٦/٢٢ م)	الرياض
معمول ماما - فرع شركة شموع الماضي	١٠١٠٢٥٨٨٨٥	١٤٢٩/١١/٢٥ هـ الموافق (٢٠٠٨/١١/٢٣ م)	الرياض
فن لولي - فرع شركة شموع الماضي	١٠١٠٢٩٣٨٢٥	١٤٣١/٩/١٣ هـ الموافق (٢٠١٠/٨/٢٣ م)	الرياض
بنات أم صالح للحلويات	١٠١٠٧١٣٦٤٤	١٤٣٨/٩/٢٢ هـ الموافق (٢٠١٧/٦/١٧ م)	الرياض
مصنع شركة شموع الماضي للمواد الغذائية	١٠١١١٣٨٢٩٥	١٤٣٩/٨/٥ هـ الموافق (٢٠١٨/٤/٢١ م)	الخرج
شركة أطايب نجد للصناعات الغذائية - فرع شركة شموع الماضي	١١٣١٠١٦٢١٥	١٤٢٢/١٠/١٠ هـ الموافق (٢٠٠١/١٢/٢٥ م)	بريدة
مصنع شموع الماضي للمواد الغذائية	١١٣١٠٤٩١٠١	١٤٣٤/٨/٧ هـ الموافق (٢٠١٣/٦/١٦ م)	بريدة
روائع أم صالح للحلويات - فرع شركة شموع الماضي	١١٣١٠٥١٨١٢	١٤٣٥/٤/٢٩ هـ الموافق (٢٠١٤/٣/١١ م)	بريدة
مصنع حلويات ميلاء	١١٣١٠٥١٨١٣	١٤٣٥/٤/٢٩ هـ الموافق (٢٠١٤/٣/١١ م)	بريدة
مصنع معمول أم صالح للحلويات	١١٣١٣٠٣٦٩٦	١٤٤١/٤/٦ هـ الموافق (٢٠١٩/١٢/٣ م)	بريدة
فرع شركة شموع الماضي	١١٣١٣٠٤٧٣٢	١٤٤١/٦/١ هـ الموافق (٢٠٢٠/١/٢٦ م)	بريدة
فرع شركة شموع الماضي شركة شخص واحد	٢٠٥٠١٣٨٥٠١	١٤٤٢/٢/٢٥ هـ الموافق (٢٠٢٠/١٠/١٢ م)	الدمام
فرع شركة شموع الماضي شركة شخص واحد	٤٠٣٢٢٤٤٨٤١	١٤٤٢/٢/٢٨ هـ الموافق (٢٠٢٠/١٠/١٥ م)	الطائف
فرع شركة شموع الماضي	٤٦٥٠٢١٧٤٥٤	١٤٤١/٦/١ هـ الموافق (٢٠٢٠/١/٢٦ م)	المدينة المنورة
فرع شركة شموع الماضي	٥٩٠٦٣٣٦٥١٨	١٤٤٤/٢/٤ هـ الموافق (٢٠٢٢/٨/٣١ م)	صبيا
مصنع مودي معمول للصناعة	١١٣١٣١٦٦١٥	١٤٤٣/٣/٢٢ هـ الموافق (٢٠٢١/١٠/٢٨ م)	بريدة
فرع شركة شموع الماضي	٥٨٥٥٣٦٦٨٠٧	١٤٤٤/١٠/٢٥ هـ الموافق (٢٠٢٣/٥/١٥ م)	خميس مشيط
فرع شركة شموع الماضي	٥٩٥٠١٣٥٥٧٤	١٤٤٥/٤/١٦ هـ الموافق (٢٠٢٣/١٠/٣١ م)	نجران

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها وفقاً لوحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي (ر.س)، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤-٢ المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية الفترة للأصول والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية غير الريال السعودي في الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف المطبق في تاريخ المعاملات الأولية.

٥-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي ذات السياسات المطبقة للقوائم المالية السنوية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٦-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة والتي ليست لازمة التطبيق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، ولم تقم الشركة باعتمادها بشكل مبكر. إن الإدارة في طور تقييم أثر هذه الإصدارات في فترات التقرير المستقبلية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، إلا أن التطبيق المبكر مسموح به.

تجري الشركة حالياً تقييماً للأثر المتوقع من التطبيق الأول للمعيار على قوائمها المالية الأولية الموجزة.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة:

يتطلب المعيار من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات محددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة، حسبما ينطبق. كما يتطلب المعيار عرض مجاميع فرعية محددة، من بينها الربح أو الخسارة التشغيلي، والربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة.

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 الأكلات الشعبية ورقائق المعجنات النينة، وأنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب. حصلت الشركة على التراخيص اللازمة لممارسة نشاطاتها في جميع فروعها من الهيئة العامة للغذاء والدواء.

٢- أسس الأعداد - تنمة

٦-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" - تنمة

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة - تنمة:

لن يترتب على تطبيق المعيار تغيير في متطلبات الاعتراف والقياس الخاصة بمعاملات الشركة، إلا أنه من المتوقع أن يؤثر بصورة رئيسية على طريقة عرض وتصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وعلى المجاميع الفرعية المعروضة فيها.

تقوم الشركة حاليًا بتحليل بنود الإيرادات والمصروفات الواردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، لتحديد التصنيف الملانم لها ضمن الفئات المطلوبة بموجب المعيار.

كما تقوم الشركة بتقييم أسس عرض المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وما إذا كان عرض المصروفات حسب الوظيفة أو حسب الطبيعة أو باستخدام عرض مختلط، يوفر الملخص المنظم الأكثر فائدة لمستخدمي القوائم المالية، وذلك وفقًا لمتطلبات المعيار.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة:

يقدم المعيار متطلبات إفصاح بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وهي المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات التي تستخدمها المنشأة في الإفصاحات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للشركة ككل ويتطلب المعيار، عند وجود مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة، الإفصاح عنها ضمن إفصاح واحد في القوائم المالية، إلى جانب المعلومات والمطابقات المطلوبة بموجب المعيار.

تقوم الشركة حاليًا بحصر ومراجعة إفصاحاتها العامة، بما في ذلك تقارير مجلس الإدارة، والإعلانات المنشورة في السوق المالية، والعروض المقدمة للمستثمرين، وأي إفصاحات عامة أخرى، لتحديد ما إذا كانت تتضمن مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

ج- مبادئ التجميع والتفصيل:

يوفر المعيار مبادئ ومتطلبات معززة بشأن كيفية تجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات، كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها ضمن الإيضاحات.

تقوم الشركة حاليًا بتقييم البنود المعروضة في قوائمها المالية على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة، وذلك لتحديد ما إذا كانت بعض البنود تحتاج إلى عرض منفصل في القوائم المالية الأساسية أو إلى تقديم معلومات إضافية عنها ضمن الإيضاحات.

كما تقوم الشركة بمراجعة البنود المعروضة حاليًا تحت مسميات تتضمن كلمة "أخرى"، بما في ذلك الإيرادات الأخرى، لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى استخدام مسميات أكثر وضوحًا أو تقديم تفاصيل إضافية بشأنها.

وسنقوم الشركة، عند تطبيق المعيار، بعرض البنود بصورة منفصلة متى كان ذلك ضروريًا لتوفير ملخص منظم ومفيد لمستخدمي القوائم المالية، مع تجنب حجب المعلومات الجوهرية نتيجة تجميع بنود ذات خصائص غير متشابهة.

د- التعديلات التبعية:

أدخل المعيار تعديلات تبعية على عدد من المعايير الأخرى، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية".

ومن بين تلك التعديلات، استخدام الربح أو الخسارة التشغيلي كنقطة بداية عند إعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة، بدلاً من نقطة البداية المستخدمة حاليًا. كما تتضمن التعديلات التبعية متطلبات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل، بما يؤدي إلى تقليل بدائل التصنيف المتاحة حاليًا بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٧).

تقوم الشركة حاليًا بتقييم أثر هذه التعديلات على طريقة عرض قائمة التدفقات النقدية، بما في ذلك تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل، والتزامات عقود الإيجار، وتوزيعات الأرباح، حسبما ينطبق. ومن المتوقع أن يترتب على تطبيق هذه التعديلات تغيير نقطة البداية المستخدمة لإعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة، وقد ينتج عنها أيضًا إعادة تصنيف بعض التدفقات النقدية بين الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية، التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تقوم الشركة بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية، وفقاً للتعريفات الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

وقد كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مطابقة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٤- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٧,٥٩٥,١٠٠	٦,٦٩٨,٦٨٥	المواد الخام
٤,٣٣٤,٦٧٢	٥,٣٣٣,١٩٠	المخزون التام
١٩١,٥٧٥	١٥٧,٧٤١	المخزون تحت التشغيل
١٢,١٢١,٣٤٧	١٢,١٨٩,٦١٦	
(٥٥٩,٥٤٤)	(٣٥٣,٨٠٨)	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٤-١)
١١,٥٦١,٨٠٣	١١,٨٣٥,٨٠٨	

٤-١ فيما يلي حركة مخصص خسائر الانخفاض في قيمة المخزون:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٣٥٣,٨٠٨	٨٧٢,٦٠٣	في بداية الفترة / السنة
٢٠٥,٧٣٦	١٣٣,٢٨٥	المكون خلال الفترة / السنة
-	(٦٥٢,٠٨٠)	المشطوب خلال الفترة / السنة
٥٥٩,٥٤٤	٣٥٣,٨٠٨	في نهاية الفترة / السنة

٥- المدينون التجاريون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٢٤,٥١٠,١٩٠	٢٦,١٤٦,٨٧٦	المدينون التجاريون
(٣,١٤٤,٩٤١)	(٣,١٤٤,٩٤١)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٥-١)
٢١,٣٦٥,٢٤٩	٢٣,٠٠١,٩٣٥	

٥- المدينون التجاريون - تنمة

٥-١ فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	في بداية الفترة / السنة	المعكوس خلال الفترة / السنة	في نهاية الفترة / السنة
٣,١٤٤,٩٤١	٤,٦٤١,٦١٩			
-	(١,٤٩٦,٦٧٨)			
٣,١٤٤,٩٤١	٣,١٤٤,٩٤١			

- (أ) تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.
(ب) لا تحمل أرصدة المدينون التجاريون عمولات وتستحق خلال فترات تصل حتى ٤٥ يوم.
(ج) إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.
(د) لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فهي غير مضمونة.
(هـ) لا يوجد أي ذمم مدينة مستحقة من جهات حكومية أو شبه حكومية.

كان تحليل أعمار المدينين التجاريين كما يلي:

البيان	الإجمالي	أقل من ٩٠ يوم	من ٩١ حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم
	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٤,٥١٠,١٩٠	٢٢,٠١٧,٢٧١	٩٢٩,١١٩	٤٥٩,٥٩٨	١,١٠٤,٢٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٢٦,١٤٦,٨٧٦	٢٠,٩٩١,٩١٢	٣,٢٢٤,٢٨١	١,٢٥٧,٠٩٠	٦٧٣,٥٩٣

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تشتمل الجهات ذات العلاقة على المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة واللجان وموظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة، وتشتمل الجهات ذات العلاقة أيضاً على المنشآت التي يمتلك فيها بعض أعضاء مجلس الإدارة أو موظفي الإدارة الرئيسيين حصة مؤثرة فيها ("جهات ذات علاقة أخرى"). يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة حسب السياسة المعتمدة في الشركة ووفقاً لمتطلبات النظام الأساس. وفيما يلي عرض لطبيعة العلاقة مع الجهات ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة
ثاني عبد العزيز عبد الرحمن الاحمد	مساهم رئيس ورئيس مجلس الإدارة
شركة حلول الأداء	شركة مملوكة من مساهم رئيس
شركة مصادر الابتكار	شركة مملوكة من مساهم رئيس
مؤسسة المذاق المتكامل	مؤسسة مملوكة من مساهم رئيس

٦-أ فيما يلي بيان بأهم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال
شركة حلول الأداء	دفعات مقدمة لشراء آلات وقطع غيار	٣,٢٤٢	٥٧,٨٥١
شركة مصادر الابتكار	دفعات مقدمة لشراء مواد تعبئة وتغليف	-	٢٠٣,٢٥٢
مؤسسة المذاق المتكامل	مبيعات	٦,٨٤٢,٣٢٠	٧,٥٧٧,٧٤٣

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تتمة

٦-ب) كان رصيد المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ر	
٦,١١٢,٨٢٨	٤,٨٩٩,٢٥٥	مؤسسة المذاق المتكامل
١,٣٥٧,٤١٤	١,٥٠٠,٦٢٢	شركة حلول الأداء (*)
١٣٢,١١٨	١٥٨,٥٣٩	شركة مصادر الابتكار (*)
-	١٥,٠٠٠	ثاني عبد العزيز عبد الرحمن الاحمد
٧,٦٠٢,٣٦٠	٦,٥٧٣,٤١٦	
(٢٤٠,٩٢٨)	(٢٤٠,٩٢٨)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧,٣٦١,٤٣٢	٦,٣٣٢,٤٨٨	

(*) قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٥ م بتوقيع اتفاقيات جدولة للمبالغ المستحقة من شركة حلول الأداء وشركة مصادر الابتكار، نظراً لتأخر السداد من قبل هذه الجهات. وقد تم الاتفاق على أن يتم السداد على ١٨ قسطاً متساوياً تبدأ من إبريل ٢٠٢٦ م وحتى سبتمبر ٢٠٢٧ م. تم الوفاء بجزء من الأقساط الخاصة بالفترة الحالية من قبل الجهات ذات العلاقة.

٦-د) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

يتم تعريف موظفي الإدارة الرئيسيين على أنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر). تشمل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان وكبار المسؤولين التنفيذيين التي تمت خلال الفترة بين الشركة والإدارة العليا. كانت تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين كما يلي:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ر	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ر
أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى	المكافآت والبدلات	٦٣٣,٠٠٠	٦٠٩,٠٠٠
	التزامات المنافع المحددة للموظفين	٣٥,٠٠٠	-
كبار المسؤولين التنفيذيين	رواتب وعمولات مبيعات ومنافع قصيرة الأجل	٩٦٣,٦٥٣	٨٢٨,٩٥١
		١,٦٣١,٦٥٣	١,٤٣٧,٩٥١

٧- المراجعات قصيرة الأجل

تمثل المراجعات قصيرة الأجل ودائع لدى مؤسسات مالية محلية بفترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر ولا تتعدا اثنا عشر شهراً من تاريخ الإيداع وتحقق دخل مريحة بمعدل متوسط ٦,٥٪ سنوياً (٢٠٢٥ م: ٦,٥٪).

٨- الممتلكات والآلات والمعدات

للفترة الستة أشهر المنتهية في	للفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٦٥,٣٧٥,٦٨١	٥٨,٢٦٢,٥٨٧	التكلفة:
١٠,٨٠٢,٧٧٤	٧,٧٠٥,٢٣٧	في بداية الفترة/ السنة
(٨٨٠,٩٣٧)	(٥٩٢,١٤٣)	الإضافات خلال الفترة/ السنة
٧٥,٢٩٧,٥١٨	٦٥,٣٧٥,٦٨١	الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
		في نهاية الفترة/ السنة
٤٤,٦٦٧,٦٧٥	٣٩,٨٧١,٩٥٣	الاستهلاك المتراكم
٢,٥٤٢,٩٣٧	٥,٣٨٦,٧٦٢	في بداية الفترة/ السنة
(٨٧٢,٢٢٢)	(٥٩١,٠٤٠)	المحمل خلال الفترة/ السنة
٤٦,٣٣٨,٣٩٠	٤٤,٦٦٧,٦٧٥	الاستبعادات
٢٨,٩٥٩,١٢٨	٢٠,٧٠٨,٠٠٦	في نهاية الفترة/ السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة

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

للفترة الستة أشهر المنتهية في	للفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
١,٣٠٥,٧٣٦	١,٤٣٦,٤٣٥	تكلفة الإيرادات
١,٠٢٤,٥٩٩	١,٠٠٢,٢١٥	المصاريف البيعية والتسويقية
٢١٢,٦٠٢	٢٥٢,٨٣٢	المصاريف العمومية والإدارية
٢,٥٤٢,٩٣٧	٢,٦٩١,٤٨٢	

٩- أصول حق الاستخدام

للفترة الستة أشهر المنتهية في	للفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
١٢,٦٩٣,٥٢٩	٩,٥٦٩,٩٨٣	التكلفة:
-	٣,٤٣٥,٢٨٢	في بداية الفترة/ السنة
(١,٠٢٢,٦١٣)	(٣١١,٧٣٦)	الإضافات خلال الفترة/ السنة
١١,٦٧٠,٩١٦	١٢,٦٩٣,٥٢٩	الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
		في نهاية الفترة / السنة
٥,١٣٨,٨٢٣	٣,٣٧٥,٧٧٩	الاستهلاك المتراكم
١,٠٧٨,٨٩٢	٢,٠٧٤,٧٨٠	في بداية الفترة/ السنة
(٤٨٤,٣٩٦)	(٣١١,٧٣٦)	المحمل خلال الفترة/ السنة
٥,٧٣٣,٣١٩	٥,١٣٨,٨٢٣	الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
٥,٩٣٧,٥٩٧	٧,٥٥٤,٧٠٦	في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

٩- أصول حق الاستخدام - تنمة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٥٢٥,٦٢٠	٧١٠,٦٢٠	المصاريف البيعية والتسويقية
١٨٦,٠٤٦	١٨٤,١٧٨	تكلفة الإيرادات
١٦٤,٧٦٤	١٨٤,٠٩٤	المصاريف العمومية والإدارية
٨٧٦,٤٣٠	١,٠٧٨,٨٩٢	

١٠- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٦,١٣٥,٤٠١	٥,٠٨٢,٤٠٣	المصاريف المستحقة الدفع
٣٤٠,٦٢٣	٢٥١,٤١٩	تحصيلات تحت التسوية
٧٩٣,٠١٥	٦٦,٨٧٤	ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
٩٥٠,٠٥٥	٥٤٨,٥٥٣	أخرى
٨,٢١٩,٠٩٤	٥,٩٤٩,٢٤٩	

١١- التزامات عقود الإيجار

إن صافي القيمة الحالية للالتزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
١,٩٦٤,٦٥٤	١,٨٤٢,١٤٢	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٥,٣٤٦,٧٥١	٣,٩٠٠,٥٨٠	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٧,٣١١,٤٠٥	٥,٧٤٢,٧٢٢	

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٧,٣١١,٤٠٥	٥,٩٠٠,٦٦٧	في بداية الفترة / السنة
-	٣,٤٣٥,٢٨٢	الإضافات خلال الفترة/السنة
٢٠٨,٦١٤	٣٨٣,٧٤٣	التكاليف المالية خلال الفترة/السنة
(٥١١,٥٧٤)	-	الاستيعادات خلال الفترة/السنة
(١,٢٦٥,٧٢٣)	(٢,٤٠٨,٢٨٧)	المبالغ المسددة خلال الفترة/السنة
٥,٧٤٢,٧٢٢	٧,٣١١,٤٠٥	في نهاية الفترة / السنة

١٢- الزكاة

بلغ صافي مصروف الزكاة المحمل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ وقدره ٨٣٤,٧٣٤ ٠٠٠ (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مبلغ وقدره ٨١٤,٤٩٣ ٠٠٠، السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٦٣٩,٠٢٦ ٠٠٠).

يتم تقدير مصروف الزكاة للفترة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ويتم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. ويتم تعديل الفروق الناتجة عن حساب الزكاة النهائي، إن وجدت، في الفترة التي يتم تحديد هذه الفروق وحسب متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

١٢-١ كانت الحركة في مخصص الزكاة كما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ٠٠٠	
١,٦٤٦,١٢٦	٨٨٧,٩٥١	في بداية الفترة / السنة
٧٥٣,٦١٩	١,٦٣٩,٠٢٦	المحمل خلال الفترة / السنة (المتعلق بمصروف الفترة / السنة)
٨١,١١٥	-	المحمل خلال الفترة / السنة (المتعلق بسنوات سابقة)
٨٣٤,٧٣٤	١,٦٣٩,٠٢٦	إجمالي المحمل خلال الفترة / السنة
(١,٧٢٨,٤٩٠)	(٨٨٠,٨٥١)	المسدد خلال الفترة / السنة
٧٥٢,٣٧٠	١,٦٤٦,١٢٦	في نهاية الفترة / السنة

١٢-٢ الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٥ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية، وتم إنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٢ م، لم تصدر الهيئة الربوط الزكوية لما بعد ذلك.

خلال عام ٢٠٢٦ م أصدرت الهيئة الربوط الزكوية على الشركة عن السنوات من ٢٠٢٠ م إلى ٢٠٢٢ م، ونتج عن هذه الربوط زكاة إضافية بمبلغ ٨١,١١٥ ٠٠٠، قامت الشركة بتسديد كامل هذه المطالبات خلال عام ٢٠٢٦ م.

١٣- رأس المال وعلاوة الإصدار والمساهمة الإضافية في رأس المال والاحتياطي

رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٩,٤ مليون سهم، قيمة كل سهم ٥ ٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٩,٤ مليون سهم، قيمة كل سهم ٥ ٠٠٠).

علاوة الإصدار

خلال عام ٢٠٢٤ م، وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ ذي الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ م) على زيادة رأس المال بمقدار ٧ مليون ٠٠٠ (من ٤٠ مليون ٠٠٠ إلى ٤٧ مليون ٠٠٠)، وذلك من خلال إصدار ١,٤ مليون سهم جديد. بلغت قيمة الاكتتاب للأسهم الجديدة لكل سهم ٢٢ ٠٠٠ وقيمة اسمية ٥ ٠٠٠. نتج عن هذا الاكتتاب علاوة إصدار وقدرها ٢١,٥٥ مليون ٠٠٠ والتي تم إثباتها كبنود مستقلة في حقوق المساهمين. وقد أتمت الشركة كافة الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال.

المساهمة الإضافية في رأس المال

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

الاحتياطي

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٤ م بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع أحكام نظام الشركات السعودي الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ونتيجة لذلك لم تعد الشركة ملزمة بتكوين احتياطي نظامي.

قامت الجمعية العامة غير العادية باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ (الموافق: ١٩ يونيو ٢٠٢٥ م) بالموافقة على تحويل رصيد الاحتياطي إلى الأرباح المبقة.

شركة شموع الماضي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١٤- الإيرادات

١٤-١ فيما يلي تفصيل الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال
٥٨,٧٣٤,١٠١	٦٣,٧٢٧,٣٤٣

إيرادات بيع المنتجات الغذائية - إيرادات يتم إثباتها عند نقطة زمنية معينة

١٤-٢ الأسواق الجغرافية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال
٥٤,٦٧٤,٨٢٤	٥٩,١٦٩,٠٤٨
٤,٠٥٩,٢٧٧	٤,٥٥٨,٢٩٥
٥٨,٧٣٤,١٠١	٦٣,٧٢٧,٣٤٣

داخل المملكة العربية السعودية
خارج المملكة العربية السعودية

١٥- تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال
٢٨,٤٧٧,٥٩٠	٣١,٥٠١,٠١٠
٦,٢٨٨,١٩١	٥,٧٦٩,٠٨٧
١,٤٣٦,٤٣٥	١,٣٠٥,٧٣٦
٥٦٥,٥٨١	٦٢٠,٤٧٣
٤٨٠,١٥١	٤٩٠,٣٦٥
١٧٧,٤٠١	٣٨٧,٥٦٧
٣٠١,٥٠٣	٣٠١,٨٢٦
٢٢٥,٤٤٩	٢٣٤,١٩٥
٣٥٩,٢٤٢	٢٢٨,٤٣٤
-	٢٠٥,٧٣٦
١٨٦,٠٤٦	١٨٤,١٧٨
٧٢٣,٨٣٧	٩٤١,٩٨٠
٣٩,٢٢١,٤٢٦	٤٢,١٧٠,٥٨٧

المواد الخام
الرواتب والأجور وما في حكمها
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
مصاريف المحروقات
المنافع العامة
المصاريف الحكومية
مصاريف الضيافة
التأمين الطبي والعلاج
مصاريف الصيانة
مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
استهلاك أصول حق الاستخدام
أخرى

١٦- الإيرادات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال
-	٧٩٧,٣٦٥
-	١٨٢,٠٣٨
-	١١٤,٢٤٩
٩١,٣٦٨	٧٥,٦٤٨
١٤,٤٥٨	٣٦,٧٢٤
٤٥,٣٦٣	٤١,٢٣٤
١٥١,١٨٩	١,٢٤٧,٢٥٨

الإيرادات التمويلية من المراجعات قصيرة الأجل
مكاسب إنهاء عقد الإيجار لأحد المصانع المستأجرة سابقاً
ذمم مدينة مشطوبة تم تحصيلها
أرباح بيع الممتلكات والآلات والمعدات
تعويضات الحوادث
أخرى

١٧- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية المتعلقة بالأسهم بقسمة صافي الربح العائدة لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة. إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٣١,١٣٢	٣,٤٦١,٢١٥	صافي ربح الفترة (€)
٩,٣٠٧,١٨٢	٩,٤٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
٠,٠٥	٠,٣٧	ربحية السهم (€)

١٨- 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.

يقوم مجلس إدارة الشركة بمتابعة نتائج عمليات الشركة وقد تم تحديده باعتباره المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. يتم الإفصاح عن صافي نتائج الشركة إلى مجلس إدارة الشركة ككل. كما يتم الإفصاح عن المصاريف المختلفة المدرجة عند قياس صافي نتائج الشركة في الإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الأولية الموجزة.

تتخصص نشاطات الشركة في قطاع تصنيع المنتجات الغذائية. تقوم الشركة بتحليل المعلومات المالية لعملياتها ككل. وعليه، لم يتم إجراء تحليل قطاعي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وقائمة المركز المالي الأولية الموجزة. يعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية أن الشركة بمثابة قطاع تشغيلي واحد بناءً على طبيعة عملياتها ومنتجاتها حيث تتعلق جميع عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد وكما تتركز معظم نشاطات الشركة وجميع أصول ومطلوبات الشركة داخل المملكة العربية السعودية. إن الإيرادات خارج المملكة العربية السعودية لم تتجاوز ١٠٪ من إجمالي الإيرادات، تم الإفصاح عن المعلومات الجغرافية لإيرادات الشركة في إيضاح رقم (٢-١٤).

١٩- التعهدات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، كان لدى الشركة تعهدات رأسمالية بقيمة ١٠ مليون € (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٣,٧ مليون €) تتعلق بإنشاء مصنع جديد وخطوط إنتاج جديدة.

٢٠- 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 النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون والأصول المتداولة الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والمراجبات قصيرة الأجل، بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين التجاريين والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينون التجاريون والأصول المتداولة الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والمراجبات قصيرة الأجل والدائنين التجاريين والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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.

٢١- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج السنوية لعمليات الشركة.

٢٢- التطورات الجيوسياسية

تواصل الشركة مراقبة التطورات الجيوسياسية في المنطقة وتقييم آثارها المحتملة على المملكة العربية السعودية، وكذلك بشكل أوسع على منطقة دول مجلس التعاون الخليجي والشرق الأوسط. وفي ظل حالة عدم التأكد المستمرة المرتبطة بهذه التطورات، تواصل الشركة تقييم المخاطر ذات الصلة. ونظراً للطبيعة المتغيرة لهذه الأوضاع، ستستمر الشركة في تقييم الآثار المحتملة على عملياتها على المدى الطويل خلال فترات التقارير المالية المستقبلية.

٢٣- الأحداث اللاحقة

إن الإدارة ليست على علم بأي أحداث لاحقة هامة من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٦ م).