

شركة صدف حياة المحدودة
شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية
الرياض- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة صدف حياة المحدودة

شركة شخص واحد - شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية

فهرس القوائم المالية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

٤-٢

تقرير المراجع المستقل

٥

قائمة المركز المالي

٦

قائمة الدخل الشامل

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٨

قائمة التدفقات النقدية

٢٣-٩

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموكر

الى المالك

شركة صدف حياة المحدودة

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة صدف حياة المحدودة - شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية - ويشار إليها (بالشركة) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في "قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح رقم (٢-٤) المرفق بالقوائم المالية الذي يشير إلى أن شركة صدف حياة المحدودة شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية تكبدت خسائر متراكمة قدرها ٢٥٦ ألف ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بما يجاوز كامل رأس المال ولو أدى الأمر إلى تصفية المنشأة فقد لانتمكن من تأكيد القيم الدفترية للأصول بدون خسائر كبيرة، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

شركة صدف حياة المحدودة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمه)

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي إدارة الشركة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:-

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

شركة صدف حياة المحدودة

للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة إدراك العالمية محاسبون
ومراجعون قانونيون

سلمان عبدالرحمن الثميري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١



الرياض في: ٢٩ ذوالقعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٧ مايو ٢٠٢٥ م

شركة صدف حياة المحدودة
شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول المتداولة		
نقد وما في حكمه	٥	١٠,٨٨٩
دفعات مقدمة و ارصدة مدينة أخرى	٦	٢١,٤٩٧
مجموع الأصول المتداولة		٣٢,٣٨٦
الأصول غير المتداولة		
ممتلكات ومعدات . صافي	٨	١٢,٥٦٢
مجموع الأصول غير المتداولة		١٢,٥٦٢
مجموع الأصول		٤٤,٩٤٨
الالتزامات وحقوق الملكية		
الالتزامات المتداولة		
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩	٩,٧١٩
مجموع الإلتزامات المتداولة		٩,٧١٩
الإلتزامات غير المتداولة		
مخصص منافع الموظفين	١١	٧,٧٩٢
مستحق الى اطرف ذات علاقة	٧	١٨٤,٣١٩
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		١٩٢,١١١
مجموع الإلتزامات		٢٠١,٨٣٠
حقوق الملكية		
رأس المال	١٢	١٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		(٢٥٦,٨٨٢)
مجموع حقوق الملكية		(١٥٦,٨٨٢)
مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية		٤٤,٩٤٨

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة صدف حياة المحدودة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إيرادات النشاط	٢٩٩,٧٥٨
تكاليف النشاط	(١٨٨,٣٥٢)
مجمّل الربح	١١١,٤٠٦
مصروفات إدارية و عمومية	١٣ (٣٦٨,٢٨٨)
خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل	(٢٥٦,٨٨٢)
مصروف ضريبة الدخل	١٠ -
صافي (خسارة) الفترة	(٢٥٦,٨٨٢)

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة صدف حياة المحدودة
شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة أجنبية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	خسائر متراكمة	رأس المال
-	-	-
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
رأس مال مضاف		
(٢٥٦,٨٨٢)	(٢٥٦,٨٨٢)	-
-	-	-
(٢٥٦,٨٨٢)	(٢٥٦,٨٨٢)	-
(٢٥٦,٨٨٢)	(٢٥٦,٨٨٢)	١٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
إجمالي الدخل الشامل		
(٢٥٦,٨٨٢)	(٢٥٦,٨٨٢)	-
(٢٥٦,٨٨٢)	(٢٥٦,٨٨٢)	١٠٠,٠٠٠
صافي خسارة الفترة		
بنود الدخل الشامل الآخر		

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة صدف حياة المحدودة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

قائمة التدفقات النقدية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٥٦,٨٨٢)		خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل
		<u>تعديلات</u>
١,١٦٨		إهلاك عقارات وآلات ومعدات
٧,٧٩٢		منافع موظفين مكونة
(٢٤٧,٩٢٢)		
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
(٢١,٤٩٧)		دفعات مقدمة و ارصدة مدينة أخرى
٩,٧١٩		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٥٩,٧٠٠)		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٣,٧٣٠)		(مدفوعات) لشراء ممتلكات ومعدات
(١٣,٧٣٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٨٤,٣١٩		مستحق لجهات ذات علاقة
٢٨٤,٣١٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٠,٨٨٩		التغير في النقد و ما في حكمه
-		النقد وما في حكمه في أول الفترة
١٠,٨٨٩		النقد وما في حكمه في آخر الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة صدف حياة المحدودة

شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١- التكوين والنشاط

تأسست شركة صدف حياة المحدودة ، شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة أجنبية بموجب السجل التجاري الصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الرياض برقم ١٠١٠٩٦٢٠٧٨ وتاريخ ٠١ جمادى الآخر ١٤٤٥ هـ الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

الرقم الموحد : ٧٠٣٧٥٣٦٩١٤

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة : ورش صناعة الألمونيوم معالجة وطلاي المعادن بالصقل والتلميع إصلاح وصيانة معدات قطع وتشكيل المعادن إصلاح وصيانة وتركيب ظلمبات مضخات الوقود إصلاح وصيانة المضخات ومعدات الطاقة السائلة ، إصلاح وصيانة المحركات والمولدات الكهربائية وأجهزة التوليد البخارية ، تمديد انابيب النفط والغاز تمديدات خطوط المياه بين المدن وداخلها وإنشاء شبكات جديدة إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات إنشاء وإقامة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات إنشاء وإقامة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار تركيب زجاج واجهات الابراج تنظيف المباني الجديدة بعد الإنشاء التركيبات الداخلية للمحلات والمباني المتحركة والقوارب تركيب الأثاث أعمال تركيب الطابوق أعمال تركيب الصخور أعمال تركيب السقالات إنشاء حمامات السباحة تنظيف المباني بالبخر وتسخين الرمل تأجير معدات التشييد والبناء مع مشغل تركيب وصيانة الوحدات المسبقة الشد لإجهادات الخرسانة المطاعم مع الخدمة تركيب وإصلاح وصيانة السلالم المتحركة والسيور الناقلة و الأرضية تركيب وإصلاح وصيانة الابواب الاوتوماتيكية تركيب وإصلاح وصيانة مانع الصواعق تركيب وإصلاح وصيانة أنظمة التنظيف المركزية تركيب وإصلاح وصيانة أنظمة العوازل الحرارية والمائية سيارة الأيس كريم المتجولة سيارة متجولة لبيع الأغذية محلات شوي الأسماك والمأكولات البحرية مطابخ إعداد الولائم للحفلات متعهدي الاعاشة بالحج والعمرة أنشطة المتعهدين الذين يقدمون خدمات الطعام تشغيل خدمات تقديم الطعام في المرافق الرياضية وما شابهها على أساس إمتياز محدد تشغيل المقاصف والكافيتريات على أساس إمتياز محدد يشمل المقاصف والكافيتريات في المصانع والمكاتب والمستشفيات والمدارس الخ محلات تقديم المشروبات الكوفي شوب المقاهي الشعبية محلات البيوظة الايسكريم تقديم العصائر الطازجة و المشروبات الباردة حفر آبار المياه الأنبوبية حفر آبار المياه اليدوية ورش الحدادة القطع الصخري باستخدام المواد المتفجرة أنشطة المتعهدين الذين يقدمون خدمات الطعام للطائرات أعمال تشييد الميادين العسكرية تركيب وصيانة المصاعد تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحريق تركيب وصيانة الأجهزة الأمنية تركيب وصيانة أجهزة السلامة المرورية تركيب وصيانة أجهزة الحماية المدنية من الأليات والمعدات الثقيلة الخاصة للتدخل في حوادث انهيارات المباني والزلازل ومعدات ووسائل الوقاية الفردية تركيب وصيانة صافرات الإنذار المبكر ومراكز التحكم بها تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإطفاء البوقميات (الكافيتريات) محلات الوجبات السريعة (تشمل محلات البيتزا) أنشطة تقديم الوجبات فقط (تناول الوجبة خارج المحل) Take Out إنشاء أرصفة الموانئ والمرافق البحرية إنشاء المواني والمراسي السياحية (المارينا) الانشاءات العامة للمباني غير السكنية (مثل المدارس والمستشفيات والفنادقالخ)

تبدأ الفترة المالية الحالية للشركة من تاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م وتنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وتكون كل نهاية كل سنة مالية بعد ذلك في

٣١ ديسمبر

يقع المقر الرئيسي للشركة في: الرياض - المملكة العربية السعودية

شركة صدف حياة المحدودة

شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعيار وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الشركة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الإيضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

٤-٢ الاستمرارية

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٢٥٦ ألف ريال سعودي بما يجاوز رأس المال بمبلغ ١٥٦ ألف ريال سعودي، والالتزامات بمتطلبات نظام الشركات السعودي فقد قرر مالك الشركة الاستمرار في عمليات الشركة وتوفير الأموال اللازمة لتلبية الالتزامات عند استحقاقها والاستمرار في تقديم الدعم المالي اللازم للشركة شاملاً أية متطلبات قد تنشأ عن عجز السيولة الحالي عندما يتطلب الأمر ذلك وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة بافتراض استمرارية الشركة، وهذا ولم يتم نشر القرار بعد.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بممتلكاتي :

شركة صدف حياة المحدودة
شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة أجنبية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمه)

١٠-٣ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول
تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد
الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

٣-٣ عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحممتلكات، لا
تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة
لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

٤-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة. تشمل هذه التقديرات تقديرات رئيسية بشأن احتمالية ترجيح
الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم الشركة بعرض الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
- يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر الإلتزامات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف كافة الإلتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

شركة صدف حياة المحدودة
شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة أجنبية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٢-٤ النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد لدى البنوك والصندوق.

٣-٤ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأي تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن إستبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم اثباتها كمصروف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالإعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
أثاث ومفروشات	١٠
أجهزة حاسب آلي	٦,٦٧

شركة صدف حياة المحدودة

شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية

تقوم الشركة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم اثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الشركة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

(أ) تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

(ب) تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

(ج) تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - ان وجدت - على النحو التالي:

— إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.

— تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة

يتم إلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذى علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.

ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

شركة صدف حياة المحدودة
شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة أجنبية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما تكون الشركة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه إلتزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة محتملاً.

٦-٤ ضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل سنوياً في القوائم المالية وفقاً لنظام ضريبة الدخل وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب مطلوبات الضريبة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

٧-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بإلتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الإلتزام بالمبلغ غير المخصوم المتوقع دفعه لمنافع الموظفين قصيرة الأجل ضمن مكافآت نقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الربح في مقابل تلك الخدمة، وذلك عندما يكون على الشركة التزام نظامي، أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالشركة على الاشتراكات الشهرية بالشركة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالشركة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعترف الشركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالشركة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

شركة صدف حياة المحدودة
شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة أجنبية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ منافع موظفين (تتمة)

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لإستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

٨-٤ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات:

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل، وتأخذ القيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة. وعندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو ما في حكمه وكان ممتلكاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعبء هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتماناً للعميل بدون فائدة، أو قد تقبل المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعبء للخدمة المباعة.

إيرادات المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يعتمد عليها ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة وإمكان قياس تكلفة المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

٩-٤ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الملكية، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك. لأغراض إعداد قائمة الدخل يتم عرض المصروفات باستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت. تتبع الإدارة أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

شركة صدف حياة المحدودة

شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المالك.

٤-١١ المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية الى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

شركة صدف حياة المحدودة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥- <u>نقد وما في حكمه</u>
١٠,٨٨٩	نقد لدى البنوك
١٠,٨٨٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦- <u>دفعات مقدمة وإرصدة مدينة أخرى</u>
٢١,٤٩٧	إيجارت مدفوعة مقدما
٢١,٤٩٧	

شركة صدف حياة المحدودة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧ - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء بالشركة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة :

طبيعة وحجم المعاملات

تتمثل طبيعة وحجم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي:

حجم التعامل	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تمويل	المالك	شركة فرانبروز انتيربرايس برايفتلمتد
١٨٤,٣١٩			

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي:

المستحق إلى أطراف ذات علاقة:	للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة فرانبروز انتيربرايس برايفتلمتد	١٨٤,٣١٩
	١٨٤,٣١٩

شركة صدف حياة المحدودة

شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨ - ممتلكات ومعدات

المجموع	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسب الي وطابعات	آلات ومعدات	
-	-	-	-	<u>التكلفة:</u>
١٣,٧٣٠	٣,١٤٣	١,٤٥٧	٩,١٣٠	الرصيد في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,٧٣٠	٣,١٤٣	١,٤٥٧	٩,١٣٠	إضافات
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				<u>الإستهلاك المتراكم:</u>
-	-	-	-	الرصيد في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,١٦٨	١٨٧	١٣٥	٨٤٦	إضافات
١,١٦٨	١٨٧	١٣٥	٨٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
١٢,٥٦٢	٢,٩٥٦	١,٣٢٢	٨,٢٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة صدف حياة المحدودة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى		للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أتعاب مهنية مستحقة	٦,٥٠٠	
التزامات ضريبة القيمة المضافة	١٦١	
تأمينات اجتماعية مستحقة	٣,٠٥٨	
	٩,٧١٩	
١٠ - احتساب مخصص الضريبة		للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل	(٢٥٦,٨٨٢)	
تعديلات		
مخصصات مكونة خلال الفترة	٧,٧٩٢	
فروقات استهلاك ومصاريف صيانة	٩,٠٩١	
الوعاء الضريبي	(٢٣٩,٩٩٩)	
الضريبة بواقع ٢٠%	-	
١١ - مخصص منافع موظفين		للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المكون عن الفترة	٧,٧٩٢	
	٧,٧٩٢	
١٢ - رأس المال		
حُدِّدَ رأس مال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مئة ألف ريال سعودي لا غير) مقسم إلى ١٠٠ حصة (فقط مائة حصة لا غير) نقدية متساوية القيمة، تبلغ القيمة الاسمية لكل منها (١,٠٠٠) ريال مدفوعة ومملوكة بالكامل للشريك كما يلي:		
إسم الشريك	عدد الحصص	القيمة الاسمية
شركة فرانبروز انتيربرايس برايفت لمتد	١٠٠	١,٠٠٠
	١٠٠	١٠٠,٠٠٠
		١٠٠,٠٠٠

شركة صدف حياة المحدودة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣ - المصاريف الادارية والعمومية	للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أجور ومرتبات وما في حكمها	١٩٨,٦٩٨
رسوم حكومية واشتراكات	٩٠,٢٠٢
إيجارات	٤٥,٥٠٣
التأمينات الاجتماعية	١٢,٢٣٤
كهرباء ومياه	٤,٦٤١
مصروف نهاية الخدمة	٧,٧٩٢
اتعاب مهنية	٦,٥٠٠
متنوعة	١,٤٠٠
اهلاك ممتلكات ومعدات	١,١٦٨
عمولات بنكية	١٥٠
	٣٦٨,٢٨٨

شركة صدف حياة المحدودة

شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤- الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية

إدارة المخاطر:

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن الشركة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة.

تتكون المطلوبات المالية للشركة من الذمم التجارية الدائنة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الارصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الارصدة المدينة القائمة دورياً.

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الارصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

شركة صدف حياة المحدودة

شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤- الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى الشركة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

١٥- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل المالك في تاريخ ٦ ذوالقعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ٤ مايو ٢٠٢٥ م.