

شركة كورفرج لميتد المحدودة - شركة شخص واحد
(شركة ذات مسئولية محدودة - أجنبية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة كورفرج لميتد المحدودة - شركة شخص واحد
(شركة ذات مسئولية محدودة - أجنبية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	جدول المحتويات
٣ - ٤	تقرير المراجع المستقل.
٥	قائمة المركز المالي.
٦	قائمة الربح او (الخسارة) والدخل الشامل الآخر.
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية.
٩ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية

المحترمين

السادة شركة كورفرج لميتد المحدودة - شركة شخص واحد
الرياض : المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة كورفرج لميتد المحدودة - شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الشركاء للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع قانوني آخر والذي أبدى رأياً غير معدلاً في ٢١ يونيو ٢٠٢٥م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن 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 هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك وعليه فإن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

- أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:
- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة للسياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت إنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الشركة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية للشركة ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

أحمد محمد خالد الدهلوي
محاسب قانوني
رقم (٧١٧)

جدة في: ١٤٤٨/٠١/١٣ هـ
الموافق: ٢٠٢٦/٠٦/٢٨ م

(بالريال السعودي)

شركة كورفرج لميتد المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية)

الرياض : المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٣١/١٢/٢٠٢٥م

كما في		إيضاح	الموجودات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		الموجودات غير المتداولة
-	٤٦,٦٩٩	٣	ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي
-	٤٦,٦٩٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٧٦,٥٥٤	١,٥١١,٦٥٤	٤	النقد وما فى حكمه
-	٥,٦٩٩,٨٤٠	٦	ذمم مدينة أخرى
٧٦,٥٥٤	٧,٢١١,٤٩٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٦,٥٥٤	٧,٢٥٨,١٩٣		إجمالي الموجودات
حقوق الشركاء والمطلوبات			
حقوق الشركاء			
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
(٩٥٨,٦٦٧)	٣٩٣,٤٠٨		(خسائر) متراكمة / أرباح مبقاه
(٨٥٨,٦٦٧)	٤٩٣,٤٠٨		إجمالي حقوق الشركاء
المطلوبات غير المتداولة			
٧٨٠,٧٧١	٦,٣٥١,١٨٣	٨	أطراف ذات علاقة ، دائن
٢١,٩١٥	٣٧,٧٥٦	٩	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٨٠٢,٦٨٦	٦,٣٨٨,٩٣٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٤٩,٠٣٥	٥٤,٤٨٠	١٠	ذمم دائنة تجارية
٨٣,٥٠٠	٧٩,٩٥٥	١١	ذمم دائنة أخرى
-	٢٤١,٤١١	١٢	مخصص الزكاة الشرعية و ضريبة الدخل
١٣٢,٥٣٥	٣٧٥,٨٤٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٣٥,٢٢١	٦,٧٦٤,٧٨٥		إجمالي المطلوبات
٧٦,٥٥٤	٧,٢٥٨,١٩٣		إجمالي حقوق الشركاء والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(بالريال السعودي)

شركة كورفرج لميتد المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية)

الرياض : المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل او الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
-	٩,٨٥٥,٠٣٥	١٣	الإيرادات
-	(٦,٤٨٨,٦٣٢)	١٤	تكلفة إيرادات
-	٣,٣٦٦,٤٠٣		مجمّل الدخل
(٩٥٨,٦٦٧)	(١,٧٧٢,٩١٧)	١٥	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٥٨,٦٦٧)	١,٥٩٣,٤٨٦		الربح / (الخسارة) من العمليات
(٩٥٨,٦٦٧)	١,٥٩٣,٤٨٦		صافي الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
-	(٢٤١,٤١١)		مصروف ضريبة الدخل
(٩٥٨,٦٦٧)	١,٣٥٢,٠٧٥		صافي الربح / (الخسارة) للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر :
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
(٩٥٨,٦٦٧)	١,٣٥٢,٠٧٥		اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة بالصافي

(بالريال السعودي)

شركة كورفرج لمبتد المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية)

الرياض : المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للفترة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	رأس المال	(خسائر) متراكمة	الإجمالي
الرصيد كما في ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٣ م	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
(الخسارة) للفترة	-	(٩٥٨,٦٦٧)	(٩٥٨,٦٦٧)
المحول للاحتياطي النظامي	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠٠,٠٠٠	(٩٥٨,٦٦٧)	(٨٥٨,٦٦٧)
البيان	رأس المال	أرباح مبقاه	الإجمالي
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	١٠٠,٠٠٠	(٩٥٨,٦٦٧)	(٨٥٨,٦٦٧)
الربح للسنة	-	١,٣٥٢,٠٧٥	١,٣٥٢,٠٧٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠٠,٠٠٠	٣٩٣,٤٠٨	٤٩٣,٤٠٨

(بالريال السعودي)

شركة كورفرج لميتد المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية)

الرياض : المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٩٥٨,٦٦٧)	١,٣٥٢,٠٧٥
٢١,٩١٥	٢٢٩,٨٧٥
-	١٥,٥٦٦
-	٢٤١,٤١١
٤٩,٠٣٥	-
٨٣,٥٠٠	(٥,٦٩٩,٨٤٠)
-	٥,٤٤٥
-	(٣,٥٤٥)
-	-
-	(٢١٤,٠٣٤)
(٨٠٤,٢١٧)	(٤,٠٧٣,٠٤٧)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

الربح / (الخسارة) للسنة

تسويات :

مزايا نهاية الخدمة للموظفين ، المكون

اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

مصرف ضريبة الدخل ، المكون

التغيرات في :

ذمم مدينة تجارية

ذمم مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية

ذمم دائنة أخرى

مخصص ضريبة الدخل ، المسدد

مخصص نهاية الخدمة للموظفين ، المسدد

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :

مدفوعات لشراء ممتلكات ، آلات ومعدات

صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :

أطراف ذات علاقة

صافي النقد من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد في بداية السنة

النقد في نهاية السنة

٨٨٠,٧٧١	٥,٥٧٠,٤١٢
٨٨٠,٧٧١	٥,٥٧٠,٤١٢
٧٦,٥٥٤	١,٤٣٥,١٠٠
-	٧٦,٥٥٤
٧٦,٥٥٤	١,٥١١,٦٥٤

(بالريال السعودي)

شركة كورفرج لميتد المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة - أجنبية)

الرياض : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١م إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١م

١ - عام :

١ / ١ نبذة عن الشركة

- الرقم الموحد للمنشأة : ٧٠٣٧٢٠٧٢١٩

- تم تسجيل شركة كورفرج لميتد المحدودة - شركة شخص واحد (شركة ذات مسئولية محدودة - أجنبية) وقيدها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٩٤٥٦٦٥ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٤٥/٠٤/٢١هـ .

السنة المالية : تبدأ السنة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١م و تنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١م.

العنوان : ٧٨٧٥، التخصصي، ٤٣٠٣ - الرياض - المملكة العربية السعودية

١ / ٢ نشاط الشركة

- يتمثل نشاط الشركة في تكامل الأنظمة - تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة - تصميم واجهة وتجربة المستخدم - تطوير التطبيقات - تقنيات الذكاء الاصطناعي - تقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات - الأمن السيبراني - تقنيات السجل الموزع - تقنيات البيانات الضخمة وعلم وتحليل البيانات - خدمات الاستضافة للمواقع والتطبيقات - تقديم خدمة مراكز الاتصال - التسجيل لتقديم خدمات الحوسبة السحابية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية:

١ / ٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل له التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢ / ٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، وباستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٢ / ٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة. وتقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة للريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢ / ٤ أساس الاستمرارية

قامت إدارة الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية، بعمل تقييم لقدرة الشركة على أنها شركة مستمرة. وبناء على ذلك فقد تم إعداد هذه القوائم على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون على الأقل - ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمه):

٢ / ٥ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل له التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٢/٦ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية أو السعر المعلن للأداة المالية أو لأدوات مالية مطابقة أو مثيلة في تاريخ القوائم المالية. ويتم عادة تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس.

إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق/مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس بسعر محايد وفقاً لاعتبارات العمل التجاري العادي.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
 - الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
 - يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
 - يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي:

حيث يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.
- يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات , الآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

تُضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يُتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي تم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل خلال السنة التي يتم تكبدها فيها.

وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أنماط مختلفة - بشكل جوهري- لاستهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية وتستهلك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة. تُضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يُتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي تم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل خلال السنة التي يتم تكبدها فيها.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات , الآلات والمعدات (تتمة)

الاهلاك

يتم إهلاك قيمة بند الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في صافي القيمة الدفترية للأصل و ليس التكلفة التاريخية للأصل ، فيكون قسط الاهلاك - وفقا لطريقه القسط المتناقص وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والآلات والمعدات، وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أنماط مختلفة - بشكل جوهري - لإهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص صافي القيمة الدفترية للأصل لمكوناته الرئيسية وتهلك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي. ويتم تحميل الاهلاك على قائمة الدخل. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

نسبة الاهلاك

٪١٥

بيان الأصل

آلات ومعدات

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ إعداد التقرير السنوي الأخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

الاستبعاد

يتم استبعاد أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات (المحتسب بالفرق بين صافي مخصصات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) بقائمة الدخل الشامل. عند استبعاد الأصل.

النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وكذا أرصدة السحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في المنشأة. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في الشركة المتعلقة بذلك:

الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة عند القياس الأولى بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

■ **انتمان قصيرة الأجل**

لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه عادة سعر الفاتورة.

عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

■ **انتمان طويل الأجل**

بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

وتظهر مخصصاً منها مخصص انخفاض القيمة. ويتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعملاء.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم الدائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

- انتمان قصيرة الأجل

لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه - عادة سعر الفاتورة.

عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

- انتمان طويل الأجل

بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث انخفاض قيمة أي أصول مالية مقاسه بالتكلفة أو التكلفة المستندة. حيث يظهر قوائم مالية القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

يتم تقييم الأصول المالية التالية بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة:

- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.

- الموجودات المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

يتم تقييم الموجودات المالية الأخرى لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الانتمان المتشابهة.

وإذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة للأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستندة كما يلي:

- الأداة المقاسة بالتكلفة المستندة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

- الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان ستستلمه الشركة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

وفي كل الأحوال إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط القوائم مالية بشكل موضوعي

بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض (مثل التحسن في تصنيف انتمان المدين)، تقوم الشركة بعكس خسارة انخفاض القيمة

المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى

للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات

انخفاض القيمة سابقاً. ويجب أن تثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن قائمة الدخل مباشرة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة للبيع، العقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة، الأصول الناشئة

عن منافع الموظفين، الموجودات الناتجة من عقود التشييد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة. وإذا كان

الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل.

إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فتقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لوحة

توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل حيث يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد

تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو

مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر،

القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (لا تتضمن الأنشطة التمويلية) المتوقع الحصول

عليها مخصومة بسعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو

وحدة توليد النقد.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الدخل.

فيما عدا الشهرة (إن وجدت) فيتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستنفاد أو الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة

المخصصات

يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثه أكثر من عدمه) أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء الإيجار ومدفوعات إنهاء خدمة الموظفين. لا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية. تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب - إن وجدت- الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كمصروف فائدة.

وتقوم إدارة الشركة بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنوياً وقت إعداد القوائم المالية وتسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي.

عقود الإيجار- الشركة كمستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي عندما تقوم شروط الإيجار بتحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر إلى الشركة بشكل جوهري. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى إلى عقود الإيجار التشغيلية.

تقوم الشركة بإثبات حقوقها الخاصة بالاستعمال والتزاماته بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول والتزامات في قائمة المركز المالي للشركة بمبالغ مساوية للقيمة العادلة للبند المستأجرة، وإذا كانت أقل من ذلك، بمبالغ مساوية للقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، محددة عند نشأة عقد الإيجار. أية تكاليف أولية مباشرة (التكاليف الإضافية التي تساعد مباشرة للتفاوض بشأن عقد الإيجار وإعداده) تتم إضافتها إلى المبلغ المثبت على أنه أصل.

يتم تقسيم مدفوعات الإيجار بين عبء التمويل وتخفيض التزام الإيجار القائم وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

تدرج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن بنود الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي لها وفي كل تاريخ تقرير يتم تقييم مدى وجود انخفاض في القيمة بنفس طريقة الأصول المملوكة.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت وعلى مدى فترة عقد الإيجار ذات العلاقة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو مستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة (إن وجدت)، ويتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة.

تعترف الشركة بالإيرادات الخاصة بالبضاعة المباعة عند استيفاء كل الشروط التالية:

- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة؛
- يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يمكن الاعتماد عليها؛
- إمكانية قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها؛
- تحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشتري؛
- عدم احتفاظ الشركة لا بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة

عندما يكون من غير الممكن تقدير مخرجات معاملة تنطوي على تقديم خدمات الشركة بطريقة يمكن الاعتماد عليها فإنه يتم إدراج الإيرادات فقط في حدود التكاليف المتكبدة والتي يمكن استردادها.

- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعرض هو القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. ويكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي:

- المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني، أو

- معدل الفائدة الذي يخصم القيمة الاسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع.

وتقوم الشركة بإثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية للعرض على أنه إيراد فائدة.

بيع منتجات

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن مبيعات عندما تقوم الشركة بتسليم تلك المنتجات للعميل وانتقال كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بها للمشتري. وتحقق كافة الشروط الواردة في الفقرة أعلاه.

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات في قائمة الدخل الشامل بحسب وظيفتها على أنها جزء من تكلفة المبيعات أو المصروفات الإدارية والعمومية أو مصروفات البيع ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديداً ضمن تكلفة الإيرادات وفقاً لما تقرره المعايير المحاسبية المتعارف عليها. توزع المخصصات بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

ضريبة الدخل

يتم احتساب رصيد مخصص الضريبة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروفات الضريبة إلى قائمة الدخل الشامل. وفي حال وجود أي فروق ناتجة عن الربط النهائي يتم معالجة تلك الفروق خلال السنة المالية التي يتم فيها إصدار هذا الربط.

(بالريال السعودي)

شركة كورفرج لميتد المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية)

الرياض : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٣ - ممتلكات والآت ومعدات ، بالصافي :

التكلفة :	آلات ومعدات	الإجمالي
إضافات	٦٢,٢٦٥	٦٢,٢٦٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦٢,٢٦٥	٦٢,٢٦٥

مجمع الاهلاك :

الاهلاك	١٥,٥٦٦	١٥,٥٦٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٥,٥٦٦	١٥,٥٦٦

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٦,٦٩٩	٤٦,٦٩٩
-------------------------	--------	--------

تم تحميل إهلاك ممتلكات والآت ومعدات على النحو التالي:

البيان	٢٠٢٥ م
مصروفات عمومية وإدارية	١٥,٥٦٦
الإجمالي	١٥,٥٦٦

(بالتريال السعودي)

شركة كورفرج لميتد المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية)

الرياض : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٤ - النقد وما في حكمه :

البيان

نقد لدى البنوك - عملة محلية

الإجمالي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٧٦,٥٥٤	١,٥١١,٦٥٤
٧٦,٥٥٤	١,٥١١,٦٥٤

٥ - ذمم مدينة أخرى:

البيان

مصاريف مدفوعة مقدماً

ضمان بنكي

إيرادات مستحقة

ضمان حسن التنفيذ

ضريبة القيمة المضافة

الإجمالي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
-	٢٤,٣٧١
-	٣,٠١٥,٨٩١
-	٢,٣٤٣,٧٤٦
-	٢٢٠,٠٦٠
-	٩٥,٧٧٢
-	٥,٦٩٩,٨٤٠

(بالريال السعودي)

شركة كورفرج لميتد المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية)

الرياض : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٦ - رأس المال :

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ١٠٠٠ حصة متساوية القيمة ، وتبلغ قيمة الحصة الواحدة ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل تم توزيع رأس المال كما يلي :

الاسم	الجنسية	قيمة الحصة	عدد الحصص	القيمة الاجمالية
شركة كورفرج لميتد	الهند	١٠	١٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
الاجمالي	-	-	١٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

٧ - اطراف ذات علاقة ، دائن :

البيان	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
شركة كورفرج لميتد	شريك	تمويلية	٦,٣٥١,١٨٣	٧٨٠,٧٧١
الإجمالي			٦,٣٥١,١٨٣	٧٨٠,٧٧١

كانت حركة حساب شركة كورفرج لميتد خلال العام كالتالي :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	٧٨٠,٧٧١	-
مدفوعات	١٢,٩١٤,٦٤٩	٧٨٠,٧٧١
مسحوبات	(٧,٣٤٤,٢٣٧)	-
الرصيد في نهاية السنة	٦,٣٥١,١٨٣	٧٨٠,٧٧١

٨ - مزايا نهاية الخدمة للموظفين :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	٢١,٩١٥	-
الرصيد ، المكون	٢٢٩,٨٧٥	٢١,٩١٥
الرصيد ، المسدد	(٢١٤,٠٣٤)	-
الرصيد في نهاية السنة	٣٧,٧٥٦	٢١,٩١٥

(بالريال السعودي)

شركة كورفرج لميتد المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية)

الرياض : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٩- ذمم دائنة تجارية :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
دائنون تجاريون	٥٤,٤٨٠	٤٩,٠٣٥
الإجمالي	٥٤,٤٨٠	٤٩,٠٣٥

١٠- ذمم دائنة أخرى :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
أرصدة دائنة أخرى	-	-
مصروفات مستحقة	١,٩٥٨	٨٣,٥٠٠
مخصص الأجازات	١٧,٤١٩	-
ضريبة استقطاع	٦٠,٥٧٨	-
الإجمالي	٧٩,٩٥٥	٨٣,٥٠٠

١١ - مخصص ضريبة الدخل :

أ - احتساب الضريبة :-

صافي الربح / (الخسارة) قبل الضريبة	١,٥٩٣,٤٨٦	(٩٥٨,٦٦٧)
حصته من الخسائر المرحلة بحد أقصى ٢٥% من الربح المعدل	(٤٠٢,٢٦٨)	-
مزايا نهاية الخدمة للموظفين، المكون	٢٢٩,٨٧٥	٢١,٩١٥
مزايا نهاية الخدمة للموظفين، المسدد	(٢١٤,٠٣٤)	-
الوعاء الضريبي	١,٢٠٧,٠٥٩	(٩٣٦,٧٥٢)
ضريبة الدخل بواقع ٢٠% من الوعاء الضريبي	٢٤١,٤١١	-

ب - رصيد مخصص ضريبة الدخل :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
رصيد المخصص في بداية السنة	-	-
مكون رصيد ضريبة الدخل	٢٤١,٤١١	-
المسدد خلال السنة	-	-
رصيد المخصص في نهاية السنة	٢٤١,٤١١	-

ج - الوضع الزكوي :

جاري المساعي لانتهاء الوضع الزكوي للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

شركة كورفرج لميتد المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية)

الرياض : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١٢ - الإيرادات :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مبيعات	٩,٨٥٥,٠٣٥	-
الإجمالي	٩,٨٥٥,٠٣٥	-

١٣ - تكلفة إيرادات :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
تطوير البرمجيات	٤,٨٢٢,٦٩٦	-
مصاريف مقاولين خارجيين	١,٦٦٥,٩٣٦	-
الإجمالي	٦,٤٨٨,٦٣٢	-

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
رواتب وأجور ومافي حكمها	٣١٥,٨٩٨	٥٢٥,٦٠٩
بدل أجازة	٢٣,٧٧٥	-
أتعاب مهنية واستشارات	٧,٤٠٣	٢٣٨,٢٢٧
تأمين طبي	٧٠,١٦٤	-
تأمينات اجتماعية	٦٢٧,٤٤٤	-
دعايا وإعلان	٤٩,٨٨٤	-
مكافأة نهاية الخدمة	٤٩,٠٩١	٢١,٩١٥
سفر وانتقالات	٩٦,٢١٠	١٦,١٩٧
رسوم حكومية واشتراكات	١٤٣,٤٠١	١٤١,٨٨١
مصروفات بنكية	٣٢٣,٧٨٠	١٣,٩٩٤
أخرى	٥٠,٣٠١	٨٤٤
اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	١٥,٥٦٦	-
الإجمالي	١,٧٧٢,٩١٧	٩٥٨,٦٦٧

(بالريال السعودي)

شركة كورفرج لميتد المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية)

الرياض : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١٥ - إدارة مخاطر الأدوات المالية :

المخاطر جزء من أنشطة الشركة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح وكل موظف في الشركة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملّيه عليه وظيفته أو مسئولياته. الشركة معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتكون الالتزامات المالية المتداولة للشركة من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وقروض قصيرة الاجل. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للشركة فإن تعرض الشركة للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

١٦ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م للإصدار في ٠١ يونيو ٢٠٢٦ م من قبل إدارة الشركة.