

شركة كورفرج ليتد المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة شخص واحد - أجنبية)

القوائم المالية

للفترة من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٣م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراقب الحسابات المستقل

الصفحة

٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة شركة كورفرج لميتد المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة شخص واحد أجنبية)

حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة كورفرج لميتد المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة شخص واحد - أجنبية) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٣ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بشكل عادل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٣ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم بيان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر في تقريرنا ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

عدم التأكد الجوهري ذات العلاقة بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح (١٣) حول القوائم المالية المرفقة، حيث أن الخسائر المتراكمة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قد بلغت (٩٤٦,٩٣٥) ريال سعودي بما يتجاوز رأس مال الشركة مما يتوجب معه تطبيق المادة رقم (١٨٢) من نظام الشركات تلك الأحداث أو الظروف تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وقد قرر الشريك دعم واستمرارية الشركة، وقد أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

لفت انتباه

كما هو مبين بالإيضاح رقم (١) نود أن نلفت الانتباه إلى أن الشركة تعد القوائم المالية عن فترة مالية أولى ولا يوجد أرقام مقارنته، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات، ومسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري الناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية والافصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة، أو إيقاف عملياتها، أو ليس لدى الإدارة بديل واقعي خلاف ذلك. إن المكلفين بالحكومة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يشمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف عادةً التحريف الجوهري عند وجوده. قد تأتي التحريفات نتيجة غش أو خطأ وتعتبر جوهرياً، منفردة أو مجتمعة، إن كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السيد صاحب شركة كورفرج ليمتد المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة شخص واحد أجنبية)

حول مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة وفي المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية للقوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف تحريف جوهرية ناشئ عن الغش أكبر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، ومدى احتمالية وجود عدم يقين جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية وذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وفيما إذا استنتجنا بأن هناك عدم يقين جوهرية قائم، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية أو تعديل رأينا. إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفق مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة. من بين أمور أخرى. بنطاق العمل المخطط له للمراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك نقاط الضعف الهامة في نظام الرقابة الداخلية التي حددناها أثناء مراجعتنا.

عن شركة خالد هوساوي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد عبد العزيز هوساوي
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٧٤)



التاريخ: ٢٥ ذي الحجة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢١ يونيو ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م ريال سعودي		إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٦,٥٥٤			النقد لدي البنوك
٧٦,٥٥٤			مجموع الموجودات
			المطلوبات المتداولة
١٣٢,٥٣٥		٥	ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة اخرى
٧٨٠,٧٧١		٦	مستحق الي أطراف ذات علاقة
-		٧	الضريبة المستحقة
٩١٣,٣٠٦			مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢١,٩١٥		٨	التزامات منافع الموظفين
٩٣٥,٢٢١			مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠		٩	رأس المال
(٩٥٨,٦٦٧)			خسائر مبقاه
(٨٥٨,٦٦٧)			مجموع حقوق الملكية
٧٦,٥٥٤			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة كورفرج لميتد المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة شخص واحد أجنبية)

قائمة الدخل الشامل
للفترة من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٣ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٣ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	إيضاح	
(٩٥٨,٦٦٧)	١٠	مصروفات ما قبل بدء النشاط
(٩٥٨,٦٦٧)		خسارة الفترة قبل لضريبة
-	٧	مصروف الضريبة
(٩٥٨,٦٦٧)		صافي خسارة الفترة
-		الدخل الشامل الآخر :-
(٩٥٨,٦٦٧)		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: مكاسب / (خسائر) إكتواريه من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
		مجموع الدخل الشامل السنة

شركة كورفرج لميتد المحدودة شخص واحد
(شركة ذات مسئولية محدودة شخص واحد أجنبية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للفترة من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٣م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المجموع	خسائر متراكمة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٣م
(٩٥٨,٦٦٧)	(٩٥٨,٦٦٧)	-	صافي خسارة للفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٩٥٨,٦٦٧)	(٩٥٨,٦٦٧)	-	اجمالي الدخل الشامل
(٨٥٨,٦٦٧)	(٩٥٨,٦٦٧)	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

شركة كورفرج لميتد المحدودة شخص واحد
(شركة ذات مسئولية محدودة شخص واحد أجنبية)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٣ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الفترة من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٣ م
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي

(٩٥٨,٦٦٧)

صافي خسارة الفترة قبل الضريبة

تعديلات لمطابقة الربح قبل الزكاة مقابل صافي التدفقات النقدية :
التزامات منافع الموظفين - المكون

٢١,٩١٥

التغير في الموجودات و المطلوبات التشغيلية :

الذمم الدائنة التجارية والارصده الدائنه الاخرى

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيلية

١٣٢,٥٣٥

(٨٠٤,٢١٧)

التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية

رأس المال

مستحق الي أطراف ذات علاقة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويلية

١٠٠,٠٠٠

٧٨٠,٧٧١

٨٨٠,٧٧١

٧٦,٥٥٤

صافي التغير في النقد لدى البنوك لدى الفترة

النقد لدى البنوك في بداية الفترة

النقد لدى البنوك نهاية الفترة

-

٧٦,٥٥٤

- سجلت شركة كورفرج لميتد المحدودة شخص واحد في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسئولية محدودة شخص واحد بسجل تجاري رئيسي رقم ١٠١٠٩٤٥٦٦٥ بتاريخ ٢١ ربيع ثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٢٣م).
- إن القوائم المالية الحالية تغطي الفترة من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٣م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، ثم تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر ، وتكون كل سنة مالية اثني عشر شهراً ميلادياً.
- نشاط الشركة هو تحليل النظم - تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة - تصميم واجهة وتجربة المستخدم - تطوير التطبيقات - تقنيات الذكاء الاصطناعي - تقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات - الأمن السيبراني - تقنيات سلاسل الكتل (البلوك تشين) - تقنيات البيانات الضخمة وعلم وتحليل البيانات - إقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع على الشبكة وخدمات تجهيز البيانات والأنشطة المتصلة بذلك - تقديم خدمة مراكز الاتصال - التسجيل لتقديم خدمات الحوسبة السحابية.
- مقر الشركة هو مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

٢. أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي و مفهوم الاستمرارية.

٢,٣ عملة التشغيل والعرض

تظهر البنود في القوائم المالية للشركة بالريال السعودي والتي هي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض، ويتم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة، وهذه السياسات تم تطبيقها بثبات على جميع الفترات المحاسبية المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣,١ قائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية

اخترت الشركة عرض قائمة الدخل الشامل في قائمة واحدة وعرض مصاريفها حسب الوظيفة، وتقوم الشركة بإعداد قائمة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.

٣,٢ تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

- تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية للشركة
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

ويتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة ومتداولة

- يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:
 - توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للشركة
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة ومتداولة

٣,٣ النقدية وما في حكمه

يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والنقد المحتفظ به في البنوك والودائع لأجل ذات تاريخ استحقاق أصلي يبلغ ثلاثة أشهر أو أقل في تاريخ الاقتناء، (إن وجدت) والتي يمكن تحويلها إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمبلغ غير مهم. خطر التغيير في القيمة.

٣,٤ مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة عند الطرفين وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو مقاصة الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

٣,٥ الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في أحكام تعاقدية للأدوات المالية. يتم قياس الأدوات المالية بدايةً بالقيمة العادلة. تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرةً باقتناء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) يتم إضافتها أو طرحها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية. حسماً هو ملائم. عند الاعتراف الأولي. تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرةً باقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم إدراجها فوراً في قائمة الدخل الشامل.

٣,٦ الممتلكات والآلات والمعدات

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، ان وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تُعزى مباشرةً إلى الاستحواذ على الأصل، بما في ذلك أي تكاليف الشراء وأي تكاليف أخرى تُعزى مباشرةً إلى وضع الأصل في حالته التشغيلية وفقاً للاستخدام المعد من أجله. تتم رسمة المصاريف اللاحقة وذلك فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل المحدد الذي تتعلق به تلك المصاريف. ويتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعادها أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعمالها أو استبعادها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالموجودات (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل في سنة استبعاد الأصل.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند موجودات التشغيل المثبتة في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة إلى الشركة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة اليومية لموجودات التشغيل المثبتة في قائمة الدخل الشامل حال تكبدها.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الشامل. أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

يتم الاعتراف بالاستهلاك في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والمعدات. يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام.

٣,٧ مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

يتم الاعتراف بالمصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لم يتم تقديمها.

٣,٨ المخصصات

يتم اثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) حالي أو متوقع نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق به. إذا كان أثر القيمة الزمنية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي ما قبل الضرائب والركا ليعكس التقييم الحالي السوقي للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم تسجيل الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كجزء من رسوم التمويل في قائمة الدخل الشامل.

٣,٩ الضريبة

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم تكوين مخصص الزكاة على أساس الإستحقاق. تحتسب الضريبة على حصة الشريك السعودي علي وعاء الزكاة. تحمل الزكاة على قائمة الدخل الشامل. يجري تسجيل أية فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي وحينها يتم تعديل المخصص.

٣,١٠ التزامات المنافع للموظفين

برامج المنافع المحددة

تقوم الشركة بإدارة برنامج منافع محددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات المطلوبات في قائمة المركز المالي بتاريخ التقرير المالي تتمثل التزامات المنافع المحددة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة وفقاً لنظام العمل بتاريخ التقرير المالي.

ونظراً لأن الشركة غير قادرة، دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، على أن تستخدم طريقة وحدة الإضافة المتوقعة لتقيس التزاماتها فقد اختارت الشركة التبسيطات المسموح بها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ولم تستخدم طريقة وحدة الإضافة المتوقعة لحساب التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في تاريخ التقرير المالي.

هذا وقد اختارت الشركة إثبات كافة المكاسب والخسائر الأكتوارية (إن وجدت) في الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليلصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

تشتمل موجودات أو مطلوبات المنافع المحددة على القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقضاً القيمة العادلة لموجودات البرنامج والتي يجب تسديد الالتزامات منها. ومع ذلك، فإن البرنامج حالياً غير ممول وليس له موجودات.

٣,١١ عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما تقوم بنود عقد الإيجار بتحويل جميع المخاطر والمنافع ذات الصلة بالملكية بشكل جوهري إلى الشركة. تصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عقود الإيجار التمويلي هي تلك العقود التي يتم بموجبها تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المستأجر. يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ المؤجر بموجبها بجميع المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم توزيع مدفوعات عقود الإيجار التمويلي بين رسوم تمويل وتخفيض التزام عقد الإيجار. يتم احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات عقود الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار. تخصم أعباء التمويل عند قياس الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تدرج الموجودات المقتناة بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل المعني أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. كمستأجر، تصنف الشركة عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي وتحمل الفائدة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بمعدل الفائدة السائد.

يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف تشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

٣,١٢ الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة (إن وجدت).

يتضمن 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 القيمة المضافة.

يتم إثبات الإيراد بالرجوع إلى المرحلة التي وصل إليها إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير ويتم إثباته إلى الحد الذي يكون من المرجح عنده تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة وعندما يمكن قياس الإيرادات بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصرف النظر عن موعد دفعها. وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً مع استثناء أي ضرائب أو رسوم. وتظهر المبالغ المفصح عنها كإيرادات بالصافي بعد حسم مبالغ الخصم. يتم الاعتراف بالإيراد عند تقديم الخدمة للعميل.

عندما لا يمكن إجراء تقدير يمكن الاعتماد عليه لنتائج المعاملة التي تنطوي على تقديم الخدمات، يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد فقط بقدر المصروفات المثبتة التي يمكن استردادها.

٣,١٣ المصروفات العمومية والإدارية

تتضمن هذه المصروفات تكاليف مباشرة وغير مباشرة ليست على وجه التحديد مرتبطة بتكلفة النشاط. جميع المصروفات عدا تكلفة النشاط تصنف على أنها مصروفات عمومية، وإدارية، وبيع وتوزيع. عند توزيع المصروفات بين تكلفة النشاط، العمومية والإدارية، والبيع والتوزيع، تستخدم الشركة طريقة توزيع ملائمة بحيث يكون هناك ثبات على استخدام هذه الطريقة بين الفترات المالية المختلفة.

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات، والمصروفات والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

٤,١ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات المبنية على عدم التيقن في تاريخ التقرير المالي والتي تحمل مخاطر جوهرية قد تتسبب في أي تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. استندت الشركة في تقديراتها وافتراضاتها على معايير كانت متاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

٤,١,١ برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة خطة المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري القيام بعمل افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة التوظيف. نظراً للتعقيدات المحيطة في التقييم وطبيعتها الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يعتبر عالي الحساسية بالنسبة للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في نهاية كل سنة. إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتبر الإدارة أن عوائد السوق تستند إلى سندات شركة عالية الجودة. تستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدل التضخم المستقبلي والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاص بالدول المعنية. قد تتغير استقراءات جداول الوفيات فقط من وقت لآخر استجابة للتغيرات الديموغرافية.

٤,١,٢ الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تتطلب عملية تحديد انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية تقديرات. يتم تكوين مخصص لانخفاض القيمة في الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وشطب الديون المشكوك فيها عند تحديدها. وتشمل معايير تحديد مبلغ الانخفاض في القيمة أو المبالغ التي سيتم شطبها تحليل التقادم والتقييمات الفنية والأحداث اللاحقة. ولهذا، وافقت الإدارة على الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.

شركة كورفرج لميتد المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة شخص واحد أجنبية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٣ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٥. ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة اخرى

٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
٤٩,٠٣٥	ذمم دائنة التجارية
٨٣,٥٠٠	المصروفات مستحقة
١٣٢,٥٣٥	

٦. مطلوب الي أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة الشركاء والمنشآت التي تسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس نفوذًا هامًا عليها وتصنف أرصدة تلك المعاملات في قائمة المركز المالي بحسب طبيعتها

٢٠٢٤ م			
ريال سعودي	طبيعة التعامل	العلاقة	
٧٨٠,٢٠٢	تمويل	المالك	شركة كوفورج ذات المسؤولية المحدودة - المنطقة الحرة بدبي
٥٦٩	تمويل	المالك	شركة كورفرج لميتد
٧٨٠,٧٧١			

٧. الضريبة المستحقة

٧,١ احتساب الضريبة المستحقة

٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
(٩٥٨,٦٦٧)	صافي الوعاء الضريبي
٪٢٠	معدل الضريبة
-	الضريبة

٧,٢ تتمثل حركة المخصص خلال الفترة

٢٠٢٤ م	
-	الرصيد في بداية الفترة
-	المسدد خلال الفترة
-	المكون خلال الفترة
-	

الموقف الضريبي

قامت الشركة بتقديم الإقرار والضريبي حتي السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وحصلت علي شهادة سارية حتي ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

٨. التزامات منافع للموظفين

٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
-	الرصيد في بداية الفترة
٢١,٩١٥	المكون خلال الفترة
-	المسدد خلال الفترة
٢١,٩١٥	

شركة كورفرج لميتد المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة شخص واحد أجنبية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٣ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩. رأس المال

إن رأس مال الشركة والبالغ (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى (١٠,٠٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل منها (١٠) ريال سعودي.

اسم الشريك	عدد الحصص	نسبة الملكية	قيمة الحصة	رأس المال
شركة كورفرج لميتد	١٠,٠٠٠	٪١٠٠	١٠	١٠٠,٠٠٠
	١٠,٠٠٠	٪١٠٠		١٠٠,٠٠٠

١٠. مصروفات ما قبل بدء النشاط:

من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٣ م
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي

٥٢٥,٦٠٩	اجور ورواتب
٢٢٨,٧٢٧	أتعاب مهنية واستشارات
٩,٥٠٠	أتعاب مهنية
٢١,٩١٥	مكافأة نهاية الخدمة
١٦,١٩٧	سفر وانتقالات
٨٤,٢٨٨	مصروفات حكومية
٥٧,٥٩٣	مصروفات الإقامة
١٣,٩٩٤	مصروفات بنكية
٨٤٤	اخرى
٩٥٨,٦٦٧	

١١. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة قد تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: (مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر أسعار العملات، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة)
يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة.
تم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقا لسياسات معتمدة من قبل ادارة الشركة، حيث تقوم بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة .

١١,١. مخاطر العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار العملات الأجنبية وتقوم بتسجيل تأثيراتها، إن وجدت، ضمن القوائم المالية وتعتقد الادارة أن الشركة غير معرضة لمخاطر عملات أجنبية بشكل جوهري حيث أن العملة الرئيسة للتعامل هي الريال السعودي ومعظم تعاملات الشركة الحالية تتم بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي و سعر صرفه ثابت مع الريال.

١١,٢. مخاطر أسعار العملات

إن مخاطر أسعار العملات تتمثل في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي قد تؤثر سلباً على الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. ليس لدى الشركة أى أصول أو التزامات خاضعة لعمولات والتي قد تعرضها لهذا الخطر. وعليه فإن الشركة لا تواجه مخاطر هامة تتعلق بأسعار العملات.

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 أساسي من أرصدة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وبعض الذمم المدينة الأخرى. تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك. تتكون الذمم المدينة التجارية من مبالغ مستحقة من شركات معروفة وذات مراكز مالية قوية في المملكة العربية السعودية بينما تقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بها .

١١,٤ مخاطر السيولة
مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المنشأة صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة ارتباطاتها المتصلة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم مراقبة مخاطر السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من أن توافر أموال كافية لمقابلة الالتزامات حال نشأتها . تتكون الالتزامات المتداولة للشركة من ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى ، تتوقع الإدارة أن يتم سداد هذه الالتزامات خلال ١٢ شهرا .

١٢ . القيمة العادلة
إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة، حيث أنه يتم تجميع الأدوات المالية للشركة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، تعتقد الإدارة إن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية

١٣ . الاستمرارية
تعدت خسائر الشركة المتراكمة خلال العام رأسمالها والتي تبلغ ٩٤٦,٩٣٥ وتطبيقاً للمادة (١٨٢) من نظام الشركات قامت إدارة الشركة في النظر في إستمرارية الشركة. وقد أقر الشركاء على إستمرار الشركة في مزاولة نشاطها، وجاري نشر القرار علي موقع الوزارة الإلكتروني. وقد أصدرت القوائم المالية بإفتراض إستمرارية الشركة.

١٤ . الموافقة على القوائم المالية
تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل صاحب الشركة وإصدارها بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٥ م