



# RSM

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية  
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة أوج الدولية للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة – شركة شخص واحد)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

شركة أوج الدولية للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧-١٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السيد/ المالك المحترم  
شركة أوج الدولية للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة أوج الدولية للمقاولات (شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد) "الشركة"، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية، كما وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وفقاً لنظام الشركات، وعقد تأسيس الشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكثها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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.

إن المسؤولين عن الحوكمة أي مديرو الشركة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات 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، وتُعد 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
الى السيد/ المالك المحترم  
شركة أوج الدولية للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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، كما اننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لفرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
  - التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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 وتُسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية 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.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية





عبد الحميد محي الدين ناظر  
ترخيص رقم ٣٧٦  
الرياض، المملكة العربية السعودية  
١٠ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ إبريل ٢٠٢٣ م)

شركة أوج الدولية للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١,٣٦٧,٦٨٤	١٠,٩٩٣,٠٩٢	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢١,٣٤٢	١١,٨٤٢	٥	أصول غير ملموسة، صافي
١١,٣٨٩,٠٢٦	١١,٠٠٤,٩٣٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٦١١,٣٢٦	٢,٨٠٨,٢٤٧	٦	مخزون
٢١٣,٣٩٤	٥١٧,٠٦٢	٧	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٤,٠٤٠,٠٦٨	١٠,٣٣٥,٨١٨	٨	ايرادات من أعمال منقذة وغير مفوترة
١٤,٨٨٠,٠٤٠	٣١,٩٢١,٢٩٦	٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، صافي
٤٢١,٧٨٧	١٨,٩٩٥,٣٨٢		نقد لدى البنوك
٣١,١٦٦,٦١٥	٦٤,٥٧٧,٨٠٥		مجموع الموجودات المتداولة
٤٢,٥٥٥,٦٤١	٧٥,٥٨٢,٧٣٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١١	الاحتياطي النظامي
١٤,٣٦٦,٥٠٨	٢٢,٨٠٠,٣٨٦		أرباح مبقاه
١٤,٨١٦,٥٠٨	٢٣,٢٥٠,٣٨٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧٧١,٢٥٤	٨٦٩,٧٦٠	١٢	التزامات منافع الموظفين
-	٦٢٦,٨١٧	١٣	القروض - الجزء غير المتداول
٧٧١,٢٥٤	١,٤٩٦,٥٧٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٩,٢٦٥,٩٧٣	١٤,٦٢١,٠٦٣	١٣	القروض - الجزء المتداول
١٧٤,٥٣٥	٤,٩٩٢,١١٧	٧	مطلوب الى طرف ذو علاقة
٧,٤١٤,٨١٠	٣٠,٨٨٥,٩٣٠	١٤	دفعات مقدمة من العملاء وذمم دائنة ومطلوبات أخرى
١١٢,٥٦١	٣٣٦,٦٦٦	١٥	مخصص الزكاة
٢٦,٩٦٧,٨٧٩	٥٠,٨٣٥,٧٧٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٧,٧٣٩,١٣٣	٥٢,٣٣٢,٣٥٣		مجموع المطلوبات
٤٢,٥٥٥,٦٤١	٧٥,٥٨٢,٧٣٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

ان الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أوج الدولية للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة- شركة شخص واحد)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	الربح أو الخسارة
٥١,٦٧٨,٤٢٩	٦٢,٠٨٧,١٧٢	٨	الإيرادات
(٤٣,١٦٥,٨٥٦)	(٥٠,٧٦٠,١٨٨)	٨	تكلفة الإيرادات
٨,٥١٢,٥٧٣	١١,٣٢٦,٩٨٤		مجمّل الربح
(٥,٣٥١,٤٤٩)	(١,٦٣٤,٩٢٣)	١٦	مصاريّف عمومية وإدارية
٣,١٦١,١٢٤	٩,٦٩٢,٠٦١		ربح السنة من العمليات الرئيسية
(٩٣٦,٦٣٨)	(٨٠٨,٢٥٣)	١٧	تكاليف تمويل
٢,٢٢٤,٤٨٦	٨,٨٨٣,٨٠٨		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١١٢,٥٦١)	(٣٥١,٤٢٤)	١٥	الزكاة
٢,١١١,٩٢٥	٨,٥٣٢,٣٨٤		صافي ربح السنة
			<u>الدخل الشامل الآخر</u>
			بنود لا يتم تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة
١١,٧٨٢	(٩٨,٥٠٦)	١٢	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٢,١٢٣,٧٠٧	٨,٤٣٣,٨٧٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة

ان الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أوج الدولية للمقاولات  
 (شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المجموع ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	إحتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١٢,٦٩٢,٨٠١	١٢,٢٤٢,٨٠١	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,١١١,٩٢٥	٢,١١١,٩٢٥	-	-	صافي ربح السنة
١١,٧٨٢	١١,٧٨٢	-	-	الدخل الشامل الأخر
٢,١٢٣,٧٠٧	٢,١٢٣,٧٠٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٤,٨١٦,٥٠٨	١٤,٣٦٦,٥٠٨	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨,٥٣٢,٣٨٤	٨,٥٣٢,٣٨٤	-	-	صافي ربح السنة
(٩٨,٥٠٦)	(٩٨,٥٠٦)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٨,٤٣٣,٨٧٨	٨,٤٣٣,٨٧٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٣,٢٥٠,٣٨٦	٢٢,٨٠٠,٣٨٦	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

ان الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أوج الدولية للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢,٢٢٤,٤٨٦	٨,٨٨٣,٨٠٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
١,٤٦٣,٢٩٥	٣,٠٣٩,١٧٧	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٧,١٩٣	-	إطفاء أصول غير ملموسة
١١٨,٢٤٨	٩٧,٥٧٨	المكون من مخصص الانخفاض في أرصدة الذمم المدينة
٩٣٦,٦٣٨	٧٧٠,٦١٦	المكون من التزامات منافع الموظفين
٤,٨٧٩,٣٦٠	١٢,٨٠٠,٦٧٩	تكاليف التمويل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٦١١,٣٢٦)	(١,١٩٦,٩٢١)	المخزون
(٣,٥٥١,٦٥٩)	(١٧,٠٤١,٢٥٦)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(٢١٣,٣٩٤)	(٣٠٣,٦٦٨)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٩,٤٨٨,٠٢٥)	٣,٧٠٤,٢٥٠	إيرادات من أعمال منفذة وغير مفوترة
(٦,١١١,١٤٨)	٢٣,٤٧١,١٢٠	دفعات مقدمة من العملاء وذمم دائنة ومطلوبات أخرى
(١٦,٠٩٦,١٩٢)	٢١,٤٣٤,٢٠٤	النقد المتوفر من/ (المستخدم في) العمليات
(١٠١,٢٧٩)	(٩٧,٥٧٨)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٩٣٦,٦٣٨)	(٧٧٠,٦١٦)	المسدد من تكاليف التمويل
(٢٦٨,٦٥١)	(١٢٧,٣١٩)	المسدد من مخصص الزكاة
(١٧,٤٠٢,٧٦٠)	٢٠,٤٣٨,٦٩١	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٨٧٩,٠٥١)	(٢,٦٦٤,٥٨٥)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٨٧٩,٠٥١)	(٢,٦٦٤,٥٨٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢١,٦٦٢,٨٤٨	٤٤,٥٦٩,٥٠٧	المحصل من قروض قصيرة الأجل
(٢,٣٩٦,٨٧٥)	(٤٨,٥٨٧,٦٠٠)	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(٧٥٤,٦٤٩)	٤,٨١٧,٥٨٢	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
١٨,٥١١,٣٢٤	٧٩٩,٤٨٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٨,٧٧٠,٤٨٧)	١٨,٥٧٣,٥٩٥	التغير في النقد لدى البنوك
٩,١٩٢,٢٧٤	٤٢١,٧٨٧	النقد لدى البنوك بداية السنة
٤٢١,٧٨٧	١٨,٩٩٥,٣٨٢	النقد لدى البنوك نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



## شركة أوج الدولية للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)

## إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ١ - التكوين والنشاط

إن شركة أوج الدولية للمقاولات هي شركة ذات مسؤولية محدودة شركة شخص واحد "الشركة" مسجلة في المملكة العربية السعودية في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٠٥٥١٢ بتاريخ ٣ محرم ١٤٢٦ هـ (الموافق ١٢ فبراير ٢٠٠٥م).

يتمثل نشاط الشركة في جمع المياه تنقية المياه تحلية المياه نقل وتوزيع المياه التخلص من مياه المجاري تشغيل شبكات ومرافق معالجة الصرف الصحي الإنشاءات العامة للمباني السكنية الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق،، الخ إنشاء المطارات ومرافقها الإنشاءات العامة للمباني الحكومية لإنشاءات المباني الجاهزة في المواقع إنشاء الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق إنشاء الجسور والأنفاق إنشاء خطوط السكك الحديدية إصلاح وصيانة الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق إصلاح وصيانة الجسور والأنفاق تمديد الأنابيب باختلاف أنواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها تمديدات خطوط المياه بين المدن ودخلها وإنشاء شبكات جديدة لإنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه إصلاح وصيانة المحطات والشبكات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه إنشاء قنوات الري والسقي وأبراج تخزين المياه الرئيسية حفر آبار المياه الأنبوبية حفر آبار المياه اليدوية إصلاح وصيانة قنوات الري والسقي وأبراج تخزين المياه الرئيسية إصلاح وصيانة محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات إنشاء أرصفة الموانئ وإصلاح وصيانة أرصفة الموانئ والإنشاءات البحرية إنشاء الموانئ والمراسي السياحية (المارينا) إنشاء السدود لتنظيف الممرات المائية إنشاء كاسرات الأمواج والحماية للأرصفة إصلاح وصيانة السدود إصلاح وصيانة أرصفة الموانئ والمرافق البحرية هدم وإزالة المباني وغيرها أعداد وتجهيز المواقع من الحفر والتسوية صب القواعد والأساسات سحب المياه الجوفية وتجفيف المواقع تمديدات انابيب الري وصيانتها وإصلاحها.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

الرياض - حي الملك فهد - طريق أنس بن مالك، ص- ٢٩٩٥، الرمز البريدي ٤١٨٨٤٠٠، المملكة العربية السعودية.

### ٢ - أسس إعداد القوائم المالية

#### ٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### ٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تطلب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٣) وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

#### ٢-٣ عملة العرض والإفصاح

تظهر البنود في القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة العرض والإفصاح.

### ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

#### استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

#### - تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التعديلات في مصروف الاستهلاك والإطفاء في الفترات الحالية والمستقبلية.

#### - انخفاض الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحويل السابقة.

#### - مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبنود المخزون بطيء الحركة والمتقدمة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية.

## شركة أوج الدولية للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### - التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقررة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي. تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

#### تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

#### الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة-ان وجدت-. يتم استهلاك الموجودات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت. إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

النسبة	البيان
١٥%	الات ومعدات
٢٥%	سيارات
٢٥%	أجهزة كهربائية
١٠%	أثاث ومفروشات

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة، عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح أو الخسارة، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

#### الهبوط في قيمة الأصول

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض في القيمة، إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية، إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

#### الأصول غير الملموسة

تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الأطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة إن وجد، تستهلك تكلفة الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول غير الملموسة ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة على مدة (٤) سنوات.

#### الأدوات المالية

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة، تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية، في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة)، الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية، تقاس المطلوبات المحتسبة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

## شركة أوج الدولية للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إيرادات عن أعمال منفذة وغير مفوترة

تظهر الإيرادات الغير مفوترة بالتكلفة زائدا الأرباح أو الخسائر المتعلقة بها، بعد خصم دفعات المبالغ المقبوضة والمستحقة، تسجل الإيرادات المقدره التي تزيد عن قيمة فواتير المشاريع كإيرادات غير مفوترة. عندما تتجاوز إيرادات المشاريع المحصلة والمستحقة عن قيمة العمل المنجز يتم إدراج الزيادة ضمن المطلوبات المتداولة.

النقد ومافي حكمه

يشمل النقد ومافي حكمه النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب مخصص منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة المقدره مع إجراء تقييم اكتواري مع قيد أي خصم أو انتمان ضمن قائمة الربح أو الخسارة للفترة التي تحدث فيها.

استحقاق التقاعد

يتم إظهار المساهمة في خطة مساهمات التقاعد المحدد للموظفين كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها وفقا لقواعد برنامج التأمينات السعودي.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إدراج المخصصات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن المطلوبات المتداولة بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة ضمن المطلوبات غير المتداولة.

معاملات أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية ؛

- له تأثير جوهرى على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو

- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية.

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

- احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).

- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) ١١٪ له تأثير جوهرى على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

- تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلالى نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يطلب تدفق خارجي لمنافع اقتصادية لسداد الالتزام. يستند قياس الالتزامات على المتطلبات القانونية الحالية والتقنيات المتوفرة. يتم خصم المخصصات فقط عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريا.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتمثلة بالمتحصلات المستلمة) بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وبعد الاعتراف المبدئي تقاس هذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفاه باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بأي فروقات بين المتحصلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) ومبلغ الإسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تصنيف تمويلات القروض كمطلوبات متداولة مالم يتوفر لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهرا بعد فترة التقرير.

## شركة أوج الدولية للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، فيما عدا مخزون قطع الغيار والمواد الخام الذي يسجل بالتكلفة، تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تحملها ليصل المخزون لحالته وموقعه الحالي. ويتم تقييم المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

#### ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، بإستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.  
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للإسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

#### الزكاة التقديرية

تخضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكبر ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

#### عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية ويتم اثبات تلك العقود على أساس ثابت باستخدام طريقة القسط الثابت.

#### إثبات الإيرادات

تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقة نسبة العمل المنجز عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات للنتائج يمكن الاعتماد عليها، وذلك بالإشارة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد. وعندما تشير التقديرات الحالية لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة فإنه يتوجب أخذ مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز.

#### المصروفات

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف الغير المباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات الإدارية والعمومية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً للأسس ثابتة.

#### تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء أصل مؤهل ما وذلك عند اكتمال كافة النشاطات الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله، وبعد ذلك تحمل التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة.

#### تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

شركة أوج الدولية للمقاولات  
 (شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)  
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤- الامتلاكات والآلات والمعدات، صافي	
ريال سعودي	ريال سعودي
المجموع	آلات ومعدات
١٨,٥٥٥,٠٧٧	١١,٩٦٦,٩٧٢
٢,٦٦٤,٥٨٥	١,٧٤٣,٩٩١
(٦٥,٣٧٠)	-
٢١,١٥٤,٢٩٢	١٣,٦٧٠,٩٦٣
٧,١٨٧,٣٩٣	٤,٨٨٣,٠٤١
٣,٠٣٩,١٧٧	٤٩٣,٣٤٨
(٦٥,٣٧٠)	(٦٥,٣٧٠)
١٠,١٦١,٢٠٠	٥,٣١١,٠١٩
١٠,٩٩٣,٠٩٢	١,٣٠٨,٠٨١
١١,٣٦٧,٦٨٤	١,٠٤٥,١١٨
	(٦٥,٣٧٠)
	٢,٢٨٧,٨٢٩
	٦,٧٧٥,٦٩٠
	٦,٨٩٥,٢٧٣
	٦,٨٧٤,٨٣٣

تم توييب الاستهلاك خلال السنة كما يلي:

ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٥٠,٤٢٠	٣,٠٢٦,٣٠٢
١٢,٨٧٥	١٢,٨٧٥
١,٤٦٣,٢٩٥	٣,٠٣٩,١٧٧

تكلفة الإيرادات  
 مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٦)

شركة أوج الدولية للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٥- الأصول غير الملموسة، صافي  
يتمثل بند الأصول غير الملموسة في برامج حاسب آلي ويتم اطفؤها على (٤) سنوات، إن حركة الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٦٨,٠٠٠	٦٨,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٦٨,٠٠٠	٦٨,٠٠٠	مجمع الاطفاء
٣٧,١٥٨	٤٦,٦٥٨	الرصيد في بداية السنة
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	المحمل على السنة (إيضاح ١٦)
٤٦,٦٥٨	٥٦,١٥٨	الرصيد في نهاية السنة
٢١,٣٤٢	١١,٨٤٢	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

٦- المخزون

يتمثل مخزون الشركة في قيمة المواد المستخدمة في مشاريع الشركة، وهي موزعة على مخازن الشركة المتواجدة في مواقع المشاريع، بلغت قيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٢,٨٠٨,٢٤٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: مبلغ ١,٦١١,٣٢٦ ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مستودع مشروع طريق التنظيم وزارة النقل
٤٨٢,٨٤٤	٢,٦٩١,٣٤٢	مستودع مشروع الانفرا - شابورجي ٢
١٠٨,٤٨٨	١١٦,٩٠٥	مستودع مشروع مخرج ٣٤
١,٠١٩,٩٩٤	-	
١,٦١١,٣٢٦	٢,٨٠٨,٢٤٧	

٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة من خلال أنشطتها العادية مع أطراف ذات علاقة، وتتضمن هذه المعاملات تقديم الخدمات التمويلية والتشغيلية تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

(أ) تتمثل أهم وحجم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الطرف ذو علاقة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م			
ريال سعودي	ريال سعودي	دائن	مدين	سداد مصاريف بالانابة	شركة بوهلية للمقاولات	شركة بوهلية للمقاولات
-	٢٠٦,٠١٧	-	١٣١,٨٥٥	سداد	جهة منتسبة*	
-	-	٣٣٧,٨٧٢	-	سداد مصاريف بالانابة	شركة مصدر الامداد	شركة مصدر الامداد
-	١,٢٧٩,٢٩١	-	٥١٦,٦٣١	سداد	جهة منتسبة*	
١,٢٧١,٩١٥	-	٥٢٢,٧٠٨	-	تمويل	السيد/ ناصر عيد شاعي العتيبي	السيد/ ناصر عيد شاعي العتيبي
٧,٦٠٩,١١٥	-	٢٢,٦٧٧,٥٢١	-	سداد	الشريك	
-	٨,٣٦٣,٧٦٤	-	١٧,٨٥٩,٩٣٩	سداد مصاريف بالانابة	شركة اعمال التأسيس للمقاولات العامة	شركة عيد ناصر العتيبي للمقاولات
-	-	-	٦٨٠,٩٠٢	سداد	جهة منتسبة*	
-	-	١٦٦,٠٠٠	-	سداد مصاريف بالانابة	جهة منتسبة*	
-	-	-	٨٦٠	سداد مصاريف بالانابة	جهة منتسبة*	

\* الجهة المنتسبة هي الأطراف ذات علاقة أو الشركات التي يمتلك فيها المالك حصة في رأس مالها، أو هي تلك الأطراف ذات علاقة التي يوجد لدى الشركة تمثيل في ادارتها.



شركة أوج الدولية للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)  
(ب) تتمثل الأرصدة المطلوبة من الأطراف ذات علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
-	٥١٤,٩٠٢	شركة اعمال التأسيس للمقاولات العامة
٧,٣٧٧	١,٣٠٠	شركة مصدر الامداد
-	٨٦٠	شركة عيد ناصر العتبي للمقاولات
٢٠٦,٠١٧	-	شركة بوهلية للمقاولات
٢١٣,٣٩٤	٥١٧,٠٦٢	

(ج) تتمثل الارصدة المطلوبة إلى الطرف ذو علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٧٤,٥٣٥	٤,٩٩٢,١١٧	السيد/ ناصر عيد شاعي العتبي
		٨- عقود المقاولات

تتمثل الحركة التي تمت على عقود المقاولات التي لازالت قائمة كما في ٣١ ديسمبر في الآتي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٥٥,٨٣٨,٥٧٦	٩٩,٠٠٤,٤٣٢	التكاليف الفعلية
٤٣,١٦٥,٨٥٦	٥٠,٧٦٠,١٨٨	الرصيد كما في بداية السنة
٩٩,٠٠٤,٤٣٢	١٤٩,٧٦٤,٦٢٠	التكاليف الفعلية خلال السنة
٢١,٦٣٧,٤١١	٣٢,٩٦٤,٣٩٥	الرصيد كما في نهاية السنة
١٢٠,٦٤١,٨٤٣	١٨٢,٧٢٩,٠١٥	مجمل الأرباح المحققة
٦٨,٩٦٣,٤١٤	١٢٠,٦٤١,٨٤٣	الإيرادات المحققة طبقاً لنسبة الإنجاز
٥١,٦٧٨,٤٢٩	٦٢,٠٨٧,١٧٢	الرصيد كما في بداية السنة
١٢٠,٦٤١,٨٤٣	١٨٢,٧٢٩,٠١٥	الإيرادات المحققة طبقاً لنسبة الإنجاز خلال السنة
(١٠٦,٦٠١,٧٧٥)	(١٧٢,٣٩٣,١٩٧)	الرصيد كما في نهاية السنة
١٤,٠٤٠,٠٦٨	١٠,٣٣٥,٨١٨	يطرح: المستخلصات الصادرة عن الأعمال المنجزة
١٤,٠٤٠,٠٦٨	١٠,٣٣٥,٨١٨	ويظهر هذا الرصيد بالمركز المالي على النحو التالي:
		إيرادات عن أعمال منفذة وغير موقتة

٩- ذمم مدينة و مصاريف مدفوعة مقدما و موجودات أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٥,٩٥٤,٦٠٧	٢٣,١٠٦,٩٩١	ذمم مدينة
(١٢٧,١٩٣)	(١٢٧,١٩٣)	(يخصم): مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة
٥,٨٢٧,٤١٤	٢٢,٩٧٩,٧٩٨	تأمين خطابات ضمان (ايضاح ١٨)
٣,٣٦٣,٢٦٥	٤,٩٩١,٦٥٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٠١٢,٠٧٥	٢,٨١٥,٥٩٩	دفعات مقدمة لموردين
٦٠٢,٧٣٢	٨٤٧,٨٣٥	ضمان حسن تنفيذ الأعمال
٢,٩٥٣,٦٧٠	١٦١,٣٠٨	ذمم الموظفين
٢٢٠,٨٨٤	١١٧,٥٩٧	تأمينات لدى الغير
-	٧,٥٠٠	دفعات مقدمة لشراء أصول
٩٠٠,٠٠٠	-	
١٤,٨٨٠,٠٤٠	٣١,٩٢١,٢٩٦	

شركة أوج الدولية للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩- ذمم مدينة و مصاريف مدفوعة مقدما و موجودات أخرى، صافي (تتمة)

إن حركة مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١٢٧,١٩٣
١٢٧,١٩٣	-
١٢٧,١٩٣	١٢٧,١٩٣

الرصيد كما في بداية السنة  
المكون خلال السنة (إيضاح ١٦)\*  
الرصيد كما في نهاية السنة

\* تم الأخذ بعين الإعتبار التحصيلات من الذمم المدينة بالفترة اللاحقة، عند احتساب مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة.

١٠- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم الى ٣٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي مملوكة بالكامل للسيد/ ناصر بن عيد بن شاعي العتيبي.

١١- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات، يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال المدفوع، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصبة أرباح على الشريك ولم يتم تكوين احتياطي لهذا العام لبلوغه نصف رأس مال الشركة.

١٢- التزامات منافع الموظفين

تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الاضافة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤%	٦,٥%
١,٥%	٢%
متوسط	متوسط

معدل الخصم  
معدل زيادة المزايا  
معدل دوران العاملين  
إن حركة التزامات منافع الموظفين المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٦٦,٠٦٧	٧٧١,٢٥٤
١٠١,٨٤٩	٥٩,٩٤١
١٦,٣٩٩	٣٧,٦٣٧
(١١,٧٨٢)	٩٨,٥٠٦
(١٠١,٢٧٩)	(٩٧,٥٧٨)
٧٧١,٢٥٤	٨٦٩,٧٦٠

رصيد التزامات منافع الموظفين في بداية السنة  
المدرج بقائمة الربح والخسارة  
تكلفة الخدمة الحالية  
تكلفة الفائدة

المحمل على قائمة الدخل الشامل الاخر  
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

المسدد خلال السنة

رصيد التزامات منافع الموظفين في نهاية السنة

١٣- القروض

بتاريخ ٢٠٢١/٢/١٠ م أبرمت الشركة اتفاقية تمويل اسلامي مع بنك الرياض بقيمة إجمالية قدرها ٣٠ مليون ريال سعودي، وهي عبارة عن قروض لتسييل مستخلصات الشركة ومراحيات، وقامت الشركة بتجديد الاتفاقية بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٠ م لتصبح بقيمة ٦٣,٥ مليون ريال سعودي، وذلك بضمان كفالة غرم وأداء وسند لأمر بقيمة ٣٢,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ورهن عقارات مملوكة لمالك الشركة. تتفاوت مدة سداد هذه التمويلات إلى فترات تصل إلى سنة وتحمل عمولات وفقاً للمعدلات السائدة في المملكة العربية السعودية بهامش ربح يتراوح من ٥% + سعر السايبور، بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١٣,٠٧٨,١٣٠ ريال سعودي.

بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١٨ م أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات متوافقة مع الأحكام الشرعية مع بنك ساب بقيمة إجمالية قدرها ٢٢,٣ مليون ريال سعودي، وهي عبارة عن قروض لتسييل مستخلصات الشركة ومراحيات، وذلك بضمان كفالة غرم وأداء وسند لأمر بقيمة ٢٢,٣٢٠,٠٠٠ ريال سعودي وكفالة شخصية بقيمة ٢٢,٣٢٠,٠٠٠ ريال سعودي من قبل الشريك و ضمان كفالة لتمويل المنشآت الصغيرة و المتوسطة يغطي ٨٠% من التسهيل، تنازل ورهن من الدرجة الأولى على الذمم المدينة المتعلق بمشروع روشن. تتفاوت مدة سداد هذه التمويلات إلى فترات تصل إلى سنة وتحمل عمولات وفقاً للمعدلات السائدة في المملكة العربية السعودية بهامش ربح ٤% + سعر السايبور، بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٢,١٦٩,٧٥٠ ريال سعودي.



شركة أوج الدولية للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٣- القروض (تتمة)

بلغت تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٣,٢٣٠,٦٠٩ ريال سعودي، وتمت رسمة تكاليف التمويل بمبلغ ٢,٤٥٩,٩٩٣ ريال سعودي ضمن تكاليف المشاريع (إيضاح ٨). وتم تحميل تكاليف التمويل غير المؤهلة للرسمة على قائمة الربح أو الخسارة بمبلغ ٧٧٠,٦١٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٩٣٦,٦٣٨ ريال سعودي).

فيما يلي حركة تمويلات والقروض كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
-	١٩,٢٦٥,٩٧٣	الرصيد كما في بداية السنة
٢١,٦٦٢,٨٤٨	٤٤,٥٦٩,٥٠٧	المحصل خلال السنة
(٢,٣٩٦,٨٧٥)	(٤٨,٥٨٧,٦٠٠)	المسدد خلال السنة
١٩,٢٦٥,٩٧٣	١٥,٢٤٧,٨٨٠	الرصيد كما في نهاية السنة
١٩,٢٦٥,٩٧٣	١٤,٦٢١,٠٦٣	تم تبويب الرصيد في نهاية السنة كما يلي:
-	٦٢٦,٨١٧	الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول

١٤- دفعات مقدمة من العملاء والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٤,٣٦٠,٠٠٩	٢٥,٤٠٥,٧١٨	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٦٧٩,٦٤٣	٢,٦٣٩,٥١٨	ذمم دائنة
٤٠,٥٧٦	٢,٦٣٨,٤٤٨	ضريبة القيمة المضافة
١٧٨,٩٣٠	٨٨,٠٩٥	رواتب وأجور مستحقة
٨٨,٣٩٩	٦٢,٤٨٣	مصاريق مستحقة
٦٧,٢٥٣	٥١,٦٦٨	مستحقات موظفين
٧,٤١٤,٨١٠	٣٠,٨٨٥,٩٣٠	

شركة أوج الدولية للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٥ - مخصص الزكاة

(أ) إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٦٦٧,٤٨٨	٧٧١,٢٥٤	مطلوبات غير متداولة
١١,٣٨٩,٠٢٦	١١,٠٠٤,٩٣٤	موجودات غير متداولة
١٢,٦٩٢,٨٠١	١٤,٨١٦,٥٠٨	حقوق الملكية أول المدة
٢,٤٦٩,٩٢٧	٨,٧٨٥,٣٠٢	صافي الدخل المعدل

(ب) حركة مخصص الزكاة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢٦٨,٦٥١	١١٢,٥٦١	الرصيد كما في بداية السنة
١١٢,٥٦١	٣٣٦,٦٦٦	المكون خلال السنة
-	١٤,٧٥٨	فروقات زكوية*
(٢٦٨,٦٥١)	(١٢٧,٣١٩)	المدفوع خلال السنة
١١٢,٥٦١	٣٣٦,٦٦٦	الرصيد كما في نهاية السنة

(ج) الوضع الزكوي:

قدمت الشركة اقراراتها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وخلال العام حصلت الشركة على الربوط الزكوية النهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بقيمة ١٢٧,٣١٩ ريال سعودي و نتج عنها فروقات بقيمة ١٤,٧٥٨ ريال سعودي وتم سداد تلك الفروقات حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

١٦ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٣١٢,٥٥٥	٥٧١,٩٠٣	اتعاب مهنية واستشارات
٢,٨٤٩,٠٩٧	٣٥٠,٥١٩	رواتب وأجور ومافي حكمها
١٧١,١٧٣	٢٧٦,٢٢٦	رسوم حكومية واشتراكات
١,٣٠٦,٠٢٨	١١٩,٦٤٤	مصاريف بنكية
٣٩,٩٩٦	٧٠,٠٥٤	مصاريف سيارات ومحروقات
١٨,٣٦٩	٤١,١٢٢	صيانة
٢٢,٢٨٨	٢١,٧٩٠	هاتف وبريد
١٢,٨٧٥	١٢,٨٧٥	استهلاك ممتلكات و الات و معدات (إيضاح ٤)
١٣,٠٦٣	١١,٩٦٦	نثریات و ضیافة
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	اطفاء اصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٢٧,١٩٣	-	مخصص الانخفاض في أرصدة الذمم المدينة (إيضاح ٩)
٤٦٩,٣١٢	١٤٩,٣٢٤	أخرى
٥,٣٥١,٤٤٩	١,٦٣٤,٩٢٣	

١٧ - تكاليف التمويل

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٩٢٠,٢٣٩	٧٧٠,٦١٦	فوائد قروض (إيضاح ١٣)
١٦,٣٩٩	٣٧,٦٣٧	فوائد منافع الموظفين (إيضاح ١٢)
٩٣٦,٦٣٨	٨٠٨,٢٥٣	

## شركة أوج الدولية للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

### ١٨- الإلتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة مقابل خطابات ضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بقيمة ٤٥,٦٦٦,٥٥٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٢,٦١٣,٠٧٨ ريال سعودي) (إيضاح ٩).

### ١٩- المعاملات مع كبار الشركة التنفيذيين

يتمثل كبار الشركة التنفيذيين في موظفي الإدارة العليا بالشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في إدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. ان تلك المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

#### حجم التعامل

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	موظفي الإدارة العليا وكبار الإدارة التنفيذية
٢,٩٧٨,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠	رواتب وبدلات وحوافز

### ٢٠- إدارة المخاطر و القيمة العادلة

مخاطر سعر الفائدة  
ليس لدى الشركة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة، كما قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة بأنه غير جوهري.

#### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماتها مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تحتفظ الشركة بالنقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف أئتماني جيد.

#### مخاطر السيولة

وتمثل الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي من المالك.

#### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

#### القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى، تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

### ٢١- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية المرفقة إلى أقرب ريال سعودي.

### ٢٢- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.