

مصنع جودة الخليج للخزانات  
إجراءات متفق عليها  
بشأن التحقق من نموذج المحتوى المحلي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس المحتوياتصفحة/مرجع

٣-٢	١- التقرير عن الإجراءات المتفق عليها
٤	٢- نموذج المحتوى المحلي - المرفق أ
٤	أ. القسم ١: معلومات عامة
٥	ب. القسم ٢: تقييم نسبة المحتوى المحلي
٦	ج. القسم ٣: القوى العاملة
٧	د. القسم ٤: السلع والخدمات
٨	هـ. القسم ٥: تطوير القدرات
٩	و. القسم ٦: الاهلاك والإطفاء
١٠	ز. الملحق أ: التسوية
٢٢-١١	٣- الإجراءات المتفق عليها - المرفق ب
٢٤-٢٣	٤- خطاب الإفصاح
٢٥	٥- إقرار بتنفيذ الإجراءات المتفق عليها



تقرير الإجراءات المتفق عليها بشأن نموذج المحتوى المحلي (تتمه)  
مصنع جودة الخليج للخرانات (تتمه)

الإجراءات والمكتشفات

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات المبينة في الملحق ب، والمعتمدة من قبل الهيئة لغرض تقديم نتائج الإجراءات التي قمنا بها للهيئة.

لفت انتباه:

نظراً لأن الإجراءات المذكورة أعلاه لا تشكل مراجعة أو فحصاً وفقاً لمعايير المراجعة أو معايير ارتباطات الفحص المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإن تقريرنا هو فقط للغرض المنصوص عليه في الفقرة الأولى من هذا التقرير ولإحاطتكم علماً بالمعلومات المطلوبة، وليس لاستخدامه في أي غرض آخر أو لتوزيعه على أي أطراف أخرى، ويتعلق هذا التقرير فقط بالحسابات والبنود المحددة أعلاه.

عن شركة إدراك العالمية محاسبون  
ومراجعون قانونيون



سلمان بن عبد الرحمن الثميري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٧٤١)

التاريخ في: ٢١ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م



d5087401-94fc-4360-b1d3-841f18d2c83e

## القسم ٢: تقييم نسبة المحتوى المحلي

معلومات المنافسة	
اسم المنشأة	مصنع جودة الخليج للخزانات
اسم المنافسة	
بدء العقد	
نهاية العقد	

٢,١ تقييم نسبة المحتوى المحلي <sup>١</sup>	
مؤشرات قياس الأداء الرئيسية	القيمة الفعلية المساهم بها (ريال سعودي)
المحتوى المحلي من الإهلاك والإطفاء	-
المحتوى المحلي من تعويضات القوى العاملة	849,006
المحتوى المحلي من المصاريف على السلع والخدمات	1,619,148
المحتوى المحلي من تدريب السعوديين وتطويرهم	-
المحتوى المحلي من تطوير الموردين	-
المحتوى المحلي من الأبحاث والتطوير	-
<b>القيمة الفعلية الإجمالية المساهم بها في اقتصاد المملكة</b>	<b>2,468,154</b>
<b>إجمالي التكلفة ذات الصلة للعمليات في المملكة<sup>٢</sup></b>	<b>8,146,393</b>
<b>نسبة المحتوى المحلي (%)</b>	<b>٣٠,٣٠%</b>
<b>نسبة الإيراد من الصادرات<sup>٣</sup></b>	<b>٠,٠٠%</b>

١. تُظهر نسبة المحتوى المحلي القيمة الفعلية المُساهم بها بالريال السعودي الذي ساهمت به المنشأة أثناء السنة المالية السابقة
٢. التكلفة الإجمالية خلال السنة المالية السابقة للعمليات التشغيلية من الأجور والسلع والخدمات وبناء القدرات والقيمة الإهلاكية للأصول
٣. الحد الأقصى لنسبة الإيراد من الصادرات هي ١٠%، وتعتبر هذه النسبة نسبة إضافية مقدمة للمنشأة بناءً على عانداها من الصادرات. لا يتم احتساب نسبة الإيراد من الصادرات من قبل الهيئة، ولا تمنح الهيئة أي مزايا تفضيلية أو حوافز على أساسها. قد يتم التعامل مع نسبة الإيراد من الصادرات بشكل مختلف من قبل بعض منشآت القطاع الخاص وفق لوائحهم الداخلية.

d5087401-94fc-4360-b1d3-841f18d2c83e

القسم ٣: القوى العاملة

معلومات المناقصة	
اسم المنشأة	مصنع جودة الخليج للخرانات
اسم المناقصة	
بدء العقد	
نهاية العقد	

١, ٣ تعويضات القوى العاملة للمنشأة للسنة المالية السابقة <sup>١</sup>			
إجمالي التعويضات (بالريال)	تعويضات <sup>٢</sup> الموظفين السعوديين <sup>٣</sup> (بالريال)	تعويضات <sup>٢</sup> الموظفين الأجانب (بالريال)	إجمالي التعويضات (بالريال)
SAR 1,999,635.00	SAR 1,826,395.00	SAR 173,240.00	SAR 1,999,635.00
٤٢%	37%	100%	القيمة المضافة للمملكة العربية السعودية (%)
SAR 849,006.15	SAR 675,766.15	SAR 173,240.00	القيمة المضافة للمملكة العربية السعودية (ريال سعودي)

١. تعويضات الموظفين السعوديين والأجانب في القوى العاملة بالمنشأة في المملكة عن السنة المالية السابقة؛ ويُستثنى منه مكافآت المتدربين المقاسة ضمن مؤشر الأداء الرئيسي "التدريب والتطوير" في القسم ٥.
٢. يندرج تحت بند تعويضات الموظفين المرتبات والأجور والعلاوات والمزايا (مثل: العمولات، العمل الإضافي، بدلات النقل، بدلات السكن، الإجازات، البدلات الأخرى، استحقاقات نهاية الخدمة، ومساهمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية).
٣. سعودي تعني أي شخص يحمل الجنسية السعودية أو من يعامل نظامياً معاملة السعودي.



d5087401-94fc-4360-b1d3-841f18d2c83e

## القسم ٥ : تطوير القدرات

معلومات المنافسة	
اسم المنشأة	مصنع جودة الخليج للخرانات
اسم المنافسة	
بدء العقد	
نهاية العقد	

٥.١ مصاريف تدريب السعوديين	
المصاريف للسنة المالية السابقة (بالريال) <sup>1</sup>	SAR 0.00

٥.٢ مصاريف تطوير الموردين في المملكة	
المصاريف للسنة المالية السابقة (بالريال) <sup>2</sup>	SAR 0.00

٥.٣ المصاريف على أنشطة الأبحاث والتطوير في المملكة	
المصاريف للسنة المالية السابقة (بالريال) <sup>3</sup>	SAR 0.00
إجمالي الإيرادات (بالريال)	SAR 0.00
نسبة التحفيز على البحث والتطوير (%)	0.00%

١. مصاريف تدريب الموظفين السعوديين للسنة المالية السابقة؛ وهذا يشمل تكلفة المتدربين والمنح الدراسية؛ يجب عدم تكرار المصاريف في هذا القسم مع مؤشرات الأداء الرئيسية الأخرى
٢. مصاريف تطوير الموردين الحاملين لرقم سجل تجاري سعودي أو رقم رخصة في السعودية عن السنة المالية السابقة، وذلك من خلال التدريب أو المساهمة في رفع كفاءة الموردين، يجب عدم تكرار المصاريف في هذا القسم مع مؤشرات الأداء الرئيسية الأخرى
٣. المصاريف التشغيلية لأنشطة البحث والتطوير في المملكة عن السنة المالية السابقة. ويتم احتساب نسبة تحفيزية تصل إلى ١٠٪ عندما يكون الإنفاق على البحث والتطوير يشكل ٢٪ من إجمالي إيرادات المنشأة.

d5087401-94fc-4360-b1d3-841f18d2c83e

القسم ٦: الإهلاك والإطفاء

معلومات المناقشة	
اسم المنشأة	مصنع جودة الخليج للخرانات
اسم المناقشة	
يوم العقد	
نهاية العقد	
٦.١ إهلاك وإطفاء الأصول المنتجة في المملكة	
مجموع الإهلاك والإطفاء (الريال السعودي)	SAR -

٦.٢ الإهلاك والإطفاء حسب نوع الأصول المنتجة في المملكة						
نوع الأصول	أمانة على هذه الأصول	نم إنتاجه في المملكة	مبلغ الإهلاك / الإطفاء (ريال سعودي)	نسبة المحتوى المحلي (%)	القيمة الفعلية المساهم بها (ريال سعودي)	
تخصيصات الأراضي والمباني *	تحسين الموقع و التوسيع والتعمير والتفكيك والتوريد والتجهيزات الكهربائية	نعم	-	١٠٠%	SAR -	1
صنع في المملكة العربية السعودية - الآلات	آلات المكابس وكراسي وطاولات الاجتماعات	نعم	-	١٠٠%	SAR -	2
صنع في المملكة العربية السعودية - الآلات والمعدات	التلاجت والنشافات الاوران المنزلية، معدات صناعية، معدات دعم، معدات اختبار، معدات تقنية معلومات واتصالات، معدات معالجة، معدات مخصصة، معدات	نعم	-	١٠٠%	SAR -	3
صنع في المملكة العربية السعودية - مركبات	معدات البناء ، والرافعات المتحركة ، والشاحنات ، وعربات النقل ، والسيارات ، والمظورات	نعم	-	١٠٠%	SAR -	4
أخرى	أخرى (الرجاء وضع أمثلة)	نعم	-	١٠٠%	SAR -	5
أخرى	أخرى (الرجاء وضع أمثلة)	نعم	-	١٠٠%	SAR -	6
أخرى	أخرى (الرجاء وضع أمثلة)	نعم	-	١٠٠%	SAR -	7
أخرى	أخرى (الرجاء وضع أمثلة)	نعم	-	١٠٠%	SAR -	8
أخرى	أخرى (الرجاء وضع أمثلة)	نعم	-	١٠٠%	SAR -	9
أخرى	أخرى (الرجاء وضع أمثلة)	نعم	-	١٠٠%	SAR -	10
أخرى	أخرى (الرجاء وضع أمثلة)	نعم	-	١٠٠%	SAR -	11
مجموع الإهلاك والإطفاء للأصول المنتجة التي لم يتم إنتاجها داخل المملكة		لا	-	%	SAR -	
إجمالي الإهلاك والإطفاء			-	%	SAR -	

\* جميع الأصول المرتبطة بهذه الفئة تعتبر محتوى محلي ١٠٠٪ طالما أنها محلية في المملكة العربية السعودية.

d5087401-94fc-4360-b1d3-841f18d2c83e

## الملحق أ

### ١. بنود قائمة الدخل

SAR	6,065,528.00	تكلفة الإيرادات / التكاليف المباشرة
SAR	1,737,062.00	مصاريف عمومية وإدارية
SAR	451,448.00	مصاريف بيع وتوزيع
SAR	42,356.00	تكاليف تمويل
SAR	-	مصاريف أخرى
	8,296,394.00	إجمالي التكاليف طبقاً للقوائم المالية المراجعة

### ٢. ناقص الاستيعادات

SAR	1,999,635	القسم ٣ القوى العاملة
SAR	-	القسم ٥ تطوير القدرات
SAR	-	القسم ٦ الإهلاك والإطفاء
SAR	-	الزكاة وضريبة الدخل
SAR	-	مصاريف جمركية
SAR	-	تكاليف العمليات المتبادلة بين منشآت المجموعة الواحدة
SAR	111,073.00	الرسوم الحكومية (على سبيل المثال تكلفة الإقامة)
SAR	38,928.00	المعاملات غير التقديرية (المخصصات والخسائر الأخرى)
SAR	-	أخرى (يرجى الوصف)
SAR	-	أخرى (يرجى الوصف)
SAR	-	أخرى (يرجى الوصف)
SAR	-	أخرى (يرجى الوصف)
SAR	-	أخرى (يرجى الوصف)
	2,149,636.00	إجمالي الاستيعادات
	6,146,758	القسم ٤ السلع والخدمات

مصنع جودة الخليج للخرانات (مؤسسة فردية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## الإجراءات المتفق عليها - المرفق (ب)

النتائج (يقدم المراجعون تقرير بها)	الإجراءات (يقوم بها المراجعون)
<b>١ - الإجراءات العامة</b>	
<b>١.١ وحدة التقرير</b>	
تم التأكيد، لم يتم العثور على استثناءات	(أ) يجب التأكد أن جميع المبالغ المالية المفصّل عنها بالريال السعودي.
القوائم المالية بالريال السعودي، لم يتم العثور على استثناءات.	(ب) إذا كانت عملة المنشأة المستخدمة في التقارير غير الريال السعودي، الاستفسار من الشخص المناسب عن سعر الصرف المستخدم ومطابقته مع الأسعار المنشورة. يجب ذكر سعر الصرف المستخدم لتحويل مبالغ قائمة الدخل (متوسط سعر الصرف) ومبالغ قائمة المركز المالي (السعر نهاية الفترة).
<b>١.٢ فترة التقرير</b>	
تمت المطابقة، لم يتم العثور على استثناءات.	(أ) مطابقة السنة المالية للمنشأة المُفصّل عنها في النموذج مع تاريخ قوائمها المالية ("فترة التقرير").
لا ينطبق، تغطي القوائم المالية للشركة سنة مالية، لم يتم العثور على استثناءات.	(ب) في الحالات التي تكون فيها القوائم المالية المدققة المستخدمة لفترات مالية أطول أو أقصر من ١٢ شهراً، تأكد من أن الفترة تتجاوز ٦ أشهر ولا تزيد عن ١٨ شهر.
<b>١.٣ مستوى التقرير</b>	
تمت المطابقة وراي مراجع الحسابات راي متحفّظ في التالي: - عدم حضور جرد المخزن بقيمة (٥٠٣,٧٠٩) ريال وذلك لعدم التمكن من الحضور والاشراف على جرد المخزون للمؤسسة. لا يؤثر التحفظ في معدل المحتوى المحلي للشركة ولكن مخزون آخر الفترة يؤثر في حركة المخزون حيث بلغت صافي حركة المخزون خلال العام (٣٦٠,٧٠٦) ريال. ونظرا لكونه لم يجري الاستعانة بحركة المخزون وجرى تحديد التكاليف وربطها بشكل مباشر فإنه لا يوجد تأثير على نسبة المحتوى المحلي. - أيضاً لم تقم المؤسسة بتوريد المراجع بسجل العقارات والآلات والمعدات المثبتة بقائمة المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعليه لم يتمكن من التأكد من اكتمال وجود وصحة وملكية هذا البند، وكذلك لم يستطع التأكد من مصروف الإهلاك المثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، ونتيجة لذلك لم يتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية ونظراً لكون هذا التحفظ مؤثر على نسبة المحتوى المحلي عليه جرى اعتبار مصروف الإهلاك كمبالغ غير محددة.	(أ) ملاحظة ما إذا كان رأي المراجع حول القوائم المالية متحفّظاً. في الحالات التي يتم فيها إصدار رأي متحفّظ حول القوائم المالية، يجب تقييم أثر البنود المتحفّظ عليها والتأكد من أنها لا تؤثر على نسبة المحتوى المحلي.

مصنع ءوءة الءلفف للءزاناء (مؤسسة فردفة) للسنة المنءبفة فف ٣١ ءفسمبر ٢٠٢٣ م

## ١ - الإءراءاء الءامة (ءئمها)

- الأرصءة الافءءاءفة الموضءة فف إفضاء رقم (٢١) ءم اعءماءها بمعرففة إءارة المنشاء، لم ءفم ءزوفء المرابع الءارءف بالمسءنءاء المؤفءة لءلك الأرصءة من المؤسسة، وبناءً على ذلك لم نكن قاءرفن على ءءفء ما إذا كانء هناك أف ءعءفلاء فءب إءراءؤها على ءلك المبالغ. لم ءبفن لنا ما فؤءر على نسبة المءءوف المءلف.

- ففما ءءلق برصفء ضرفبة القفمة المضافة البالف قفمءها ١٤,٨٠٠ رفال سعوءف والءف ءظهر فف إفضاء مصروفاء مسءءقة وأرصءة ءائفة أءرف، لم ءقم المؤسسة بءزوفء المرابع الءارءف بالمسءنءاء المؤفءة لهذا البنء وعلفه لم ءفمكن من مرابعفة صءة واكءمال هذا البنء. لم ءبفن لنا ما فؤءر على نسبة المءءوف المءلف.

- كما أن ءءقرفر شمل أمر آءر وهو أن القوائم المالففة من ٠١ ففنافر ٢٠٢٣ م ءءى ٣١ ءفسمبر ٢٠٢٣ م هف أول قوائم مالففة مءققة للمنشاء لءلك لم ءفم عرض أرقام المقارئة بالقوائم المالففة وءم عمل إفضاء رقم (٢١) لعرض الأرصءة الافءءاءفة الءف ءم اعءماءها بمعرففة إءارة المنشاء. لم ءبفن لنا ما فؤءر على نسبة المءءوف المءلف

لا ففءبف، ءم ءعبءة النموءء على مسءوف المؤسسة. لم ءفم العءور على اسءءناءاء

(ب) فف ءال ءوفء النموءء:

١. ءأكد من ءصول المنشاء على موافقة الهفئة مع ذكر ءارفء الموافقة.
٢. فءب ءأكد أن النموءء الموءء فءف المءملفاء ءافل المملكة العربفة السعوءفة لءمفء المنشاءء اللازم ءوفءها بما فءماشف مع المعاففر المءاسبفة المعءمءة فف المملكة العربفة السعوءفة.
٣. مطابفة اءمالف ءءلفة ءاء الصلة المذكورة فف قسم ٢ من النموءء مع القوائم المالففة الموءءة للمنشاء ءلال فترة ءءقرفر. وففما فءص القروفاء الءوهرفة، ءءصول على ءسوففة من الإءارة والإفصاء عنها.

لا ففءبف، ءم ءعبءة النموءء على مسءوف المؤسسة بالرفءوف إلى القوائم المالففة المءققة. لم ءفم العءور على اسءءناءاء

(ء) إذا كانء المنشاء ءسءءم ءساباء إءارة مسءنءة على القوائم المالففة للقفباس على مسءوف القءاع / شركة، ففءب عمل الإءراءاء ءالفة:

١. ءالءم من ءصول المنشاء على موافقة الهفئة مع ذكر ءارفء الموافقة
٢. ءءصول على ءفصفل لءمفء القءاعاء/ الشركات ومطابفة هذا ءفصفل مع القوائم المالففة وملءق ء.
٣. اءءءار ءءقة المءاسبفة لهذا ءءللل، والاسءءفسار عن الطرففة الءف ءم على أساسها إءءاء ءلك ءءساباء

مصنع جودة الخليج للخبزانات (مؤسسة فردية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## ١ - الإجراءات العامة (تتمه)

٤. تدوين التقديرات أو الافتراضات أذ وجدت، والتأكد من معقوليتها وصحتها.
٥. التأكد من ان تكلفة جميع الموظفين المفصح عنها تتعلق بالقطاع / الشركة.
٦. اختبار أكبر خمس معاملات للسلع والخدمات لكل قطاع/شركة للوثائق الداعمة (مثل: الفواتير ذات العلاقة ومذكرات التسليم.
٧. التأكد من ان كل معاملة تم اختبارها ذات صلة بالقطاع/ الشركة الخاصة بها
٨. الاستفسار للتأكد من انه تم إعداد الحسابات الإدارية بما يتماشى مع السياسات المحاسبية للمنشأة.

تم التحقق من أن ليس للشركة أي فروع / منشآت أجنبية، لم يتم العثور على استثناءات.

- (د) التأكد من أن المنشأة ليس لديه أي فروع / منشآت أجنبية مدرجة في قوائمها المالية.
- إذا كان للمنشأة فروع / منشآت أجنبية مدرجة في قوائمها المالية، فيجب اتباع الإجراءات التالية:
١. الحصول على تفاصيل تكلفة المنشأة / الفروع الأجنبية، واختبار دقتها الحسابية ومطابقة إجمالي التكلفة المستبعدة في الجدول ٢ من الملحق أ.
  ٢. اختبار أكبر ٢٠ معاملة للتكاليف المستبعدة من خلال الحصول على المستندات الداعمة للتأكد من دقة المبالغ المستبعدة وأنها تتعلق بتكلفة عمليات الفروع الأجنبية.
  ٣. الحصول على تفاصيل إيرادات المنشأة / الفروع الأجنبية، واختبار دقتها الحسابية والتأكد من أنها لا تحتوي على الإيرادات مولدة من عملاء داخل المملكة.

## ٤. ١. طريقة الإفصاح

لم يتم العثور على استثناءات.

(أ) التأكد من بقاء الحقول في النموذج سليمة. التأكد من عدم إجراء أي تعديلات على المعادلات الحسابية في النموذج.

لم يتم العثور على استثناءات.

(ب) تأكيد إعداد النموذج بما يتماشى مع المتطلبات الواردة في الأحكام. تدوين المبرر لأي فروقات.

لا ينطبق، لم يتم العثور على استثناءات.

(ج) في الحالات التي تكون فيها المنشأة لم تتكبد مصاريف متعلقة بنشاطها التجاري خلال السنة المالية محل القياس. تأكد من حصول المنشأة على موافقة الهيئة مع ذكر تاريخ الموافقة.

مصنع جودة الخليج للخزانات (مؤسسة فردية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١.٤ طريقة الإفصاح (تمه)	
د) الحصول على نسب المحتوى المحلي المعتمدة على مستوى المنشأة خلال اخر ثلاث سنوات وتدوينها.	تقيس المنشأة المحتوى المحلي للسنة الأولى، لم يتم العثور على استثناءات أخرى.
هـ) التأكد من عدم احتساب المبالغ المُفصَّح عنها في الأقسام ٦-٣ من النموذج في أكثر من قسم. فعلى سبيل المثال، إذا أُدرجت تكلفة مقدم التدريب في القسم (٤) ضمن السلع والخدمات، فلا يمكن إدراج هذه التكلفة أيضًا في القسم (٥) كتكلفة تدريب.	تم التحقق، لم يتم العثور على استثناءات.
و) التأكد من أن أي تكاليف لا يوجد لها تفصيل تم التعامل معها على أنها تكلفة غير محددة.	تم التحقق، تم العثور على تكلفة بمبلغ ٨٠٨,٨٠٤ ريال لا يوجد لها تفصيل وتم تصنيفها كتكلفة غير محددة.
ز) التأكد من أن المعلومات الخاصة بطلب المنشأة مدخلة بشكل صحيح في بوابة الخدمات الالكترونية (مثل: السنة المالية محل القياس، رقم السجل التجاري، أسم المنشأة)	تم التحقق، لم يتم العثور على استثناءات.
إجراءات القسم (١): معلومات عامة	
٢,١ تحقق من معلومات المنشأة	
أ) مطابقة المعلومات المُفصَّح عنها (مثل الاسم والعنوان وأنشطة الأعمال ومبادرات المحتوى المحلي) مع المستندات الداعمة.	تمت المطابقة، لم يتم العثور على استثناءات.
ب) مطابقة فترة التقرير مع الإجراء ١,٢.	تمت المطابقة، لم يتم العثور على استثناءات.
ج) مطابقة أي معلومات مُفصَّح عنها بشأن المنشآت الموحدّة وفقًا للإجراء ١,٣ (ب) (مثل الاسم والتسجيل النظامي وأنشطة الأعمال) مع المستندات الداعمة (مثل السجل التجاري والقوائم المالية).	لا ينطبق، لم يتم العثور على استثناءات.
٢,٢ التحقق من نسبة الإيرادات من الصادرات لعمليات المنشأة في المملكة العربية السعودية خلال فترة التقرير:	
أ) الحصول على تحليل بالإيرادات حسب الفاتورة أو العميل والمصنفة بين إيرادات تصدير وإيرادات محلية.	لا يوجد لدى المؤسسة إيرادات خارجية ولهذا لا ترغب المؤسسة بالإفصاح عن الإيرادات، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
ب) اختبار الدقة المحاسبية للتحليل السنوي.	لا يوجد لدى المؤسسة إيرادات خارجية ولهذا لا ترغب المؤسسة بالإفصاح عن الإيرادات، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
ج) مطابقة المبالغ الإجمالية للتحليل مع القوائم المالية للمنشأة. إذا كانت المبالغ الإجمالية لا تتطابق، يجب الحصول على تسوية الإدارة والإفصاح عنها.	لا يوجد لدى المؤسسة إيرادات خارجية ولهذا لا ترغب المؤسسة بالإفصاح عن الإيرادات، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
د) إذا كانت نسبة إيرادات التصدير ١٪ أو أكثر، يجب اختبار إيرادات التصدير من خلال تتبع عينة ممثلة من المعاملات الهامة المختارة على أساس عشوائي من تحليل الإيرادات إلى ما يلي: ١. الفواتير ذات العلاقة؛ و ٢. منكرات التسليم أو مستندات العقد أو الوثائق الداعمة المناسبة الأخرى وذلك للتحقق من:	لا يوجد لدى المؤسسة إيرادات خارجية ولهذا لا ترغب المؤسسة بالإفصاح عن الإيرادات، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.

مصنع جودة الخليج للخرانات (مؤسسة فردية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## إجراءات القسم (١): معلومات عامة (تممه)

	١. دقة المبالغ؛ و ٢. أن المستخدم النهائي يقع خارج المملكة العربية السعودية وينطوي النشاط الاقتصادي على نقل البضائع أو تقديم الخدمات للعملاء خارج المملكة. تبلغ نسبة التغطية المطلوبة للعينات ٣٠٪ على الأقل من إجمالي إيرادات التصدير، ويجب أن يكون حجم العينة ٢٠ معاملة على الأقل و ٦٠ معاملة بحد أقصى.
لا يوجد لدى المؤسسة إيرادات خارجية ولهذا لا ترغب المؤسسة بالإفصاح عن الإيرادات، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.	هـ) التأكيد من خلال الاستفسار من الشخص المناسب على أن إيرادات التصدير لا تشمل السلع أو الخدمات التي تم بيعها مباشرة للعملاء داخل المملكة العربية السعودية.
لا يوجد لدى المؤسسة إيرادات خارجية ولهذا لا ترغب المؤسسة بالإفصاح عن الإيرادات، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.	و) مطابقة هذا التحليل مع الأرقام ذات الصلة في النموذج. تدوين أي فروقات

## ٣- إجراءات القسم (٣): القوى العاملة

٣.١ التحقق من التعويضات للموظفين السعوديين والوافدين المدرجين ضمن عمليات المنشأة داخل المملكة العربية السعودية على مدى فترة التقرير:					
<table border="1"> <tr> <td>أ. عدد السعوديين</td> <td>(٩) موظفين</td> </tr> <tr> <td>ب. عدد الوافدين</td> <td>(٧٣) موظف</td> </tr> </table> <p>تم الحصول على التحليل بإجمالي التعويضات ومتوسط عدد الموظفين خلال الفترة.</p>	أ. عدد السعوديين	(٩) موظفين	ب. عدد الوافدين	(٧٣) موظف	أ) الحصول على تحليل إجمالي تعويضات الموظفين. ويتطلب هذا التحليل تصنيف الموظفين إلى السعوديين ووافدين. أيضاً، الحصول على متوسط عدد الموظفين خلال فترة التقرير.
أ. عدد السعوديين	(٩) موظفين				
ب. عدد الوافدين	(٧٣) موظف				
تم التحقق، بلغ إجمالي التعويضات ١,٩٩٩,٦٣٥ ريال وتشمل: - رواتب وأجور بمبلغ ١,٨١٩,٩٤٠ ريال. - مكافأة نهاية الخدمة بمبلغ ٨٨,٢٦١ ريال. - بدل إجازة بمبلغ ٣١,٠١٣ ريال. - التأمينات الاجتماعية بمبلغ ٦٠,٤٢١ ريال.	ب) التأكد من أن إجمالي التعويضات يشمل جميع الأجور والمزايا المتعلقة بالموظفين (على سبيل المثال، العمولات والعمل الإضافي وبدل النقل وبدل السكن والإجازة والبدلات الأخرى ومصروف منافع نهاية الخدمة المكون والمكافآت المدفوعة ومساهمات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية).				
تم الحصول على خطاب تأكيد من المنشأة، لم يتم العثور على استثناءات.	ج) الحصول على خطاب تأكيد من المنشأة وذلك لتأكيد ان جميع التكاليف المدرجة في هذا القسم تخص موظفيها والذين تم توظيفهم بطريقة نظامية وفق الانظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.				
تم التحقق، لم يتم العثور على استثناءات.	د) اختبار الدقة المحاسبية لهذا التحليل. ملاحظة أي تقديرات أو افتراضات جوهرية.				
بمطابقة التحليل مع القوائم المالية وجدنا أن الفروقات غير المبررة من قبل الإدارة تبلغ ١٧,٩١٦ ريال سعودي وعليه قمنا باعتبارها كمصاريف غير مسموح بها كما هو موضح بالإجراء رقم (٤,١) فقرة (ج).	هـ) مطابقة هذا التحليل مع القوائم المالية للمنشأة عن فترة التقرير. وفيما يخص الفروقات الجوهرية، الحصول على تسوية من الإدارة والإفصاح عنها.				

مصنع جودة الخليج للخرانات (مؤسسة فردية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## ٣- إجراءات القسم (٣): القوى العاملة (تمه)

أ. حجم العينة	(٥) موظف
ب. قيمة العينة	٤٥٣,٦٠٧ ريال
ج. قيمة مجتمع العينة	١,٩٩٩,٦٣٥ ريال
د. التغطية (ب/ج)	(٢٣٪)

تم فحص ٥ عينات والتأكد من خلال المستندات الداعمة لها :  
(بطاقة الهوية /الإقامة، العقود الوظيفية، التحويلات البنكية لأربعة أشهر)

(و) اختبار التحليل من خلال تتبع عينة ممثلة للموظفين على أساس عشوائي (٤٠ عينة أو ٢٠٪ من إجمالي تكلفة القوى العاملة في المنشأة، أهمها أقل) وذلك لتأكد من:  
(١) دقة المبالغ (٢) دقة تصنيف الموظفين إلى السعوديين ووافدين وذلك من خلال الحصول على المستندات التالية:

(١) بطاقة الهوية (للسعوديين)/الإقامة (للوافدين)،

(٢) سند دفع الرواتب (٣) عقد وظيفي صالح (غير منتهي)

(٤) التحويلات البنكية أو أي مستند داعم آخر يثبت التحويل

(ز) لكل موظف في العينة، تحقق من أن الشخص موظف في المنشأة وليس متعاقد أو مقاولاً من الباطن. يجب ألا يتضمن التكاليف المذكورة في هذا القسم التكاليف التالية:

(١) الرعاية صحية والتأمين الصحي (يتم تضمينهم في القسم ٤)

(٢) المتدربين، المدربين، تطوير الموردين، البحث والتطوير (يتم تضمينهم في القسم ٥)

(ح) مطابقة هذا التحليل مع الأرقام ذات الصلة في النموذج. تدوين أي فروق جوهرية.

## ٤- إجراءات القسم (٤): السلع والخدمات

٤,١ التحقق من المصاريف الخاصة بكل مورد والمتكبدة على السلع والخدمات لعمليات المنشأة في المملكة العربية السعودية على مدى فترة التقرير:

تم الحصول على تحليل إجمالي المصاريف، طبقاً للقوائم المالية، الخاصة بكل مورد والمتكبدة على السلع والخدمات لعمليات المنشأة في المملكة العربية السعودية على مدى فترة التقرير. ويجب تقديم هذا التحليل حسب الترتيب التنازلي للمصاريف.  
إذا كان لدى المنشأة عدة مشتريات مباشرة (نثرية) تم الإفصاح عنها كمورد واحد بسبب عدم قدرة المنشأة على فصلها حسب المورد، فيجب التأكد من أن هذه المبالغ مجمعة بحسب القطاع المماثل.

(أ) الحصول على تحليل إجمالي المصاريف، طبقاً للقوائم المالية، الخاصة بكل مورد والمتكبدة على السلع والخدمات لعمليات المنشأة في المملكة العربية السعودية على مدى فترة التقرير. ويجب تقديم هذا التحليل حسب الترتيب التنازلي للمصاريف.  
إذا كان لدى المنشأة عدة مشتريات مباشرة (نثرية) تم الإفصاح عنها كمورد واحد بسبب عدم قدرة المنشأة على فصلها حسب المورد، فيجب التأكد من أن هذه المبالغ مجمعة بحسب القطاع المماثل.

لا ينطبق، لم يتم العثور على استثناءات.

(ب) التأكد من أن هذا التحليل يشمل تكاليف التمويل (مثل مصاريف الفائدة) كخدمة. التأكد من أن تكاليف التمويل المرسلة غير مُدرجة في هذا التحليل.

لم يتم تحديد تكلفة بمقدار (٨٠٨,٨٠٤) ريال وتم تصنيفها كتكلفة غير موزعة، لم يتم العثور على استثناءات أخرى.

(ج) التأكد من أن أي تكلفة مورد غير محددة ينبغي تصنيفها على أنها تكلفة غير مسموح بها (تكلفة غير محددة) في هذا القسم. تدوين نوع التكاليف غير المحددة (كالقوى العاملة، تكلفة الاهلاك)

تحليل المبالغ الغير مسموح بها	سبب تصنيفها ضمن المبالغ غير المسموح بها
فروقات قوى عاملة	١٧,٩١٦ فرق تحليل القوى العاملة عن القوائم المالية
فروقات إهلاك وإطفاء	١٩٣,٤٧٧ فرق تحليل الإهلاك والإطفاء عن القوائم المالية
أخرى غير محددة	٥٩٧,٤١١ فرق تحليل السلع والخدمات عن القوائم المالية
٨٠٨,٨٠٤	إجمالي المصاريف غير المسموح بها

مصنع جودة الخليج للخرانات (مؤسسة فردية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## ٤- إجراءات القسم (٤): السلع والخدمات (تتمه)

<p>تم التحقق،</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تم استبعاد الاستهلاك بمبلغ ١٩٣,٤٧٧ ريال</li> <li>- تم استبعاد الرسوم الحكومية بمبلغ ١١١,٠٧٣ ريال</li> <li>- تم استبعاد الهبوط في قيمة المدينون بمبلغ ٣٨,٩٢٨ ريال</li> <li>- تم استبعاد التكاليف المدرجة في الأقسام الأخرى.</li> </ul>	<p>(د) التأكيد من أن هذا التحليل يستثنى ما يلي:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>١) نفقات رأسمالية</li> <li>٢) استهلاك وإطفاء</li> <li>٣) ضرائب دخل وغرامات ضريبية وضرائب استقطاع وضرائب قيمة مضافة وزكاة وأي ضرائب أخرى</li> <li>٤) الرسوم الجمركية (حتى لو كانت مُدرجة ضمن تكاليف المخزون)</li> <li>٥) رسوم حكومية (كرسوم تأشيرات)</li> <li>٦) مصروف المخصصات المكون (مثل مصروف الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص الالتزامات المحتملة الأخرى، ويستثنى مصروف مخصص منافع الموظفين*)</li> <li>٧) الخسائر (كخسائر تحويل العملات وأي خسائر أخرى)</li> <li>٨) رسوم حكومية (مثال: رسوم تأشيرات)</li> <li>٩) التكاليف المدرجة بالفعل في الأقسام الأخرى من النموذج</li> </ol> <p>* يتم تضمين مخصص نهاية الخدمة في القسم (٣) القوى العاملة</p>
<p>كان التقسيم دقيقاً ومرتبياً ترتيبياً تنازلياً</p>	<p>(هـ) اختيار الدقة المحاسبية لهذا التحليل. تدوين أي تقديرات أو افتراضات. تأكيد تنظيم التحليل حسب الترتيب التنازلي للمصاريف.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم مطابقة هذا التحليل مع القوائم المالية</li> <li>- تم ربط تكلفة الموردين بشكل مباشر بالاستهلاك للسلع والخدمات ولم يتم عمل تسوية لحركة المخزون خلال السنة.</li> </ul>	<p>(و) مطابقة هذا التحليل مع القوائم المالية للمنشأة عن فترة الإبلاغ والإفصاح. وفيما يخص الفروقات الجوهرية، الحصول على تسوية من الإدارة والإفصاح عنها.</p> <p>في حالة عدم ارتباط التكلفة بشكل مباشر بالاستهلاك (استخدام بيانات المشتريات بدلاً من التكلفة) يجب القيام بما يلي:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>١) مطابقة صافي تعديل حركة المخزون في القوائم المالية</li> <li>٢) مطابقة المبلغ المذكور في النموذج مع حسابات الإدارة والقوائم المالية.</li> </ol>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- تمت مطابقة السلع والخدمات مع القوائم المالية</li> <li>- لا يوجد مصاريف أخرى تم العثور عليها</li> </ul>	<p>(ز) مراجعة جدول التسوية في هذا القسم. مطابقة بنود قائمة الدخل الواردة في جدول التسوية مع القوائم المالية للمنشأة. إضافة إلى ذلك، يجب تدوين تفاصيل المصاريف الأخرى.</p>
<p>تم التأكد من أن مصاريف الموردين المفصّل عنها تغطي ما لا يقل عن ٧٠٪ من إجمالي مصاريف المنشأة.</p>	<p>(ح) مطابقة هذا التحليل مع الأرقام ذات الصلة في النموذج. التأكد من أن مصاريف المورد المُفصّل عنها تغطي ما لا يقل عن ٧٠٪ من إجمالي مصاريف المنشأة على السلع والخدمات حسب الترتيب التنازلي، أو تم ذكر أعلى ٤٠ مورد على الأقل من إجمالي مصاريف المنشأة المتكبدة على السلع والخدمات خلال فترة الإبلاغ والإفصاح. دون أي فروقات.</p>

مصنع جودة الخليج للخرانات (مؤسسة فردية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## ٤- إجراءات القسم (٤): السلع والخدمات (تتمه)

أ. عدد المعاملات	(٢٣) معاملة
ب. قيمة المعاملات المختارة	٦٦٣,٤١٣ ريال
ج. إجمالي مصروف السلع والخدمات	٦,١٤٦,٧٥٨ ريال
د. التغطية (ب/ج)	(.١١)

- بلغ إجمالي المعاملات المختارة ٢٣ معاملة من السلع والخدمات
- تم اختيار العينات على أساس أكبر معاملة ومعاملة عشوائية وربطها بالمستندات المؤيدة لها.

ط) لكل مورد محلي مُفصّل عنه في هذا القسم من النموذج، اختبار أكبر معاملة له ومعاملة عشوائية واحدة. اختبر هذه المعاملات وتدوين نسبة تغطية هذه المعاملات بالنسبة لإجمالي تكلفة السلع والخدمات. إذا كان لدى المنشأة العديد من المشتريات المباشرة (مصروفات النثرية) التي تم الإفصاح عنها كمورد واحد، يجب الحصول على تفصيل لإجمالي المشتريات المباشرة لكل قطاع. اختبار أكبر (١٠) معاملات و (١٠) معاملات عشوائية مع كل قطاع والحصول على المستندات الداعمة (على سبيل المثال، الفواتير ومذكرات التسليم).

تم مطابقة اسم المورد ورقم السجل التجاري ووصف السلع والخدمات والتحقق من كونه منتج محلياً من خلال ربط المعاملات مع فاتورة المورد وكذلك مطابقة تصنيف الموردين بالفواتير والمستندات المؤيدة في العينة.

ي) مطابقة اسم المورد ورقم السجل التجاري ووصف السلع والخدمات المقدمة وحالته كمنتج محلي للسلع من خلال ربط المعاملات الواردة في (٤,١ - ط) مع فاتورة المورد. في حال كانت الفاتورة غير كافية، يجب الحصول على المستندات الداعمة التالية:

١. العقود
٢. أوامر الشراء ومذكرة تسليم
٣. السجل التجاري
٤. وفي حال عدم توفر مستندات داعمة، التأكد من تصنيف التكلفة على أنها تكلفة غير محددة.
٥. فيما يخص الموردين خارج المملكة، الاستفسار مع الشخص المناسب لتأكيد من اسم المورد ووصف السلع والخدمات المقدمة.

تم التحقق من مطابقة الوصف مع قطاع السلع والخدمات المناسب.

ك) التأكد من أن كل قطاع من السلع والخدمات المحددة في النموذج يطابق بشكل مناسب الوصف الخاص بها.

تم ملاحظة أن بعض الموردين تتمثل تكلفتهم أكثر من ١٪ من إجمالي التكلفة ذات العلاقة وتم الحصول على تأكيد بأن السلع منتجة محلياً وأن الخدمات مقدمة من جهات محلية، كما تعذر الحصول على مصادقة للموردين وتم القيام بعمل إجراءات بديلة،

## لم يتم الحصول على المصادقات للموردين التالية:

١,٨٥٥,٥٩٨	شركة كيماويات الراتنجات الصناعية شركة مساهمة مقلدة
١,٣٥٠,٢١٦	شركة المصنع السعودي العالمي للبتروكيماويات للصناعات الكيميائية
٢٣٦,٢٦٨	عهدة نثرية - إيجارات

فيما يتعلق بالموردين أعلاه قمنا بالتحقق من المستندات المؤيدة مثل العقود والفواتير كما قمنا بمطابقة النشاط التجاري للمنشأة مع وصف الخدمة.

ل) الحصول على تأكيد بأن السلع مُنتجة محلياً وأن الخدمات مقدمة من جهات محلية. إذا كانت مبالغ المحتوى المحلي المساهم بها من المورد تمثل أكثر من ١٪ من إجمالي التكلفة ذات العلاقة المُفصّل عنها في القسم (٢) من النموذج، يجب الاستفسار من المورد (عن طريق البريد الإلكتروني أو أي وسيلة تواصل كتابية أخرى) للتأكد من أن السلع مُنتجة محلياً وأن الخدمات مقدمة من جهات محلية.

مصنع جودة الخليج للخرانات (مؤسسة فردية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## ٤- إجراءات القسم (٤): السلع والخدمات (تمه)

<p>عملاً بما جاء في تعليمات الهيئة في الاجتماع مع مكاتب التدقيق خلال عام ٢٠٢٤م فإن المؤسسة لم ترغب في استخدام نسبة المحتوى المحلي المدققة للشركات التي تقل نسبتها المدققة عن القطاع، فضلاً عن ذلك تم اعتماد النسبة المعتمدة للقطاع.</p>	<p>م) فيما يتعلق بنسب المحتوى المحلي المعتمدة، يجب استخدام بوابة المحتوى المحلي للتأكد من استخدام عن النسبة الصحيحة والأحدث أو التواصل مع الهيئة للتأكد. وبالنسبة للمورد الذي لديه نسب متعددة، يجب مطابقة أحدث نسبة مُفصَّح عنها وتكون متناسقة مع السلع والخدمات التي يتم تقديمها للمنشأة. دون أي فروقات.</p>
<b>٥- إجراءات القسم (٥): بناء القدرات</b>	
<b>٥,١) التحقُّق من المصاريف المتكبدة على تدريب السعوديين لعمليات المنشأة داخل المملكة العربية السعودية على مدى فترة التقرير (على سبيل المثال، الدورات التدريبية في مقر العمل والتبرعات الجامعية):</b>	
<p>لا يوجد لدى المؤسسة مصاريف متكبدة على تدريب السعوديين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.</p>	<p>أ) الحصول على تحليل بمصاريف تدريب السعوديين المتكبدة كجزء من عمليات المنشأة في المملكة العربية السعودية على مدى فترة التقرير.</p>
<p>لا يوجد لدى المؤسسة مصاريف متكبدة على تدريب السعوديين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.</p>	<p>ب) التأكد من أن هذا التحليل يشتمل على مصاريف أنشطة التدريب والتطوير - أ) استفادة الموظفين السعوديين. ب) إجرائها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.</p>
<p>لا يوجد لدى المؤسسة مصاريف متكبدة على تدريب السعوديين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.</p>	<p>ج) التأكد من عدم احتساب أي مصاريف مُدرجة في هذا القسم في أقسام أخرى.</p>
<p>لا يوجد لدى المؤسسة مصاريف متكبدة على تدريب السعوديين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.</p>	<p>د) اختبار الدقة المحاسبية لهذا التحليل. إذا كان لدى المنشأة تدريب في مكان العمل (داخلي)، فيجب التأكد من احتساب تكلفة التدريب على أساس الساعات الفعلية.</p>
<p>لا يوجد لدى المؤسسة مصاريف متكبدة على تدريب السعوديين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.</p>	<p>هـ) مطابقة هذا التحليل مع القوائم المالية للمنشأة عن فترة التقرير. ملاحظة أي فروقات. وفيما يخص الفروقات الجوهرية، الحصول على تسوية من الإدارة والإفصاح عنها.</p>
<p>لا يوجد لدى المؤسسة مصاريف متكبدة على تدريب السعوديين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.</p>	<p>و) اختبار هذا التحليل ومدى ملاءمته والتطبيق المحدد له من خلال تتبع عينة من المعاملات إلى الفواتير الأساسية والوثائق الداعمة. يجب أن تتكون هذه العينات من ٤٠ عينة أو أنها تمثل ٢٠٪ من إجمالي تكاليف تدريب السعوديين، أهمها أقل. بالإضافة إلى ذلك، التأكد من تضمين جميع الكميات التي تتجاوز حد الأهمية النسبية كعينات لاختبارها. ملاحظة حجم العينة ونسبة تغطية العينات بالنسبة إلى قيمة مجتمع العينة، وتقديم مبرر إذا كانت نسبة التغطية أقل من خمسة بالمئة من قيمة المجتمع.</p>

مصنع ءوءة الخللل للآزنالاء (مؤسسة فردفة) للسنه المنهفة فئ ٣١ ءفسمبر ٢٠٢٣ م

## ٥- إآراء القسم (٥): بناء القءراء (لنمه)

لا فوبء لءى المؤسسة مصاربف مئكبءه على ءرفب السعوءففن؁ هءا الإآراء ءفر قابل للءءقق.	ز) مءابفة عفناء ءءرفب مع مسلنءاءها الءاعمة؁ هفئما ءنطبقق؁ لكل عفنه؁ والءصول على المسلنءاء الءاعمة الءالفة: ١. أوامر شراء ٢. العقوء ٣. فواءفر المورءفن ٤. سآلااء الءضور؁ والءلكفة بالساعة (للمءرفبن الءالفلن)
لا فوبء لءى المؤسسة مصاربف مئكبءه على ءرفب السعوءففن؁ هءا الإآراء ءفر قابل للءءقق.	آ) مءابفة هءا الءللل مع الأرقام ءاء الصلة فئ النموءآ. ملاءظة أئ فروقااء.
٥؁٢) الءءقق من المصاربف المئكبءه على ءطوفر المورءفن ءالء المملكة العربفة السعوءفة لعملفاء المنشاء ءالء المملكة العربفة السعوءفة على مءى فءرة الءقرفر (على سبفل المائل؁ آو افز الشراء للمورءفن ءالء المملكة العربفة السعوءفة):	
لا فوبء لءى المؤسسة مصاربف مئكبءه على ءطوفر المورءفن؁ هءا الإآراء ءفر قابل للءءقق.	أ) الءصول على ءللل بمصاربف ءطوفر المورءفن ءالء المملكة العربفة السعوءفة المئكبءه آآآء من عملفاء المنشاء فئ المملكة العربفة السعوءفة على مءى فءرة الإبلاغ والإفصاح.
لا فوبء لءى المؤسسة مصاربف مئكبءه على ءطوفر المورءفن؁ هءا الإآراء ءفر قابل للءءقق.	ب) الءأكد من عءم اءءساب أئ مصاربف مءرآة فئ هءا القسم فئ أقسام أآرى.
لا فوبء لءى المؤسسة مصاربف مئكبءه على ءطوفر المورءفن؁ هءا الإآراء ءفر قابل للءءقق.	آ) الءأكد من أن المصاربف لا ءلضمن ءكالفف الءرفب؁ العمولااء؁ أو أئ أنواع أآرى من أنشءة الءعم والمسانءه اللاآمة ءعاقءفأ.
لا فوبء لءى المؤسسة مصاربف مئكبءه على ءطوفر المورءفن؁ هءا الإآراء ءفر قابل للءءقق.	ء) اءءبار الءقة المآاسبفة لهءا الءللل. إءا كان لءى المنشاء ءرفب فئ مكان العمل (ءالآف)؁ ففآب الءأكد من اءءساب ءلكفة الءرفب على أساس الساعات الفلعة.
لا فوبء لءى المؤسسة مصاربف مئكبءه على ءطوفر المورءفن؁ هءا الإآراء ءفر قابل للءءقق.	ه) مءابفة هءا الءللل مع القواائم المالفة للمنشاء عن فءرة الإبلاغ والإفصاح. ملاءظة أئ فروقااء. وففما فآص فروقااء الآوءرفة؁ الءصول على ءسوفه من الإءارة والإفصاح عنها.
لا فوبء لءى المؤسسة مصاربف مئكبءه على ءطوفر المورءفن؁ هءا الإآراء ءفر قابل للءءقق.	و) اءءبار هءا الءللل ومءى ملاءمته والءطبقق المآءء لهءه المصاربف من آلال ءبع عفنه ءمءفلفه من المعاملاء إلى الفواافر الأساسية والوئاائق الءاعمة. فآب أن ءلكون هءه العفناء من ٤٠ عفنه أو انما ءمئل ٢٠٪ من إآمالف ءكالفف ءطوفر المورءفن؁ أمهما أقل. الءأكد من ءلضمفن آمع الكمفاء الءف ءآآوز آء الأهمفة النسبفة كعفناء لاآءبارها. ملاءظة آآم العفنه ونسبه ءعطفه العفناء بالنسبه إلى ففمه مآآمع العفنه؁ وءقءفم مبرر إءا كانت نسبة الءعطفه أقل من آمسه بالمئه من ففمه مآآمع العفنه.



مصنع جودة الخليج للخزانات (مؤسسة فردية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## ٥ إجراءات القسم (٥): بناء القدرات (تتمة)

لا يوجد لدى المؤسسة مصاريف متكبدة على تطوير الموردین، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.	<p>ز) مطابقة العينات مع مستنداتها الداعمة، حيثما تنطبق، الحصول على المستندات الداعمة التالية لكل عينة:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>١. أوامر شراء</li> <li>٢. فواتير الموردین</li> <li>٣. سجلات الحضور والجدول الزمنية للحضور</li> <li>٤. التكلفة المحددة بالساعة (للمدیرین الداخليين)</li> </ol>
لا يوجد لدى المؤسسة مصاريف متكبدة على تطوير الموردین، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.	ح) مطابقة هذا التحليل مع الأرقام ذات الصلة في النموذج. تدوين أي فروقات.
٥,٣ التحقق من المصاريف المتكبدة على البحث والتطوير داخل المملكة العربية السعودية على مدى فترة التقرير (على سبيل المثال، المنح البحثية):	
لا يوجد لدى المؤسسة مصاريف لها علاقة بالبحث والتطوير، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.	أ) الحصول على تحليل بمصاريف البحث والتطوير داخل المملكة العربية السعودية المتكبدة كجزء من عمليات المنشأة في المملكة العربية السعودية على مدى فترة التقرير.
لا يوجد لدى المؤسسة مصاريف لها علاقة بالبحث والتطوير، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.	ب) التأكد من عدم احتساب أي مصاريف مُدرجة في هذا القسم في أقسام أخرى.
لا يوجد لدى المؤسسة مصاريف لها علاقة بالبحث والتطوير، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.	ج) اختبار الدقة المحاسبية لهذا التحليل. تدوين أي تقديرات أو افتراضات جوهرية.
لا يوجد لدى المؤسسة مصاريف لها علاقة بالبحث والتطوير، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.	د) التأكد من انه تم الاعتراف والافصاح بمصاريف البحث والتطوير المدرجة في النموذج كمصروف في القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات العلاقة. في حال انه لم يتم الإفصاح عن تكاليف البحث والتطوير في القوائم المالية، وكانت تشكل اقل من ٥,٠٪ من إجمالي إيرادات المنشأة، يجب التأكد من حصول المنشأة على موافقة الهيئة مع ذكر تاريخ الموافقة.
لا يوجد لدى المؤسسة مصاريف لها علاقة بالبحث والتطوير، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.	هـ) مطابقة هذا التحليل مع القوائم المالية للمنشأة عن فترة التقرير. ملاحظة أي فروقات. وفيما يخص الفروقات الجوهرية، الحصول على تسوية من الإدارة والإفصاح عنها.
لا يوجد لدى المؤسسة مصاريف لها علاقة بالبحث والتطوير، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.	و) اختبار تفاصيل المصروفات ومدى ملاءمتها والتطبيق المحدد لها من خلال تتبع عينة تمثيلية من المعاملات إلى الفواتير الأساسية والوثائق الداعمة. يجب أن تتكون هذه العينات من ٤٠ عينة أو تمثل ٢٠٪ من إجمالي تكاليف البحث والتطوير، أيها أقل. بالإضافة إلى ذلك، ي التأكد من تضمين جميع الكميات التي تتجاوز حد الأهمية النسبية كعَيِّنات لاختبارها. ملاحظة حجم العَيِّنة ونسبة تغطية العَيِّنات بالنسبة إلى قيمة مجتمع العينة، وتقديم مبرر إذا كانت نسبة التغطية أقل من خمسة بالمئة من قيمة مجتمع العينة.
لا يوجد لدى المؤسسة مصاريف لها علاقة بالبحث والتطوير، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.	ز) مطابقة إجمالي الإيرادات المذكورة في النموذج مع القوائم المالية للمنشأة.
لا يوجد لدى المؤسسة مصاريف لها علاقة بالبحث والتطوير، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.	ح) مطابقة هذا التحليل مع الأرقام ذات الصلة في النموذج. تدوين أي فروقات.

مصنع جودة الخليج للخرانات (مؤسسة فردية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## إجراءات القسم (٦): الاستهلاك والإطفاء

٦,١ إذا كانت المساهمة من الاستهلاك والإطفاء في المحتوى المحلي والمُفصّل عنها في النموذج جوهرية، ينبغي التحقق من الاستهلاك والإطفاء من عمليات المنشأة داخل المملكة العربية السعودية على مدى فترة التقرير.

لم يتم تزويدنا بالبيان كما أن التقرير متحفظ حيث لم تقم المؤسسة بتزويد المراجع بسجل العقارات والآلات والمعدات المثبتة بقائمة المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعليه لم يتم التأكد من اكتمال وجود وصحة وملكية هذا البند، وكذلك لم يتم التأكد من مصروف الإهلاك المثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، ونتيجة لذلك لم يتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية، وعليه تم اعتبار مصاريف الإهلاك والبالغة (١٩٣,٤٧٧) ريال سعودي كمصاريف غير مسموح بها،

أ) الحصول على سجل أصول يُظهر تحليل الأصول المنتجة المستخدمة في عمليات المنشأة في المملكة العربية السعودية على مدى فترة التقرير. بالإضافة إلى مبالغ الاستهلاك والإطفاء، ينبغي أن يفصح هذا التحليل في حال كانت الأصول الإنتاجية جرى إنتاجها داخل المملكة العربية السعودية أو في حال استيرادها.

ب) التأكد من أنّ هذا التحليل يستبعد الأصول الإنتاجية التي لا تزال قيد الإنشاء أو غير المُستخدمة لأغراض تشغيلية (على سبيل المثال، العقارات الاستثمارية) أو التي لم تدخل الخدمة بعد أو الأصول التي لا تتواجد داخل المملكة.

ج) التأكد من اعتبار جميع الأصول الإنتاجية ضمن فئة المباني وتحسينات الأراضي منتجة في المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك، التأكد أن جميع الأصول الإنتاجية الأخرى تعتبر منتجة في المملكة العربية السعودية فقط إذا كان الأصل تم تصنيعه في المملكة.

د) مطابقة هذا التحليل مع القوائم المالية للمنشأة عن فترة التقرير. وفيما يخص الفروقات الجوهرية، الحصول على تسوية من الإدارة والإفصاح عنها.

هـ) اختبار تلك الأصول الإنتاجية المنتجة في المملكة العربية السعودية (بخلاف المباني وتحسينات الأراضي) من خلال ربط عينة ممثلة بالفواتير مذكرات التسليم والمستندات الداعمة الأخرى. يجب أن تتكون هذه العينات من ٤٠ عينة أو تمثل ٢٠٪ من قيمة مجتمع العينة. وإن كان الأصل الإنتاجي له عدّة فواتير، فلا يخضع للاختبار إلا الفاتورتين الأكبر المتعلقتين بذلك الأصل الإنتاجي. ملاحظة حجم العينة ونسبة تغطية العينات بالنسبة إلى قيمة مجتمع العينة، وتقديم مبرر إن شملت التغطية نسبة أقل من خمسة بالمئة من قيمة مجتمع العينة. ويجب التأكد مما يلي:

أ- وجود هذه الأصول الإنتاجية واستيفاؤها الاشتراطات الواردة في البند (٦,١ - ب).

ب- إنتاج هذه الأصول الإنتاجية داخل المملكة العربية السعودية وفقاً لما ورد في البند (٦,١ - ج).

ت- أن تُخصّص لهذه الأصول الإنتاجية فئة أصول إنتاجية ملائمة للمحتوى المحلي بناءً على وصفها في "سجل الأصول" و "الأحكام".

ث- أن تُخصّص لهذه الأصول الإنتاجية النسب الصحيحة للمحتوى المحلي بناءً على فتحها من "الأصول الإنتاجية للمحتوى المحلي" و "الأحكام".

و) مطابقة الاستهلاك والإطفاء المُفصّل عنهما مع القوائم المالية للمنشأة.

ز) مطابقة هذا التحليل مع الأرقام ذات الصلة في النموذج. تدوين أي فروقات.

لم يتم العثور على استثناءات.

لم يتم العثور على استثناءات.

التاريخ في: 21 ربيع الثاني 1446هـ

الموافق: 24 أكتوبر 2024م

### خطاب الإفصاح

تتعلق التأكيدات التي نقدمها لكم في هذا الكتاب بالمعلومات الواردة في نموذج قياس المحتوى المحلي ("النموذج")، الصادرة من هيئة المحتوى المحلي والمشتريات الحكومية ("الهيئة")، والخاصة لمؤسسة مصنع جودة الخليج للخرانات (مؤسسة فردية) ("المنشأة")، عن الفترة المنتهية 31 ديسمبر 2023م ("فترة القياس").

نؤكد أننا مسؤولون عن الإفصاح الصحيح للنتائج المقدمة في النموذج. ونؤكد للهيئة ومكتب المراجعة، على التالي:

1. نحن ندرك جميع متطلبات النموذج كما هو محدد في الأدلة الإرشادية الخاصة بقياس نسبة المحتوى المحلي.
2. النموذج الذي قمنا بإعداده كامل ودقيق ومتسق مع التوجيهات المقدمة من الهيئة.
3. جميع التقديرات والافتراضات والنسب المستخدمة في استكمال النموذج معقولة ومبررة ومتسقة مع إرشادات الهيئة.
4. لم يتم احتساب أي تكاليف مرتين في أي قسم من أقسام النموذج.
5. المعلومات الواردة في القسم 1.0 (المعلومات العامة) كاملة ودقيقة.
6. جميع التكاليف الواردة في القسم 3.0 (القوى العاملة)، بما في ذلك الرواتب والأجور والمكافآت والعمولات والعمل الإضافي وبدل النقل والرعاية الصحية ومكافآت نهاية الخدمة ومساهمات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ("GOSI") وغير ذلك من الامتيازات، متعلقة بتعويضات مقدمة لموظفي المنشأة خلال فترة القياس.
7. تم تصنيف إجمالي التعويضات الواردة في القسم 3.0 (القوى العاملة) بدقة بين الموظفين السعوديين والوافدين.
8. جميع التكاليف الواردة في القسم 3.0 (القوى العاملة) تخص موظفي المنشأة والذين تم توظيفهم بطريقة نظامية وفق الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية ("المملكة").
9. المعلومات الواردة في القسم 4.0 (السلع والخدمات) كاملة ودقيقة.
10. تم الإفصاح عن جميع التكاليف الواردة في القسم 4.0 (السلع والخدمات) في الفترة المالية الصحيحة. تم استبعاد النفقات الرأسمالية وتكاليف الإهلاك والإطفاء وتعويضات الموظفين والزكاة وضريبة الدخل وضريبة الاستقطاع والرسوم الحكومية وأي خسائر أخرى.



مصنع جودة الخليج لل الخزانات  
GULF QUALITY FACTORY FOR TANKS

## مصنع جودة الخليج لل خزانات

رأس المال المدفوع ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي

س.ت: ٢٠٥٣١١٣٦٢٠ ترخيص صناعي: ٤٠٦٠١١٠٧٠ غرفة تجارية: ٢٥٦٩٥٦

القطيف - صناعية الأوجام

### GULF QUALITY FACTORY FOR TANKS

PAID UP CAPITAL S.R: 6.000.000

C.R: 2053113620 INDUSTRIAL LICENSE: 406001107 CHAMBER: 256956

QATIF - ALWJAM INDUSTRIAL

11. يمثل الموردون المدرجين في القسم 4.0 (السلع والخدمات) أعلى الموردين تكلفة والتي تشكل تكاليفهم 70% من المبلغ الإجمالي.
12. لمصاريف السلع والخدمات أو أعلى 40 موردًا مرتبين ترتيباً تنازلياً بناء على التكلفة خلال فترة القياس.
13. جميع التكاليف الواردة في القسم 5.0 (بناء القدرات)، معقولة وصحيحة ومدعومة بالممارسات الفعلية للمنشأة ومتسقة مع إرشادات وتعليمات الهيئة ولم يتم تضمينها في أقسام أخرى من النموذج.
14. الإهلاك والإطفاء في القسم 6.0 يتعلق بالأصول الموجودة في المملكة العربية السعودية المستخدمة لدعم العمليات المحلية. تم استبعاد الإهلاك والإطفاء المتعلق بالأصول الاستثمارية وأصول الاستخدام الشخصي والأصول التي لم يتم وضعها في الخدمة بعد. تم تصنيف الإهلاك والإطفاء بشكل مناسب بين الإهلاك والإطفاء المتعلق بالأصول التي تم تصنيعها في المملكة وتلك المصنعة خارج المملكة والتي تتطابق مع فئة الأصول المدرجة.
15. تم استخدام أحدث نموذج ولم يتم تعديل على المعادلات والنسب في النموذج.
16. تم توفير جميع الدفاتر والسجلات والوثائق المناسبة لدعم المبالغ المدخلة في النموذج لمكتب المراجعة.
17. قدمت الإدارة للمكتب المراجع القوائم المالية والمعلومات المالية الأخرى لآخر سنة مالية.
18. ندرك أنالهيئةقد تشارك نسبة المحتوى المحلي الخاصة بنا مع الجهات الحكومية والشركاء الاستراتيجيين للهيئة وأي منشآت أخرى لغرض قياس نسبة المحتوى المحلي، ونوافق على أن للهيئة الحق في مشاركة نسبة المحتوى المحلي الخاصة بنا.
19. المنشأة ملتزمة بتقديم أي معلومات ووثائق متعلقة بقياس نسبة المحتوى المحلي لديها للهيئة أو مكتب المراجعة.

لكم خالص التقدير،،،

المدير المالي



المدير العام

## إقرار بتنفيذ الإجراءات المتفق عليها

أقر أنا الموقع أدناه بأنني قد عملت ضمن فريق عمل الارتباط بشكل كامل أو إشرافي، وإنني قد قمت بالتأكد من تنفيذ الإجراءات المتفق عليها للتحقق من المحتوى المحلي بشكل صحيح والتي حددتها هيئة المحتوى المحلي والمشتريات الحكومية، والتي اتفقت عليها مؤسسة مصنع جودة الخليج للخرانات (مؤسسة فردية)، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

عن شركة إدراك العالمية محاسبون

ومراجعون قانونيون



سلطان بن عبد الرحمن الثميري

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٧٤١)

التاريخ في: ٢١ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م