

شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول
إجراءات متفق عليها
بشأن التحقق من نموذج المحتوى المحلي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول
شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد
فهرس التقرير للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس المحتويات

صفحة/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

القسم ٢ : تقييم نسبة المحتوى المحلي

معلومات المناقصة	معلومات المناقصة
اسم المنشأة	شركة الخطوط المتروية لخدمات التبول شركة شخص واحد
اسم المناقصة	
بدء العقد	
نهاية العقد	

٢,١ تقييم نسبة المحتوى المحلي ^١	مؤشرات قياس الأداء الرئيسية
	المحتوى المحلي من الإهلاك والإطفاء
2,866,013	المحتوى المحلي من تعويضات القوى العاملة
55,452,782	المحتوى المحلي من المصاريف على السلع والخدمات
103,115,241	المحتوى المحلي من تدريب السعوديين وتطويرهم
-	المحتوى المحلي من تطوير الموردين
-	المحتوى المحلي من الأبحاث والتطوير
161,434,036	القيمة الفعلية الإجمالية المساهم بها في اقتصاد المملكة
611,615,914	إجمالي التكلفة ذات الصلة للعمليات في المملكة ^٢
%٢٦,٢٩	نسبة المحتوى المحلي (%)
%٤,٠٠٠	نسبة الإيراد من الصادرات ^٣

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 و السلع والخدمات وبناء القدرات والقيمة الإهلاكية للأصول
 ٣. الحد الأقصى لنسبة الإيراد من الصادرات هي ١٠%، وتعتبر هذه النسبة نسبة إضافية مقدمة للمنشأة بناءً على عائداتها 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.

القسم ٣ : القوى العاملة

معلومات المناقشة	
اسم المنشأة	شركة الخطوط المتوقعة لخدمات الطيران شركة شخص واحد
اسم المناقشة	
بدء العقد	
نهاية العقد	

٣,١ تعويضات القوى العاملة للمنشأة للسنة المالية السابقة ^١	
إجمالي التعويضات (بالريال)	٣,١ تعويضات ^٢ الموظفين السعوديين ^٣ (بالريال)
SAR 99,727,912.00	SAR 29,449,928.00
%٥١	100%
SAR 55,452,782.08	SAR 29,449,928.00

١. تعويضات الموظفين السعوديين والأجانب في القوى العاملة بالمنشأة في المملكة عن السنة المالية السابقة؛ ويُستثنى منه مكافآت المتقربين المعقّسة ضمن مؤشر الأداء الرئيسي "التدريب والتطوير" في القسم ٥
٢. يدرج تحت بند تعويضات الموظفين المرتبات والأجور والعاورات 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.

القسم ٥: تطوير القدرات

معلومات المنافسة	
اسم المنشأة	شركة الخطوط المتوقعة لخدمات الطيران شركة شخص واحد
اسم المنافسة	
بدء العقد	
نهاية العقد	
٥,١ مصاريف تدريب السعوديين	
المصاريف للسنة المالية السابقة (بإيدان) ^١	SAR 0.00
٥,٢ مصاريف تطوير الموردين في المملكة	
المصاريف للسنة المالية السابقة (بإيدان) ^٢	SAR 0.00
٥,٣ المصاريف على أنشطة الأبحاث والتطوير في المملكة	
المصاريف للسنة المالية السابقة (بإيدان) ^٣	SAR 0.00
إجمالي الإيرادات (بالريال)	SAR 0.00
نسبة التخفيض 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 تخفيضية تصل إلى ١٠٪ عندما يكون الإنفاق على البحث والتطوير يشكل ٢٪ من إجمالي إيرادات المنشأة.

القسم ١: الإهلاك والإطفاء

معلومات المتعلقة	معلومات
اسم الشركة	شركة تطوير البنية التحتية لشرق أباد
اسم المتعلقة	
بداية الإهلاك	
نهاية الإهلاك	

١,١ الإهلاك وإطفاء الأصول المتبقية في المتلكة	١,٢ مجموع الإهلاك وإطفاء الأصول المتبقية في المتلكة
SAR	13,739,428

١,٢ الإهلاك والإطفاء حسب نوع الأصول المتبقية في المتلكة	نوع الأصول المتبقية في المتلكة	نسبة المصروف المتعلق بها (إجمالي المصروف)	نسبة المصروف المتعلق بها (%)	مبلغ الإهلاك / إطفاء (إجمالي المصروف)	نوع الأصول المتبقية في المتلكة	نوع الأصول المتبقية في المتلكة
1	حسابات الآمن والعملي *	147,659.00	% 1.1	SAR	نوع الأصول المتبقية في المتلكة	نوع الأصول المتبقية في المتلكة
2	مستلزمات الشركة العمومية - الإهلاك	-	% 0.0	SAR	نوع الأصول المتبقية في المتلكة	نوع الأصول المتبقية في المتلكة
3	مستلزمات الشركة العمومية - الآلات والمعدات	-	% 0.0	SAR	نوع الأصول المتبقية في المتلكة	نوع الأصول المتبقية في المتلكة
4	مستلزمات الشركة العمومية - مرافق الشركة العمومية - مرافق الشركة العمومية	-	% 0.0	SAR	نوع الأصول المتبقية في المتلكة	نوع الأصول المتبقية في المتلكة
5	أخرى	-	% 0.0	SAR	نوع الأصول المتبقية في المتلكة	نوع الأصول المتبقية في المتلكة
6	أخرى	-	% 0.0	SAR	نوع الأصول المتبقية في المتلكة	نوع الأصول المتبقية في المتلكة
7	أخرى	-	% 0.0	SAR	نوع الأصول المتبقية في المتلكة	نوع الأصول المتبقية في المتلكة
8	أخرى	-	% 0.0	SAR	نوع الأصول المتبقية في المتلكة	نوع الأصول المتبقية في المتلكة
9	أخرى	-	% 0.0	SAR	نوع الأصول المتبقية في المتلكة	نوع الأصول المتبقية في المتلكة
10	أخرى	-	% 0.0	SAR	نوع الأصول المتبقية في المتلكة	نوع الأصول المتبقية في المتلكة
11	أخرى	13,591,769.00	% 98.9	SAR	نوع الأصول المتبقية في المتلكة	نوع الأصول المتبقية في المتلكة
	مجموع الإهلاك والإطفاء للأصول المتبقية التي لم يتم تشييدها داخل المتلكة	13,591,769.00		SAR		
	مجموع الإهلاك والإطفاء	13,739,428.00		SAR		

* جميع الأصول المرتبطة بهذه الفئة تعتبر متكونة من 100% منها أيها متعلقة في المتلكة العمومية العمومية.

الملحق أ

١. بنود قائمة الدخل	
SAR	591,324,884.00
SAR	15,172,052.00
SAR	21,190,880.00
SAR	4,122,741.00
SAR	2,228,281.00
	634,038,838.00
اجمالي التكاليف طبقاً للقوائم المالية المراجعة	

٢. ناقص الاستعدادات	
SAR	99,727,912
SAR	-
SAR	13,739,428
SAR	-
SAR	-
SAR	-
SAR	18,676,118.00
SAR	3,746,806.00
SAR	-
SAR	-
SAR	-
SAR	-
SAR	-
	135,890,264.00
	498,148,574
اجمالي الاستعدادات	
القسم ٤ السلع والخدمات	

شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول (شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجراءات المتفق عليها - المرفق (ب)	
النتائج (يقدم المراجعون تقرير بها)	الإجراءات (يقوم بها المراجعون)
١- الإجراءات العامة	
١.١ وحدة التقرير	
تم التأكيد، لم يتم العثور على استثناءات	(أ) يجب التأكد أن جميع المبالغ المالية المفصح 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).
١.٢ فترة التقرير	
تمت المطابقة، لم يتم العثور على استثناءات.	(أ) مطابقة السنة المالية للمنشأة المُفصَح 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 شهرًا، تأكد من أن الفترة تتجاوز ٦ أشهر ولا تزيد عن ١٨ شهر.
١.٣ مستوى التقرير	
تمت المطابقة وراي مراجع الحسابات راي متحفظ في التالي: - عدم ورود شهادة البنك الأهلي وعليه لم يستطع المحاسب القانوني من التحقق من وجود أي التزامات على الشركة - عدم كفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من وجهة نظر المحاسب القانوني - عدم المصادقة على حساب موردين دفعات مقدمة ودفعات مقدمة لشراء آلات ومعدات ويعد تقييم أثر البنود المتحفظ عليها فإنه لا يوجد أي تأثير على نسبة المحتوى المحلي. كما أن التقرير شمل فقرة لفت انتباه تتعلق بملكية بعض الممتلكات والآلات والمعدات وهي ملاحظات لا تؤثر على نسبة المحتوى المحلي للشركة.	(أ) ملاحظة ما إذا كان رأي المراجع حول القوائم المالية متحفظاً. في الحالات التي يتم فيها إصدار رأي متحفظ حول القوائم المالية، يجب تقييم أثر البنود المتحفظ عليها والتأكد من أنها لا تؤثر على نسبة المحتوى المحلي.

شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول (شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١ - الإجراءات العامة (تمته)	
<p>(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:</p> <p>١. الحصول على تفاصيل تكلفة المنشأة / الفروع الأجنبية، واختبار دقتها الحسابية ومطابقة إجمالي التكلفة المستبعدة في الجدول ٢ من الملحق أ.</p> <p>٢. اختبار أكبر ٢٠ معاملة للتكاليف المستبعدة من خلال الحصول على المستندات الداعمة للتأكد من دقة المبالغ المستبعدة وأنها تتعلق بتكلفة عمليات الفروع الأجنبية.</p> <p>٣. الحصول على تفاصيل إيرادات المنشأة / الفروع الأجنبية، واختبار دقتها الحسابية والتأكد من أنها لا تحتوي على الإيرادات مولدة من عملاء داخل المملكة.</p>	<p>تم التحقق من أن ليس للشركة أي فروع / منشآت أجنبية، لم يتم العثور على استثناءات.</p>
١.٤ طريقة الإفصاح	
<p>(أ) التأكد من بقاء الحقول في النموذج سليمة. التأكد من عدم إجراء أي تعديلات على المعادلات الحسابية في النموذج.</p>	<p>لم يتم العثور على استثناءات.</p>
<p>(ب) تأكيد إعداد النموذج بما يتماشى مع المتطلبات الواردة في الأحكام. تدوين المبرر لأي فروقات.</p>	<p>لم يتم العثور على استثناءات.</p>
<p>(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.</p>	<p>لا ينطبق، لم يتم العثور على استثناءات.</p>
<p>(د) الحصول على نسب المحتوى المحلي المعتمدة على مستوى المنشأة خلال آخر ثلاث سنوات وتدوينها.</p>	<p>تقيس المنشأة المحتوى المحلي للسنة الأولى، لم يتم العثور على استثناءات أخرى.</p>
<p>(هـ) التأكد من عدم احتساب المبالغ المُفصَّح عنها في الأقسام ٦-٣ من النموذج في أكثر من قسم. فعلى سبيل المثال، إذا أدرجت تكلفة مقدّم التدريب في القسم (٤) ضمن السلع والخدمات، فلا يمكن إدراج هذه التكلفة أيضاً في القسم (٥) كتكلفة تدريب.</p>	<p>تم التحقق، لم يتم العثور على استثناءات.</p>
<p>(و) التأكد من أن أي تكاليف لا يوجد لها تفصيل تم التعامل معها على أنها تكلفة غير محددة.</p>	<p>تم التحقق، تم العثور على تكلفة بمبلغ ٦,٦٥٣,٦٠١ ريال لا يوجد لها تفصيل وتم تصنيفها كتكلفة غير محددة.</p>
<p>(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)</p>	<p>تم التحقق، لم يتم العثور على استثناءات.</p>

شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول (شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجراءات القسم (١): معلومات عامة	
٢,١ تحقق من معلومات المنشأة	
(أ) مطابقة المعلومات المُفصّل 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 مُفصّل عنها بشأن المنشآت الموحّدة وفقاً 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 الشركة إيرادات خارجية ولهذا لا ترغب الشركة بالإفصاح عن الإيرادات، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
(ب) اختبار الدقة المحاسبية للتحليل السنوي.	لا يوجد لدى الشركة إيرادات خارجية ولهذا لا ترغب الشركة 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 الشركة إيرادات خارجية ولهذا لا ترغب الشركة بالإفصاح عن الإيرادات، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
(د) إذا كانت نسبة إيرادات التصدير ١٪ أو أكثر، يجب اختيار إيرادات التصدير من خلال تتبع عيّنة ممثلة من المعاملات الهامة المختارة على أساس عشوائي من تحليل الإيرادات إلى ما يلي: ١. الفواتير ذات العلاقة؛ و ٢. مذكرات التسليم أو مستندات العقد أو الوثائق الداعمة المناسبة الأخرى وذلك للتحقق من: 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.	لا يوجد لدى الشركة إيرادات خارجية ولهذا لا ترغب الشركة بالإفصاح عن الإيرادات، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
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 الشركة إيرادات خارجية ولهذا لا ترغب الشركة 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 الشركة إيرادات خارجية ولهذا لا ترغب الشركة بالإفصاح عن الإيرادات، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
(و) مطابقة هذا التحليل مع الأرقام ذات الصلة في النموذج. تدوين أي فروقات	لا يوجد لدى الشركة إيرادات خارجية ولهذا لا ترغب الشركة بالإفصاح عن الإيرادات، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.

شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول (شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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 (٤٥٩) موظف</td> <td>ب. عدد الوافدين (١,٥٩٣) موظف</td> </tr> </table> <p>تم الحصول على التحليل بإجمالي التعويضات ومتوسط عدد الموظفين خلال الفترة.</p>	أ. عدد السعوديين (٤٥٩) موظف	ب. عدد الوافدين (١,٥٩٣) موظف	<p>أ) الحصول على تحليل إجمالي تعويضات الموظفين. ويتطلب هذا التحليل تصنيف الموظفين إلى السعوديين ووافدين. أيضاً، الحصول على متوسط عدد الموظفين خلال فترة التقرير.</p> <p>ب) التأكد من أن إجمالي التعويضات يشمل جميع الأجر 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).</p>		
أ. عدد السعوديين (٤٥٩) موظف	ب. عدد الوافدين (١,٥٩٣) موظف				
<p>تم التحقق، بلغ إجمالي التعويضات ٩٩,٧٢٧,٩١٢ ريال وتشمل:</p> <ul style="list-style-type: none"> - رواتب وأجور بمبلغ ٩١,٧٢٦,٥٧١ ريال. - مكافأة نهاية الخدمة بمبلغ ٣,٣٤١,٦١٠ ريال. - بدل إجازة بمبلغ ٧٣٨,٣٣١ ريال. - التأمينات الاجتماعية بمبلغ ٣,٩٢١,٤٠٠ ريال. 	<p>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.</p>				
تم التحقق، لم يتم العثور على استثناءات.	د) اختبار الدقة المحاسبية لهذا التحليل. ملاحظة أي تقديرات أو افتراضات جوهرية.				
<p>بمطابقة التحليل مع القوائم المالية وجدنا أن الفروقات غير المبررة من قبل الإدارة تبلغ ٦,٤٤٩,٠٨٢ ريال سعودي وعليه قمنا باعتبارها كمصاريف غير مسموح بها كما هو موضح بالإجراء رقم (٤،١) فقرة (ج).</p>	هـ) مطابقة هذا التحليل مع القوائم المالية للمنشأة عن فترة التقرير. وفيما يخص الفروقات الجوهرية، الحصول على تسوية من الإدارة والإفصاح عنها.				
<table border="1"> <tr> <td>أ. حجم العينة (٤٠) موظفين</td> <td>ب. قيمة العينة (٩,٩٧٣,٨٤٨) ريال</td> <td>ج. قيمة مجتمع العينة (٩٩,٧٢٧,٩١٢) ريال</td> <td>د. التغطية (ب/ج) (١٠٪)</td> </tr> </table> <p>تم فحص ٤٠ عينة والتأكد من خلال المستندات الداعمة لها: (بطاقة الهوية / الإقامة، العقود الوظيفية، التحويلات البنكية لأربعة أشهر)</p>	أ. حجم العينة (٤٠) موظفين	ب. قيمة العينة (٩,٩٧٣,٨٤٨) ريال	ج. قيمة مجتمع العينة (٩٩,٧٢٧,٩١٢) ريال	د. التغطية (ب/ج) (١٠٪)	<p>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:</p> <p>١) دقة المبالغ (٢) دقة تصنيف الموظفين إلى السعوديين ووافدين وذلك من خلال الحصول على المستندات التالية:</p> <p>١) بطاقة الهوية (للسعوديين)/الإقامة (للوافدين)،</p> <p>٢) سند دفع الرواتب (٣) عقد وظيفي صالح (غير منتهي)</p> <p>٤) التحويلات البنكية أو أي مستند داعم آخر يثبت التحويل</p>
أ. حجم العينة (٤٠) موظفين	ب. قيمة العينة (٩,٩٧٣,٨٤٨) ريال	ج. قيمة مجتمع العينة (٩٩,٧٢٧,٩١٢) ريال	د. التغطية (ب/ج) (١٠٪)		
تم التأكد، لم يتم العثور على استثناءات.	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: <p>١) الرعاية صحية والتأمين الصحي (يتم تضمينهم في القسم ٤)</p> <p>٢) المتدربين، المديرين، تطوير الموردين، البحث والتطوير (يتم تضمينهم في القسم ٥)</p>				
تم استبعاد التأمين الصحي بمبلغ وتم تضمينهم في القسم ٤	ح) مطابقة هذا التحليل مع الأرقام ذات الصلة في النموذج. تدوين أي فروق جوهرية.				
تمت المطابقة، لا يوجد استثناءات					

شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول (شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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:																	
<p>أ) الحصول على تحليل لإجمالي 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.</p>	<p>تم الحصول على تحليل إجمالي المصاريف لكل المورد، بلغ إجمالي المصاريف ٤٩١,٤٩٤,٩٧٣ ريال سعودي - كانت مرتبة ترتيبياً تنازلياً. كما أن التحليل اشتمل على عدد من العهد وتحققنا من أنها مجمعة بحسب القطاع المماثل.</p>																
<p>ب) التأكد من أن هذا التحليل يشمل تكاليف التمويل (مثل مصاريف الفائدة) كخدمة. التأكد من أن تكاليف التمويل المرسلة غير مُدرجة في هذا التحليل.</p>	<p>لا ينطبق، لم يتم العثور على استثناءات.</p>																
<p>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)</p>	<p>لم يتم تحديد تكلفة بمقدار (٦,٦٥٣,٦٠١) ريال وتم تصنيفها كتكلفة غير موزعة، لم يتم العثور على استثناءات أخرى.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>سبب تصنيفها ضمن المبالغ غير المسموح بها</th> <th>تحليل المبالغ الغير مسموح بها</th> <th>فرقات قوى عاملة</th> <th>أخرى غير محددة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>فرق تحليل القوى العاملة عن القوائم المالية</td> <td>٦,٤٤٩,٠٨٢</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>فرق تحليل السلع والخدمات عن القوائم المالية</td> <td>٢٠٤,٥١٩</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>إجمالي المصاريف غير المسموح بها</td> <td>٦,٦٥٣,٦٠١</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	سبب تصنيفها ضمن المبالغ غير المسموح بها	تحليل المبالغ الغير مسموح بها	فرقات قوى عاملة	أخرى غير محددة	فرق تحليل القوى العاملة عن القوائم المالية	٦,٤٤٩,٠٨٢			فرق تحليل السلع والخدمات عن القوائم المالية	٢٠٤,٥١٩			إجمالي المصاريف غير المسموح بها	٦,٦٥٣,٦٠١		
سبب تصنيفها ضمن المبالغ غير المسموح بها	تحليل المبالغ الغير مسموح بها	فرقات قوى عاملة	أخرى غير محددة														
فرق تحليل القوى العاملة عن القوائم المالية	٦,٤٤٩,٠٨٢																
فرق تحليل السلع والخدمات عن القوائم المالية	٢٠٤,٥١٩																
إجمالي المصاريف غير المسموح بها	٦,٦٥٣,٦٠١																
<p>د) التأكد من أن هذا التحليل يستثني ما يلي:</p> <ol style="list-style-type: none"> نفقات رأسمالية استهلاك وإطفاء ضرائب دخل وغرامات ضريبية وضرائب استقطاع وضرائب قيمة مضافة وزكاة وأي ضرائب أخرى الرسوم الجمركية (حتى لو كانت مُدرجة ضمن تكاليف المخزون) رسوم حكومية (كرسوم تأشيرات) مصروف المخصصات المكون (مثل مصروف الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص الالتزامات المحتملة الأخرى، ويستثنى مصروف مخصص منافع الموظفين*) الخسائر (كخسائر تحويل العملات وأي خسائر أخرى) رسوم حكومية (مثال: رسوم تأشيرات) التكاليف المُدرجة بالفعل في الأقسام الأخرى من النموذج <p>* يتم تضمين مخصص نهاية الخدمة في القسم (٣) القوى العاملة</p>	<p>تم التحقق،</p> <ul style="list-style-type: none"> تم استبعاد الاستهلاك بمبلغ ١٣,٧٣٩,٤٢٨ ريال تم استبعاد الرسوم الحكومية بمبلغ ١٨,٦٧٦,١١٨ ريال تم استبعاد المعاملات غير النقدية بمبلغ ٣,٧٤٦,٨٠٦ ريال تم استبعاد التكاليف المدرجة في الأقسام الأخرى. 																

شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول (شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- إجراءات القسم (٤): السلع والخدمات (تتمه)	
كان التقسيم دقيقاً ومرتبياً ترتيباً تنازلياً	ه) اختبار الدقة المحاسبية لهذا التحليل. تدوين أي تقديرات أو افتراضات. تأكيد تنظيم التحليل حسب الترتيب التنازلي للمصاريف.
تم مطابقة هذا التحليل مع القوائم المالية للإبلاغ والإفصاح. وفيما يخص الفروقات الجوهرية، الحصول على تسوية من الإدارة والإفصاح عنها. في حالة عدم ارتباط التكلفة بشكل مباشر بالاستهلاك (استخدام بيانات المشتريات بدلاً من التكلفة) يجب القيام بما يلي: ١) مطابقة صافي تعديل حركة المخزون في القوائم المالية ٢) مطابقة المبلغ المذكور في النموذج مع حسابات الإدارة والقوائم المالية.	و) مطابقة هذا التحليل مع القوائم المالية للمنشأة عن فترة الإبلاغ والإفصاح. وفيما يخص الفروقات الجوهرية، الحصول على تسوية من الإدارة والإفصاح عنها. في حالة عدم ارتباط التكلفة بشكل مباشر بالاستهلاك (استخدام بيانات المشتريات بدلاً من التكلفة) يجب القيام بما يلي: ١) مطابقة صافي تعديل حركة المخزون في القوائم المالية ٢) مطابقة المبلغ المذكور في النموذج مع حسابات الإدارة والقوائم المالية.
تمت مطابقة السلع والخدمات مع القوائم المالية تمثل المصاريف الأخرى على النحو الآتي: مصاريف أخرى مخصصة من ضمن بند (إيرادات متنوعة) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٠/أ) ٢,٢٢٨,٢٨١ مخصصة من الإيرادات الأخرى ٢,٢٢٨,٢٨١ الإجمالي	ز) مراجعة جدول التسوية في هذا القسم. مطابقة بنود قائمة الدخل الواردة في جدول التسوية مع القوائم المالية للمنشأة. إضافة الى ذلك، يجب تدوين تفاصيل المصاريف الأخرى.
تم التأكد من أن مصاريف الموردين المفصّل عنها تغطي ما لا يقل عن ٧٠٪ من إجمالي مصاريف المنشأة.	ح) مطابقة هذا التحليل مع الأرقام ذات الصلة في النموذج. التأكد من أن مصاريف المورد المفصّل 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.
أ. عدد المعاملات (١٤) معاملات ب. قيمة المعاملات المختارة (٧٤,٩٧٦,٢٠٧) ريال ج. إجمالي مصروف السلع والخدمات (٤٩٨,١٤٨,٥٧٤) ريال د. التغطية (ب/ج) (١٥٪) بلغ إجمالي المعاملات المختارة ١٤ معاملات من السلع والخدمات تم اختيار العينات على أساس أكبر معاملة ومعاملة عشوائية وربطها بالمستندات المؤيدة لها. لم يكن لدى الشركة "مصروفات نثرية" ضمن نطاق العينة.	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).

شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول (شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- إجراءات القسم (٤): السلع والخدمات (تمه)			
<p>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.</p>	<p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 لتأكد من اسم المورد ووصف السلع والخدمات المقدمة. 		
<p>تم التحقق من مطابقة الوصف مع قطاع السلع والخدمات المناسب.</p>	<p>ك) التأكد من أن كل قطاع من السلع والخدمات المحددة في النموذج يطابق بشكل مناسب الوصف الخاص بها.</p>		
<p>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:</p>	<p>ل) الحصول على تأكيد بأن السلع مُنتجة محلياً وأن الخدمات مقدمة من جهات محلية. إذا كانت مبالغ المحتوى المحلي المساهم بها من المورد تتمثل 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.</p>		
<table border="1"> <tr> <td>١٤٤,٧٦٢,٤٢٣</td> <td>شركة الزيت العربية السعودية أرامكو السعودية شركة مساهمة سعودية</td> </tr> </table>	١٤٤,٧٦٢,٤٢٣	شركة الزيت العربية السعودية أرامكو السعودية شركة مساهمة سعودية	
١٤٤,٧٦٢,٤٢٣	شركة الزيت العربية السعودية أرامكو السعودية شركة مساهمة سعودية		
<p>عملاً بما جاء في تعليمات الهيئة في الاجتماع مع مكاتب التدقيق خلال عام ٢٠٢٤ م فإن الشركة 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 مُفصّل عنها وتكون متناسقة مع السلع والخدمات التي يتم تقديمها للمنشأة، دون أي فروقات.</p>		

شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول (شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- إجراءات القسم (٥): بناء القدرات	
٥.١) التحقق 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):	
(أ) الحصول على تحليل بمصاريف تدريب السعوديين المتكبدة كجزء من عمليات المنشأة في المملكة العربية السعودية على مدى فترة التقرير.	لا يوجد لدى الشركة مصاريف متكبدة على تدريب السعوديين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
(ب) التأكد من أن هذا التحليل يشتمل على مصاريف أنشطة التدريب والتطوير - (أ) استعادة الموظفين السعوديين. (ب) إجراءاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.	لا يوجد لدى الشركة مصاريف متكبدة على تدريب السعوديين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
(ج) التأكد من عدم احتساب أي مصاريف مُدرجة في هذا القسم في أقسام أخرى.	لا يوجد لدى الشركة مصاريف متكبدة على تدريب السعوديين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
(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.	لا يوجد لدى الشركة مصاريف متكبدة على تدريب السعوديين، 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 الشركة مصاريف متكبدة على تدريب السعوديين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
(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، أيهما 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.	لا يوجد لدى الشركة مصاريف متكبدة على تدريب السعوديين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
(ز) مطابقة عينات التدريب مع مستنداتها الداعمة، حيثما تنطبق، لكل عينة، والحصول على المستندات الداعمة التالية: ١. أوامر شراء ٢. العقود ٣. فواتير المورد ٤. سجلات الحضور، والتكلفة بالساعة (للمدربين الداخليين)	لا يوجد لدى الشركة مصاريف متكبدة على تدريب السعوديين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
(ح) مطابقة هذا التحليل مع الأرقام ذات الصلة في النموذج. ملاحظة أي فروقات.	لا يوجد لدى الشركة مصاريف متكبدة على تدريب السعوديين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.

شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول (شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- إجراءات القسم (٥): بناء القدرات (تمه)	
٥,٢) التحقق من المصاريف المتكبدة على تطوير الموردين داخل المملكة العربية السعودية لعمليات المنشأة داخل المملكة العربية السعودية على مدى فترة التقرير (على سبيل المثال، حوافر الشراء للموردين داخل المملكة العربية السعودية):	
أ) الحصول على تحليل بمصاريف تطوير الموردين داخل المملكة العربية السعودية المتكبدة كجزء من عمليات المنشأة في المملكة العربية السعودية على مدى فترة الإبلاغ والإفصاح.	لا يوجد لدى الشركة مصاريف متكبدة على تطوير الموردين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
ب) التأكد من عدم احتساب أي مصاريف مُدرجة في هذا القسم في أقسام أخرى.	لا يوجد لدى الشركة مصاريف متكبدة على تطوير الموردين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
ج) التأكد من أنَّ المصاريف لا تتضمن تكاليف التركيب، العمولات، أو أي أنواع أخرى من أنشطة الدعم والمساندة اللازمة تعاقدياً.	لا يوجد لدى الشركة مصاريف متكبدة على تطوير الموردين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
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.	لا يوجد لدى الشركة مصاريف متكبدة على تطوير الموردين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
هـ) مطابقة هذا التحليل مع القوائم المالية للمنشأة عن فترة الإبلاغ والإفصاح. ملاحظة أي فروقات. وفيما يخص الفروقات الجوهرية، الحصول على تسوية من الإدارة والإفصاح عنها.	لا يوجد لدى الشركة مصاريف متكبدة على تطوير الموردين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
و) اختبار هذا التحليل ومدى ملائمته والتطبيق المحدد لهذه المصاريف من خلال تتبع عينة تمثيلية من المعاملات إلى الفواتير الأساسية والوثائق الداعمة. يجب أن تتكون هذه العينات من ٤٠ عينة أو انها تمثل ٢٠٪ من إجمالي تكاليف تطوير الموردين، أهمها أقل. 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 مجتمع العينة.	لا يوجد لدى الشركة مصاريف متكبدة على تطوير الموردين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
ز) مطابقة العينات مع مستنداتها الداعمة، حيثما تنطبق، الحصول على المستندات الداعمة التالية لكل عينة:	لا يوجد لدى الشركة مصاريف متكبدة على تطوير الموردين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
١. أوامر شراء	
٢. فواتير الموردين	
٣. سجلات الحضور والجدول الزمنية للحضور	
٤. التكلفة المحددة بالساعة (للمدرسين الداخليين)	
ح) مطابقة هذا التحليل مع الأرقام ذات الصلة في النموذج. تدوين أي فروقات.	لا يوجد لدى الشركة مصاريف متكبدة على تطوير الموردين، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.

شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول (شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥ إجراءات القسم (٥): بناء القدرات (تتمة)	
٥,٣ التحقق من المصاريف المتكبدة على البحث والتطوير داخل المملكة العربية السعودية لعمليات المنشأة داخل المملكة العربية السعودية على مدى فترة التقرير (على سبيل المثال، المنح البحثية):	
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 الشركة 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 الشركة 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 الشركة 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 ٠,٥٪ من إجمالي إيرادات المنشأة، يجب التأكد من حصول المنشأة على موافقة الهيئة مع ذكر تاريخ الموافقة.	لا يوجد لدى الشركة 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 الشركة 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، أهمها أقل. بالإضافة إلى ذلك، ي 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 مجتمع العينة.	لا يوجد لدى الشركة مصاريف لها علاقة بالبحث والتطوير، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
ز) مطابقة إجمالي الإيرادات المذكورة في النموذج مع القوائم المالية للمنشأة.	لا يوجد لدى الشركة مصاريف لها علاقة بالبحث والتطوير، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
ح) مطابقة هذا التحليل مع الأرقام ذات الصلة في النموذج. تدوين أي فروقات.	لا يوجد لدى الشركة مصاريف لها علاقة بالبحث والتطوير، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.



شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول (شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجراءات القسم (٦): الاستهلاك والإطفاء	
٦,١ إذا كانت المساهمة من الاستهلاك والإطفاء في المحتوى المحلي والمُصَحَّح عنها في النموذج جوهرية، ينبغي التحقُّق من الاستهلاك والإطفاء من عمليات المنشأة داخل المملكة العربية السعودية على مدى فترة التقرير.	
أ) الحصول على سجل أصول يُظهر تحليل الأصول المُنتجة المستخدمة في عمليات المنشأة في المملكة العربية السعودية على مدى فترة التقرير. بالإضافة إلى مبالغ الاستهلاك والإطفاء، ينبغي أن يفسَّح هذا التحليل في حال كانت الأصول الإنتاجية جرى إنتاجها داخل المملكة العربية السعودية أو في حال استيرادها.	تم الحصول على سجل الأصول، لم يتم العثور على استثناءات.
ب) التأكُّد من أنَّ 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.	لا ينطبق، لم يتم العثور على استثناءات.
ج) التأكُّد من اعتبار جميع الأصول الإنتاجية ضمن فئة المباني وتحسينات الأراضي منتجة في المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك، التأكُّد أن جميع الأصول الإنتاجية الأخرى تعتبر منتجة في المملكة العربية السعودية فقط إذا كان الأصل تم تصنيعه في المملكة.	غير منطبق، لم يتم العثور على استثناءات.
د) مطابقة هذا التحليل مع القوائم المالية للمنشأة عن فترة التقرير. وفيما يخص الفروقات الجوهرية، الحصول على تسوية من الإدارة والإفصاح عنها.	سجل الأصول مطابق للقوائم المالية على مستوى كل بند من بنود السجل.
ه) اختبار تلك الأصول الإنتاجية المنتجة في المملكة العربية السعودية (بخلاف المباني وتحسينات الأراضي) من خلال ربط عيِّنة ممثلة بالقوائم 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 عدَّة فواتير، فلا يخضع للاختيار إلا الفاتورتين الأكبر المتعلقتين بذلك الأصل الإنتاجي. ملاحظة حجم العيِّنة ونسبة تغطية العيِّنات بالنسبة إلى قيمة مجتمع العينة، وتقديم مبرر إن شملت التغطية نسبة أقل من خمسة بالمئة من قيمة مجتمع العينة. ويجب التأكُّد مما يلي:	غير منطبق، لم يتم العثور على استثناءات.
أ- وجود هذه الأصول الإنتاجية واستيفائها 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 تُخصَّص لهذه الأصول الإنتاجية فئة أصول إنتاجية ملائمة للمحتوى المحلي بناءً على وصفها في "سجل الأصول" و "الأحكام".	
ث- أن تُخصَّص لهذه الأصول الإنتاجية النسب الصحيحة للمحتوى المحلي بناءً على فئتها من "الأصول الإنتاجية للمحتوى المحلي" و "الأحكام".	
و) مطابقة الاستهلاك والإطفاء المُصَحَّح عنهما مع القوائم المالية للمنشأة.	لم يتم العثور على استثناءات.
ز) مطابقة هذا التحليل مع الأرقام ذات الصلة في النموذج. تدوين أي فروقات.	لم يتم العثور على استثناءات.



شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول

Diversified Lines for petroleum Services Co.

الموافق: 22 ديسمبر 2024 م

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 لشركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول ("المنشأة")، عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م ("فترة القياس").

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

1. نحن ندرک 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 لتأمينات 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.

جميع التكاليف الواردة في القسم 4.0 (السلع والخدمات) المدرجين في القسم 4.0 (السلع والخدمات) أعلى الموردين والتي تشكل تكاليفهم 70% من المبلغ الإجمالي. 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.





شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول

Diversified Lines For petroleum Services Co.

13. الإهلاك والإطفاء في القسم 6.0 يتعلق بالأصول الموجودة في المملكة العربية السعودية والمستخدمه 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.
14. تم استخدام أحدث نموذج ولم يتم تعديل على المعادلات والنسب في النموذج.
15. تم توفير جميع الدفاتر والسجلات والوثائق المناسبة لدعم المبالغ المدخلة في النموذج لمكتب المراجعة.
16. قدمت الإدارة للمكتب المراجع القوائم المالية والمعلومات المالية الأخرى لآخر سنة مالية.
17. ندرك أن الهيئة قد 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.
18. المنشأة ملتزمة بتقديم أي معلومات ووثائق متعلقة بقياس نسبة المحتوى المحلي لديها للهيئة أو مكتب المراجعة.

لكم خالص التقدير،،،

المدير المالي


21
12 2024

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 شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

عن شركة إدراك العالمية محاسبون

ومراجعون قانونيون



سلمان بن عبد الرحمن الثميري

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٧٤١)



الرياض في: ٢١ جمادى الآخر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٤ م