

شركة أبناء عيسى عبدالله الماجد
إجراءات متفق عليها
بشأن التحقق من نموذج المحتوى المحلي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة أبناء عيسى عبدالله الماجد

ذات مسئولية محدودة

فهرس التقرير 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 |
| ٢١-١١ | ٣- الإجراءات المتفق عليها - المرفق ب |
| ٢٣-٢٢ | ٤- خطاب الإفصاح |
| ٢٤ | ٥- إقرار بتنفيذ الإجراءات المتفق عليها |

تقرير الإجراءات المتفق عليها بشأن نموذج المحتوى المحلي

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المحترمين

السادة / شركة أبناء عيسى عبدالله الماجد
شركة ذات مسئولية محدودة
الدمام – المملكة العربية السعودية

الغرض من هذا التقرير الخاص بالإجراءات المتفق عليها

إن تقريرنا هو فقط لغرض مساعدة شركة أبناء عيسى عبدالله الماجد (ذات مسئولية محدودة) على تقديم نتائج الإجراءات التي قمنا بها إلى هيئة المحتوى المحلي والمشتريات الحكومية ("الهيئة")، وقد تم تنفيذ هذا الارتباط وفقاً للمعيار الدولي للخدمات ذات العلاقة (٤٤٠٠) (المحدث) المعتمد في المملكة العربية السعودية والمنطبق على ارتباطات الإجراءات المتفق عليها "المحدث"، وقد نفذت الإجراءات فقط لمساعدة الشركة في تحديد دقة المعلومات المقدمة في نموذج المحتوى المحلي ("النموذج")، الواردة في الملحق أ، للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وقد لا يكون التقرير مناسباً لأي غرض آخر. ولعلمواتكم وتقديمه إلى الهيئة ولا يجوز استخدامه من قبل، أو توزيعه على، أي أطراف أخرى.

مسؤوليات الطرف القائم بالتكليف والطرف المسؤول

إن الشركة وهي الطرف القائم بالتكليف قد اقرت بأن الإجراءات المتفق عليها مناسبة للغرض من الارتباط. الشركة (وهي أيضاً الطرف المسؤول) هي المسؤولة عن الموضوع المنفذ عليه الإجراءات المتفق عليها.

مسؤوليات المحاسب القانوني

لقد نفذنا ارتباطات الإجراءات المتفق عليها وفقاً لمعيار للخدمات ذات الصلة ٤٤٠٠ (المحدث) "ارتباطات الإجراءات المتفق عليها" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وينطوي ارتباطات الإجراءات المتفق عليها على قيامنا بتنفيذ الإجراءات المعتمدة من الهيئة والمتفق عليها مع الشركة والتقرير للشركة عن المكتشفات التي تُعد النتائج الواقعية للإجراءات المتفق عليها التي تم تنفيذها. ونحن لا نقدم أية إفادة بشأن مناسبة الإجراءات المتفق عليها.

إن هذا الارتباط لتنفيذ الإجراءات المتفق عليها لا يُعد ارتباطاً تأكيدياً. وبناءً عليه، فنحن لا نبدي أي رأي أو استنتاج تأكيدياً. وفي حالة ما إذا كنا قد قمنا بتنفيذ المزيد من الإجراءات، ربما كانت ستتم إلى علمنا أموراً أخرى كنا سنقوم بالتقرير عنها.

سلوكيات وأداب المهنة وإدارة الجودة

لقد التزمنا بقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة.

ويطبق مكتبنا المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (١) "إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة أو فحص القوائم المالية أو ارتباطات التأكيد الأخرى أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبناءً عليه، فإنه يحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة يضم سياسات وإجراءات موثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات المسلكية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.



تقرير الإجراءات المتفق عليها بشأن نموذج المحتوى المحلي (تتمه)
شركة أبناء عيسى عبدالله الماجد (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: ١٠ جمادى الأول ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ م

القسم ٢: تقييم نسبة المحتوى المحلي

| معلومات المنافسة | |
|------------------|--------------------------------|
| اسم المنشأة | شركة أبناء عيسى عبدالله الماجد |
| اسم المنافسة | |
| بدء العقد | |
| نهاية العقد | |

| ٢,١ تقييم نسبة المحتوى المحلي ^١ | |
|--|---|
| مؤشرات قياس الأداء الرئيسية | القيمة الفعلية المساهم بها (ريال سعودي) |
| المحتوى المحلي من الإهلاك والإطفاء | 20,826 |
| المحتوى المحلي من تعويضات القوى العاملة | 1,048,776 |
| المحتوى المحلي من المصاريف على السلع والخدمات | 360,531 |
| المحتوى المحلي من تدريب السعوديين وتطويرهم | - |
| المحتوى المحلي من تطوير الموردين | - |
| المحتوى المحلي من الأبحاث والتطوير | - |
| القيمة الفعلية الإجمالية المساهم بها في إقتصاد المملكة | 1,430,134 |
| إجمالي التكلفة ذات الصلة للمعاملات في المملكة^٢ | 9,570,665 |
| نسبة المحتوى المحلي (%) | ١٤,٩٤% |
| نسبة الإيراد من الصادرات^٣ | ٠,٠٠% |

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.

القسم ٣: القوى العاملة

| معلومات المناقصة | |
|------------------|--------------------------------|
| اسم المنشأة | شركة أبناء عيسى عبدالله الماجد |
| اسم المناقصة | |
| بدء العقد | |
| نهاية العقد | |

| ٣, ١ تعويضات القوى العاملة للمنشأة للسنة المالية السابقة ^١ | | | |
|---|--|---|--|
| إجمالي التعويضات (بالريال) | تعويضات ^٢ الموظفين السعوديين ^٣ (بالريال) | تعويضات ^٢ الموظفين الأجانب (بالريال) | إجمالي التعويضات (بالريال) |
| SAR 1,398,887.00 | SAR 555,731.00 | SAR 843,156.00 | |
| %٧٥ | 37% | 100% | القيمة المضافة للمملكة العربية السعودية (%) |
| SAR 1,048,776.47 | SAR 205,620.47 | SAR 843,156.00 | 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 والعلوات 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 سعودي.

القسم ٥ : تطوير القدرات

| معلومات المنافسة | |
|---|--------------------------------|
| اسم المنشأة | شركة أبناء عيسى عبدالله الماجد |
| اسم المنافسة | |
| بدء العقد | |
| نهاية العقد | |
| ٥,١ مصاريف تدريب السعوديين | |
| المصاريف للسنة المالية السابقة (بالريال) ¹ | SAR 0.00 |
| ٥,٢ مصاريف تطوير الموردين في المملكة | |
| المصاريف للسنة المالية السابقة (بالريال) ² | SAR 0.00 |
| ٥,٣ المصاريف على أنشطة الأبحاث والتطوير في المملكة | |
| المصاريف للسنة المالية السابقة (بالريال) ³ | 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.

القسم ٦: الإهلاك والإطفاء

| معلومات المنافسة | |
|--|--------------------------------|
| اسم المنشأة | شركة أبناء عيسى عبدالله الماجد |
| اسم المنافسة | |
| يوم العقد | |
| نهاية العقد | |
| ٦.١ إهلاك وإطفاء الأصول المنتجة في المملكة | |
| مجموع الإهلاك والإطفاء (الريال السعودي) | 48,844 SAR |

| ٦.٢ الإهلاك والإطفاء حسب نوع الأصول المنتجة في المملكة | | | | | | |
|--|--|---|-------------------------------------|-------------------------|---|-----|
| نوع الأصول | أمانة على هذه الأصول | نوع المنتج في المملكة | مبلغ الإهلاك / الإطفاء (ريال سعودي) | نسبة المحتوى المحلي (%) | القيمة الفعلية المساهم بها (ريال سعودي) | |
| تخصيصات الأراضي والمباني * | تحسين الموقع والتطوير والتعمير والتكفؤ والتبريد والتكييف والتجهيزات الكهربائية | تخصيصات الأراضي والمباني * | 13,822.00 | 100% | 13,822.00 | SAR |
| صنع في المملكة العربية السعودية - الآلات | آلات المكابس وكراسي وطاولات الاجتماعات | صنع في المملكة العربية السعودية - الآلات | - | 100% | - | SAR |
| صنع في المملكة العربية السعودية - الآلات والمعدات | التلاجات والشناكات الأجران المنزلية، معدات صناعية، معدات دعم، معدات اختبار، معدات تقنية معلومات واتصالات، معدات معالجة، معدات مختصة، معدات | صنع في المملكة العربية السعودية - الآلات والمعدات | - | 100% | - | SAR |
| صنع في المملكة العربية السعودية - مركبات | معدات البناء، والرافعات المتحركة، والشاحنات، وعربات النقل، والسيارات، والمظورات | صنع في المملكة العربية السعودية - مركبات | - | 100% | - | SAR |
| أخرى | أخرى (الرجاء وضع أمثلة) 1 | أخرى | - | 100% | - | SAR |
| أخرى | أخرى (الرجاء وضع أمثلة) 2 | أخرى | - | 100% | - | SAR |
| أخرى | أخرى (الرجاء وضع أمثلة) 3 | أخرى | - | 100% | - | SAR |
| أخرى | أخرى (الرجاء وضع أمثلة) 4 | أخرى | - | 100% | - | SAR |
| أخرى | أخرى (الرجاء وضع أمثلة) 5 | أخرى | - | 100% | - | SAR |
| أخرى | أخرى (الرجاء وضع أمثلة) 6 | أخرى | - | 100% | - | SAR |
| أخرى | أخرى (الرجاء وضع أمثلة) 7 | أخرى | - | 100% | - | SAR |
| مجموع الإهلاك والإطفاء للأصول المنتجة التي لم يتم إنتاجها داخل المملكة | | | 35,022.00 | | 7,004.40 | SAR |
| إجمالي الإهلاك والإطفاء | | | 48,844.00 | 42% | 20,826.40 | SAR |

* جميع الأصول المرتبطة بهذه الفئة تعتبر محتوى محلي 100% طالما أنها محلية في المملكة العربية السعودية.

الملحق أ

١. بنود قائمة الدخل

| | | |
|-----|--------------|--|
| SAR | 7,574,029.00 | تكلفة الإيرادات / التكاليف المباشرة |
| SAR | 2,298,010.00 | مصاريف عمومية وإدارية |
| SAR | 87,071.00 | مصاريف بيع وتوزيع |
| SAR | - | تكاليف تمويل |
| SAR | - | مصاريف أخرى |
| | 9,959,110.00 | إجمالي التكاليف طبقاً للقوائم المالية المراجعة |

٢. ناقص الاستيعادات

| | | |
|-----|--------------|--|
| SAR | 1,398,887 | القسم ٣ القوى العاملة |
| SAR | - | القسم ٥ تطوير القدرات |
| SAR | 48,844 | القسم ٦ الإهلاك والإطفاء |
| SAR | - | الزكاة وضريبة الدخل |
| SAR | 74,093.00 | مصاريف جمركية |
| SAR | - | تكاليف العمليات المتبادلة بين منشآت المجموعة الواحدة |
| SAR | 314,352.00 | الرسوم الحكومية (على سبيل المثال تكلفة الإقامة) |
| SAR | - | 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) |
| | 1,836,176.00 | إجمالي الاستيعادات |
| | 8,122,934 | القسم ٤ السلع والخدمات |

شركة أبناء عيسى عبدالله الماجد (ذات مسؤولية محدودة) 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 المُفصَّح 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: لم يتلق المراجع الخارجي أدلة تدقيق كافية ومناسبة بشأن المخزون الختامي الذي تحتفظ فيه الشركة برصيد قدره ١٦,٤٩٤,٠١٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وبناءً على ذلك، لم يتمكن من التأكد من اكتمال المخزون ووجوده وتقييمه والقطع المتعلق بالمخزون. لا يؤثر التحفظ في معدل المحتوى المحلي للشركة ولكن مخزون آخر الفترة يؤثر في حركة المخزون حيث بلغت صافي حركة المخزون خلال العام (١٥٠,٥١٤) ريال. ونظرًا لكونه لم يجري الاستعانة بحركة المخزون وجرى تحديد التكاليف وربطها بشكل مباشر فإنه لا يوجد تأثير على نسبة المحتوى المحلي. | أ) ملاحظة ما إذا كان رأي المراجع حول القوائم المالية متحفظًا. 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. |
| لا ينطبق، تم تعبئة النموذج على مستوى الشركة. لم يتم العثور على استثناءات | ب) في حال توحيد النموذج: ١. تأكد من حصول المنشأة على موافقة الهيئة مع ذكر تاريخ الموافقة. ٢. يجب تأكيد أن النموذج الموحد يغطي العمليات داخل المملكة العربية السعودية لجميع المنشآت اللازم توحيدها بما يتماشى مع المعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. مطابقة إجمالي التكلفة ذات الصلة المذكورة في قسم ٢ من النموذج مع القوائم المالية الموحدة للمنشأة خلال فترة التقرير. وفيما يخص الفروقات الجوهرية، الحصول على تسوية من الإدارة والإفصاح عنها. |

شركة أبناء عيسى عبدالله الماجد (ذات مسؤولية محدودة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١ - الإجراءات العامة (تمته)

| | |
|---|--|
| <p>لا ينطبق، تم تعبئة النموذج على مستوى الشركة بالرجوع إلى القوائم المالية المدققة. لم يتم العثور على استثناءات</p> | <p>(ج) إذا كانت المنشأة تستخدم حسابات إدارية مستندة على القوائم المالية للقياس على مستوى القطاع / شركة، فيجب عمل الإجراءات التالية:</p> <ol style="list-style-type: none"> ١. التأكد من حصول المنشأة على موافقة الهيئة مع ذكر تاريخ الموافقة ٢. الحصول على تفصيل لجميع القطاعات/ الشركات ومطابقة هذا التفصيل مع القوائم المالية وملحق ج. ٣. اختبار الدقة المحاسبية لهذا التحليل، والاستفسار عن الطريقة التي تم على أساسها إعداد تلك الحسابات ٤. تدوين التقديرات أو الافتراضات أذ وجدت، والتأكد من معقوليتها وصحتها. ٥. التأكد من ان تكلفة جميع الموظفين الموضح 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. |
| <p>تم التحقق من أن ليس للشركة أي فروع / منشآت أجنبية، لم يتم العثور على استثناءات.</p> | <p>(د) التأكد من أن المنشأة ليس لديه أي فروع / منشآت أجنبية مدرجة في قوائمها المالية.</p> <p>إذا كان للمنشأة فروع / منشآت أجنبية مدرجة في قوائمها المالية، فيجب اتباع الإجراءات التالية:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. |



شركة أبناء عيسى عبدالله الماجد (ذات مسؤولية محدودة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١.٤ طريقة الإفصاح

| | |
|---|--|
| أ) التأكد من بقاء الحقوق 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. | 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. | لا ينطبق، لم يتم العثور على استثناءات. |
| د) الحصول على نسب المحتوى المحلي المعتمدة على مستوى المنشأة خلال اخر ثلاث سنوات وتدوينها. | حصلت الشركة على نسبة ١٢,٨٧٪ في المحتوى المحلي للسنة الأولى للقوائم المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| هـ) التأكد من عدم احتساب المبالغ المُفصَّح عنها في الأقسام ٦-٣ من النموذج في أكثر من قسم. فعلى سبيل المثال، إذا أُدرجت تكلفة مقدّم 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 ١,٢٧٨ 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 الموحدة 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. |

شركة أبناء عيسى عبدالله الماجد (ذات مسؤولية محدودة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

| <p>لا ينطبق، لم يتم العثور على استثناءات.</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>لم يتم تحديد تكلفة بمقدار (١,٢٧٨) ريال وتم تصنيفها كتكلفة غير موزعة، لم يتم العثور على استثناءات أخرى.</p> <table border="1" data-bbox="167 638 774 828"> <thead> <tr> <th>سبب تصنيفها ضمن المبالغ غير المسموح بها</th> <th colspan="2">تحليل المبالغ الغير مسموح بها</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>فرق تحليل السلع والخدمات عن القوائم المالية</td> <td>١,٢٧٨</td> <td>أخرى غير محددة</td> </tr> <tr> <td>إجمالي المصاريف غير المسموح بها</td> <td colspan="2">١,٢٧٨</td> </tr> </tbody> </table> | سبب تصنيفها ضمن المبالغ غير المسموح بها | تحليل المبالغ الغير مسموح بها | | فرق تحليل السلع والخدمات عن القوائم المالية | ١,٢٧٨ | أخرى غير محددة | إجمالي المصاريف غير المسموح بها | ١,٢٧٨ | | <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> |
| سبب تصنيفها ضمن المبالغ غير المسموح بها | تحليل المبالغ الغير مسموح بها | | | | | | | | | |
| فرق تحليل السلع والخدمات عن القوائم المالية | ١,٢٧٨ | أخرى غير محددة | | | | | | | | |
| إجمالي المصاريف غير المسموح بها | ١,٢٧٨ | | | | | | | | | |
| <p>تم التحقق،</p> <ul style="list-style-type: none"> - تم استبعاد الاستهلاك بمبلغ ٤٨,٨٤٤ ريال - تم استبعاد الرسوم الجمركية بمبلغ ٧٤,٠٩٣ ريال - تم استبعاد الرسوم الحكومية بمبلغ ٣١٤,٣٥٢ ريال - التحليل لا يشمل أي معاملات غير نقدية. - تم استبعاد التكاليف المدرجة في الأقسام الأخرى. | <p>د) التأكد من أن هذا التحليل يستثني ما يلي:</p> <ol style="list-style-type: none"> (١) نفقات رأسمالية (٢) استهلاك وإطفاء (٣) ضرائب دخل وغرامات ضريبية وضرائب استقطاع وضرائب قيمة مضافة وزكاة وأي ضرائب أخرى (٤) الرسوم الجمركية (حتى لو كانت مُدرجة ضمن تكاليف المخزون) (٥) رسوم حكومية (كرسوم تأشيرات) (٦) مصروف المخصصات المكون (مثل مصروف الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص الالتزامات المحتملة الأخرى، ويستثنى مصروف مخصص منافع الموظفين*) (٧) الخسائر (كخسائر تحويل العملات وأي خسائر أخرى) (٨) رسوم حكومية (مثال: رسوم تأشيرات) (٩) التكاليف المُدرجة بالفعل في الأقسام الأخرى من النموذج <p>* يتم تضمين مخصص نهاية الخدمة في القسم (٣) القوى العاملة</p> | | | | | | | | | |
| <p>كان التقسيم دقيقاً ومرتبياً ترتيباً تنازلياً</p> | <p>ه) اختبار الدقة المحاسبية لهذا التحليل. تدوين أي تقديرات أو افتراضات. تأكيد تنظيم التحليل حسب الترتيب التنازلي للمصاريف.</p> | | | | | | | | | |
| <p>تم مطابقة هذا التحليل مع القوائم المالية</p> <ul style="list-style-type: none"> - تم ربط تكلفة الموردين بشكل مباشر بالاستهلاك للسلع والخدمات ولم يتم عمل تسوية لحركة المخزون خلال السنة. | <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"> (١) مطابقة صافي تعديل حركة المخزون في القوائم المالية (٢) مطابقة المبلغ المذكور في النموذج مع حسابات الإدارة والقوائم المالية. | | | | | | | | | |

شركة أبناء عيسى عبدالله الماجد (ذات مسؤولية محدودة) 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 اجمالي 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، أيهما أقل. بالإضافة إلى ذلك، ي التأكد من تضمين جميع الكميات التي تتجاوز حد الأهمية النسبية كعَيِّنَات لاختبارها. ملاحظة حجم العَيِّنَة ونسبة تغطية العَيِّنَات 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. |

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 لـ (شركة أبناء عيسى عبدالله الماجد - ذات مسئولية محدودة) ("المنشأة")، عن السنة المنتهية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م) ("فترة القياس").

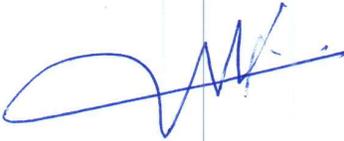
نؤكد أننا مسؤولون عن الإفصاح الصحيح للنتائج المقدمة في النموذج. ونؤكد للهيئة ومكتب المراجعة، على التالي:

١. نحن ندرك جميع متطلبات النموذج كما هو محدد في الأدلة الإرشادية الخاصة بقياس نسبة المحتوى المحلي.
٢. النموذج الذي قمنا بإعداده كامل ودقيق ومتسق مع التوجيهات المقدمة من الهيئة.
٣. جميع التقديرات والافتراضات والنسب المستخدمة في استكمال النموذج معقولة ومبررة ومتسقة مع إرشادات الهيئة.
٤. لم يتم احتساب أي تكاليف مرتين في أي قسم من أقسام النموذج.
٥. المعلومات الواردة في القسم ١,٠ (المعلومات العامة) كاملة ودقيقة.
٦. جميع التكاليف الواردة في القسم ٣,٠ (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.
٧. تم تصنيف إجمالي التعويضات الواردة في القسم ٣,٠ (القوى العاملة) بدقة بين الموظفين السعوديين والوافدين.
٨. جميع التكاليف الواردة في القسم ٣,٠ (القوى العاملة) تخص موظفي المنشأة والذين تم توظيفهم بطريقة نظامية وفق الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية ("المملكة").
٩. المعلومات الواردة في القسم ٤,٠ (السلع والخدمات) كاملة ودقيقة.
١٠. تم الإفصاح عن جميع التكاليف الواردة في القسم ٤,٠ (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.
١١. يمثل الموردان المدرجين في القسم ٤,٠ (السلع والخدمات) أعلى الموردين تكلفة والتي تشكل تكاليفهم ٧٠٪ من المبلغ الإجمالي لمصاريف السلع والخدمات أو أعلى ٤٠ مورداً مرتين ترتيباً تنازلياً بناء على التكلفة خلال فترة القياس.

١٢. جميع التكاليف الواردة في القسم ٥,٠ (بناء القدرات)، معقولة وصحيحة ومدعومة بالممارسات الفعلية للمنشأة ومتسقة مع إرشادات وتعليمات الهيئة ولم يتم تضمينها في أقسام أخرى من النموذج.
١٣. الإهلاك والإطفاء في القسم ٦,٠ 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.
١٤. تم استخدام أحدث نموذج ولم يتم تعديل على المعادلات والنسب في النموذج.
١٥. تم توفير جميع الدفاتر والسجلات والوثائق المناسبة لدعم المبالغ المدخلة في النموذج لمكتب المراجعة.
١٦. قدمت الإدارة للمكتب المراجع القوائم المالية والمعلومات المالية الأخرى لآخر سنة مالية.
١٧. 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.
١٨. 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 بأني 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 حدتها هيئة المحتوى المحلي والمشتريات الحكومية، والتي اتفقت عليها شركة أبناء عيسى عبدالله الماجد (شركة ذات مسؤولية محدودة)، 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: ١٠ جمادي الأول ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ م