

مصنع عبدالله محمد الملحم للملابس الجاهزة
إجراءات متفق عليها
بشأن التحقق من نموذج المحتوى المحلي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مصنع عبدالله محمد الملحم للملابس الجاهزة

مؤسسة فردية

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
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 عبدالله محمد للملح للملابس الجاهزة (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 لغرض 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 والبيانات المحددة أعلاه.

عن شركة إدراك العالمية محاسبون
ومراجعون قانونيون
سلمان بن عبد الرحمن الثميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٧٤١)



٢٠٢٤
١١
٢٨

الرياض في: ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٤ م

القسم ٢: تقييم نسبة المحتوى المحلي

معلومات المنافسة	
اسم المنشأة	مصنع عبدالله محمد الملحم للملابس الجاهزة
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	185,347
المحتوى المحلي من تعويضات القوى العاملة	2,281,179
المحتوى المحلي من المصاريف على السلع والخدمات	162,358
المحتوى المحلي من تدريب السعوديين وتطويرهم	-
المحتوى المحلي من تطوير الموردين	-
المحتوى المحلي من الأبحاث والتطوير	-
القيمة الفعلية الإجمالية المساهم بها في اقتصاد المملكة	2,628,884
إجمالي التكلفة ذات الصلة للعمليات في المملكة^٢	9,182,742
نسبة المحتوى المحلي (%)	٢٨,٦٣%
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	مصنع عبدالله محمد الملحم للملابس الجاهزة
اسم المناقصة	
بدء العقد	
نهاية العقد	

٣, ١ تعويضات القوى العاملة للمنشأة للسنة المالية السابقة ^١			
إجمالي التعويضات (بالريال)	تعويضات ^٢ الموظفين الأجانب (بالريال)	تعويضات ^٣ الموظفين السعوديين (بالريال)	إجمالي التعويضات (بالريال)
SAR 3,746,061.00	SAR 2,325,210.00	SAR 1,420,851.00	
٦١%	37%	100%	القيمة المضافة للمملكة العربية السعودية (%)
SAR 2,281,178.70	SAR 860,327.70	SAR 1,420,851.00	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 4: السلع والخدمات

معلومات المناقصة	
اسم المنشأة	مصنع عبدالله محمد العلام للملابس الجاهزة
اسم المنظمة	
بداية العقد	
نهاية العقد	

4.1 المصاريف في السنة المالية السابقة

إجمالي المصاريف على السلع والخدمات*	4,974,110 SAR
إجمالي القيمة المضافة المساهم في السلع والخدمات*	162,358 SAR

4.2 المصاريف على السلع والخدمات في السنة المالية السابقة¹

رقم السجل التجاري ²	اسم المورد ³	وصف موجز للسلع أو الخدمات المقدمة	سعة أو خدمة	محل أو اجنبي	فئات المنتجات والسلع أو الخدمات التي يتم شرائها من المورد	نسبة المحتوى المحلي المدفئة (%): إذا وجد	نسبة المحتوى المحلي للقطاع (%):	نسبة المحتوى المحلي (%):	اجمالي المصاريف (بالريال السعودي) ⁷	القيمة المضافة المساهم بها (بالريال السعودي)
1	JINING GREAT bit han	قمم	سعة	اجنبي	31 منتجات مورد اجنبي	0%	0%	0%	2,401,390.00 SAR	- SAR
2	mubashar coporation	ملابس و ملابس	سعة	اجنبي	31 منتجات مورد اجنبي	0%	0%	0%	651,037.00 SAR	- SAR
3	Sapphire Linen	قمم	سعة	اجنبي	31 منتجات مورد اجنبي	0%	0%	0%	324,063.00 SAR	- SAR
4	الشركة السعودية للتوريدات	كهرباء	خدمة	محلي	38 الشركات السعودية ذات محتوى محلي على	50%	50%	50%	196,584.00 SAR	98,292.00 SAR
5	شركة المصنع الوطني للإلياف البوليستر المحدودة	بولستر (hcs 7dr64mm) (203012)	سعة	محلي	31 منتجات كيميائية & النسيج والفار	50%	50%	50%	106,738.00 SAR	53,369.00 SAR
6						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
7						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
8						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
9						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
10						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
11						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
12						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
13						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
14						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
15						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
16						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
17						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
18						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
19						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
20						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
21						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
22						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
23						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
24						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
25						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
26						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
27						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
28						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
29						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
30						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
31						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
32						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
33						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
34						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
35						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
36						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
37						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
38						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
39						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
40						0%	0%	0%	- SAR	- SAR
						0%	0%	0%	966,579.00 SAR	- SAR
						3%	3%	3%	327,719.00 SAR	10,696.95 SAR
									4,974,110.00 SAR	162,357.95 SAR

التعليق 1: الأخرى غير (مسموح بها (تتطلب غير المحددة)

- يشمل المصاريف التشغيلية والمصاريف العامة للمنشأة على السلع والخدمات للسنة المالية السابقة، وهذا يشمل العقاولين الذين يتم التعامل معهم.
- قيمة المحتوى المحلي من إجمالي مصاريف المنشأة على السلع والخدمات للسنة المالية السابقة.
- المصاريف التشغيلية وعامة للموردين الرئيسيين على السلع والخدمات في السنة المالية السابقة.
- إبراج على الأقل 70% أو أعلى 40 مورد من إجمالي المصاريف على السلع والخدمات مرتين تقريباً تنازلياً، إذا كانت المنشأة ترغب في إبراج أكثر من 40 مورداً، فيجب عليها التواصل مع الهيئة.
- أدخل رقم السجل التجاري للمورد في المملكة العربية السعودية إذا كان متوفراً وفي حالة عدم توفره، أدخل "لا يطبق" للإشارة إلى أن المورد ليس له وجود في المملكة العربية السعودية.
- يجب أن يتم تقديم نسبة المحتوى المحلي للموردين الذين تم التعامل معهم على مستوى المنشأة للسنة المالية الأخيرة، وإذا كان المورد لا يملك نسبة مئوية للمحتوى المحلي، فيجب إبراج نسبة المحتوى المحلي الخاص بالقطاع الذي يعمل فيه المورد.
- يشير إجمالي المصاريف إلى قيمة إجمالي المشتريات من الموردين أو المواد المستهلكة من قبل المنشأة في السنة المالية السابقة.
- يجب التمييز على حركة المصروف فقط في حالة عدم توفّر بيانات المواد/الخدمات المستخدمة خلال فترة الفحص، واستخدام بيانات الشراء بدلاً من ذلك (انظر إلى الإرشادات الخاصة بنموذج فحص المحتوى المحلي (خط الأساس)).

القسم ٥ : تطوير القدرات

معلومات المنافسة	
اسم المنشأة	مصنع عبدالله محمد الملحم للملابس الجاهزة
اسم المنافسة	
بدء العقد	
نهاية العقد	
٥,١ مصاريف تدريب السعوديين	
المصاريف للسنة المالية السابقة ¹ (بالريال)	SAR 0.00
٥,٢ مصاريف تطوير الموردين في المملكة	
المصاريف للسنة المالية السابقة ² (بالريال)	SAR 0.00
٥,٣ المصاريف على أنشطة الأبحاث والتطوير في المملكة	
المصاريف للسنة المالية السابقة ³ (بالريال)	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	مصنع عبدالله محمد الملحم للملابس الجاهزة
اسم المنافسة	
يوم العقد	
نهاية العقد	
٦.١ إهلاك وإطفاء الأصول المنتجة في المملكة	
مجموع الإهلاك والإطفاء (ريال سعودي)	SAR 462,571

٦.٢ الإهلاك والإطفاء حسب نوع الأصول المنتجة في المملكة						
نوع الأصول	أمانة على هذه الأصول	نوع التكلفة في المصلحة	مبلغ الإهلاك / الإطفاء (ريال سعودي)	نسبة المحتوى المحلي (%)	القيمة الفعلية المساهم بها (ريال سعودي)	
تخصيصات الأراضي والمباني *	تحسين الموقع والتطوير والتجهيز والتفكيك والتوريد والتجهيزات الكهربائية	نعم	116,041.00	100%	116,041.00	1
صنع في المملكة العربية السعودية - الآلات	آلات المكابس وكراسي وطاولات الاجتماعات	نعم	-	100%	-	2
صنع في المملكة العربية السعودية - الآلات والمعدات	التلجالات والشاحنات والإجران المنزلية، معدات صناعية، معدات دعم، معدات اختبار، معدات تقنية معلومات واتصالات، معدات معالجة، معدات مخصصة، معدات	نعم	-	100%	-	3
صنع في المملكة العربية السعودية - مركبات	معدات البناء، والرافعات المتحركة، والشاحنات، وعربات النقل، والسيارات، والمظورات	نعم	-	100%	-	4
أخرى	أخرى (الرجاء وضع أمثلة) 1	نعم	-	100%	-	5
أخرى	أخرى (الرجاء وضع أمثلة) 2	نعم	-	100%	-	6
أخرى	أخرى (الرجاء وضع أمثلة) 3	نعم	-	100%	-	7
أخرى	أخرى (الرجاء وضع أمثلة) 4	نعم	-	100%	-	8
أخرى	أخرى (الرجاء وضع أمثلة) 5	نعم	-	100%	-	9
أخرى	أخرى (الرجاء وضع أمثلة) 6	نعم	-	100%	-	10
أخرى	أخرى (الرجاء وضع أمثلة) 7	نعم	-	100%	-	11
مجموع الإهلاك والإطفاء للأصول المنتجة التي لم يتم إنتاجها داخل المملكة		لا	346,530.00		69,306.00	
إجمالي الإهلاك والإطفاء			462,571.00	40%	185,347.00	

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

الملحق أ

١. بنود قائمة الدخل		
SAR	8,934,588.00	تكلفة الإيرادات / التكاليف المباشرة
SAR	611,454.00	مصاريف عمومية وإدارية
SAR	336,378.00	مصاريف بيع وتوزيع
SAR	-	تكاليف تمويل
SAR	-	مصاريف أخرى
	9,882,420.00	إجمالي التكاليف طبقاً للقوائم المالية المراجعة

٢. ناقص الاستيعادات		
SAR	3,746,061	القسم ٣ القوى العاملة
SAR	-	القسم ٥ تطوير القدرات
SAR	462,571	القسم ٦ الإهلاك والإطفاء
SAR	-	الزكاة وضريبة الدخل
SAR	428,462.00	مصاريف جمركية
SAR	-	تكاليف العمليات المتبادلة بين منشآت المجموعة الواحدة
SAR	271,216.00	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)
	4,908,310.00	إجمالي الاستيعادات
	4,974,110	القسم ٤ السلع والخدمات

مصنع عبدالله محمد الملحم للملابس الجاهزة (مؤسسة فردية) 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 للمؤسسة 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: لا تمسك المنشأة حسابات مراقبة للمخزون (٥,٢٦٣,٦١٢) ريال. لا يؤثر التحفظ في معدل المحتوى المحلي للشركة ولكن مخزون آخر الفترة يؤثر في حركة المخزون حيث بلغت صافي حركة المخزون خلال العام (٢٣,٨٦٣) 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 المؤسسة. 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. ٣. مطابقة اجمالي 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.

مصنع عبدالله محمد الملحم للملابس الجاهزة (مؤسسة فردية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجراءات القسم (١): معلومات عامة (تمه)					
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. 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. 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>(٢٣) موظف</td> </tr> <tr> <td>ب. عدد الوافدين</td> <td>(٩٣) موظف</td> </tr> </table> <p>تم الحصول على التحليل بإجمالي التعويضات ومتوسط عدد الموظفين خلال الفترة.</p>	أ. عدد السعوديين	(٢٣) موظف	ب. عدد الوافدين	(٩٣) 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	(٢٣) موظف				
ب. عدد الوافدين	(٩٣) موظف				
<p>تم التحقق، بلغ إجمالي التعويضات ٣,٧٤٦,٠٦١ ريال وتشمل:</p> <ul style="list-style-type: none"> - رواتب وأجور بمبلغ ٣,٤٣٨,٣٢٥ ريال. - مكافأة نهاية الخدمة بمبلغ ١٤٠,٧٢٥ ريال. - التأمينات الاجتماعية بمبلغ ١٦٧,٠١١ ريال. 	ب) التأكد من أن إجمالي التعويضات يشمل جميع الأجور والمزايا المتعلقة بالموظفين (على سبيل المثال، العمولات والعمل الإضافي) وبديل النقل وبديل السكن والإجازة والبدايات الأخرى ومصروف منافع نهاية الخدمة المكون والمكافآت المدفوعة ومساهمات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية).				

مصنع عبدالله محمد الملحم للملابس الجاهزة (مؤسسة فردية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

<p>تم الحصول على خطاب تأكيد من المنشأة، لم يتم العثور على استثناءات.</p>	<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>								
<p>تم التحقق، لم يتم العثور على استثناءات.</p>	<p>د) اختبار الدقة المحاسبية لهذا التحليل. ملاحظة أي تقديرات أو افتراضات جوهرية.</p>								
<p>بمطابقة التحليل مع القوائم المالية وجدنا أن الفروقات غير المبررة من قبل الإدارة تبلغ ١٤٨,٣٧٤ ريال سعودي وعليه قمنا باعتبارها كمصاريف غير مسموح بها كما هو موضح بالإجراء رقم (٤,١) فقرة (ج).</p>	<p>هـ) مطابقة هذا التحليل مع القوائم المالية للمنشأة عن فترة التقرير. وفيما يخص الفروقات الجوهرية، الحصول على تسوية من الإدارة والإفصاح عنها.</p>								
<table border="1" data-bbox="220 766 737 949"> <tr> <td>أ. حجم العينة</td> <td>(١٣) موظفين</td> </tr> <tr> <td>ب. قيمة العينة</td> <td>ريال (٨٩٧,٢٠٢)</td> </tr> <tr> <td>ج. قيمة مجتمع العينة</td> <td>ريال (٣,٧٤٦,٠٦١)</td> </tr> <tr> <td>د. التغطية (ب/ج)</td> <td>(%٢٤)</td> </tr> </table> <p>تم فحص ١٣ عينة والتأكد من خلال المستندات الداعمة لها: (بطاقة الهوية/الإقامة، العقود الوظيفية، التحويلات البنكية لأربعة أشهر)</p>	أ. حجم العينة	(١٣) موظفين	ب. قيمة العينة	ريال (٨٩٧,٢٠٢)	ج. قيمة مجتمع العينة	ريال (٣,٧٤٦,٠٦١)	د. التغطية (ب/ج)	(%٢٤)	<p>و) اختبار التحليل من خلال تتبع عينة ممثلة للموظفين على أساس عشوائي (٤٠ عينة أو ٢٠٪ من إجمالي تكلفة القوى العاملة في المنشأة، أيهما 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)، ٢) سند دفع الرواتب (٣) عقد وظيفي صالح (غير منتهي) ٤) التحويلات البنكية أو أي مستند داعم آخر يثبت التحويل</p>
أ. حجم العينة	(١٣) موظفين								
ب. قيمة العينة	ريال (٨٩٧,٢٠٢)								
ج. قيمة مجتمع العينة	ريال (٣,٧٤٦,٠٦١)								
د. التغطية (ب/ج)	(%٢٤)								
<p>تم التأكد، لم يتم العثور على استثناءات. - تم استبعاد التأمين الصحي بمبلغ ٩٣,٧٧٨ ريال وتم تضمينه في القسم ٤</p>	<p>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> <p>١) الرعاية صحية والتأمين الصحي (يتم تضمينهم في القسم ٤) ٢) المدربين، المديرين، تطوير الموردين، البحث والتطوير (يتم تضمينهم في القسم ٥)</p>								
<p>تمت المطابقة، لا يوجد أي فروقات.</p>	<p>ح) مطابقة هذا التحليل مع الأرقام ذات الصلة في النموذج. تدوين أي فروق جوهرية.</p>								

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>تم الحصول على تحليل إجمالي المصاريف لكل الموردين، بلغ إجمالي المصاريف ٤,٠٠٧,٥٣١ ريال كانت مرتبة ترتيباً تنازلياً. كما أن التحليل لم يشمل على عهد نثرية.</p>	<p>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.</p>
--	--



مصنع عبدالله محمد الملحم للملابس الجاهزة (مؤسسة فردية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- إجراءات القسم (٤): السلع والخدمات (تتمه)									
<p>(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.</p>	<p>- تمت مطابقة السلع والخدمات مع القوائم المالية - لا يوجد مصاريف أخرى تم العثور عليها</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>	<p>تم التأكد من أن مصاريف الموردين المفصّل عنها تغطي ما لا يقل عن ٧٠٪ من إجمالي مصاريف المنشأة.</p>								
<p>(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 الثرية) 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).</p>	<table border="1"> <tr> <td>أ. عدد المعاملات</td> <td>(٩) معاملات</td> </tr> <tr> <td>ب. قيمة المعاملات المختارة</td> <td>١,٨٠٨,٧٢٢ ريال</td> </tr> <tr> <td>ج. إجمالي مصروف السلع والخدمات</td> <td>(٤,٩٧٤,١١٠) ريال</td> </tr> <tr> <td>د. التغطية (ب/ج)</td> <td>(٣٦٪)</td> </tr> </table> <p>- بلغ إجمالي المعاملات المختارة ٩ معاملات من السلع والخدمات - تم اختيار العينات على أساس أكبر معاملة ومعاملة عشوائية وربطها بالمستندات المؤيدة لها. - لم يكن لدى المؤسسة "مصروفات ثرية" ضمن نطاق العينة.</p>	أ. عدد المعاملات	(٩) معاملات	ب. قيمة المعاملات المختارة	١,٨٠٨,٧٢٢ ريال	ج. إجمالي مصروف السلع والخدمات	(٤,٩٧٤,١١٠) ريال	د. التغطية (ب/ج)	(٣٦٪)
أ. عدد المعاملات	(٩) معاملات								
ب. قيمة المعاملات المختارة	١,٨٠٨,٧٢٢ ريال								
ج. إجمالي مصروف السلع والخدمات	(٤,٩٧٤,١١٠) ريال								
د. التغطية (ب/ج)	(٣٦٪)								
<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: 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>	<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>(ك) التأكد من أن كل قطاع من السلع والخدمات المحددة في النموذج يطابق بشكل مناسب الوصف الخاص بها.</p>	<p>تم التحقق من مطابقة الوصف مع قطاع السلع والخدمات المناسب.</p>								

مصنع عبدالله محمد الملحم للملابس الجاهزة (مؤسسة فردية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- إجراءات القسم (٥): بناء القدرات (تمه)	
ه) 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 تكون 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 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.	لا يوجد لدى المؤسسة مصاريف لها علاقة بالبحث والتطوير، هذا الاجراء غير قابل للتحقق.
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.	
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 يفصح 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) التأكد من أن 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) 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.	غير منطبق، لم يتم العثور على استثناءات.



مصنع عبدالله محمد الملحم للملابس الجاهزة (مؤسسة فردية) للجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجراءات القسم (٦): الاستهلاك والإطفاء (تممه)	
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.
هـ) اختبار تلك الأصول الإنتاجية المنتجة في المملكة العربية السعودية (بخلاف المباني وتحسينات الأراضي) من خلال ربط عينة ممثلة بالفواتير منكرات 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 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 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 فئتها من "الأصول الإنتاجية للمحتوى المحلي" و "الأحكام".	غير منطبق، لم يتم العثور على استثناءات.
و) مطابقة الاستهلاك والإطفاء المُفصّل 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.



التاريخ في: 26 جمادى الأول 1446هـ

الموافق: 28 نوفمبر 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 لـ (مصنع عبدالله محمد الملحم للملابس الجاهزة - مؤسسة فردية) ("المنشأة")، عن السنة المنتهية (**31 ديسمبر 2023م**) ("فترة القياس").

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

- نحن ندرك جميع متطلبات النموذج كما هو محدد في الأدلة الإرشادية الخاصة بقياس نسبة المحتوى المحلي.
- النموذج الذي قمنا بإعداده كامل ودقيق ومتسق مع التوجيهات المقدمة من الهيئة.
- جميع التقديرات والافتراضات والنسب المستخدمة في استكمال النموذج معقولة ومبررة ومتسقة مع إرشادات الهيئة.
- لم يتم احتساب أي تكاليف مرتين في أي قسم من أقسام النموذج.
- المعلومات الواردة في القسم 1.0 (المعلومات العامة) كاملة ودقيقة.
- 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.
- تم تصنيف إجمالي التعويضات الواردة في القسم 3.0 (القوى العاملة) بدقة بين الموظفين السعوديين والوافدين.
- 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").
- المعلومات الواردة في القسم 4.0 (السلع والخدمات) كاملة ودقيقة.
- 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.
- يمثل الموردان المدرجين في القسم 4.0 (السلع والخدمات) أعلى الموردين تكلفة والتي تشكل تكاليفهم 70% من المبلغ الإجمالي لمصاريف السلع والخدمات أو أعلى 40 مورداً مرتبين ترتيباً تنازلياً بناء على التكلفة خلال فترة القياس.



12. 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.

13. الإهلاك والإطفاء في القسم 6.0 يتعلق بالأصول الموجودة في المملكة العربية السعودية والمستخدم لخدمة 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 المختلة في النموذج لمكتب المراجعة.

16. قدمت الإدارة للمكتب المراجع القوائم المالية والمعلومات المالية الأخرى لأخر 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

المدير العام



