السادة / شركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة المحترمين

**السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،**

الموضـوع: التقرير الخاص بالإجراءات المتفق عليها بشأن تحقق تحصيل مديونية العميل مؤسسة يوسف علي الجاسم للمقاولات العامة المسجلة بالقوائم المالية المدققة للشركة.

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، والى خطاب الارتباط رقم (095/ع/ق/2024) وتاريخ 11/11/2024م فإن تقريرنا هو فقط لغرض مساعدة شركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة) شركة ذات مسؤولية محدودة) سجل تجاري رقم (2050047860) على تقديم نتائج الإجراءات التي قمنا بها إلى الشركة، وقد تم تنفيذ هذا الارتباط وفقاً للمعيار الدولي للخدمات ذات العلاقة (4400) (المحدث) المعتمد في المملكة العربية السعودية والمنطبق على ارتباطات الإجراءات المتفق عليها "المحدث"، وقد نفذت الإجراءات فقط في القيام بأعمال إعداد تقرير مفصل بشأن مديونية العميل مؤسسة يوسف علي الجاسم للمقاولات العامة المسجلة بالقوائم المالية المدققة للشركة طبقا ًللبيانات والمستندات التي سوف تقدم من إدارة شركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة وإعداد تقرير بذلك، وقد لا يكون التقرير مناسباً لأي غرض آخر. هذا التقرير مقدم فقط لشركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة (الطرف القائم بالتكليف) ولا يجوز استخدامه من قبل، أو توزيعه على أي أطراف أخرى، فإننا نعرض عليكم تقريرنا المحاسبي والخطوات التي قمنا بها لإعداد التقرير وذلك فيما يلي: -

أولاً: عـــــام: -

(1) التعريف بالخبير ومؤهلاته وفريق العمل

تأسست “شركة إدراك العالمية ـــ محاسبون ومراجعون قانونيون" شركة مهنية ذات مسئولية محدودة بموجب القيد بالسجل التجاري رقم (1010662352) وتاريخ 03/03/1442هـ وهي امتداد لمسيرة وخبرات فريق العمل لمكتب "صالح النعيم ـ محاسبون ومراجعون قانونيون" الذي أسسه الوالد المحاسب القانوني / صالح عبـد الله النعـيم (يرحمه الله) في عام 1410هـ..

وتتكون الإدارة التنفيذية لشركة إدراك العالمية من كلا من: -

* المدير العام والشريك التنفيذي الدكتور / عبد الله بن صالح النعيم.
* الشريك التنفيذي المحاسـب القانوني/ سلمان بن عبد الرحمن الثميري.
* المحامية / دانة بنت صالح عبد الله النعيم.

(2) الشهادات والعضويات المهنية والاستشارية

* الدكتور / عبد الله صالح عبد الله محمد النعيم
* بكالوريوس المحاسبة عام 2009م من جامعة الملك فيصل بالإحساء.
* الماجستير في الإدارة المالية والإدارة المحاسبية من جامعة مانشستر ميترو بوليتان في بريطانيا عام 2012م.
* الماجستير في إدارة المخاطر المالية من جامعة مانشستر ميترو بوليتان في بريطانيا عام 2014م.
* الدكتوراه في إدارة المخاطر المالية والمحاسبية والاقتصاد السياسي من جامعة مانشستر ميترو بوليتان عام 2017م
* حضور العديد من الدورات في مجالات المحاسبة والإدارة والحاسب الآلي والتقييم المالي والتسويق وإدارة الشركات المالية ودراسات الجدوى.
* عضوية مجموعة مكاتب DFK INTERNATIONAL للمحاسبة.
* سجل الجمعية البريطانية للمحاسبين البريطانيين.
* الرئيس التنفيذي لعدد من الشركات المحلية والعالمية.
* المحاسب القانوني / سلمان بن عبد الرحمن الثميري
* شهادة بكالوريوس المحاسبة من كلية إدارة الأعمال جامعة المجمعة.
* حاصل على زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. (SOCPA).
* عضو أساسي ممارس في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالترخيص رقم (741).
* زميل جمعية فاحصي الاحتيال المعتمدين الأمريكية. (CFE).
* المحامية / دانة بنت صالح عبد الله النعيم
* حاصلة على درجة البكالوريوس في القانون من جامعة الملك فيصل.
* عضو الهيئة السعودية للمحامين (SBA).
* ترخيص مزاولة مهنة المحاماة رقم (451950).

(3) مسؤوليات الطرف القائم بالتكليف والطرف المسؤول:

إن شركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة (شركة ذات مسؤولية محدودة) هي الطرف القائم بالتكليف قد أقرت بأن الإجراءات المتفق عليها مناسبة للغرض من الارتباط، وهي أيضًا (الطرف المسؤول) المسؤولة عن الموضوع المنفذ عليه الإجراءات المتفق عليها.

(4) مسؤوليات المحاسب القانوني:

لقد نفذنا ارتباط الإجراءات المتفق عليها وفقًا لمعيار الخدمات ذات الصلة4400 (المحدث) "ارتباطات الإجراءات المتفق عليها" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وينطوي ارتباط الإجراءات المتفق عليها على قيامنا بتنفيذ الإجراءات التي تم الاتفاق عليها مع الشركة والتقرير لها 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 ارتباط تأكيد. وبناء ً عليه، فنحن لا نبدي أي رأي أو استنتاج تأكيد.

وفي حالة ما إذا كنا قد قمنا بتنفيذ المزيد من الإجراءات، ربما كانت ستنمو إلى علمنا أمور أخرى كنا سنقوم بالتقرير عنها.

(5) سلوكيات وآداب المهنة وإدارة الجودة:

لقد التزمنا بقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بارتباطنا، ولغرض تنفيذ هذا الارتباط، لا توجد متطلبات للاستقلال يتعين علينا الالتزام بها.

وتتطبق شركتنا المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (1) " إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة أو فحص القوائم المالية أو ارتباطات التأكيد الأخرى أو ارتباط الخدمات ذات العلاقة "، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبناء ً عليه، فإنه يحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة يضم سياسات وإجراءات موثّقة بشأن الالتزام بالمتطلبات المسلكية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

ثانياً: الإجراءات والمكتشفات: -

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات المبينة أدناه، والتي تم الاتفاق عليها مع الشركة في خطاب الارتباط رقم (095/ع/ق/2024) وتاريخ 11/11/2024م لغرض تقديم نتائج الإجراءات التي قمنا بها لشركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة.

| **م** | الإجراءات | المكتشفـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــات |
| --- | --- | --- |
| 1 | **الاطلاع على صورة من عقد بيع وتنازل لحصص الشركاء في شركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة.****(مرفق رقم 1)** | قمنا بالاطلاع على صورة من عقد بيع وتنازل لحصص الشركاء في شركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة، ووجدنا التالي:* تم إبرام العقد بتاريخ 23/07/1442 هـ الموافق 07/03/2021م بمدينة الدمام بين كلاً من:
1. زاهد محمود غلام أمريكي الجنسية جواز سفر رقم (017948018) وهوية مقيم رقم (2068982418) – طرف أول.
2. محمد منير قاسم برغلي سوري الجنسية جواز سفر رقم (010807454) وهوية مقيم رقم (2007898063) – طرف ثاني.
3. سالم بن حمد بن سالم الشدي سعودي الجنسية هوية وطنية رقم (1001458049) – طرف ثالث.
* باع الطرفان الأول والثاني وتنازلا عن كامل حصصهما في الشركة البالغة مجموعها (10,700 حصة) وتمثل(100%) من رأس مال الشركة بما لها من حقوق وأصول ومباني على أراضي مستأجرة ومنشآت وغيرها من الأصول المذكورة في القوائم المالية للشركة وما عليها من التزامات للغير من استحقاقات الهيئة العامة للزكاة والدخل وبنوك وجهات تمويلية وموردين سلع وخدمات وتعويضات نهاية الخدمة للعمالة وجميع التزامات وحقوق الشركة الناجمة عن عقود المشاريع التي وقعتها الشركة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات الى الطرف الثالث القابل لذلك.
* وافق الطرف الثالث على شراء كامل حصص الطرفين الأول والثاني في الشركة البالغة (10,700 حصة) وتمثل (100%) من مجموع الحصص في رأس مال الشركة على كامل الشروط الواردة أعلاه وبمبلغ إجمالي (9,070,000 ريال).
* **عقدت هذه الاتفاقية حسب أرقام دفاتر الشركة كما في 31/12/2020 م ويقر الطرف الأول بعدم وجود التزامات أخري على الشركة لم تذكر أو يفصح عنها للطرف الثالث ويلتزم الطرف الأول بتقديم جميع المعلومات والاستشارات الفنية للشركة خلال مدة لا تقل عن ستة أشهر من تاريخ نقل ملكية نسبة ال (5%) من الحصص.**
 |
| 2 | **الاطلاع على صورة من عقود التأسيس الموثقة من كاتب العدل.****(مرفق رقم 2)** | قمنا بالاطلاع على صورة من عقود التأسيس الموثقة من كاتب العدل، ووجدنا التالي:* عقد معدل لعقد تأسيس (شركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة) المؤرخ في 24/07/1442هـ الموافق 08/03/2021م، والمصادق عليه من كاتب العدل المكلف بالعمل بوزارة الاستثمار بالمنطقة الشرقية برقم (422415782) وتاريخ 04/08/1442هـ - أي بتاريخ لاحق على تاريخ عقد البيع والحوالة المقدمان من زاهد محمود غلام و محمد منير قاسم برغلي - وقد تضمن ذلك العقد المعدل الرسمي تنازل كلاً من زاهد محمود غلام و شريكه محمد منير قاسم برغلي عن كامل حصصهم في الشركة لصالح سالم الشدي فيما عدا نسبة 5% من الحصص ظلت في ملكية الشريك زاهد محمود غلام ، العقد قد تضمن نصاً عبارة "**وقد استوفى جميع الشركاء حقوقهم قبل بعضهم البعض ويعتبر توقيعهم على هذا العقد بمثابة مخالصة تامة ونهائية فيما بينهم" وهذا إقرار رسمي معتبر صادر من زاهد محمود غلام و محمد منير قاسم برغلي باستلامهما لكافة حقوقهم الناتجة عن بيع حصصهم بالشركة وانهما قد تخالصا مع سالم الشدي بمخالصة نهائية، ومصادق عليه من كاتب العدل.**
* عقد تأسيس معدل (شركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة) المعتمد بقرار الشركاء زاهد محمود غلام وسالم الشدي بالقرار رقم (160938 ) وتاريخ 11/03/1443هـ، والمصادق عليه من كاتب العدل المكلف بالعمل بالهيئة العامة للاستثمار بالمنطقة الشرقية برقم (431355616) وتاريخ 21/03/1443هـ - أي بتاريخ لاحق على تاريخ عقد البيع والحوالة المقدمان من زاهد محمود غلام و محمد منير قاسم برغلي - وقد تضمن ذلك العقد المعدل الرسمي تنازل زاهد محمود غلام عن باقي كامل حصته نسبة ال ( 5% )لصالح سالم الشدي لتصبح كامل حصص الشركة في ملكيته، العقد قد تضمن نصاً عبارة "**وقد استوفى جميع الأطراف حقوقهم قبل بعضهم البعض ويعتبر توقيعهم على هذا العقد بمثابة مخالصة تامة ونهائية فيما بينهم" وهذا إقرار رسمي معتبر صادر من زاهد محمود غلام باستلامه لكافة حقوقه عن بيعه لكامل حصصه بالشركة، ومصادق عليه كاتب العدل .**
 |
| 3 | **الاطلاع على صورة من القوائم المالية المدققة لشركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م.****(مرفق رقم 3)** | قمنا بالاطلاع على صورة من القوائم المالية المدققة لشركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م، ووجدنا التالي:-رصيد العميل مؤسسة يوسف علي الجاسم للمقاولات العامة في 31 /12/2020م مبلغ (9,801,894 ريال) وهو مسجل ضمن إجمالي قيمة الأصول المتداولة المسجلة في القوائم المالية المدققة للشركة عن العام المالي المنتهي في 31/12/2020م. |
| 4 | **الاطلاع على نسخة ضوئية من تقرير المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية ترخيص رقم (435) والمقدم إلى شركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة والمؤرخ في 30/05/2022م.****(مرفق رقم4)** | قمنا بالاطلاع على نسخة من تقرير المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية ترخيص رقم (435) والمقدم إلى شركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة والمؤرخ في 30/05/2022م، ووجدنا ما يلي:1. تمت مطابقة أرصده العملاء بالقوائم المالية المدققة كما في ۳۱ ديسمبر 2019م و2020م و۳۰ سبتمبر 2021م.
2. تم التحقق من وجود أرصدة العملاء التالية أسماؤهم والمرفق أرصدتهم في السجلات المحاسبية:

أ- مؤسسة يوسف علي الجاسم للمقاولات العامة (لصاحبها يوسف علي محمد الجاسم).ب- شركة الأعمال الخشبية الحديثة (ذ.م.م) – البحرين. |
| 5 | **الاطلاع على صور ة من صك الحكم رقم (4430787724) وتاريخ 15/09/1444 هـ الصادر من دائرة الاستئناف الأولى بالمحكمة التجارية بالدمام.****(مرفق رقم5)** | قمنا بالاطلاع على صور ة من صك الحكم رقم (4430787724) وتاريخ 15/09/1444 هـ الصادر من دائرة الاستئناف الأولى بالمحكمة التجارية بالدمام، ووجدنا التالي:* حكمت الدائرة بتأييد الحكم الصادر من الدائرة السادسة بالمحكمة التجارية بالدمام المؤرخ في 18/07/1444 هـ والمنتهي إلى ما يلي:
* أولا: إلغاء أمر الأداء رقم (437838853) المؤرخ في 27/07/1443 هـ.
* ثانياً: عدم استحقاق المدعى عليها (المستأنف ضدها) - شركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة - لمبلغ المصادقة المؤرخ في 31/12/2020م بمبلغ (9,801,894 ريال) لدى المدعي (المستأنف) يوسف بن علي بن محمد الجاسم
 |
| 6 | **الاطلاع على صورة (إقرار) مكتوب، صادر من/ زاهد محمود غلام - أحد الملاك السابقين والمدير السابق لشركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة والمؤرخ في 31/03/2022م والمقدم الي فضيلة رئيس الدائرة التجارية السادسة بالمحكمة التجارية بالدمام.****(مرفق رقم6)** | قمنا بالاطلاع على صورة (إقرار) مكتوب، صادر من/ زاهد محمود غلام - أحد الملاك السابقين والمدير السابق لشركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة والمؤرخ في 31/03/2022م والمقدم الي فضيلة رئيس الدائرة التجارية السادسة بالمحكمة التجارية بالدمام، ووجدنا التالي:* أنه تقدم بذلك الإقرار للدائرة القضائية التي نظرت الدعوى المقامة من شركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة ضد يوسف بن علي بن محمد الجاسم أثناء نظر الدعوى ومثبت تقديمها للدائرة بموجب صك الحكم الصادر من الدائرة السادسة التجارية بالمحكمة التجارية بالدمام ذي الرقم (4430561784) وتاريخ 18/07/1444هـ.
* تضمن إقراره بأنه لا يوجد أي مديونيات على مؤسسة يوسف علي الجاسم للمقاولات لصالح شركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة حتى تاريخ انتهاء فترته كمدير للشركة من تاريخ29/03/2005م وحتى 19/09/2021م.
* أقر أيضاً بان المطابقة الحسابية المقدمة في الدعوى، وتاريخها 15/03/2021م أثناء فترة إدارته لشركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة هي مطابقة حسابية غير صحيحة ومزورة.
 |

ثالثاً: خلاصة المكتشفات: -

**مع الأخذ في الاعتبار جميع ما ورد في سياق تقريرنا هذا (قراءة الملخص لا تغني عن قراءة التقرير الكامل) - خلص التقرير إلى ما يلي:**

* **أن مبلغ** **مديونية العميل مؤسسة يوسف علي الجاسم للمقاولات العامة لصالح** **شركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة في 31 /12/2020م والبالغ قدرها مبلغ (9,801,894 ريال) والمسجل ضمن إجمالي قيمة الأصول المتداولة المسجلة في القوائم المالية المدققة لشركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة عن العام المالي المنتهي في 31/12/2020م غير مستحق وفقاً لصك الحكم رقم (4430787724) وتاريخ 15/09/1444 هـ الصادر من دائرة الاستئناف الأولى بالمحكمة التجارية بالدمام.**
* **طبقاً للإقرار الكتابي المؤرخ في 31/03/2022م الصادر من/ زاهد محمود غلام المدير السابق لشركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة وأحد الملاك السابقين، وانه قد تم تسجيل مبلغ مديونية العميل مؤسسة يوسف علي الجاسم للمقاولات العامة في بند الأصول المتداولة لصالح الشركة في ميزانية 31/12/2020م بشكل غير صحيح والتي على أساسها تم البيع والتنازل عن شركة مصنع الأعمال الخشبية الحديثة من الملاك السابقين / محمد منير قاسم برغلي و / زاهد محمود غلام الى المالك الحالي/ سالم الشدي، طبقاً لما نص عليه عقد البيع والتنازل المبرم بينهم بتاريخ 23/07/1442 هـ الموافق 07/03/2021م.**

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.**

والله ولي التوفيق،

|  |  |
| --- | --- |
|  | *شركة إدراك العالمية**محاسبون ومراجعون قانونيون**سلمان بن عبد الرحمن الثميري**ترخيص رقم (741)* |
| الخـــــــبر فـي: 12 جمادى الأولى 1446هـالموافق الخميس: 14 نوفمــــــــبر 2024 م  |  |