**شركة عايد عبدالرحمن العايد للمقاولات**

**(شركة مساهمة مقفلة)**

**إجــراءات متفـق عليهـا**

بشأن مدى نظامية تحويلات مالية محددة لكلاً من

السيد/عايد عبدالرحمن العايد، والسيد /أحمد عايد عبدالرحمن العايد

خلال الفترة من 14ديسمبر2015م حتى 02فبراير 2017م

**فهــرس المحتــويـــات**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **صفحة/مرجع** |
| 1. التقرير عن الإجراءات المتفق عليها
 | 3-6 |
| 1. المرفقات
 |  |
| 1. عقد تأسيس شركة عايد عبدالرحمن العايد للمقاولات (شركة ذات مسئولية محدودة).
 |  |
| 1. قرار رقم (ق/62) وتاريخ 14/03/1438هـ الموافق 13/12/2016م بالموافقة على إعلان تحول شركة عايد عبدالرحمن العايد للمقاولات من (شركة ذات مسئولية محدودة )إلى (شركة مساهمة مقفلة ).
 |  |
| 1. النظام الأساسي لشركة عايد عبدالرحمن العايد للمقاولات (شركة مساهمة مقفلة).
 |  |
| 1. السجل التجاري لشركة عايد عبدالرحمن العايد للمقاولات (شركة مساهمة مقفلة).
 |  |
| 1. كشف حساب جاري الشيخ/ عايد عبدالرحمن العايد من 01/01/2015م حتى31/12/2015م .
 |  |
| 1. صورة قيد رقم (1512087) بتاريخ 14/12/2015م المتضمن تحويلات من الشيخ /عايد عبدالرحمن العايد للحسابات البنكية للشركة .
 |  |
| 1. كشف حساب جاري الشيخ/ عايد عبدالرحمن العايد من 01/01/2016م حتى31/12/2016م .
 |  |
| 1. كشف حساب أستاذ مساعد حصة/أحمد عايد عبدالرحمن العايد من 01/01/2016م حتى31/12/2016م .
 |  |
| 1. صورة قيد رقم (1612005) بتاريخ 16/12/2016م المتضمن تحويل من حساب شركة /العايد في بنك الرياض لحساب السيد/أحمد عايد عبدالرحمن العايد (تم إثبات المديونية بالقيد على حساب مصنع ليات العايد).
 |  |
| 1. صورة قيد رقم (188) بتاريخ 29/12/2016م المتضمن تحويل من حساب شركة /العايد في البنك الأهلي لحساب السيد/أحمد عايد عبدالرحمن العايد.
 |  |
| 1. صورة قيد رقم (189) بتاريخ 29/12/2016م المتضمن تحويل من حساب شركة /العايد في مصرف الراجحي لحساب السيد/أحمد عايد عبدالرحمن العايد.
 |  |
| 1. صورة سند صرف حوالة رقم199 وتاريخ02/01/2017م مرفقاً به صور من كشف حساب الشركة لدى البنك الأهلي متضمنا إعادة تحويل مبالغ من حساب السيد /أحمد عايد عبدالرحمن العايد (وهي المبالغ التي سبق تحويلها في نهاية عام2016م للسيد/ أحمد عايد عبدالرحمن العايد).
 |  |
| 1. كشف حساب أستاذ مساعد حصة/أحمد عايد عبدالرحمن العايد من 01/01/2017م حتى31/12/2017م .
 |  |
| 1. صورة من المادة رقم (72 )من نظام الشركات السعودي الخاصة بتقديم القروض لأعضاء مجلس الإدارة.
 |  |

**تقرير الإجراءات المتفق عليها بشأن مدى نظامية تحويلات مالية محددة لكلاً من**

**السيد/عايد عبدالرحمن العايد، والسيد /أحمد عايد عبدالرحمن العايد**

**خلال الفترة من 14ديسمبر2015م حتى 02فبراير 2017م**

**الســـــادة /** شركة عايد عبدالرحمن العايد للمقاولات الموقرين

 شركة مساهمة مقفلة

 الرياض – المملكة العربية السعودية

**الغرض من هذا التقرير الخاص بالإجراءات المتفق عليها**

إن تقريرنا هو فقط لغرض مساعدة إدارة شركة عايد عبدالرحمن العايد للمقاولات الموقرين ) شركة مساهمة مقفلة) (الشركة) 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 لمساعدتكم في تحديد مدى نظامية تحويلات مالية محددة لكلاً من السيد/عايد عبدالرحمن العايد، والسيد /أحمد عايد عبدالرحمن العايد خلال الفترة من 14ديسمبر2015م حتى 02فبراير 2017م وقد لا يكون التقرير مناسبا لأي غرض آخر. هذا التقرير مقدم فقط للشركة 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 أيضًا الطرف المسؤول) هي المسؤولة عن الموضوع المنفذ عليه الإجراءات المتفق عليها.

**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.

**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.

ويطبق مكتبنا 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.

**الاجراءات والمكتشفات**

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات المبينة أدناه، والتي تم الاتفاق عليها مع الشركة في خطاب الارتباط بتاريخ 05 جمادى الآخرة 1446هـ الموافق 07 نوفمبر 2024م لغرض تقديم نتائج الإجراءات التي قمنا بها لشركة عايد عبدالرحمن العايد للمقاولات القابضة (شركة مساهمة مقفلة).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **الاجـــراءات** | **المكتـشفــات** |
| 1 | الاطلاع على عقد تأسيس شركة عايد عبدالرحمن العايد للمقاولات-شركة ذات مسئولية محدودة. (مرفق رقم 1) | لقد قمنا بالاطلاع على عقد تأسيس شركة عايد عبدالرحمن العايد للمقاولات وقد تحققنا من خلاله من صلاحيات مديري الشركة السيد/عايد عبدالرحمن العايد ،والسيد/ أحمد بن عايد بن عبدالرحمن العايد في السحب من الحسابات والإيداع والتحويل من الحسابات بالعملة المحلية والعملة الأجنبية مجتمعين أو منفردين |
| 2 | الاطلاع على قرار الموافقة على تحول الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة. (مرفق رقم 2) | لقد قمنا بالاطلاع على قرار رقم (ق/62) وتاريخ 14/03/1438هـ الموافق 13/12/2016م بالموافقة على إعلان تحول شركة عايد عبدالرحمن العايد للمقاولات من (شركة ذات مسئولية محدودة )إلى (شركة مساهمة مقفلة ).ووجدنا أنه تم تحويل شركة عايد عبدالرحمن العايد للمقاولات وفروعها إلى شركة مساهمة مقفلة باسم (شركة عايد عبدالرحمن العايد للمقاولات) بتاريخ14 ربيع الأول1438هـ الموافق 13 ديسمبر2016م، بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية. |

**الاجراءات والمكتشفات (تتمه)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3 | الاطلاع على النظام الأساسي لشركة عايد عبدالرحمن العايد للمقاولات (شركة مساهمة مقفلة). (مرفق رقم 3) | لقد قمنا بالاطلاع النظام الأساسي لشركة عايد عبدالرحمن العايد للمقاولات (شركة مساهمة مقفلة).ووجدنا أنه وفقاً للمادة (15)يتولى إدارة الشركة مجلس إدارة مؤلف من (4)أعضاء منتخبين من الجمعية العامة العادية للمساهمين ،وتم تعيين أول مجلس إدارة لمدة خمس سنوات على النحو التالي :-محمد عايد عبدالرحمن العايد رئيس المجلس -أحمد عايد عبدالرحمن العايد نائب رئيس المجلس والعضو المنتدب-خالد عايد عبدالرحمن العايد عضو -خالد عبدالمحسن عبدالرحمن الخيال عضو كما أنه وفقاً للمادة (19) لنائب رئيس المجلس والعضو المنتدب السيد/ أحمد عايد عبدالرحمن العايد العديد من الصلاحيات والتي من أهمها بالنسبة لموضوع التقرير فيما يخص البنوك والمصارف (السحب من الحسابات-الإيداع –التحويل من الحسابات –بالعملة الأجنبية-بالعملة المحلية) |
| 4 | الاطلاع على السجل التجاري لشركة عايد عبدالرحمن العايد للمقاولات (شركة مساهمة مقفلة). (مرفق رقم 4) | قمنا بالاطلاع على صورة السجل التجاري لشركة عايد عبدالرحمن العايد للمقاولات (شركة مساهمة مقفلة).ووجدنا أنه وفقاً لما ورد بالسجل أن السيد / أحمد عايد عبدالرحمن العايد هو الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المنتخب وبالتالي يتمتع بالصلاحيات التي تم ذكرها عاليه . |
| 5 | الاطــــلاع على كشف حساب جاري الشيخ/ عايد عبدالرحمن العايد من 01/01/2015م حتى31/12/2015م (مرفق رقم 5) | قمنا بالاطلاع على كشف حساب جاري الشيخ/ عايد عبدالرحمن العايد من 01/01/2015م حتى31/12/2015م المستخرج من برنامج الحسابات الخاص بشركة عايد عبدالرحمن العايد للمقاولات(ذات مسئولية محدودة) -قبل تحويلها إلى شركة مساهمة – والذي يوضح قيام الشريك المذكور بمسحوبات شخصية وتمويلات للشركة مما يعد من صلاحياته وفقاً لعقد تأسيس الشركة .ووجدنا أن رصيد الشريك في نهاية الفترة دائناً بمبلغ56.375.248.96 "فقط ستة وخمسون مليوناً وثلاثمائة وخمس وسبعون ألفاً ومائتان وثمانية وأربعون ريالاً و96/100 لا غير “. |

**الاجراءات والمكتشفات (تتمه)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6 | الاطـــــــلاع على صورة قيد رقم (1512087) بتاريخ 14/12/2015م المتضمن تحويلات من الشيخ /عايد عبدالرحمن العايد للحسابات البنكية للشركة (مرفق رقم 6) | قمنا بالاطلاع على صورة قيد رقم (1512087) بتاريخ 14/12/2015م المتضمن تحويلات من الشيخ /عايد عبدالرحمن العايد للحسابات البنكية للشركة.ووجدنا أن مجموع المبالغ التي قام الشيخ /عايد عبدالرحمن العايد بتحويلها لحسابات الشركة في ذلك التاريخ قد بلغ 10.063.162.87ريال "فقط عشرة ملايين وثلاثة وستون ألفاً ومائة واثنان وستون ريالاً و87/100 لا غير “ . |
| 7 | الاطلاع على كشف حساب جاري الشيخ/ عايد عبدالرحمن العايد من 01/01/2016م حتى31/12/2016م . (مرفق رقم 7) | قمنا بالاطلاع على كشف حساب جاري الشيخ/ عايد عبدالرحمن العايد من 01/01/2016م حتى31/12/2016م .ووجدنا أن رصيد الشريك في نهاية تلك الفترة ظل دائناً بمبلغ71.487.670.47"فقط إحدى وسبعون مليوناً وأربعمائة وسبع وثمانون ألفاً وستمائة وسبعون ريالاً و47/100 لا غير “. |
| 8 | الاطلاع على كشف حساب أستاذ مساعد حصة/أحمد عايد عبدالرحمن العايد من 01/01/2016م حتى31/12/2016م. (مرفق رقم 8) | قمنا بالاطلاع على كشف حساب أستاذ مساعد حصة/أحمد عايد عبدالرحمن العايد عن الفترة من 01/01/2016م حتى31/12/2016م والذي يوضح قيام الشريك المذكور بمسحوبات شخصية وتمويلات للشركة مما يعد من صلاحياته وفقاً للنظام الأساسي للشركة .ووجدنا أن رصيد الشريك في نهاية الفترة مديناً بمبلغ10.350.000"فقط عشرة ملايين وثلاثمائة وخمسون ألف ريال لا غير “. |
| 9 | الاطلاع على صورة قيد رقم (1612005) بتاريخ 16/12/2016م المتضمن تحويل من حساب شركة /العايد في بنك الرياض لحساب السيد/أحمد عايد عبدالرحمن العايد .(مرفق رقم 9) | قمنا بالاطلاع على صورة قيد رقم (1612005) بتاريخ 16/12/2016م المتضمن تحويل من حساب شركة /العايد في بنك الرياض لحساب السيد/أحمد عايد عبدالرحمن العايد .وتحققنا من قيام السيد/أحمد عايد عبدالرحمن العايد بتحويل مبلغ 750.000ريال"فقط سبعمائة وخمسون ألف ريال لا غير “ من حساب الشركة في بنك الرياض في ذلك التاريخ لحسابه الشخصي . |
| 10 | الاطلاع على صورة قيد رقم (188) بتاريخ 29/12/2016م المتضمن تحويل من حساب شركة /العايد في البنك الأهلي لحساب السيد/أحمد عايد عبدالرحمن العايد.(مرفق رقم 10) | قمنا بالاطلاع على صورة قيد رقم (188) بتاريخ 29/12/2016م المتضمن تحويل من حساب شركة /العايد في البنك الأهلي لحساب السيد/أحمد عايد عبدالرحمن العايد.وتحققنا من قيام السيد/أحمد عايد عبدالرحمن العايد بتحويل مبلغ 5.800.000ريال"فقط خمسة ملايين وثمانمائة ألف ريال لا غير “ من حساب الشركة في البنك الأهلي في ذلك التاريخ لحسابه الشخصي . |

**الاجراءات والمكتشفات (تتمه)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | الاطلاع على صورة قيد رقم (189) بتاريخ 29/12/2016م المتضمن تحويل من حساب شركة /العايد في مصرف الراجحي لحساب السيد/أحمد عايد عبدالرحمن العايد.(مرفق رقم 11) | قمنا بالاطلاع على صورة قيد رقم (189) بتاريخ 29/12/2016م المتضمن تحويل من حساب شركة /العايد في مصرف الراجحي لحساب السيد/أحمد عايد عبدالرحمن العايد.وتحققنا من قيام السيد/أحمد عايد عبدالرحمن العايد بتحويل مبلغ 3.800.000ريال"فقط ثلاثة ملايين وثمانمائة ألف ريال لا غير “ من حساب الشركة في مصرف الراجحي في ذلك التاريخ لحسابه الشخصي . |
| 12 | الاطلاع على صورة سند صرف حوالة رقم199 وتاريخ02/01/2017م مرفقاً به صور من كشف حساب الشركة لدى البنك الأهلي متضمنا إعادة تحويل مبالغ من حساب السيد /أحمد عايد عبدالرحمن العايد (وهي المبالغ التي سبق تحويلها في نهاية عام2016م للسيد/ أحمد عايد عبدالرحمن العايد). (مرفق رقم 12) | قمنا بالاطلاع على صورة سند صرف حوالة رقم199 وتاريخ02/01/2017م مرفقاً به صور من كشف حساب الشركة لدى البنك الأهلي متضمنا إعادة تحويل مبالغ من حساب السيد /أحمد عايد عبدالرحمن العايد.ووجدنا أن مجموع المبالغ التي قام السيد /أحمد عايد عبدالرحمن العايد بتحويلها لحسابات الشركة في ذلك التاريخ والتي بلغ مجموعها 10.350.000ريال "فقط عشرة ملايين وثلاثمائة وخمسون ألف ألف ريال لا غير “هي المبالغ التي سبق تحويلها في نهاية عام2016م للسيد/ أحمد عايد عبدالرحمن العايد وبهذا يكون قد أعاد ما تم سحبه من حسابات الشركة لحساباتها مرة أخرة خلال نفس الفترة المحاسبية الأولى للشركة بشكلها النظامي الجديد كشركة مساهمة مقفلة . |
| 13 | الاطلاع على كشف حساب أستاذ مساعد حصة/أحمد عايد عبدالرحمن العايد من 01/01/2017م حتى31/12/2017م. (مرفق رقم 13) | قمنا بالاطلاع على كشف حساب أستاذ مساعد حصة/أحمد عايد عبدالرحمن العايد عن الفترة من 01/01/2017م حتى31/12/2017م والذي يوضح قيام الشريك المذكور بإعادة ما تم سحبه وذلك بموجب سند الصرف رقم 199 وتاريخ 02/01/2017م الموضح تفصيلاً في البند السابق .ووجدنا أن رصيد الشريك في نهاية الفترة أصبح دائناً بمبلغ2.024.954.15"فقط مليونا ريال وأربعة وعشرون ألفاً وتسعمائة وأربعة وخمسون ريالاً و15/100 لا غير ". |

**الاجراءات والمكتشفات (تتمه)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 14 | الاطلاع على المادة رقم (72 )من نظام الشركات السعودي الخاصة بتقديم القروض لأعضاء مجلس الإدارة | قمنا بدراسة هذه المادة وتبين لنا عدم انطباقها على الحالات محل التقرير خاصة وأن السادة الأعضاء المشمولين بالتقرير تصرفوا في حدود صلاحياتهم المخولة لهم وفقاً لعقد التأسيس للشركة ذات المسئولية المحدودة وكذا وفقاً للنظام الأساسي للشركة المساهمة المقفلة خاصة وأن العمليات محل التقرير لا ينطبق عليها وصف القرض ولا تتعدى كونها عمليات سحب وإيداع خلال فترة زمنية قصيرة وفقاً لصلاحياتهم فضلاً عن أرصدتهم الدائنة للشركة في نهاية الفترة . |

**ملخص المكتشفات:**

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

* أن جميع تلك العمليات محل التقرير جرت في إطار النشاط العادي للشركة وضمن حدود صلاحيات السادة / عايد عبدالرحمن العايد ،واحمد عايد عبدالرحمن العايد .
* أن تلك العمليات لا ينطبق عليها وصف القرض وبالتالي تتفق وصحيح أحكام نظام الشركات السعودي .
* أن أرصدة كل من السيد/ عايد عبد الرحمن العايد والسيد /أحمد عايد عبد الرحمن العايد في نهاية الفترة هي أرصدة دائنة .

**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**

**ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

**سـلمان بن عبــدالرحمـــــن الثميري**

**محاسب قانوني ترخيص رقم (741)**

الرياض في : 10جمادى الأول 1446هـ

الموافـــــــــــــــــــــــق: 12 نوفــمبــــــــــــــــــــــر 2024م