

شركة الاستثمار الخليجية للأغذية شركة شخص واحد

إجراءات متفق عليها

بشأن مديونيات الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل

للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٢٥ مايو ٢٠٢٤م

فهرس المحتويات

صفحة/مرجع

٩-٣

١- التقرير عن الإجراءات المتفق عليها

٢- المرفقات

١. السجل التجاري لشركة الاستثمار الخليجية للأغذية.

٢. بيان من منصة قوى بنقل كفالة الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل.

٣. هوية الموظف / نادر جلال علي اسماعيل.

٤. عدد ٣ استمارات تفويض بيع سيارات.

٥. خطاب تنازل عن سيارة بين الشركة والموظف/ نادر جلال علي اسماعيل.

تقرير الإجراءات المتفق عليها

بشأن مديونيات الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل

الموقرين

السادة / شركة الاستثمار الخليجية للأغذية

شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد

الإحساء - المملكة العربية السعودية

الغرض من هذا التقرير الخاص بالإجراءات المتفق عليها

إن تقريرنا هو فقط لغرض مساعدة شركة الاستثمار الخليجية للأغذية شركة شخص واحد - شركة ذات مسؤولية محدودة - على تقديم نتائج الإجراءات التي قمنا بها إلى الشركة، 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 لمساعدتكم في تحديد قيمة العجز الواجب تحميله على مديونية الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل وقد لا يكون التقرير مناسباً 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 أيضاً الطرف المسؤول) هي المسؤولة عن الموضوع المنفذ عليه الإجراءات المتفق عليها.

مسؤوليات المحاسب القانوني

لقد نفذنا ارتباط الإجراءات المتفق عليها وفقاً لمعيار الخدمات ذات الصلة ٤٤٠٠ (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 ستتمو إلى علمنا أموراً أخرى كنا سنقوم بالتقرير عنها.

سلوكيات وأداب المهنة ورقابة الجودة

لقد التزمنا بقواعد سلوك وأداب 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 (١) "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، وبناءً عليه، فإنه يحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة يضمن سياسات وإجراءات موثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات المسلكية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

الإجراءات والمكتشفات

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات المبينة أدناه، والتي تم الاتفاق عليها مع الشركة في خطاب الارتباط بتاريخ ٢٥ جمادى الثاني ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٤ م لغرض تقديم نتائج الإجراءات التي قمنا بها لشركة الاستثمار الخليجية للأغذية الموقرين.

المكتشفات	الإجراءات	
لقد قمنا بالاطلاع على بيان طلب نقل كفالة الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل وكانت تفاصيله كالتالي: ١- اسم الموظف: نادر جلال علي اسماعيل ٢- رقم الإقامة: ٢٢٠٦٢٢٠٣٩٠ ٣- رقم الطلب: ٤-٦١-٢١٩٠١٤٤٥ ٤- المنشأة الحالية: مملكة المعجنات للمواد الغذائية فرع شركة الاستثمار الخليجية ٥- تاريخ إنشاء الطلب: ٣١ يناير ٢٠٢٤ م ٦- تاريخ موافقة الموظف: ٣١ يناير ٢٠٢٤ م ٧- انتظار استكمال فترة الإشعار: ١ فبراير ٢٠٢٤ م ٨- موافقة وزارة الداخلية ٩- قبول صاحب العمل الجديد بعد موافقة وزارة الداخلية ١٠- قبول طلب نقل كفالة الموظف ووجدنا قيام الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل بنقل كفالته خلال شهر فبراير ٢٠٢٤ م	١ الاطلاع على بيان تفاصيل طلب نقل كفالة من منصة قوى باسم الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل. (مرفق ١)	
لقد قمنا بالاطلاع على عدد (٣) استمارات تفويض لبيع سيارات وكانت كالتالي: <u>التفويض الأول:</u> بتاريخ ١٨ جمادى الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م يفيد بعدم ممانعة شركة الاستثمار الخليجية للأغذية المحدودة سجل تجاري رقم ٢٢٥١٠٢٩٥٧٨ من نقل ملكية سيارات أرقام لوحات (٨٠٥٧ ح ن د - ٨٠٥٤ ح ن د - ٨٠٥٩ ح ن د - ٨٠٥١ ح ن د) موديل يارس سنة ٢٠١٦ م وقد تم تفويض	٢ كما تم الاطلاع على عدد (٣) استمارات تفويض بيع سيارات بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٤ م. (مرفق ٢)	

المكتشفات	الاجراءات	
<p>السيد/ بدر سلمان إبراهيم الليلي سعودي الجنسية ويحمل هوية رقم ١٠٤٧٣٠٦٩٢١ بإنهاء إجراءات البيع والتوقيع على المبايعة واستلام المبلغ.</p> <p>التفويض الثاني:</p> <p>بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٥هـ الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٤ م</p> <p>يفيد بعدم ممانعة شركة الاستثمار الخليجية للأغذية المحدودة سجل تجاري رقم ٢٢٥١٠٢٩٥٧٨ من نقل ملكية سيارات أرقام لوحات (٦٥٩٠ ح در - ٥٤٤٦ ر أ) موديلات راف فور و كيا بيغاس سنوات ٢٠١٣ م - ٢٠٢٢ م على التوالي. وقد تم تفويض السيد/ بدر سلمان إبراهيم الليلي سعودي الجنسية ويحمل هوية رقم ١٠٤٧٣٠٦٩٢١ بإنهاء إجراءات البيع والتوقيع على المبايعة واستلام المبلغ.</p> <p>التفويض الثالث:</p> <p>بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٥هـ الموافق ٦ مارس ٢٠٢٤ م</p> <p>يفيد بعدم ممانعة شركة الاستثمار الخليجية للأغذية المحدودة سجل تجاري رقم ٢٢٥١٠٢٩٥٧٨ من نقل ملكية سيارات أرقام لوحات (٥٤٤٧ ر أ - ٥٤٤٩ ر أ) موديل بيغاس سنة ٢٠٢٢ م وقد تم تفويض السيد/ بدر سلمان إبراهيم الليلي سعودي الجنسية ويحمل هوية رقم ١٠٤٧٣٠٦٩٢١ بإنهاء إجراءات البيع والتوقيع على المبايعة واستلام المبلغ.</p> <p>ووجدنا محادثات وات ساب تمت بين الموظف/نادر جلال علي اسماعيل والموظف/مجدي محمد إبراهيم العجمي بإصدار أمر إلى الموظف/ مجدي محمد إبراهيم العجمي ببيع عدد ٨ سيارات مسجلين باسم/ شركة الاستثمار الخليجية للأغذية وذلك بعمل تفويض إلى السيد/ بدر سلمان إبراهيم الليلي (شخص من خارج الشركة) بإنهاء إجراءات البيع والتوقيع على المبايعة واستلام المبلغ.</p>		
<p>لقد قمنا بالاطلاع على خطاب تنازل بين شركة الاستثمار الخليجية للأغذية والموظف/ نادر جلال علي اسماعيل يفيد أنه بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٤ م تنازلت شركة الاستثمار الخليجية للأغذية للموظف/ نادر جلال علي اسماعيل عن ملكية السيارة رقم ٦٥٩٠ ح در - نوع تويوتا - راف فور موديل ٢٠١٣ م بمبلغ وقدره ٣٥,٠٠٠ ريال سعودي تخصم من المستحقات النظامية الخاصة بالطرف الثاني.</p> <p>ووجدنا قيام شركة الاستثمار الخليجية للأغذية بالتنازل إلى الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل عن السيارة التي كانت مخصصة له من قبل الشركة كجزء من المستحقات النظامية الخاصة به على الرغم من قيام الموظف ببيع تلك السيارة بالتفويض الثاني بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٤ م أي قبل خطاب التنازل بما يزيد عن أربعة شهور.</p>	<p>٣ الاطلاع على خطاب تنازل بين شركة الاستثمار الخليجية للأغذية والموظف/ نادر جلال علي اسماعيل. (مرفق ٣)</p>	

المكتشفات	الاجراءات	
<p>لقد قمنا بالاطلاع على هوية الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل وكانت بيانها كالتالي: اسم الموظف: نادر جلال علي اسماعيل رقم الإقامة: ٢٢.٦٢٢.٣٩٠ مكان وتاريخ الإصدار: الخدمات الإلكترونية ٢٣/٠٤/١٤٤٠ هـ المهنة: مدير عام الجنسية: مصري صاحب العمل: مملكة المعجنات للمواد الغذائية فرع شركة الاستثمار</p>	<p>الاطلاع على هوية الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل. (مرفق ٤)</p>	٤
<p>لقد قمنا بالاطلاع على هوية الموظف/ مجدي محمد ابراهيم العجمي وكانت بيانها كالتالي: اسم الموظف: مجدي محمد ابراهيم العجمي رقم الإقامة: ٢٢٩١٣١٢٨٤٧ مكان الإصدار: الخدمات الإلكترونية. وتاريخ الانتهاء: ١٦/١٢/١٤٤٢ هـ المهنة: كاتب شئون قانونية الجنسية: مصري صاحب العمل: شركة الاستثمار الخليجية للأغذية الثلاثية</p>	<p>الاطلاع على هوية الموظف/ مجدي محمد ابراهيم العجمي. (مرفق ٥)</p>	٥
<p>لقد قمنا بالاطلاع على هوية السيد/ بدر بن سلمان ابراهيم الليلي وكانت بيانها كالتالي: السيد: بدر بن سلمان ابراهيم الليلي رقم الهوية: ١٠٤٧٣٠٦٩٢١ تاريخ الانتهاء: ٢٨/٠٨/١٤٤٨ هـ جهة الإصدار: الدمام ٢ مكان الميلاد: الأحساء رقم وجهة وتاريخ الحفظ: ١٢٠٢٢٧ - الأحساء - ٢٥/١٢/١٤٠٨ هـ</p>	<p>الاطلاع على هوية السيد/ بدر بن سلمان ابراهيم الليلي. (مرفق ٦)</p>	٦
<p>تم الاطلاع على عدد ٦ رخص سير سيارات جميعهم باسم شركة الاستثمار الخليجية للأغذية <u>الاستمارة الأولى:</u> المالك: شركة الاستثمار الخليجية للأغذية هوية المالك: ٧٠٠٥٧٦٤٦١٣ لوحة رقم: ر أ أ ٥٤٤٦ ماركة: كيا بيكاس موديل ٢٠٢٢ م اللون ابيض <u>الاستمارة الثانية:</u> المالك: شركة الاستثمار الخليجية للأغذية هوية المالك: ٧٠٠٥٧٦٤٦١٣</p>	<p>الاطلاع على عدد ٦ رخص سير سيارات. (مرفق ٧)</p>	٧

المكتشفات	الاجراءات	
<p>لوحة رقم: ر أ ٥٤٤٧</p> <p>ماركة: كيا بيكاس موديل ٢٠٢٢ م اللون ابيض</p> <p>الاستمارة الثالثة:</p> <p>المالك: شركة الاستثمار الخليجية للأغذية</p> <p>هوية المالك: ٧٠٠٥٧٦٤٦١٣</p> <p>لوحة رقم: ر أ ٥٤٤٩</p> <p>ماركة: كيا بيكاس موديل ٢٠٢٢ م اللون ابيض</p> <p>الاستمارة الرابعة:</p> <p>المالك: شركة الاستثمار الخليجية للأغذية المحدودة</p> <p>هوية المالك: ٧٠٠١٥٨٠٩٨٩</p> <p>لوحة رقم: ح ن د ٨٠٥١</p> <p>ماركة: تويوتا يارس موديل ٢٠١٦ م اللون ابيض</p> <p>الاستمارة الخامسة:</p> <p>المالك: شركة الاستثمار الخليجية للأغذية المحدودة</p> <p>هوية المالك: ٧٠٠١٥٨٠٩٨٩</p> <p>لوحة رقم: ح ن د ٨٠٥٤</p> <p>ماركة: تويوتا يارس موديل ٢٠١٦ م اللون ابيض</p> <p>الاستمارة السادسة:</p> <p>المالك: شركة الاستثمار الخليجية للأغذية المحدودة</p> <p>هوية المالك: ٧٠٠١٥٨٠٩٨٩</p> <p>لوحة رقم: ح در ٦٥٩٠</p> <p>ماركة: تويوتا راف فور موديل ٢٠١٣ م اللون ابيض</p>		
<p>تم الاطلاع على كشف حساب البنك رقم (٦٦٤٠٠٠٠١٠٠٠٦٠٨٠١١٠٠٠٢) عن الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٢٥ مايو ٢٠٢٤ م وتم التأكد من عدم وجود أي تحويل وارد أو إيداع نقدي يخص الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل وأيضا الموظف/ مجدي محمد إبراهيم العجمي وأيضا السيد/ بدر بن سلمان إبراهيم الليلي الذي تم عمل التفويض له في المبايعة واستلام المبالغ.</p>	<p>٨</p> <p>الاطلاع على كشف حساب البنك رقم _____ (٦٦٤٠٠٠٠١٠٠٠٦٠٨٠١١٠٠٠٢) عن الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٢٥ مايو ٢٠٢٤ م. (مرفق ٨)</p>	
<p>تم الاطلاع على كشف حساب البنك رقم (٥٦٢٠٠٠٠١٠٠٠٦٠٨٢١١٠٠٠٣) عن الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٢٥ مايو ٢٠٢٤ م وتم التأكد من عدم وجود أي تحويل وارد أو إيداع نقدي يخص الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل وأيضا الموظف/ مجدي محمد إبراهيم العجمي وأيضا السيد/ بدر بن سلمان إبراهيم الليلي الذي تم عمل التفويض له في المبايعة واستلام المبالغ.</p>	<p>٩</p> <p>الاطلاع على كشف حساب البنك رقم _____ (٥٦٢٠٠٠٠١٠٠٠٦٠٨٢١١٠٠٠٣) عن الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٢٥ مايو ٢٠٢٤ م. (مرفق ٩)</p>	

المكتشفات	الاجراءات	
تم الاطلاع على كشف حساب الصندوق الدفترى عن الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٢٥ مايو ٢٠٢٤م وتم التأكد من عدم وجود مبالغ تخص الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل والموظف/ مجدي محمد إبراهيم العجبي كذلك السيد/ بدر سلمان إبراهيم الليلي.	الاطلاع على كشف حساب الصندوق الدفترى عن الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٢٥ مايو ٢٠٢٤م. (مرفق ١٠)	١٠
تم الاطلاع على إفادة الموظف/ حسام ممدوح عبدالله العشري ووجدنا أن الموظف/ حسام ممدوح عبد الله العشري إقامة رقم ٢٣٦٩٨٠٨٠٧٢ يعمل بوظيفة محاسب لدى شركة الاستثمار الخليجية للأغذية وأفاد بأنه لم يتم تحويل أو إيداع أي مبالغ لدى حسابات الشركة تخص السيارات التي تم بيعها بواسطة المدير العام السابق/ نادر جلال علي اسماعيل وأنه لم يكن على علم ببيع تلك السيارات وأنها مازالت مسجلة بسجل أصول الشركة رغم أنها لم تعد موجود بالشركة.	إفادة من الموظف/ حسام ممدوح عبد الله العشري.	١١

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:

- يعمل الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل إقامة رقم ٢٢٠٦٢٢٠٣٩٠ بوظيفة مدير عام لدي مملكة المعجنات للمواد الغذائية (مرفق ٤) وقد قام الموظف ببعض الإجراءات الإدارية والتي تلمها مديونيات مادية وهي كالتالي:
 - ١- بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٤م قام الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل بنقل كفالاته على مؤسسة جديدة دون علم صاحب المؤسسة القائم عليها آنذاك (مملكة المعجنات) وظل قائم على رأس العمل مع (مملكة المعجنات) دون أن يخبر صاحب العمل بذلك (مرفق ١).
 - ٢- قام الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل ببعض الإجراءات الإدارية بحكم صلاحياته كمدير عام حيث أصدر أوامر إلى الموظف/ مجدي محمد إبراهيم العجبي الذي يعمل بوظيفة كاتب شئون قانونية (مرفق ٥) بموجب محادثات على تطبيق الوات ساب بينهم ببيع عدد (٦) سيارات بدون علم صاحب الشركة عن طريق عمل عدد (٢) استثمارات تفويض إلى السيد/ بدر سلمان إبراهيم الليلي (مرفق ٢) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٤ يناير ٢٠٢٤م على التوالي وتم التأكد من أن تلك السيارات المباعة تخص الشركة وذلك بالاطلاع على الاستثمارات الخاصة بهم (مرفق ٧) ولم يتم بإيداع المبالغ المباع بها السيارات إلى حسابات الشركة (مرفق ٨-٩-١٠-١١).
 - ٣- وبتاريخ ٠٦ مارس ٢٠٢٤م أي بعد تاريخ نقل كفالاته قام الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل بإصدار أوامر إلى الموظف/ مجدي محمد إبراهيم العجبي بناءً على محادثات وات ساب بينهم بعمل **تفويض ثالث** إلى السيد/ بدر سلمان إبراهيم الليلي (مرفق ٦) ببيع عدد (٢) سيارات (مرفق ٢) ولم يتم أيضاً بإيداع المبالغ المباع بها السيارات إلى حسابات الشركة.
 - ٤- بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٤م أتفق الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل مع صاحب الشركة القديمة (مملكة المعجنات) بأن يتنازل له عن السيارة المخصصة له من قبل الشركة كجزء من المستحقات النظامية الخاصة به والتي قدرته بمبلغ وقدره ٣٥,٠٠٠ ريال سعودي (فقط خمسة وثلاثون ألف ريال سعودي لا غير) (مرفق ٣) والذي قد سبق وقام ببيعها في التفويض

- الثاني إلى السيد/ بدر سلمان إبراهيم الليلي وذلك أيضاً دون علم صاحب الشركة بأن الموظف/ نادر جلال علي اسماعيل قد باع السيارة بتاريخ سابق لهذا الاتفاق وأنه تم نقل كفالتة بتاريخ سابق أيضاً.
- ٥- تم الاطلاع على كشوف حساب البنوك والصندوق للتأكد من عدم توريد مبالغ تلك السيارات إلى الشركة بعد أن تم بيعهم دون علم صاحب الشركة.
- ٦- كما تم الاطلاع على الافادة الخاصة بمدير الحسابات بالشركة التي تفيد بعدم تحصيل أي مبالغ مالية تخص السيارات المباعة وأنه ليس على علم ببيع تلك السيارات وأنها ما زالت على سجل أصول الشركة.

لفت انتباه:

- لم يتم عرض ومناقشة التقرير مع الموظف / نادر جلال علي اسماعيل.
- 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 مؤسسة إدراك العالمية
محاسبون ومراجعون قانونيون

الأحساء في: ٢٨ جمادى الثاني ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٤ م

سلمان بن عبدالرحمن الثميري
محاسب قانوني ترخيص رقم (٧٤١)