أصحاب الفضيلة رئيس وأعضاء هيئة التحكيم حفظهم الله

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

المـوضـوع: التقرير المحاسبي بشأن الحقائق المكتشفة ذات صلة بتنفيذ إجراءات متفق عليها متعلقة بمعلومات مالية للقضـية المنظورة أمام هيئة التحكيم والمقامة من المُحتكمة / شركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة ذات السجل التجاري رقم (4031031528) ورقم المنشأة الوطني (7001822027) ضد المُحتكم ضدها / الشـــركة الكيميائية السعودية القابضة ذات السجل التجاري رقم (1010006161) ورقم المنشأة الوطني (7006356716).

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه ، وإلى محضر جلسة تحكيم المؤرخ في 07/04/1446هـ لهيئة التحكيم الموقرة والقاضي بتعيين "**شركة إدراك العالمية - محاسبون ومراجعون قانونيون"** - كخبير محاسبي في النزاع القائم بين **المُحتكمة / شركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة ذات السجل التجاري رقم (4031031528) ورقم المنشأة الوطني (7001822027)** **والمُحتكم ضدها / الشـــركة الكيميائية السعودية القابضة** **ذات السجل التجاري رقم (1010006161) ورقم المنشأة الوطني (7006356716)** على أن تكون مهام الخبرة المحاسبية لإبداء الرأي الفني المحايد من ناحية محاسبية بشأن عقد (توريد ونقل المتفجرات المدنية) الموقع بين الطرفين ، والمؤرخ في 20/02/1437هـ الموافق 20/11/2016م ، وذلك وفق نطاق العمل التالي :

1. تحديد المبالغ **الناتجة عن عقد التوريد،** وكم مقدار ما تم سداده من المُحتكمة، وكم مقدار المتبقي للمُحتكم ضدها.
2. تحديد ما إذا صدرت أي طلبات أو أوامر شراء من المُحتكمة بعد توقيعها على السندات لأمر بتاريخ 11/04/2018م.
3. استبعاد أي طلبات أو أوامر شراء صدرت **قبل بداية العقد أو بعد انتهاء مدته**.
4. بحث مدى استحقاق المُحتكم ضدها للسندات لأمر وعددها خمسة رقم 1 و3 و4 و5 و6 المحررة في 11/04/2018م.
5. بحث مدى استحقاق المُحتكمة لمبلغ (70,797 ريال).

وبالإشارة إلى تقريرنا المحاسبي المصدر بتاريخ 18 جماد الأول 1446 هـــ الموافق الأربعاء 20 نوفمبر 2024م، وإلى رسالة البريد الإلكتروني المُرسلة لنا بتاريخ الخميس 05 ديسمبر 2024م من الأستاذة /جواهر السلمي وكيلة المُحتكم ضدها والتي تشمل ملاحظات المُحتكم ضدها على تقريرنا المذكور.

**فإننا نعرض على فضيلتكم تقريرنا المحاسبي يشمل الرد على الملاحظات والخطوات التي قمنا بها لإعداد التقرير وذلك كما 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.

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).

**(2) ملخص القضية:**

بموجب عقد (توريد ونقل المتفجرات المدنية) الموقع بين المُحتكمة والمُحتكم ضدها والمؤرخ في 20/02/1437هـ الموافق 20/11/2016م تقوم المُحتكم ضدها بتوريد مواد متفجرة إلى المُحتكمة لمدة ثلاث سنوات ، وقامت المُحتكمة بتسليم المُحتكم ضدها عدد (5) سندات لأمر كضمان احتياطي بتاريخ 11/04/2018م وتطالب المُحتكم ضدها بمبالغ مالية مستحقة لها نتيجة توريد المواد المتفجرة إلى المُحتكمة بناءاً على العقد المذكور ،وبموجب محضر جلسة تحكيم المؤرخ في 07/04/1446هـ لهيئة التحكيم الموقرة تم تعيين **"شركة إدراك العالمية - محاسبون ومراجعون قانونيون"** - كخبير محاسبي في النزاع القائم.

**(3) طبيعة ونطاق العمل (المهام):**

بعد الاطلاع على المستندات المتوفرة وعلى قرار الندب فإنه أصبح معلوما لدينا أن مهام الخبرة المحاسبية تتمثل في التالي:

1. تحديد المبالغ الناتجة عن عقد التوريد، وكم مقدار ما تم سداده من المُحتكمة، وكم مقدار المتبقي للمُحتكم ضدها.
2. تحديد ما إذا صدرت أي طلبات أو أوامر شراء من المُحتكمة بعد توقيعها على السندات لأمر بتاريخ 11/04/2018م.
3. استبعاد أي طلبات أو أوامر شراء صدرت قبل بداية العقد أو بعد انتهاء مدته.
4. بحث مدى استحقاق المُحتكم ضدها للسندات لأمر وعددها خمسة رقم 1 و3 و4 و5 و6 المحررة في 11/04/2018م.
5. بحث مدى استحقاق المُحتكمة لمبلغ (70,797 ريال).

**(4) الاستقلالية والمتطلبات المسلكية:**

نؤكد على التزامنا بالمتطلبات المسلكية الواردة في الميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين التي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني، ونحن مستقلون عن أطراف الدعوى.

**(5) مسؤوليات أطراف الدعوى:**

تنحصر مسؤولية طرفي الدعوى (المُحتكمة والمُحتكم ضدها) في تمكيننا من الحصول على المستندات والوثائق والبيانات والإيضاحات الصحيحة اللازمة التي تمكننا من قيامنا بمهمتنا المكلفين بها. وهم مسؤولون عن صحة تلك المستندات المقدمة لنا، وعن تمكيننا من تنفيذ أي من الإجراءات التي يتطلب عملنا القيام بها والتي تم اتخاذها لغرض تنفيذ المهمة المشار إليها سلفاً، وفي حدود الصلاحيات والتدابير التي أذن قرار الندب باتخاذها.

**(6) التواصل مع أطراف الدعوى:**

فور تعميدنا بموجب محضر جلسة تحكيم لهيئة التحكيم الموقرة المؤرخ في 07/04/1446هـ تم التواصل مع أطراف النزاع وطلب المستندات بالبريد الإلكتروني بموجب خطابنا رقم (019/ع/ق/2024) بتاريخ 20/10/2024م، وتم استلام المستندات عبر البريد الإلكتروني.

**(7) المســـتندات:**

1/7 - المستندات المقدمة من المُحتكمة / شركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة:

1/1/7 - صورة ضوئية من مذكرة مؤرخة في 24/04/1446هـ موجهه إلى شركة إدراك العالمية تشرح فيها المُحتكمة وجهة نظرها في القضية ولائحة الدعوى المؤرخة في 09/08/1445هـ المقدمة من وكيل المُحتكمة المحامي / طلال مطلق حماد السواط وعدد من المذكرات الجوابية.

2/1/7 - صورة ضوئية من عقد توريد ونقل المتفجرات المدنية المبرم بين الشركة الكيميائية السعودية وشركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة وملحقاته والمؤرخ في 20 صفر 1437هـ الموافق 20/11/2016م.

3/1/7 - صورة ضوئية من صك رقم (4430086830) بتاريخ 03/03/1444هـ صادر من الدائرة التجارية الخامسة بالمحكمة التجارية بمكة المكرمة الخاص بالقضية رقم (439477539) وتاريخ 06/11/1443هـ.

4/1/7 - صورة ضوئية لعدد (4) سندات لأمر.

5/1/7 - صورة ضوئية من كشف حساب مستخرج من حسابات الشركة الكيميائية السعودية عن الفترة من 01/01/2013م إلى 31/12/2020م للعميل رقم (320090) (مترجم).

6/1/7 - صورة ضوئية من رسالة بريد الكتروني بتاريخ 28/07/2021م من الشـــركة الكيميائية السعودية المحدودة إلى مؤسسة سعود الصاعدي بخصوص مصادقة الرصيد.

2/7 - المستندات المقدمة من المُحتكم ضدها / الشـــركة الكيميائية السعودية القابضة:

1/2/7 - صورة ضوئية من مذكرة مؤرخة في 28/10/2024م موجهه إلى شركة إدراك العالمية تشرح فيها المُحتكم ضدها وجهة نظرها في القضية المقدمة من وكيل المُحتكم ضدها مكتب الدكتور / أسامة القحطاني للمحاماة والإستشارات القانونية وعدد من المذكرات الجوابية.

2/2/7 - عدد (2) صندوق يحتوي على فواتير.

3/2/7 - صورة ضوئية لعدد (6) سندات لأمر.

4/2/7 - صورة ضوئية من بيان بحصر التوريد من تاريخ 20/11/2016م إلى 11/04/2018م والفترة من 12/04/2018م إلى 20/04/2019م وفواتير عمليات التوريد بعد تاريخ 11/04/2018م.

5/2/7 - صورة ضوئية من فواتير السند رقم (1).

6/2/7 - صورة ضوئية من كشف حساب مستخرج من حسابات الشركة الكيميائية السعودية عن الفترة من 10/05/2008م إلى 30/09/2012م للعميل رقم (320090) والفترة من 01/01/2012م إلى 30/03/2023م للعميل رقم (320090) (غير مترجم).

7/2/7 - صورة ضوئية من القوائم المالية للشـــركة الكيميائية السعودية عن الأعوام 2009م و2010م و2011م باللغة الإنجليزي والقوائم المالية عن الأعوام 2012م و2013م و2014م و2015م و2016م و2017م و2018م و2019م.

8/2/7- صورة ضوئية من كشف حساب مستخرج من حسابات الشركة الكيميائية السعودية عن الفترة من 20/11/2016م إلى 20/11/2019م للعميل رقم (320090) - فترة التعاقد - (غير مترجم).

9/2/7- صورة ضوئية من كشف حساب مستخرج من حسابات الشركة الكيميائية السعودية عن الفترة من 01/04/2018م إلى 31/03/2023م للعميل رقم (320090) - بعد التوقيع على السندات لأمر - (غير مترجم).

**(8) ملاحظات الطرفين على تقريرنا المحاسبي المصدر بتاريخ 18 جماد الأول 1446 هـــ الموافق الأربعاء 20 نوفمبر 2024م والرد عليها:**

**1/8 - ملاحظات المُحتكمة:**

* طبقاً لرسالة البريد الإلكتروني المُرسلة لنا بتاريخ 08 جماد الثاني 1446 هـ الموافق الاثنين 09 ديسمبر 2024م من أمانة سر هيئة التحكيم الموقرة قدم وكيل المُحتكمة مذكرة ملاحظات المُُحتكمة على تقريرنا المذكور وقد جاء بها الرد على تقرير الخبير بتاريخ 04/04/1446 هــ عدد (1) صفحة على الورق الرسمي لمكتب المحامي طلال مطلق حماد السواط موقعة من وكيل شركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة / طلال بن مطلق السواط، وجاء نص المذكرة كالتالي:

رئيس وأعضاء هيئة التحكيم سلمهم الله

"السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الموضوع: الرد على تقرير الخبير

أولا: ذكر الخبير في تقريره إجمالي الحركة المدينة خلال فترة سريان العقد بمبلغ وقدرة (٤٤٥,٩٩٧,٤٤) علما ان الخبير استند في تقريره على كشف حساب المحتكم ضدها ولم يتحقق من صحة الفواتير وأوامر الصرف كامله وإنما اطلع على جزء منها وهذا فيه إهدار لحق موكلتي ولا يخفى على شريف علمكم ان المحاسب القانوني لا يعتمد أي فاتورة قبل التأكد من صحتها وتأكد من صرفها ونوضح فيما يلي:

1 - الخبير ارفق في تقريره عدد (٤٣) فاتورة فقط من تاريخ بداية العقد 20/11/2016م حتى تاريخ توقيع السندات 11/04/2018م بمبلغ وقدره (١٠٠,١٠٢,٦٠) فقط لا غير علما ان المحتكم ضدها تدعي أنها ورد لموكلتي عدد (۱۰۲) توريد لم يتحقق الخبير من هذه التوريدات ولم يرفق فواتيرها في تقريره.

٢- الخبير ارفق في تقريره عدد ٥ فواتير فقط من بعد تاريخ توقيع السندات بتاريخ 11/04/2018م بمبلغ وقدرة (۷۷۳۰,۳٥) فقط ولم يتحقق من فواتير التوريدات التي تدعي المحتكم ضدها أنها وردتها لموكلتي في كشف حسابها وعددها (٥٤) توريد ولم يرفق فواتيرها في تقريره.

أعضاء هيئه التحكيم / تلتمس موكلتي التأكيد على الخبير بالتزام بما طلبت منه الهيئة الموقرة كما جاء في البند أولا (تحديد المبالغ الناتجة عن عقد التوريد وإلزام الخبير بإرفاق جميع الفواتير المعتمدة من قبله ليتسنى لموكلتي التأكد منها.

رد الخبير المحاسبي:

**منعاً للتكرار نحيل الرد إلى ما جاء بتقريرنا** **فقرة أولاً (عام) بند (3): طبيعة ونطاق العمل (المهام) وكذلك إلى محضر جلسة التحكيم بتاريخ 07/04/1446 هـ، وبند (7) - بند فرعي (1/7)** **المستندات المقدمة من المُحتكمة / شركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة وفقرة ثانياُ الإجراءات والمكتشفات إجراء رقم (5) وفقرة ثالثاً خلاصة المكتشفات مكتشف رقم (1).**

**2/8- ملاحظات المُحتكم ضدها:**

* طبقاً لرسالة البريد الإلكتروني المُرسلة لنا بتاريخ08 جماد الثاني 1446 هـ الموافق الاثنين 09 ديسمبر 2024م من أمانة سر هيئة التحكيم الموقرة قدمت وكيلة المُحتكم ضدها مذكرة ملاحظات المُحتكم ضدها على تقريرنا المذكور وقد جاء بها الرد على تقرير الخبير بتاريخ 05/12/2024م عدد (2) صفحة على الورق الرسمي لمكتب الدكتور أسامة القحطاني للمحاماة والاستشارات القانونية موقعة من وكيلة الشركة الكيميائية السعودية / جواهر بنت زاهر السلمي، مرفق بها عدد (2) كشف حساب سبق تقديمهم للخبير، وجاء نص المذكرة كالتالي:

التاريخ: 05/12/2024م

الموضوع: مذكرة الرد على تقرير الخبير

المحتكمة: شركة سعود الصاعدي

المحتكم ضدها: الشركة الكيميائية السعودية

السادة شركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

بالإشارة إلى تقرير الخبير المحاسبي المرسل لنا بتاريخ 29/11/2024م، نتقدم بالملاحظات التالية:

أولاً: صدرت نتائج تقرير الخبير بأن إجمالي الرصيد المستحق للشركة الكيميائية الناتج عن كامل فترة التعامل بين الطرفين هو مبلغ (525,744,15) طبقا لكشف الحساب المقدم من موكلتي سابقا، مما يؤكد أمانتها صحة دعواها ولله الحمد، وهو عبارة عن المديونية المستحقة في ذمة المحتكمة الناتجة عن التوريدات المثبتة في الفواتير وكشف الحساب المقدم لسعادة الخبير، وهو للفترة من تاريخ 20/11/2016م إلى 20/11/2019م وهي فترة سريان العقد، وتم تقديم ما يثبت هذه التوريدات بالفواتير المقدمة والمفحوصة من قبل الخبير. كما إن الخبير نص بوضوح على عدم استلامه لما يثبت دعوى المحتكمة (انظر فقرة 6 و7 في خلاصة المكتشفات) مما يوجب عدم الحكم لها بأي شيء من ادعاءاتها.

ثانياً: ما يتعلق بحصر مقام الهيئة للبحث في فترة سريان العقد فقط؛ فنجيب بأن اختيار التحكيم جاء موافقة الطرفين بما فيه نظر النزاع الناشئ قبل العقد أو بعده، وذلك للأسباب التالية:

1 - أن عددا من الفواتير غير المدفوعة من المحتكمة سابقة لتوقيع العقد الورقي) انظر كشف الحساب المقدم من المحتكمة نفسها فاتورة رقم 564 بتاريخ 2016م، مرفق رقم 1(، وطالما طلب المحتكمة للتحكيم إلى أحد فروع هذا النزاع الذي يبتدئ قبل العقد الورقي، فهي موافقة ضمنية منها على التحكيم، مما يوجب إدخال جميع فروع النزاع وعدم حصرها فقط بفترة العقد الورقي.

2 - لم يعترض الطرفان على اللجوء إلى التحكيم الذي امتد نزاعه وفروعه إلى ما قبل العقد الورقي وبعده، خصوصا أن جميع تلك التعاملات في نفس الموضوع، مما يعني موافقة ضمنية للجوء إلى التحكيم في مطلق النزاع بين الطرفين وعدم حصره بفترة العقد الورقي.

ثالثا: ما يتعلق بـمكتشفات التقرير للحركة الدائنة ومقدار ما تم سداده من قبل المحتكمة خلال فترة سريان العقد مبلغ 389,950.00 ريال؛ فنجيب أولً: بأن تاريخها سابق لتحرير السندات، فكيف يحرر السند إلتزامات مدفوعة مسبقا حسب دعوى المحتكمة! وهذا تناقض ظاهر ومردود بوضوح. ثانيا: أن هذا المبلغ لا يخص قيمة السندات لأمر نهائياً والدليل على ذلك أن جزء كبير من السدادات المدرجة في كشف الحساب سابقة لتاريخ توقيع السندات لأمر بتاريخ 11/04/2018م، حيث يوجد مبالغ مسددة قبل تاريخ إنشاء السندات وهذا يدل على أنها تخص مديونية سابقة؛ لـذا فإن المبلغ المسدد من قبل المحتكمة هي مديونية قديمة خارجة عن المديونية التي من أجلها تم إنشاء السندات.

ونشير لمقام الهيئة بأن لدى موكلتي إثبات قاطع على أن المبلغ المسدد من قبل المحتكمة يخص مديونية أخرى، ولديها الفواتير الخاصة بها، ونظرا لكون الفواتير تالفة وقديمة وتتطلب بحثا وتدقيقا في أوراق ضخمة؛ فنطلب من الهيئة الموقرة توجيه سعادة الخبير بتزويدنا مهلة إضافية لمدة 5 أيام لجمع وتقديم الفواتير الخاصة بالمبلغ المسدد 389,950,00 ريال؛ علماً أنها توريدات قديمة جدا ويتطلب تقديمها وقت إضافي.

رابعاً: مرفق2 كشف حساب لكامل التعامل بين الطرفين الذي يوضح وجود مديونية سابقة لتاريخ توقيع السندات والتي بموجبها قامت المحتكمة بسداد المبلغ المذكور أعلاه.

رد الخبير المحاسبي:

**منعاً للتكرار نحيل الرد إلى ما جاء بتقريرنا فقرة** **أولاً (عام) (3): طبيعة ونطاق العمل (المهام) وكذلك إلى محضر جلسة التحكيم بتاريخ 07/04/1446 هـ.**

ثانياً: الإجراءات والمكتشفات: -

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات المبينة أدناه، والمناسبة لغرض تقديم نتائج الإجراءات التي قمنا بها، وذلك كما يلي:

| **م** | الإجـــــراءات | المـكـتـشـفــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــات |
| --- | --- | --- |
| 1 | الاطلاع على صورة ضوئية من مذكرة مؤرخة في 24/04/1446هـ موجهه إلى شركة إدراك العالمية تشرح فيها المُحتكمة وجهة نظرها في القضية ولائحة الدعوى المؤرخة في 09/08/1445هـ المقدمة من وكيل المُحتكمة المحامي / طلال مطلق حماد السواط وعدد من المذكرات الجوابية.  (مرفق رقم 1) | قمنا بالاطلاع على المذكرة ولائحة الدعوى، ووجدنا التالي:  الموضوع: تحرير دعوى المقامة من موكلتي / شركة سعود الصاعدي ضد المدعى عليها / الشركة الكيميائية السعودية  **أولا**: تعاقدت المدعى عليها مع موكلتي بتاريخ 20/11/2016م على أن تورد لموكلتي مواد تفجيرية مدنية لمدة ثلاث سنوات.  **ثانيا**: سلمت موكلتي للمدعى عليها عدد (5) سندات لأمر كضمان احتياطي بتاريخ 11/04/2018م بيناتها كالتالي:  1- السند رقم (2) وتاريخ 11/04/2018م بمبلغ وقدرة (100,000) مائة ألف ريال صدر به حكم بعدم استحقاق المدعى عليها.  2- السند رقم (3) وتاريخ 11/04/2018م بمبلغ وقدرة (100,000) مائة ألف ريال.  3- السند رقم (4) وتاريخ 11/04/2018م بمبلغ وقدرة (100,000) مائة ألف ريال.  4- السند رقم (5) وتاريخ 11/04/2018م بمبلغ وقدرة (100,000) مائة ألف ريال.  5- السند رقم (6) وتاريخ 11/04/2018م بمبلغ وقدرة (101,000) مائة وواحد ألف ريال.  **ثالثا**: انتهى العقد المبرم بين الطرفين في تاريخ 20/11/2019م ولم تطلب موكلتي من المدعى عليها أي مواد تفجيريه من تاريخ تحرير السندات الضمان المؤرخة في 11/04/2018م وعليه لا تستحق المدعى عليه قيمه هذه السندات حتى تاريخه.  **رابعا**: تقدمت المدعى عليها بدعوى رقم (٤٣٩٤٧٧٥٣١) وتاريخ 06/11/1443هـ لدى الدائرة الخامسة بالمحكمة التجارية بمكة المكرمة تطالب بإلزام موكلتي بقيمة السند رقم (1) ودفعت موكلتي بعدم استحقاقها لعدم توريدها أي مواد وعجزت المدعى عليها عن اثبات توريد واحد بعد تحرير السند وحكمت المحكمة بعد قبول الدعوى.  **خامسا**: وردت المُحتكم ضدها عدد (175) توريد من تاريخ 20/11/2016م حتى تاريخ توقيع السندات في 11/04/2018م بقيمة (319,125.40) ثلاثـمائة وتسعة عشر ألف ومائة وخمسة وعشرون ريال واربعون هللة.  **سادسا**: الدفعات المسلمة من موكلتي للمحتكم ضدها عدد (5) دفعات من تاريخ 20/11/2016م حتى تاريخ توقيع السندات في 11/04/2018م بمبلغ اجمالي (١٩٣,٤٥٠) مائة وثلاثة وتسعون ألف واربعمائة وخمسون ريال حتى تاريخ 11/04/2018م والدفعات من تاريخ 12/04/2018م حتى تاريخ 20/04/2019م عدد (26) دفعه بمبلغ اجمالي (١٩٦,٥٠٠) مائة وسته وتسعون ألف وخمسمائة ريال وعليه يكون اجمالي الدفعتين مبلغ وقدرة (۳۸٩,٩٥٠) ثلاثـمائة وتسعة وثـمانون ألف وتسعمائة وخمسون ريال وذلك ثابت في كشف الحساب الصادر من المُحتكم ضدها.  **سابعاً**: من خلال ما تقدم يتضح لكم وبجلاء عدم استحقاق المُحتكم ضدها للسندات للأمر وكذلك ثبوت استلام المُحتكم ضدها مبلغ وقدره (٣٨٩,٩٥٠) ريال بموجب كشف الحساب الصادر من قبلها وحيث انها وردت لموكلتي بقيمة (۳۱٩,١٥٢) ريال عليه فإنها لا تستحق المبالغ الزائد والمستلمة من قبلها مبلغ (۷۰,۷۹۷) ريال  طلبات المُحتكمة بلائحة الدعوى:  1- اثبات عدم استحقاق المدعى عليها للسندات محل الدعوى.  2- إلزام المدعى عليها بسداد اتعاب هيئة التحكيم التي تكبدتها موكلتي بمبلغ وقدره (83,750) ثلاثة وثـمانون ألف وسبعمائة وخمسون ريال.  3- إلزام المدعى عليها بأتعاب المحاماة بمبلغ وقدره (80,000) ثـمانون ألف ريال. |
| 2 | الاطلاع على صورة ضوئية من عقد توريد ونقل المتفجرات المدنية المبرم بين الشركة الكيميائية السعودية وشركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة وملحقاته والمؤرخ في 20 صفر 1437هـ الموافق 20/11/2016م.  (مرفق رقم 2) | قمنا بالاطلاع على صورة ضوئية من عقد توريد ونقل المتفجرات المدنية المبرم بين الشركة الكيميائية السعودية وشركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة وملحقاته والمؤرخ في 20 صفر 1437هـ الموافق20 نوفمبر 2016، ووجدنا التالي:  **عقد توريد ونقل المتفجرات المدنية**  بعون الله تعالى وتوفيقه تم الاتفاق بمدينة الرياض في هذا اليوم الأحد: 20 صفر1437هـ الموافق20 نوفمبر 2016 بين كل من: -  الطرف الأول: الشركة الكيميائية السعودية وهي شركة مساهمة سعودية سجل تجاري رقم: (1010006161) وعنوانها: ص.ب - 2665 الرياض 11461 الملز - شارع الإحساء، ويمثلها الأستاذ / محمد بن حمد ألصقيه بصفته نائب المدير العام للشركة ويشار إليها فيما بعد لأغراض هذا العقد بـ "المورد"  الطرف الثاني: شركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة، سجل تجاري رقم (4031031528) وعنوانها: ص.ب 52372 مكة المكرمة - سوق التعاون - شارع الحج - ويشار لها لأغراض هذا العقد بالمشتري، ويمثلها السيد/ سعود حمود الصاعدي المدير العام، ويشار إليها فيما بعد لأغراض هذا العقد بـ "المشتري"  **التمهيد:**  أ. حيث أن الطرف الأول (المورد) شركة رائدة في مجال استيراد وتصنيع وبيع وتوريد ونقل جميع أنواع المتفجرات المدنية والإكسسوارات التابعة في المملكة العربية السعودية  ب. حيث أن الطرف الثاني (المشتري) يرغب في التعاقد مع الطرف الأول لشراء متفجرات ومواد إشعال وإكسسواراتها لاستعمالها واستهلاكها في مشاريع القطع الصخري التي ينفذها المشتري في المملكة العربية السعودية. وقد وافق الطرف الأول (المورد) على توريد وبيع المتفجرات ومواد الإشعال وإكسسواراتها المطلوبة للمشتري.  ج. اتفق الطرفان على أن يتم توريد وتجهيز وإعداد جميع الكميات المطلوبة من المتفجرات ومواد الإشعال والاكسسوارات للمشتري **ابتداء من 13 نوفمبر 2016م**، حيث أن المشتري ينوى شراء جميع احتياجاته من المتفجرات المدنية ومواد الإشعال، والإكسسوارات داخل المملكة العربية السعودية من الشركة الكيميائية السعودية طوال مدة هذا العقد.  وبما أن قبول الطرف الأول قد وافق إيجاب الطرف الثاني، لذا فقد اتفق الطرفان بطوعهما واختيارهما وارادتهما المعتبرة شرعا على الأحكام والشروط التالية:   1. **التمهيد:**   يعتبر التمهيد أعلاه جزءاً لا يتجزأ من هذا العقد يقرأ ويفسر معه   1. **أغراض العقد ونطاقه:**   أن يقوم المورد وفقاً لشروط وأحكام هذا العقد بتوريد جميع المتفجرات المدنية، ومواد الإشعال، والإكسسوارات التابعة لها داخل المملكة العربية السعودية وذلك حسب المواصفات والكميات التي يحددها المشتري ونقلها إلى مستودعات المشتري.   1. **التزامات المشتري:**   يقر ويوافق المشتري على ما يلي من التزامات:   * 1. تقع على المشتري مسؤولية تفريغ وتخزين المواد بالطرق الملائمة وفقاً للأنظمة المطبقة ووفقاً لتوجيهات وتعليمات الجهات الأمنية المختصة.   2. يلتزم المشتري بالحصول على التصاريح الحكومية المعتمدة اللازمة والمتعلقة بشراء المواد المتفق عليها في هذه الاتفاقية والمذكورة في المادة (2) والفقرة 3.1 أعلاه   3. يقوم المشتري بتحديد كمية المواد التي يحتاجها، بأن يشعر المورد كتابياً بموجب طلب شراء بهذه الكميات وذلك بمدة لا تقل عن (14) أربعة عشر يوماً تسبق تاريخ نقل المتفجرات المرغوب شراؤها، حتى يتسنى للمورد إعداد الترتيبات اللازمة وتجهيز الكميات المطلوبة ونقلها للمشتري دون أي تأخير.  1. **التزامات المورد:**    1. يلتزم المورد بتوفير التقارير الفنية والمستندات الأخرى المطلوبة (كلما تطلب الأمر) والتي قد تطلب من الجهات الحكومية الرسمية والمتعلقة باستخدام المواد محل هذه الاتفاقية.    2. يلتزم المورد بتقديم الدعم الفني للمشتري متى ما استدعت الحاجة وبناء على طلب المشتري بعد التنسيق وجدولة الزيارة. 2. **مدة العقد:**    1. شروط وأحكام واستثناءات هذه الاتفاقية سارية المفعول (36) ستة وثلاثون شهراً تبدأ من **تاريخ 20 نوفمبر 2016م وتنتهي في 20 نوفمبر 2019م.** 3. **جدول النقل:**   تلتزم الشركة الكيميائية السعودية بتسليم المواد المطلوبة محل هذه الاتفاقية وذلك خلال المدة المتفق عليها. وعلى أية حال، فإنه وبموجب هذه الاتفاقية قد يلجاً المورد إلى تغيير أو تعديل جدول النقل وذلك حسب توفر الكميات المطلوبة ووسائل النقل.   1. **الأضرار / المواد المعيبة / البضائع الغير معتمدة:**     1. على المشتري إخطار المورد بأية مواد تالفة أو متضررة تم استلامها خلال أسبوع من تاريخ الاستلام، وعلى المورد في هذه الحالة استبدال المواد المتضررة أو التالفة خلال (15) يومأ من تاريخ استلام الإشعار، على أن لا يتحمل المشتري تكاليف تتعلق باجور الشحن والتوصيل، على أن تكون المواد المستبدلة بنفس مواصفات ومقاييس أمر الشراء الأساسي.    2. يوافق المشتري على استلام المواد الموردة إليه وذلك في حالة وصولها بحالة جيدة ويبدو عليها المظهر الطبيعي دون خلل بالإضافة إلى نفس المواصفات المتوفرة على الصناديق والأكياس من حيث الجودة والكميات. وفي حال لم تكن أسباب الضرر أو التلف من المورد، كأن يكون سبب التلف هو طريقة التخزين أو التنزيل والتحميل بطرق غير مناسبة. وعلى أية حال، فإن المورد يلتزم باستبدال أي عيوب أو نقص لوحظ وقت استخدام المواد من قبل المشتري، وكان سببه من المورد، وذلك في فترة صلاحية تلك المواد كما هو مبين على كل صندوق أو كيس.    3. على المورد استرجاع جميع المواد المعيبة جودتها والمعطوبة أو نقلت عن طريق الخطأ للمشتري، ويتحمل كافة المخاطر جراء الاسترجاع لاستبدالها أو إصلاحها أو استرداد قيمتها بالآجل، على أن يتحمل المورد أي تكاليف قد تنشا من جراء عملية الإرجاع للمواد المعيبة مثل مصاريف النقل والتحميل والتأمين وغيرها من النفقات.    4. في حالة قبول المشتري للمواد المعيبة والموافقة على إصلاحها بمعرفته الخاصة، على المشتري إخطار المورد كتابياً وأخذ الموافقة الضرورية منه، ومن ثم يقوم المورد بتعويض المشتري بالتكاليف والمصاريف المعقولة المطلوبة لإصلاح أو استبدال المواد والوصول إلى المواد المطابقة لطلب النقل كما اتفق عليه الطرفان.    5. في حالة حدوث كل أو بعض من الحالات الموضحة في فقرات المادة (7) أعلاه، يوافق المشتري على منح المورد مدة (15) خمسة عشر يوماً لتطبيق وإكمال الإجراءات التصحيحية. 2. **الضمان**:   يضمن المورد المواد المنقولة أنها مطابقة للمواصفات المذكورة في طلب النقل وبأفضل المعايير الفنية فيما يخص التصميم المصنعية وجودة المواد.   1. **قيمة العقد وطريقة دفع المستحقات:**    1. الأسعار المتفق عليها سوف تكون حسب قائمة أسعار الشركة الكيميائية السعودية لسنة 2016م وثابتة طول فترة التعاقد، وعلى المشتري أن يدفع القيمة لصالح الشركة الكيميائية السعودية مقابل تزويده بالمواد المتفجرة والمواد الأولية اللازمة طوال مدة العقد كما إن المورد قد منح المشتري خصم 10% على المواد المباعة ما عدا الاكسسوارات، وسوف يكون هذا الخصم على قيمة كل فاتورة مصدره من قبل المورد عند الدفع خلال ثلاثين يوماً من تاريخ إصدار الفاتورة وحسب ما تم تفصيله في هذه المادة.    2. وفي حالة الدفع المقدم للفاتورة يحصل العميل على خصم 13% على المواد المباعة ما عدا الاكسسوارات.    3. الدفع يتم على احتساب سعر الوحدة وذلك حسب أسعار الشركة الكيميائية السعودية لسنة 2016 (وكما هو موضح في الفقرة (9.1) أعلاه وبناء على الكمية الفعلية المنقولة والتي تم قبولها من المشتري.    4. يلتزم المشتري بان يقوم بسداد قيمة أي فاتورة تخص أي بضاعة يسحبها من المورد بعد 30 يوماً من تاريخ إصدار الفاتورة.    5. يكون الحد الائتماني للمشتري لدى المورد مبلغ وقدره (150,000 ريال سعودي) مئة وخمسون ألف ريال سعودي فقط لا غير.    6. في حالة تجاوز المشتري لحده الائتماني المذكور في الفقرة (9.5) أعلاه، سيقوم المورد بإرسال إشعار كتابي للمشتري يخطر فيه المشتري بتجاوز الحد الائتماني الممنوح له من قبل المورد ويطلب من المشتري معالجة الخلل خلال (15) يوماً من تاريخ الإشعار المذكور. 2. **الضرائب والرسوم والمصاريف:**    1. يعتبر أي مبلغ واجب أو مستحق الدفع من المشتري للمورد بموجب هذا العقد غير شامل لقيمة الضريبة المضافة أو أي ضريبة أو رسوم حكومية تفرض مستقبلا، وبجب أن يضاف إلى قيمة العقد جميع تلك الرسوم أو الضرائب على نفقة المشتري وحده.    2. يدفع المشتري جميع النفقات والرسوم المستحقة الدفع بموجب هذا العقد جنباً إلى جنب مع ضريبة القيمة المضافة التي قد تفرضها السلطات في المملكة على المورد أو أي ضريبة أو رسوم حكومية -إن وجدت -    3. يدفع المشتري كرسوم إضافية أي ضريبة للقيمة المضافة مفروضة على المورد، وذلك فور تلقيه فاتورة البضاعة المباعة مضافا إليها ضريبة القيمة المضافة 3. **الإحالة والتنازل عن العقد:**   لا يحق لأي من الطرفين إحالة هذا العقد أو التنازل عنه لأي طرف ثالث لا كلياً ولا جزئياً بدون الحصول على موافقة كتابية من الطرف الآخر.   1. **المكاتبات والمراسلات:**   جميع الملاحظات والمراسلات بين الطرفين فيما يخص هذا الاتفاق، يجب أن تكون كتابية وموقعة من قبل الشخص المعني والمخول بالتوقيع (كما هو مبين في مقدمة هذا العقد)، وعلى أن يتم تداولها وتسليمها عبر البريد المسجل أو تسلم باليد للطرف المعني وذلك حسب العناوين المذكورة أعلاه في هذا العقد. ويجوز لأي من الطرفين تغيير عنوانه بموجب اشعار كتابي للطرف الآخر.   1. **تعديل العقد:**   لا يحق لأي من الطرفين تعديل أي بند من بنود هذا العقد الا في حالة الموافقة الكتابية من الطرفين على التعديل.   1. **عدم إفشاء معلومات العقد:**   اتفق الطرفان على الالتزام بعدم إفشاء أو كشف أي معلومات تخص هذا العقد أو يتم تلقيها بموجب هذا العقد لأي طرف ثالث دون الحصول على الموافقة الكتابية المسبقة من الطرف الآخر على مثل هذا الإفشاء أو الكشف.   1. **الظروف القاهرة والخارجة عن الإرادة:**   في حالة حدوث أي ظروف خارجة عن سيطرة أحد الأطراف أو موظفيهم تمنعهم من الالتزام بالقيام بواجباتهم تجاه الآخر سواء كلياً أو جزئياً تحت هذا الاتفاق، مثل الكوارث الطبيعية والأحداث الناشئة عن القضاء والقدر والفيضانات والعواصف وأوامر المحكمة والحظر الرسمي على نقل المتفجرات خلال فترة الإجازات الرسمية والحج والأعياد أو تحت أي ظرف آخر، فعلى الطرفين تمديد فترة الأداء وعدم احتساب فترة التأخير على مسؤولية أحد الطرفين. ويجب على الطرف المتأثر بالظروف القاهر إخطار الطرف الآخر بوقت كافي بالتوقف مع توضيح الأسباب التي أدت إلى التوقف والتأثيرات التي قد تنتج عن مثل تلك الظروف.   1. **إنهاء العقد:**    1. يحق لأي من الطرفين فسخ العقد في حال الإخلال ببنود هذا العقد، في حالة عدم قيام الطرف المخل بمعالجة الإخلال خلال مدة أقصاها 45 يوماً من تاريخ إشعار الطرف الآخر له بالإخلال، ويحق للطرف المتضرر المطالبة بالتعويض إذا كان له مقتضى.    2. إنهاء هذا العقد لأي سبب كان سوف لن يؤثر على الحقوق التي اكتسبها أي من الطرفين بموجب العقد، ويجب على المشتري أن يقوم فور إنهاء هذا العقد لأي سبب بتصفية وسداد جميع المبالغ المستحقة عليه للمورد كاملة فوراً دون أي تأخير. 2. **طريقة حل النزاعات: (التحكيم مكانه والقانون الواجب التطبيق):**    1. في حال وجود أي منازعات أو اختلافات من أي نوع بين الطرفين وتتعلق أو تنشاً من هذه الاتفاقية، يجب أولاً أن تحل ودياً بين الطرفين عن طريق المفاوضات المباشرة.    2. في حال فشل الطرفين في التوصل إلى تسوية ودية خلال 30 يوماً من تاريخ بدء المفاوضات المباشرة، يحق للطرفين إحالة النزاع أو الاختلاف للتسوية عن الطرق التحكيم بشرط إخطار الطرف الآخر ب 30 يوماً قبل الإحالة.    3. يكون مقر التحكيم مدينة الرياض، مركز التحكيم التجاري السعودي.    4. يكون التحكيم وفقاً لنظام التحكيم السعودي والأنظمة والقواعد المعمول بها في المملكة العربية السعودية. 3. **الاتفاقية الكاملة:**   يقر الطرفان أن هذا العقد يتضمن البيان الكامل والحصري للاتفاق بين الطرفين والتي تحل محل وتسود على كل التعهدات والاتفاقيات السابقة لهذا العقد سواء كانت شفوياً أو كتابياً. |
| 3 | الاطلاع على صورة ضوئية من صك رقم (4430086830) بتاريخ 03/03/1444هـ صادر من الدائرة التجارية الخامسة بالمحكمة التجارية بمكة المكرمة الخاص بالقضية رقم (439477539) وتاريخ 06/11/1443هـ.  (مرفق رقم 3) | قمنا بالاطلاع على صورة ضوئية من صك رقم (4430086830) بتاريخ 03/03/1444هـ صادر من الدائرة التجارية الخامسة بالمحكمة التجارية بمكة المكرمة الخاص بالقضية رقم (439477539) وتاريخ 06/11/1443هـ، ووجدنا التالي:  - تطالب المدعية الشـــركة الكيميائية السعودية القابضة ذات السجل التجاري رقم (1010006161) المدعى عليها شركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة ذات السجل التجاري رقم (4031031528) بسداد مبلغ (100,000 ريال) نظير توريد بضاعة.  - حكمت الدائرة برفض الدعوى رقم (439477539) المقامة من الشـــركة الكيميائية السعودية القابضة ذات السجل التجاري رقم (1010006161) ضد المدعى عليها شركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة ذات السجل التجاري رقم (4031031528). |
| 4 | الاطلاع على صورة ضوئية لعدد (4) سندات لأمر.  (مرفق رقم 4) | قمنا بالاطلاع على صورة ضوئية لعدد (4) سندات لأمر، ووجدنا التالي:   |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **م** | **البيان** | **رقم القسط** | **مكان الإنشاء** | **المبلغ بالريال** | **محرر السند** | **تاريخ الإنشاء** | **المستفيد** | **اسم الضامن** | | 1 | سند لأمر | 3 | جدة | 100,000 | سعود بن حمود بن مرزوق الصاعدي الحربي سعودي الجنسية سجل مدني رقم (1051383899) | 11/04/2018م | الشركة الكيمائية السعودية شركة مساهمة سعودية سجل تجاري رقم (1010006161) | شركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة لأعمال المقاولات المعمارية والقطع الصخري | | 2 | سند لأمر | 4 | جدة | 100,000 | سعود بن حمود بن مرزوق الصاعدي الحربي سعودي الجنسية سجل مدني رقم (1051383899) | 11/04/2018م | الشركة الكيمائية السعودية شركة مساهمة سعودية سجل تجاري رقم (1010006161) | شركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة لأعمال المقاولات المعمارية والقطع الصخري | | 3 | سند لأمر | 5 | جدة | 100,000 | سعود بن حمود بن مرزوق الصاعدي الحربي سعودي الجنسية سجل مدني رقم (1051383899) | 11/04/2018م | الشركة الكيمائية السعودية شركة مساهمة سعودية سجل تجاري رقم (1010006161) | شركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة لأعمال المقاولات المعمارية والقطع الصخري | | 4 | سند لأمر | 6 | جدة | 101,000 | سعود بن حمود بن مرزوق الصاعدي الحربي سعودي الجنسية سجل مدني رقم (1051383899) | 11/04/2018م | الشركة الكيمائية السعودية شركة مساهمة سعودية سجل تجاري رقم (1010006161) | شركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة لأعمال المقاولات المعمارية والقطع الصخري |   ............ |
| 5 | الاطلاع على صورة ضوئية من كشف حساب مستخرج من حسابات الشركة الكيميائية السعودية عن الفترة من 01/01/2013م إلى 31/12/2020م للعميل رقم (320090) (مترجم).  (مرفق رقم 5) | قمنا بالاطلاع على صورة ضوئية من كشف حساب مستخرج من حسابات الشركة الكيميائية السعودية عن الفترة من 01/01/2013م إلى 31/12/2020م للعميل رقم (320090) (مترجم)، ووجدنا التالي:  - كشف حساب باسم / الشركة الكيمائية السعودية.  - عن الفترة من 01/01/2013م حتى 31/12/2020م.  - رقم حساب العميل 320090.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **الرصيد الافتتاحي** | **تاريخ أول حركة** | **تاريخ آخر حركة** | **الرصيد** | | صفر | 08/02/2016م | 28/07/2019م | 525,744.15 ريال |   ..... |
| 6 | الاطلاع على صورة ضوئية من رسالة بريد الكتروني بتاريخ 28/07/2021م من الشـــركة الكيميائية السعودية المحدودة إلى مؤسسة سعود الصاعدي بخصوص مصادقة الرصيد. (مرفق رقم 6) | قمنا بالاطلاع على صورة ضوئية من رسالة بريد الكتروني بتاريخ 28/07/2021م من الشـــركة الكيميائية السعودية المحدودة إلى مؤسسة سعود الصاعدي بخصوص مصادقة الرصيد، ووجدنا التالي:   * لم تتم موافاتنا بالمصادقة على الرصيد. |
| 7 | الاطلاع على صورة ضوئية من مذكرة مؤرخة في 28/10/2024م موجهه إلى شركة إدراك العالمية تشرح فيها المُحتكم ضدها وجهة نظرها في القضية المقدمة من وكيل المُحتكم ضدها مكتب الدكتور / أسامة القحطاني للمحاماة والاستشارات القانونية وعدد من المذكرات الجوابية. (مرفق رقم 7) | قمنا بالاطلاع على صورة ضوئية من مذكرة مؤرخة في 28/10/2024م موجهه إلى شركة إدراك العالمية تشرح فيها المُحتكم ضدها وجهة نظرها في القضية المقدمة من وكيل المُحتكم ضدها مكتب الدكتور / أسامة القحطاني للمحاماة والاستشارات القانونية وعدد من المذكرات الجوابية، ووجدنا التالي:  - تتلخص طلبات المٌحتكم ضدها فيما يلي:  1- رفض دعوى المحتكمة.  2- الحكم بإلزام المحتكمة بأن تدفع لموكلتي قيمة السند رقم (1) مبلغ وقدره (100,000) مئة ألف ريال.  3- الحكم بتحميل المحتكمة جميع مصاريف وأتعاب التحكيم.  4- الحكم بإلزام المحتكمة بتعويض موكلتي عن أتعاب المحاماة والتي نقدرها بمبلغ مائة ألف ريال. |
| 8 | الاطلاع على عدد (2) صندوق يحتوي على فواتير. | قمنا بالاطلاع على عدد (2) صندوق يحتوي على فواتير، ووجدنا التالي:  - مطابقة الفواتير مع كشف الحساب.  - الفواتير مؤيدة بكل / بعض المستندات وهي (إذن صرف مخزني - صورة كربونية من محضر إخراج متفجرات من المستودعات - صورة كربونية من طلب صرف متفجرات). |
| 9 | الاطلاع على صورة ضوئية لعدد (6) سندات لأمر.  (مرفق رقم 8). | قمنا بالاطلاع على صورة ضوئية لعدد (6) سندات لأمر، ووجدنا التالي:   | **م** | **البيان** | **رقم القسط** | **مكان الإنشاء** | **المبلغ بالريال** | **محرر السند** | **تاريخ الإنشاء** | **المستفيد** | **اسم الضامن** | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 1 | سند لأمر | 1 | جدة | 100,000 | سعود بن حمود بن مرزوق الصاعدي الحربي سعودي الجنسية سجل مدني رقم (1051383899) | 11/04/2018م | الشركة الكيمائية السعودية شركة مساهمة سعودية سجل تجاري رقم (1010006161) | شركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة لأعمال المقاولات المعمارية والقطع الصخري | | 2 | سند لأمر | 2 | جدة | 100,000 | سعود بن حمود بن مرزوق الصاعدي الحربي سعودي الجنسية سجل مدني رقم (1051383899) | 11/04/2018م | الشركة الكيمائية السعودية شركة مساهمة سعودية سجل تجاري رقم (1010006161) | شركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة لأعمال المقاولات المعمارية والقطع الصخري | | 3 | سند لأمر | 3 | جدة | 100,000 | سعود بن حمود بن مرزوق الصاعدي الحربي سعودي الجنسية سجل مدني رقم (1051383899) | 11/04/2018م | الشركة الكيمائية السعودية شركة مساهمة سعودية سجل تجاري رقم (1010006161) | شركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة لأعمال المقاولات المعمارية والقطع الصخري | | 4 | سند لأمر | 4 | جدة | 100,000 | سعود بن حمود بن مرزوق الصاعدي الحربي سعودي الجنسية سجل مدني رقم (1051383899) | 11/04/2018م | الشركة الكيمائية السعودية شركة مساهمة سعودية سجل تجاري رقم (1010006161) | شركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة لأعمال المقاولات المعمارية والقطع الصخري | | 5 | سند لأمر | 5 | جدة | 100,000 | سعود بن حمود بن مرزوق الصاعدي الحربي سعودي الجنسية سجل مدني رقم (1051383899) | 11/04/2018م | الشركة الكيمائية السعودية شركة مساهمة سعودية سجل تجاري رقم (1010006161) | شركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة لأعمال المقاولات المعمارية والقطع الصخري | | 6 | سند لأمر | 6 | جدة | 101,000 | سعود بن حمود بن مرزوق الصاعدي الحربي سعودي الجنسية سجل مدني رقم (1051383899) | 11/04/2018م | الشركة الكيمائية السعودية شركة مساهمة سعودية سجل تجاري رقم (1010006161) | شركة سعود حمود الصاعدي وأولاده المحدودة لأعمال المقاولات المعمارية والقطع الصخري |   - طبقاً لإفادة المُحتكمة بأن السندات لأمر هي ضمان احتياطي، وحيث جاء تكليف مقام هيئة التحكيم الموقرة للخبير المحاسبي باستبعاد أي طلبات أو أوامر شراء قبل بداية العقد أو بعد انتهاء مدته - وبالتالي استبعاد التعاملات (الفواتير) الناتجة عن تلك الطلبات وأوامر الشراء - وعليه جاء الرصيد المستحق على المُحتكمة بعد تكليف مقام هيئة التحكيم الموقرة بأن تكون فترة التحاسب هي فترة سريان العقد المُبرم بين الطرفين فقط مبلغ (56,047,44 ريال) وهو مبلغ أقل من قيمة السندات.  - أما إذا تمت المحاسبة طبقاً لكامل فترة التعامل بين الطرفين يكون الرصيد المستحق على المُحتكمة طبقاً لكشف الحساب المُصدر من المُحتكم ضدها مبلغ (525,744,15 ريال) وهو مبلغ أكبر من قيمة الــ (5) سندات لأمر أرقام (1)، (3)، (4)، (5)، (6) المُحررة في 11/04/2018م، وعليه فإننا وطبقاً لتكليف مقام هيئة التحكيم الموقرة لم يتسنى لنا التحقق من استحقاق المُحتكمة للسندات المذكورة. |
| 10 | الاطلاع على صورة ضوئية من بيان بحصر التوريد من تاريخ 20/11/2016م إلى 11/04/2018م والفترة من 12/04/2018م إلى 20/04/2019م وفواتير عمليات التوريد بعد تاريخ 11/04/2018م.  (مرفق رقم 9). | قمنا بالاطلاع على صورة ضوئية من بيان بحصر التوريد من تاريخ 20/11/2016م إلى 11/04/2018م والفترة من 12/04/2018م إلى 20/04/2019م وفواتير عمليات التوريد بعد تاريخ 11/04/2018م، ووجدنا التالي:   * يوجد تعاملات (فواتير) بعد تاريخ 11/04/2018م (تاريخ التوقيع على السندات لأمر). |
| 11 | الاطلاع على صورة ضوئية من فواتير السند رقم (1).  (مرفق رقم 10). | قمنا بالاطلاع على صورة ضوئية من فواتير السند رقم (1)، ووجدنا التالي:   * لم يتسنى لنا الربط بين الفواتير المذكورة وبين السند لأمر المذكور. |
| 12 | الاطلاع على صورة ضوئية من كشف حساب مستخرج من حسابات الشركة الكيميائية السعودية عن الفترة من 10/05/2008م إلى 30/09/2012م للعميل رقم (320090) والفترة من 01/01/2012م إلى 30/03/2023م للعميل رقم (320090) (غير مترجم).  (مرفق رقم 11). | قمنا بالاطلاع على صورة ضوئية من كشف مستخرج حساب من حسابات الشركة الكيميائية السعودية عن الفترة من 10/05/2008م إلى 30/09/2012م للعميل رقم (320090) والفترة من 01/01/2012م إلى 30/03/2023م للعميل رقم (320090) (غير مترجم)، ووجدنا التالي:  - بداية التعامل - أول فاتورة - بتاريخ 10/05/2008م - بمبلغ (4,158 ريال).  - رصيد كشف الحساب الأول عن الفترة من 10/05/2008م إلى 30/09/2012م هو مبلغ (2,309,054.66 ريال).  - الرصيد الافتتاحي لكشف الحساب الثاني عن الفترة من 01/01/2012م إلى 30/03/2023م بتاريخ 30/09/2012م هو مبلغ (2,309,054.66 ريال).  - رصيد كشف الحساب الثاني عن الفترة من 01/01/2012م إلى 30/03/2023م هو مبلغ (525,744,15 ريال).  - أخر حركة على كشف الحساب الثاني عن الفترة من 01/01/2012م إلى 30/03/2023م بتاريخ 28 يوليو 2019م. |
| 13 | الاطلاع على صورة ضوئية من القوائم المالية للشـــركة الكيميائية السعودية عن الأعوام 2009م و2010م و2011م باللغة الإنجليزي والقوائم المالية عن الأعوام 2012م و2013م و2014م و2015م و2016م و2017م و2018م و2019م. | قمنا بالاطلاع على صورة ضوئية من القوائم المالية للشـــركة الكيميائية السعودية عن الأعوام 2009م و2010م و2011م باللغة الإنجليزي والقوائم المالية عن الأعوام 2012م و2013م و2014م و2015م و2016م و2017م و2018م و2019م، ووجدنا التالي:  - طبقاً للقوائم المالية غير الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019م فإن رصيد الذمم المدينة التجارية مبلغ صفر ريال.  - طبقاً للقوائم المالية غير الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019م فإنه يوجد ضمن معاملات غير نقدية هامة أصول والتزامات محولة إلى شركات تابعة بمبلغ (290,857,737 ريال).  - لم نطلع على القوائم المالية الغير موحدة للشركات التابعة.  - لم نطلع على القوائم المالية الموحدة للشركة الكيميائية السعودية في 31 ديسمبر 2019م. |
| 14 | الاطلاع على صورة ضوئية من كشف حساب مستخرج من حسابات الشركة الكيميائية السعودية عن الفترة من 20/11/2016م إلى 20/11/2019م للعميل رقم (320090) - فترة التعاقد- (غير مترجم).  (مرفق رقم 12). | قمنا بالاطلاع على صورة ضوئية من كشف حساب مستخرج من حسابات الشركة الكيميائية السعودية عن الفترة من 20/11/2016م إلى 20/11/2019م للعميل رقم (320090) - فترة التعاقد- (غير مترجم)، ووجدنا التالي:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **الرصيد الافتتاحي** | **تاريخ أول حركة** | **تاريخ آخر حركة** | **الرصيد** | | 469,696,71 ريال | 24/11/2016م | 28/07/2019م | 525,744.15 ريال |   - إجمالي الحركة المدينة (الفواتير) - المبالغ الناتجة عن عقد التوريد خلال فترة سريان العقد- مبلغ (445,997,44 ريال).  - إجمالي الحركة الدائنة (السدادات) - مقدار ما تم سداده من المُحتكمه خلال فترة سريان العقد - مبلغ (389,950.00 ريال).  - رصيد كشف الحساب -مبلغ (525,744.15 ريال).  - صافي المستحق للشركة الكيمائية السعودية المحدودة **عن تعاملات فترة التعاقد فقط** مبلغ (56,047,44 ريال).  - تم استبعاد أي تعاملات قبل بداية العقد أو بعد انتهاء مدته. |
| 15 | الاطلاع على صورة ضوئية من كشف حساب مستخرج من حسابات الشركة الكيميائية السعودية عن الفترة من 01/04/2018م إلى 31/03/2023م للعميل رقم (320090) - بعد التوقيع على السندات لأمر - (غير مترجم).  (مرفق رقم 13). | قمنا بالاطلاع على صورة ضوئية من كشف حساب مستخرج من حسابات الشركة الكيميائية السعودية عن الفترة من 01/04/2018م إلى 31/03/2023م للعميل رقم (320090) - بعد التوقيع على السندات لأمر - (غير مترجم)، ووجدنا التالي:  - يوجد تعاملات بعد تاريخ 11/04/2018م (تاريخ توقيع السندات لأمر) وهي:  فواتير مصدرة بمبلغ (130,572,56 ريال)، سدادات بمبلغ (206,500 ريال)، رصيد تعاملات الفترة فقط (بدون الرصيد الافتتاحي) مبلغ (75,927,44 ريال) رصيد دائن - مستحق للمُحتكمة. |

ثالثاً: خلاصة المكتشفات: -

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| م | التكليف | المكتشفات | رقم الإجراء | ملاحظات |
| **1** | **تحديد المبالغ الناتجة عن عقد التوريد.** | **إجمالي الحركة المدينة (الفواتير) - المبالغ الناتجة عن عقد التوريد خلال فترة سريان العقد - مبلغ (445,997,44 ريال).** | **14** | **خلال فترة سريان العقد فقط** |
| **2** | **كم مقدار ما تم سداده من المُحتكمة.** | **إجمالي الحركة الدائنة (السدادات) - مقدار ما تم سداده من المُحتكمه خلال فترة سريان العقد - مبلغ (389,950 ريال)** | **14** | **خلال فترة سريان العقد فقط** |
| **3** | **كم المتبقي للمحتكم ضدها.** | **صافي المستحق للشركة الكيمائية السعودية المحدودة عن تعاملات فترة التعاقد فقط مبلغ (56,047,44 ريال).** | **14** | **خلال فترة سريان العقد فقط** |
| **4** | **تحديد ما إذا صدرت أي طلبات أو أوامر شراء من المُحتكمة بعد توقيعها على السندات بتاريخ 11/04/2018م.** | **فواتير مصدرة بمبلغ (130,572,56 ريال)، سدادات بمبلغ (206,500 ريال)، رصيد تعاملات الفترة فقط (بدون الرصيد الافتتاحي) مبلغ (75,927,44 ريال) رصيد دائن - مستحق للمُحتكمة.** | **15** | **بعد تاريخ 11/04/2018م (تاريخ التوقيع على السندات لأمر).** |
| **5** | **استبعاد أي طلبات أو أوامر شراء صدرت قبل بداية العقد أو انتهاء مدته.** | **تــم** | **14** | **-** |
| **6** | **بحث مدى استحقاق المحتكم ضدها للسندات لأمر وعددها خمسة رقم (1)، (3)، (4)، (5)، (6) المُحررة في 11/04/2018م.** | **طبقاً لإفادة المُحتكمة بأن السندات لأمر هي ضمان احتياطي، وحيث جاء تكليف مقام هيئة التحكيم الموقرة للخبير المحاسبي باستبعاد أي طلبات أو أوامر شراء قبل بداية العقد أو بعد انتهاء مدته - وبالتالي استبعاد التعاملات (الفواتير) الناتجة عن تلك الطلبات وأوامر الشراء - وعليه جاء الرصيد المستحق على المُحتكمة بعد تكليف مقام هيئة التحكيم الموقرة بأن تكون فترة التحاسب هي فترة سريان العقد المُبرم بين الطرفين فقط مبلغ (56,047,44 ريال) وهو مبلغ أقل من قيمة السندات.**  **- أما إذا تمت المحاسبة طبقاً لكامل فترة التعامل بين الطرفين يكون الرصيد المستحق على المُحتكمة طبقاً لكشف الحساب المُصدر من المُحتكم ضدها مبلغ (525,744,15 ريال) وهو مبلغ أكبر من قيمة ال (5) سندات لأمر أرقام (1)، (3)، (4)، (5)، (6) المُحررة في 11/04/2018م، وعليه فإننا وطبقاً لتكليف مقام هيئة التحكيم الموقرة لم يتسنى لنا التحقق من استحقاق المُحتكمة للسندات المذكورة.** | **9** | **-** |
| **7** | **بحث مدى استحقاق المٌحتكمة لمبلغ (70,797 ريال).** | **لم يتسنى لنا التحقق من استحقاق المٌحتكمة لمبلغ (70,797ريال) في حدود ما قُدم إلينا من مستندات** | **12/14/15** | **-** |

- 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)* |
| الخــــــــبر فـــي : 08 جماد الثاني 1446هـ  المـوافـق الثلاثاء : 09 ديســــــمبر 2024 م |  |