

التقرير الخاص المقدم من

شركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون

لإجراء المراجعة والرد على التقرير المحاسبي المعد

من المحاسب القانوني/ شركة احمد سالم باجنيد (محاسبون ومراجعون قانونيون)

لؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة

بشأن العمولات وسندات القبض والصرف لكل من

السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك

المحترم
المحترم

السيد / أشرف علي حسن أبو سيف
السيد / ماجد حمدي علي الدويك

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الموضوع: التقرير الخاص المقدم من شركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون لإجراء المراجعة والرد على التقرير المحاسبي المعد من المحاسب القانوني/ شركة احمد سالم باجنيد (محاسبون ومراجعون قانونيون) لمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة بشأن العمولات وسندات القبض والصرف لكل من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك.

بالإشارة إلى التكليف الوارد لنا من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك بموجب الخطاب رقم (بدون) المؤرخ في ١٥/٠٦/١٤٤٦هـ الموافق ١٦/١٢/٢٠٢٤م والذي ورد فيه ما نصه: - " نأمل منكم التكرم بإعداد تقرير يتضمن الرد على كافة التفاصيل المتعلقة بسندات القبض والصرف ومراجعة كافة الإجراءات المحاسبية التي اتخذها مكتب المحاسب القانوني شركة احمد سالم باجنيد محاسبون ومراجعون قانونيون، في اعداد التقرير المرفق طي هذا الخطاب بناءً على طلب مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة مع مراعاة ردودنا التي تقدمنا بها لهم على سبيل المثال لا الحصر : الصفة القانونية والعمولات التي تدعي بعدم صحتها وسندات القبض والصرف " .

وقد قمنا بأعمال الفحص والمراجعة واعداد التقرير في ضوء معايير المحاسبة والمراجعة الدولية ذات العلاقة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومن واقع المستندات والبيانات التي وقّرها لنا السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك.

هذا وقد خلص التقرير إلى ما يلي: -

- ١- أن رقم السجل التجاري لمصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية يختلف عن رقم السجل التجاري لمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة ويشتركان في اسم التاجر بما يعني أن كل مؤسسة مستقلة عن الأخرى.
- ٢- أن العلاقة التعاقدية كانت بين السادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية وكلاً من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك ولا توجد لهما علاقة تعاقدية مع السادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة.

٣- أن سندات القبض التي ذكرها المحاسب القانوني السادة/ شركة احمد سالم باجنيد في البيان المتعلق بمبالغ محصلة من العملاء بموجب سندات قبض لم تورد للمؤسسة من طرف الموظف/ أشرف أبو سيف والوارد في تقريره المؤرخ في ٢٠/١٠/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٩/٠٤/٢٠٢٤م الصادر للسادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة فهي على ثلاث حالات: -

٣/١- منها ما لا توجد مستندات مؤيدة لها حيث لم يرفقها المحاسب القانوني في تقريره واكتفى بإعداد البيان المشار إليه عاليه كسندات القبض أرقام (٢١٨ ، ٢٢٠ ، ٢٢١ ، ٧٥٤ ، ٧٥٥ ، ٧٥٦ ، ٧٥٧ ، ٧٦٦ ، ٧٦٧ ، ٧٦٨) بإجمالي مبلغ ٣٨,٧٦٥,٥٠ ريال (فقط ثمانية وثلاثون ألف وسبعمائة وخمسة وستون ريال وخمسون هللة لا غير).

٣/٢- ومنها ما لم يرقم السيد / أشرف علي حسن أبو سيف بالتوقيع عليها بالاستلام كسندات القبض أرقام (٢١٦ ، ٢١٧ ، ٢١٩) بإجمالي مبلغ ٣٢,٢٢٩ ريال (فقط اثنان وثلاثون ألف ومئتان وتسعة وعشرون ريال لا غير).

٣/٣- ومنها ما قام السيد / أشرف علي حسن أبو سيف بالتوقيع عليها بالاستلام وكذلك موقعة في خانة المحاسب من السيد / معاذ مستريحي ومختومة بختم مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة بما يعني اثبات توريدها للسادة/ مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة كسندات القبض أرقام (١٠٥١ ، ١٠٥٢ ، ١٠٥٣ ، ١٠٥٤) بإجمالي مبلغ ٢٤٥,٠٠٠ ريال (فقط مئتان وخمسة وأربعون ألف ريال لا غير).

وعليه فإنه ليس هناك ما يثبت وجود مبالغ محصلة من العملاء بموجب سندات قبض لم يرقم الموظف/ أشرف علي حسن أبو سيف بتوريدها للسادة/ مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة.

٤- أن سندات الصرف بالمبالغ المنصرفة للسيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك هي عبارة عن سندات صرف صادرة من السادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة مقابل عمولة مبيعات شهرية عن الفترة من ٠١/٠١/٢٠٢٣م إلى ٣١/٠٨/٢٠٢٣م وليس لها علاقة بالعمولة المستحقة والمذكورة في عقد العمل المؤرخ في ٢٠/١٠/١٤٤٤ هـ الموافق ١٠/٠٥/٢٠٢٣م المبرم بين السادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية وكلاً من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك.

وعليه فإن هذه السندات وما تتضمنها من بيانات هي بمثابة إقرار من السادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة باستحقاق السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك لعمولة المبيعات الشهرية المدرجة في سندات الصرف.

٥- يستحق للسيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك فرق عمولة بمبلغ ٥٧٣ ريال (فقط خمسمائة وثلاثة وسبعون ريال لا غير) ناتج من اجمالي المبالغ المستلمة طبقاً لسندات الصرف مطروحاً من المبالغ المفترض استلامها طبقاً لنسبة العمولة المدرجة في سندات الصرف [٦١٦,٦٧٩ ريال - ٦١٦,١٠٦ ريال].

لفت انتباه:-

- ١- لا يستخدم هذا التقرير في أي غرض آخر بخلاف الغرض الذي أعد من أجله أو توزيعه على أطراف أخرى.
- ٢- جميع ما ورد في هذا التقرير نابع عن رأي محاسبي فقط ولا يمكن اعتباره رأياً أو حكماً قانونياً حيث أن جميع ما تم الاستناد إليه من أرقام أو مستندات محاسبية لا يعني الحكم بصحته قانوناً.
- ٣- إن صحة جميع المستندات المقدمة لنا تقع مسئوليتها على عاتق طالبي التقرير.

والله ولي التوفيق ،،

**شركة إدراك العالمية
محاسبون ومراجعون قانونيون**

**سلمان بن عبد الرحمن الشميري
ترخيص رقم (٧٤١)**

جدة في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤م
الموافق ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ

التقرير الخاص المقدم من

شركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون

لإجراء المراجعة والرد على التقرير المحاسبي المعد

من المحاسب القانوني / شركة احمد سالم باجنيد (محاسبون ومراجعون قانونيون)

لمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة

بشأن العمولات وسندات القبض والصرف لكل من

السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك

المحترم
المحترم

السيد / أشرف علي حسن أبو سيف
السيد / ماجد حمدي علي الدويك

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الموضوع: التقرير الخاص المقدم من شركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون لإجراء المراجعة والرد

على التقرير المحاسبي المعد من المحاسب القانوني / شركة احمد سالم باجنيد (محاسبون ومراجعون

قانونيون) لمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة بشأن العمولات وسندات القبض والصرف لكل من

السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك.

بالإشارة إلى التكاليف الوارد لنا من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك بموجب الخطاب رقم (بدون) المؤرخ في ١٥/٠٦/١٤٤٦ هـ الموافق ١٦/١٢/٢٠٢٤م والذي ورد فيه ما نصه: - " نأمل منكم التكرم بإعداد تقرير يتضمن الرد على كافة التفاصيل المتعلقة بسندات القبض والصرف ومراجعة كافة الإجراءات المحاسبية التي اتخذها مكتب المحاسب القانوني شركة احمد سالم باجنيد محاسبون ومراجعون قانونيون، في اعداد التقرير المرفق طي هذا الخطاب بناءً على طلب مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة مع مراعاة ردودنا التي تقدمنا بها لهم على سبيل المثال لا الحصر : الصفة القانونية والعمولات التي تدعي بعدم صحتها وسندات القبض والصرف " .

وقد تم القيام بأعمال الفحص والمراجعة واعداد التقرير في ضوء معايير المحاسبة والمراجعة الدولية ذات العلاقة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومن واقع المستندات والبيانات التي قرأها لنا السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك، وحيث أننا قد انتهينا من أعمال الفحص والمراجعة لهذه المستندات، فقد قُمنّا بإعداد هذا التقرير الذي يوضّح تفصيلاً نطاق عملنا والإجراءات التي تم تنفيذها والنتائج التي توصلنا إليها وذلك على النحو التالي: -

- أولاً: مؤهلات الخبير.
- ثانياً: طبيعة ونطاق أعمال الخبرة المكلفين بها.
- ثالثاً: خطة العمل في إطار المهام المحددة في خطاب التكليف.
- رابعاً: المستندات المستلمة من السيد/ أشرف علي أبو سيف والسيد / ماجد حمدي الدويك.
- خامساً: أعمال الفحص والمراجعة.
- سادساً: نتائج أعمال الفحص والمراجعة.
- سابعاً: المرفقات.

أولاً: مؤهلات الخبير

يساهم قسم الخبرة الاستشارية والمهنية بشركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون والذي يضم خبراء في مجال المحاسبة والتدقيق والنظم المالية والمحاسبية في فض المنازعات المالية التي تنشأ بين الشركات والأفراد.

◀ تعتبر شركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون امتداداً لمكتب صالح النعيم – محاسبون ومراجعون قانونيون والمؤسس المحاسب القانوني / صالح بن عبد الله النعيم (يرحمه الله) والذي حصل على شهادة البكالوريوس في المحاسبة عام ١٤٠٦ هـ من جامعة الإمام محمد بن سعود كما حصل على شهادة عضوية جمعية المحاسبة السعودية عام ١٤١٠ هـ وشهادة عضوية المنظمة العربية للخبراء والمحاسبة القانونيين عام ٢٠٠٠م وشهادة عضوية مركز التحكيم التجاري لدول مجلس التعاون عام ٢٠٠٠م ، كما حصل (يرحمه الله) على شهادة الاتحاد العام للمحاسبين العرب وغيرها من الشهادات المهنية المرفقة طي سيرته الذاتية المفصلة ، هذا وللعلم والاحاطة فقد انتقل كافة العاملين بمكتب صالح النعيم – محاسبون ومراجعون قانونيون بكافة فروع ومقراته إلى الكيان الجديد (شركة إدراك العالمية – محاسبون ومراجعون قانونيون).

◀ تلقت شركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون امتداد مجموعة مكاتب صالح النعيم محاسبون ومراجعون قانونيون - والله الحمد - الكثير من خطابات التكليف من الجهات الرسمية والقضائية سواء داخل المملكة العربية السعودية أو باقي دول مجلس التعاون لدول الخليج العربية.

◀ تزاوّل مجموعة مكاتب شركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون الأعمال الاستشارية والمهنية في مجال المحاسبة والتدقيق وتصميم النظم المالية والإدارية من خلال مجموعة من المهنيين والاستشاريين منهم: -

١- المدير العام: الدكتور/ عبد الله بن صالح النعيم

المؤهلات العلمية:

حصل الدكتور/ عبد الله بن صالح عبد الله محمد النعيم على بكالوريوس المحاسبة عام ٢٠٠٩م من جامعة الملك فيصل بالإحساء وحصل على شهادة الماجستير في الإدارة المالية والإدارة المحاسبية من جامعة مانشستر ميترو بوليتان في بريطانيا عام ٢٠١٢م ، كما حصل على شهادة الماجستير في إدارة المخاطر المالية والمحاسبية من جامعة مانشستر ميترو بوليتان في بريطانيا عام ٢٠١٤م ، وقد حصل على شهادة الدكتوراه في إدارة المخاطر المالية والمحاسبية والاقتصاد السياسي من جامعة مانشستر ميترو بوليتان في بريطانيا عام ٢٠١٧م وقد تدرّب وحضر العديد من الدورات في مجالات المحاسبة والإدارة والحاسب الآلي والتقييم المالي والتسويق وإدارة الشركات المالية ودراسات الجدوى.

الشهادات والعضويات المهنية والاستشارية

- حصل الدكتور / عبد الله بن صالح عبد الله محمد النعيم على الشهادات والعضويات التالية: -
- شهادة عضوية مجموعة مكاتب DFK INTERNATIONAL للمحاسبة.
 - زميل بالجمعية البريطانية للمحاسبين البريطانيين (ACCA).
 - عضو مسجل في الغرفة التجارية البريطانية بمانشستر.

الأنشطة المهنية والاستشارية

- شغل الدكتور / عبد الله بن صالح عبد الله محمد النعيم عدة مناصب قيادية تتمثل فيما يلي: -
١. نائب المدير العام بمكتب صالح النعيم – محاسبون ومراجعون قانونيون الفترة من ٢٠٠٩/٠٩م وحتى ٢٠٢٠/٠٦م.
 ٢. المدير التنفيذي بمكتب صالح النعيم – محاسبون ومراجعون قانونيون الفترة من ٢٠٢٠/٠٦م وحتى ٢٠٢٠/١٠م.

٣. المؤسس والرئيس التنفيذي لشركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون من ١٠/٢٠٢٠م حتى الآن.
٤. أحد المدراء التنفيذيين في مجموعة مكاتب المحاسبة الدولية DFK INTERNATIONAL والتي تنتشر فروعها وممثليها في معظم دول العالم.
٥. الرئيس التنفيذي لشركة Eamar developments UK Ltd الاستثمارية في المملكة المتحدة البريطانية منذ تأسيسها في عام ٢٠١٢م وحتى تاريخه.
٦. الرئيس التنفيذي لشركة Alassassyah Developments UK Ltd الاستثمارية في المملكة المتحدة البريطانية منذ تأسيسها في عام ٢٠١٥م وحتى تاريخه.
٧. الرئيس التنفيذي لشركة Sacad Ltd للحلول المالية والمحاسبية في المملكة المتحدة البريطانية.

٢- الحاسب القانوني/سلمان بن عبد الرحمن الثميري، ترخيص رقم ٧٤١ وتاريخ ٢٦/٠٨/١٤٤٢هـ.

المؤهلات العلمية:

حصل الأستاذ / سلمان بن عبد الرحمن الثميري على بكالوريوس المحاسبة عام ٢٠١٩م من كلية إدارة الأعمال – جامعة المجمعة.

الشهادات والعضويات المهنية والاستشارية

- حصل الأستاذ / سلمان بن عبد الرحمن الثميري على الشهادات والعضويات التالية: -
- شهادة بكالوريوس المحاسبة من كلية إدارة الأعمال جامعة المجمعة.
 - شهادة زمالة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA).
 - شهادة زمالة معهد محققي الاحتيايل المعتمدين الأمريكي CFE.
 - شهادة هيئة المحتوى المحلي والمشتريات الحكومية.
 - شهادة هيئة السوق المالية.
 - تأهيل الممارسين في إجراءات الإفلاس.
 - شهادة اجتياز دورة الإشراف على المشاريع العقارية على الخارطة (وافي).

٣- الحامية / دانة بنت صالح عبد الله النعيم

المؤهلات العلمية:

حصلت الأستاذة / دانة بنت صالح عبد الله النعيم على درجة البكالوريوس في القانون من جامعة الملك فيصل.

الشهادات والعضويات المهنية والاستشارية

- حصلت المحامية / دانة بنت صالح عبد الله النعيم على الشهادات والعضويات التالية: -
- شهادة البكالوريوس في القانون من جامعة الملك فيصل.
 - عضو الهيئة السعودية للمحامين.(SBA).
 - ترخيص مزاولة مهنة المحاماة رقم (٤٥١٩٥٠).
 - حاصلة على شهادة معتمدة من الجمعية العلمية القضائية السعودية.
 - مهارة البحث عن المصادر.

- الحصول على العديد من الدورات من الجمعية العلمية القضائية السعودية.
 - الحصول على العديد من الدورات من معهد البحوث والاستشارات بجامعة جدة.
 - الحصول على العديد من الدورات من مركز عشرين عشرين للتدريب بالطائف.
 - الحصول على العديد من الدورات من مركز رؤيتي العالمي للتدريب.
 - الحصول على العديد من الدورات من مركز التطوير المهني - وزارة التعليم.
- هذا وتقوم شركة إدراك العالمية - محاسبون ومراجعون قانونيون بتنفيذ مهامها بإتباع المعايير الصادرة من الهيئات والجمعيات واللجان المهنية وفي مقدمتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ويقوم كافة العاملين بشركة إدراك العالمية - محاسبون ومراجعون قانونيون بتطبيق معايير الأداء المهني ومعايير المحاسبة والمراجعة السارية بالمملكة العربية السعودية وكذلك معايير المحاسبة والمراجعة الدولية.

ثانياً: طبيعة ونطاق المهمة المكلفين بها.

في إطار العرض المهني المقدم منا إلى كل من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف، والسيد / ماجد حمدي علي الدويك المؤرخ في ١٧/١٢/٢٠٢٤م ومن خلال اطلاعنا على المستندات المقدمة حتى تاريخ العرض المهني فإن المهام المنوطة بنا تتحدد في إطار تفهمنا لما ورد في خطاب سعادتكم رقم (بدون) المؤرخ في ١٥/٠٦/١٤٤٦هـ الموافق ١٦/١٢/٢٠٢٤م والذي ورد فيه ما نصه: - " نأمل منكم التكرم بإعداد تقرير يتضمن الرد على كافة التفاصيل المتعلقة بسندات القبض والصرف ومراجعة كافة الإجراءات المحاسبية التي اتخذها مكتب المحاسب القانوني شركة احمد سالم باجنيد محاسبون ومراجعون قانونيون، في اعداد التقرير المرفق طي هذا الخطاب بناءً على طلب مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة مع مراعاة ردودنا التي تقدمنا بها لهم على سبيل المثال لا الحصر : الصفة القانونية والعمولات التي تدعي بعدم صحتها وسندات القبض والصرف " .

وعليه فإننا نؤكد لسعادتكم على أن مهمتنا ستكون قاصرة على المهام التي وردت بخطابكم بشأن إعداد تقرير خاص.

وفي هذا الصدد فإننا نشير هنا إلى ما يلي: -

تتصدر مسؤولية شركة إدراك العالمية - محاسبون ومراجعون قانونيون في تقديم التقرير المحاسبي الخاص باعتبارها خبير في الجوانب المالية والمحاسبية لمهمتها المكلفة بها في اعداد تقرير محاسبي خاص بشأن الرد على كافة التفاصيل المتعلقة بسندات القبض والصرف ومراجعة كافة الإجراءات المحاسبية التي اتخذها مكتب المحاسب القانوني شركة احمد سالم باجنيد - محاسبون ومراجعون قانونيون في اعداد تقريره المقدم بناءً على طلب مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة.

- تنحصر مسؤولية السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك في تمكين شركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون من الحصول على المستندات والبيانات والإيضاحات التي تمكنها من قيامها بمهمتها المكلفة بها.

- إن نطاق عملنا وطبيعته في هذه العملية تختلف عن طبيعة أعمال المراجعة المتعارف عليها، حيث قمنا بفحص ومراجعة المستندات المقدمة لنا بغرض إجراء المحاسبة بين الطرفين ويستند تقريرنا هذا على المستندات والبيانات المقدمة من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك ، وإلى إجراءات الفحص والمراجعة المطبقة على البيانات المقدمة، وأنا لم نهدف إلى التحقق من دقة واكتمال البيانات والمعلومات المقدمة من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد

حمدي علي الدويك إلا في حدود ما طلب منا واتفقنا عليه، وبالتالي فنحن لا نصدر تأكيداً حول ما توصلنا إليه من نتائج، ولا نتحمل أدنى مسؤولية أو التزام مهما كان نوعه عن أية أمور تنشأ عن هذا التقرير.

- إجراءات الفحص والمراجعة التي قمنا بها قد لا تكشف عن كافة المسائل والأمور التي يمكن التعرف عليها عن طريق إجراءات فحص ومراجعة أكثر تفصيلاً.
- يجب عدم استخدام هذا التقرير أو الاعتماد عليه لأي غرض آخر، ولا يجوز نقل هذا التقرير أو جزء منه أو عرضه على طرف آخر، وفي حال اعتماد آخرون على محتويات هذا التقرير فيكون ذلك على مسؤوليتهم الخاصة.

كما نشير إلى أنه قد تم إعداد هذا التقرير في ضوء ما يلي:

- تم إعداد هذا التقرير في ضوء النظم واللوائح والقوانين ومعايير المحاسبة والمراجعة الدولية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية ذات العلاقة بموضوع التكليف.
- تم إعداد هذا التقرير وفقاً للمعيار الدولي للخدمات ذات العلاقة (٤٤٠٠) (المحدث) المعتمد في المملكة العربية السعودية والمنطبق على ارتباطات الإجراءات المتفق عليها "المحدث".
- تم إعداد هذا التقرير بالاستناد إلى ما جاء بالتكليف الصادر من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك.
- تم إعداد هذا التقرير في حدود المستندات والبيانات المقدمة لنا من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك.
- نلتزم بالمتطلبات المهنية التي تقتضيها طبيعة العمل ونظام مهنة المحاسبة والمراجعة الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٥٩) وتاريخ ١٤٤٢/٠٧/٢٧هـ.
- نلتزم بقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بارتباطنا، ولغرض تنفيذ هذا الارتباط، لا توجد متطلبات للاستقلال يتعين علينا الالتزام بها.
- نطبق المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (١) " إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة أو فحص القوائم المالية أو ارتباطات التأكيد الأخرى أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبناءً عليه، فإنه يحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة يضم سياسات وإجراءات موثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات المسلكية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

ثالثاً: خطة العمل في إطار المهام المحددة في خطاب التكليف.

منذ تاريخ تكليفنا من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك قمنا بإعداد خطة للقيام بأعمال الفحص وذلك بالاجتماع مع السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك لموافاتنا بكافة الأوراق والمستندات الثبوتية المتاحة لديه والمتعلقة بموضوع الفحص.

- وعليه فقد تم إعداد خطة العمل التي تعتمد على الآتي: -
- ١- التواصل والاجتماع مع السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك لموافقتنا بالمستندات الثبوتية المتعلقة بموضوع التكليف.
 - ٢- التواصل مع السادة / شركة احمد سالم باجنيد – محاسبون ومراجعون قانونيون لموافقتنا بالمستندات الثبوتية المتعلقة بموضوع النزاع.
 - ٣- الاطلاع على المستندات المقدمة من الطرفين والقيام بعملية الفحص والمراجعة لها للوصول إلى الاستنتاج الفني المحاسبي.
 - ٤- التوصل للحقائق المكتشفة ذات الصلة بتنفيذ إجراءات متفق عليها فيما يتعلق بمعلومات مالية وعرضها بالتقرير المحاسبي الخاص المُعد.

تجدد الإشارة إلى أننا قمنا بالتواصل مع مكتب المحاسب القانوني السادة / شركة احمد سالم باجنيد والاتصال بالأستاذ / أحمد سالم باجنيد على رقم جوال ٠٥٠١٧٩٧٣٣٧ ولم يتم الرد، كما قمنا بإرسال رسالة لسيادته عبر تطبيق الواتس آب بما نصه: "السلام عليكم أستاذ احمد باجنيد مع حضرتك حازم عوض من شركة ادراك العالمية - محاسبون ومراجعون قانونيون امتداد مكتب صالح النعيم (رحمه الله) بتواصل مع حضرتك بخصوص تقريركم الصادر لمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة بشأن قيام الموظف/اشرف أبو سيف والموظف/ماجد حمدي بصرف عمولات على المبيعات بمبالغ أعلى من المتفق عليها وقيام الموظف/ اشرف أبو سيف بتحصيل مبالغ من العملاء وعدم توريدها للمؤسسة حيث تم تكليفنا من قبل الأستاذ/ اشرف أبو سيف والأستاذ/ ماجد الدويك بالرد على تقريركم برجاء التواصل معنا حتى يتسنى لنا مناقشة التقرير وموافقتنا بالمستندات الثبوتية المؤيدة التي بحوزتكم" ولم يتم الرد.

رابعاً: المستندات المستلمة من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك.

- ١- صورة ضوئية من السجل التجاري لمصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية.
- ٢- صورة ضوئية من السجل التجاري لمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة.
- ٣- صورة ضوئية من عقد العمل (العقد الوظيفي) للسيد / أشرف علي حسن أبو سيف.
- ٤- صورة ضوئية من عقد العمل (العقد الوظيفي) للسيد / ماجد حمدي علي الدويك.
- ٥- صورة ضوئية من هوية مقيم للسيد / أشرف علي حسن أبو سيف.
- ٦- صورة ضوئية من هوية مقيم للسيد / ماجد حمدي علي الدويك.
- ٧- صورة ضوئية من تقرير المحاسب القانوني السادة/ شركة احمد سالم باجنيد – محاسبون ومراجعون قانونيون المؤرخ في ٢٠/١٠/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٩/٠٤/٢٠٢٤م الصادر للسادة/ مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة بشأن إجراءات متفق عليها والمتعلق بقيام الموظف/ أشرف حسن علي أبو سيف والموظف/ ماجد حمدي علي الدويك بصرف عمولات على المبيعات بمبلغ أعلى من المتفق عليه وقيام الموظف/ أشرف حسن علي أبو سيف بتحصيل مبالغ من العملاء وعدم توريدها للمؤسسة.
- ٨- صورة ضوئية من سندات القبض الصادرة من مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة.
- ٩- صورة ضوئية من البريد الإلكتروني المؤرخ في ٣١/٠٣/٢٠٢٤م المرسل من إدارة مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية إلى الإدارة المالية.

- ١٠- صورة ضوئية من كشف حساب العميل السادة/ شركة نجران للمواد الغذائية والحلويات مستخرج من البرنامج المحاسبي للسادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة.
- ١١- صورة ضوئية من البريد الإلكتروني المؤرخ في ٢٠٢٣/٠٨/٠٦ م المرسل من السادة / إدارة مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية إلى السيد / أشرف أبو سيف والسيد / ماجد الدويك.
- ١٢- صورة ضوئية من الخطاب المؤرخ في ١٤٤٦/٠٤/٠٧ هـ الموافق ١٠/١٠/٢٠٢٤ م الصادر من السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك بشأن الرد على تقرير المحاسب القانوني الصادر لمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة في القضية ٤٥١٩٤٠٨٥١٩ المقامة من السادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة والسادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية ضد السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك.
- ١٣- صورة ضوئية من الخطاب المؤرخ في ١٤٤٦/٠٤/٢٤ هـ الموافق ١٠/١٠/٢٧ م الصادر من السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك بشأن الرد على تقرير المحاسب القانوني الصادر لمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة في القضية ٤٥١٩٤٠٨٥١٩ المقامة من السادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة والسادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية ضد السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك.

خامساً: أعمال الفحص والمراجعة.

في ضوء خطاب التكاليف الصادر لنا من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك وتأسيساً على ما ورد بخطاب التكاليف المذكور، وفحص المستندات المقدمة لنا والاجتماعات المبرمة بيننا وبين السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك، وكذلك في ضوء مفهومنا حول نطاق المهام المكلفين بها فقد قمنا بأعمال الفحص والمراجعة على النحو التالي: -

- (١) تم الاطلاع على السجل التجاري لمصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية.
- (٢) تم الاطلاع على السجل التجاري لمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة.
- (٣) تم الاطلاع على عقد العمل (العقد الوظيفي) للسيد / أشرف علي حسن أبو سيف.
- (٤) تم الاطلاع على عقد العمل (العقد الوظيفي) للسيد / ماجد حمدي علي الدويك.
- (٥) تم الاطلاع على هوية مقيم للسيد / أشرف علي حسن أبو سيف.
- (٦) تم الاطلاع على هوية مقيم للسيد / ماجد حمدي علي الدويك.
- (٧) تم الاطلاع على تقرير المحاسب القانوني السادة/ شركة احمد سالم باجنيد – محاسبون ومراجعون قانونيون المؤرخ في ١٤٤٥/١٠/٢٠ هـ الموافق ٢٩/٠٤/٢٠٢٤ م الصادر للسادة/ مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة بشأن إجراءات متفق عليها والمتعلق بقيام الموظف/ أشرف حسن علي أبو سيف والموظف/ ماجد حمدي علي الدويك بصرف عمولات على المبيعات بمبلغ أعلى من المتفق عليه وقيام الموظف/ أشرف حسن علي أبو سيف بتحصيل مبالغ من العملاء وعدم توريدها للمؤسسة.
- (٨) تم الاطلاع على صورة ضوئية سندات القبض الصادرة من مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة.
- (٩) تم الاطلاع على صورة ضوئية من البريد الإلكتروني المؤرخ في ٣١/٠٣/٢٠٢٤ م المرسل من إدارة مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية إلى الإدارة المالية.
- (١٠) تم الاطلاع على كشف حساب العميل السادة/ شركة نجران للمواد الغذائية والحلويات مستخرج من البرنامج المحاسبي للسادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة.

(١١) تم الاطلاع على صورة ضوئية من البريد الإلكتروني المؤرخ في ٢٠٢٣/٠٨/٠٦ م المرسل من السادة/ إدارة مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية إلى السيد / أشرف أبو سيف والسيد / ماجد الدويك.

(١٢) تم الاطلاع على الخطاب المؤرخ في ١٤٤٦/٠٤/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢٤/١٠/١٠ م الصادر من السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك بشأن الرد على تقرير المحاسب القانوني الصادر لمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة في القضية ٤٥١٩٤٠٨٥١٩ المقامة من السادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة والسادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية ضد السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك.

(١٣) تم الاطلاع على الخطاب المؤرخ في ١٤٤٦/٠٤/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢٤/١٠/٢٧ م الصادر من السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك بشأن الرد على تقرير المحاسب القانوني الصادر لمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة في القضية ٤٥١٩٤٠٨٥١٩ المقامة من السادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة والسادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية ضد السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك.

وفيما يلي تقريرنا عن الحقائق المكتشفة: -

(أ) فيما يتعلق بالبند (١) ، (٢) فإن استنتاجنا يتمثل فيما يلي: -

- من خلال الاطلاع على السجل التجاري لمصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية تبين لنا أنه عبارة عن مؤسسة فردية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٣٨٦٩٤٣ وتاريخ ١٤٤١/١٢/٢١ هـ وينتهي في ١٤٤٦/١٢/٢١ هـ واسم التاجر/ عمر سامي عبد العزيز مؤمنة، ونشاطها إنتاج وتكرير زيت دوار الشمس ورأس مالها ١٠,٠٠٠ ريال (فقط عشرة آلاف ريال لا غير).

- كما قمنا بالاطلاع على السجل التجاري لمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة وتبين لنا أنها عبارة عن فرع مؤسسة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٣٩٦٣٧٦ وتاريخ ١٤٤٢/٠٣/١٠ هـ وينتهي في ١٤٤٧/٠٣/١٠ هـ واسم التاجر/ عمر سامي عبد العزيز مؤمنة، ونشاطها وكلاء البيع في الأغذية والمشروبات ورأس مالها ١٠,٠٠٠ ريال (فقط عشرة آلاف ريال لا غير).

وعليه يتضح لنا من خلال الاطلاع على السجلات التجارية عاليه أن لكل مؤسسة رقم سجل تجاري مستقل عن الآخر ويشتركان في اسم التاجر.

(ب) فيما يتعلق بالبند (٣) ، (٤) فإن استنتاجنا يتمثل فيما يلي: -

- من خلال الاطلاع على عقد العمل (العقد الوظيفي) رقم ١٠٧٧٧٢٨١ وتاريخ ١٤٤٤/١٠/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٥/١٠ م المبرم بين السادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية والسيد / أشرف علي حسن أبو سيف تبين لنا أن مدة العقد ٤ سنوات تبدأ من ٢٠٢٠/٠٩/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٤/٠٨/٣١ م براتب شهري إجمالي بمبلغ ٣٣,٥٥٠ ريال (فقط ثلاثة وثلاثون ألف وخمسمائة

وخمسون ريال لا غير) كما يستحق السيد/ أشرف أبو سيف عمولة بنسبة ٥,٠٪ من صافي المبيعات الشهرية.

- كما قمنا بالاطلاع على عقد العمل (العقد الوظيفي) رقم ١٠٧٧٦٧٥٦ وتاريخ ٢٠/١٠/١٤٤٤ هـ الموافق ١٠/٠٥/٢٠٢٣ م المبرم بين السادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية والسيد / ماجد حمدي علي الدويك تبين لنا أن مدة العقد ٤ سنوات تبدأ من ١/٠٩/٢٠٢٠ م وتنتهي في ٣١/٠٨/٢٠٢٤ م براتب شهري إجمالي بمبلغ ٣٣,٥٥٠ ريال (فقط ثلاثة وثلاثون ألف وخمسمائة وخمسون ريال لا غير) كما يستحق السيد/ ماجد الدويك عمولة بنسبة ٥,٠٪ من صافي المبيعات الشهرية.

- وقد ذكر السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك في خطابهما المؤرخ في ١٤٤٦/٠٤/٠٧ هـ الموافق ١٠/١٠/٢٠٢٤ م الموجه للسادة/ شركة احمد سالم باجنيد (محاسبون ومراجعون قانونيون) بشأن الرد على تقرير المحاسب القانوني الصادر لمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة في القضية ٤٥١٩٤٠٨٥١٩ المقامة من السادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة والسادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية ضد السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك ما نصه : - " نذفع بعدم وجود صفة لنا في هذا التقرير حيث أن العلاقة العمالية مبدأ ومبنى هذا التقرير غير صحيحة والصحيح أننا نعمل لدى مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية سجل تجاري رقم (٤٠٣٠٣٨٦٩٤٣) " .

وعليه يتضح لنا من خلال الاطلاع على عقود العمل (العقود الوظيفية) عاليه أن العلاقة التعاقدية كانت بين السادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية وكلاً من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك ولا توجد لهما علاقة تعاقدية مع السادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة.

(ت) فيما يتعلق بالبند (٥) ، (٦) فإن استنتاجنا يتمثل فيما يلي :-

- من خلال الاطلاع على هوية مقيم رقم ٢٤٤٩٤٦٧٤٥١ للسيد / أشرف علي حسن أبو سيف تبين لنا أن صاحب العمل هو مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية.

- كما قمنا بالاطلاع على هوية مقيم رقم ٢٣٣٨٧٣٠٤٩٨ للسيد / ماجد حمدي علي الدويك تبين لنا أن صاحب العمل هو مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية.

وعليه يتضح لنا من خلال الاطلاع على الإقامات عاليه أن كلاً من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك على كفالة السادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية.

(ث) فيما يتعلق بالبند (٧) ، (٨) ، (٩) ، (١٠) ، (١١) ، (١٢) ، (١٣) فإن استنتاجنا يتمثل فيما يلي: -

١/ث - من خلال الاطلاع على تقرير المحاسب القانوني السادة/ شركة احمد سالم باجنيد - محاسبون ومراجعون قانونيون المؤرخ في ٢٠/١٠/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٩/٠٤/٢٠٢٤ م الصادر للسادة/ مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة بشأن إجراءات متفق عليها والمتعلق بقيام الموظف/ أشرف حسن علي أبو سيف والموظف/ ماجد حمدي علي الدويك بصرف عمولات على المبيعات بمبلغ أعلى من المتفق عليه وقيام الموظف/ أشرف حسن علي أبو سيف بتحصيل مبالغ من العملاء وعدم توريدها للمؤسسة والذي تضمن في الصفحة رقم (٣) بند " الإجراءات والمكتشفات " والذي جاء فيه ما نصه: -

م	الإجراءات	المكتشفات
١	الحصول من المؤسسة على سندات قبض مستخدمة من طرف الموظف/ أشرف حسن علي أبو سيف للتحصيل من العملاء بدون تورد المبالغ للمؤسسة.	تم الحصول من المؤسسة على سندات قبض مستخدمة من طرف الموظف/ أشرف حسن علي أبو سيف للتحصيل من العملاء بدون تورد المبالغ للمؤسسة وتقدر بمبلغ ٣١٥,٩٩٤,٥٠ ريال، تم اعداد بيان بها كما هو موضح بالمرفق رقم (١).

- قمنا بالاطلاع على مرفق رقم (١) المشار إليه في الجدول عاليه وهو عبارة عن بيان بالمبالغ المحصلة من العملاء بموجب سندات قبض لم تورد للمؤسسة من طرف الموظف/ أشرف أبو سيف وذلك على النحو التالي: -

مبالغ محصلة من العملاء بموجب سندات قبض لم تورد للمؤسسة من طرف الموظف / أشرف أبو سيف

الرقم	اسم العميل	البيان على السند	رقم السند	تاريخ السند	المبلغ/ ريال	طريقة التحصيل
١	شركة عالم التوفير التجارية	سداد فاتورة رقم (٢١٠)	٢١٦	٢٠٢١/٠٥/٠٤ م	٥,١٧٥	نقدا
٢	ثلاجة النجوم	سداد رقم (٢٤٩) و (٢٥٠)	٢١٧	٢٠٢١/٠٥/٠٨ م	٦,٣٥٤	نقدا
٣	شركة بشية للتسويق	سداد فاتورة رقم (٢٣٢)	٢١٨	٢٠٢١/٠٥/٠٨ م	٢,٣٨٦	نقدا
٤	تموينات شكري	سداد فاتورة رقم (٢٨٨)	٢١٩	٢٠٢١/٠٥/٢٥ م	٢٠,٧٠٠	نقدا
٥	شركة عالم التوفير التجارية	سداد فاتورة رقم (٢٦٨)	٢٢٠	٢٠٢١/٠٥/٢٦ م	٥,٧٦١,٥٠	نقدا
٦	شركة الاقتصاد الأولى التجارية	سداد فاتورة رقم (٢٩٠)	٢٢١	٢٠٢١/٠٥/٢٧ م	١,٩٠٩	نقدا
٧	شركة زهرتين السراج	دفعة من الحساب	٧٥٤	٢٠٢٣/٠٨/٢٧ م	٢,٥٠٠	نقدا
٨	الثلاجة الذهبية	دفعة من الحساب	٧٥٥	٢٠٢٣/٠٨/٢٧ م	٥,٠٠٠	نقدا
٩	ثلاجة اليوسف	دفعة من الحساب	٧٥٦	٢٠٢٣/٠٨/٢٧ م	٣,٠٠٠	نقدا

١٠	شركة عالم التوفير التجارية	دفعة من الحساب	٧٥٧	٢٠٢٣/٠٨/٢٧ م	٢,٢٠٩	نقدا
١١	شركة زهرتين السراج	دفعة من الحساب	٧٦٦	٢٠٢٣/٠٩/٠٣ م	٣,٠٠٠	نقدا
١٢	الثلاجة الذهبية	دفعة من الحساب	٧٦٧	٢٠٢٣/٠٩/٠٣ م	٥,٠٠٠	نقدا
١٣	شركة ثلاجة الحرفيين	دفعة من الحساب	٧٦٨	٢٠٢٣/٠٩/٠٣ م	٥,٠٠٠	نقدا
١٤	شركة نجران للمواد الغذائية والحلويات	دفعة تحت الحساب	١٠٥١	٢٠٢٤/٠٢/٢٠ م	٧٥,٠٠٠	نقدا
١٥	شركة نجران للمواد الغذائية والحلويات	دفعة من الحساب	١٠٥٢	٢٠٢٤/٠٢/٢٤ م	٧٠,٠٠٠	نقدا
١٦	شركة نجران للمواد الغذائية والحلويات	دفعة بالحساب	١٠٥٣	٢٠٢٤/٠٢/٢٩ م	٥٠,٠٠٠	نقدا
١٧	شركة نجران للمواد الغذائية والحلويات	دفعة بالحساب	١٠٥٤	٢٠٢٤/٠٣/١٢ م	٥٠,٠٠٠	نقدا
المجموع					٣١٥,٩٩٤,٥٠	

وعليه فإنه من خلال ما تم ذكره عاليه فإننا لم نستطع التحقق من صحة ما ذكره المحاسب القانوني السادة/ شركة احمد سالم باجنيد في تقريره بشأن مبالغ محصلة من العملاء بموجب سندات قبض لم تورد للمؤسسة من طرف الموظف/ أشرف أبو سيف حيث لم يتم المحاسب القانوني السادة / شركة احمد سالم باجنيد بإرفاق هذه السندات في تقريره واكتفى بإعداد البيان المشار إليه عاليه دون ارفاق المستندات الثبوتية المؤيدة لهذا البيان.

وهنا نشير إلى أنه من خلال الاطلاع على سندات القبض المقدمة لنا من السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك والتي كانت على النحو التالي: -

الرقم	اسم العميل	البيان على السند	رقم السند	تاريخ السند	المبلغ/ ريال	توقيع المستلم
١	ثلاجة النجوم	دفعة من الحساب	١٢٢	٢٠٢١/٠٥/٠٥ م	٦,٣٥٤	معاذ مستريحي
٢	شركة الاقتصاد الأولى	سداد فاتورة رقم (٢٧٩)	١٧١	٢٠٢١/٠٥/١٩ م	١,٩٠٩	معاذ مستريحي
٣	شركة عالم التوفير التجارية	سداد فاتورة رقم (٢١٠)	٢١٦	٢٠٢١/٠٥/٠٤ م	٥,١٧٥	غير معروف
٤	ثلاجة النجوم	سداد باقي فواتير رقم (٢٥٠ + ٢٤٩)	٢١٧	٢٠٢١/٠٥/٠٨ م	٦,٣٥٤	غير معروف
٥	تموينات شكري	سداد فاتورة رقم (٢٨٨)	٢١٩	٢٠٢١/٠٥/٢٥ م	٢٠,٧٠٠	غير معروف
٦	شركة نجران للمواد الغذائية والحلويات	دفعة تحت الحساب	١٠٥١	٢٠٢٤/٠٢/٢٠ م	٧٥,٠٠٠	أشرف أبو سيف
٧	شركة نجران للمواد الغذائية والحلويات	دفعة من الحساب	١٠٥٢	٢٠٢٤/٠٢/٢٤ م	٧٠,٠٠٠	أشرف أبو سيف

٨	شركة نجران للمواد الغذائية والحلويات	دفعة بالحساب	١٠٥٣	٢٠٢٤/٠٢/٢٩ م	٥٠,٠٠٠	أشرف أبو سيف
٩	شركة نجران للمواد الغذائية والحلويات	دفعة بالحساب	١٠٥٤	٢٠٢٤/٠٣/١٢ م	٥٠,٠٠٠	أشرف أبو سيف

تبين لنا من خلال أعمال الفحص والمراجعة لهذه السندات المشار إليها في الجدول عاليه ما يلي: -

١- سندات القبض رقم (١٢٢) وتاريخ ٢٠٢١/٠٥/٠٥ م ، ورقم (١٧١) وتاريخ ٢٠٢١/٠٥/١٩ م موقعة بالاستلام من السيد / معاذ مستريحي كما أنه لم يتم ذكرها في البيان المتعلق بمبالغ محصلة من العملاء بموجب سندات قبض لم تورد للمؤسسة من طرف الموظف/ أشرف أبو سيف والوارد في تقرير المحاسب القانوني السادة/ شركة احمد سالم باجنيد المؤرخ في ٢٠/١٠/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٩/٠٤/٢٠٢٤ م الصادر للسادة/ مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة.

٢- سندات القبض رقم (٢١٦) وتاريخ ٢٠٢١/٠٥/٠٤ م ، ورقم (٢١٧) وتاريخ ٢٠٢١/٠٥/٠٨ م ، ورقم (٢١٩) وتاريخ ٢٠٢١/٠٥/٢٥ م لم نستطع معرفة المستلم ولكن تبين لنا عدم توقيع السيد / أشرف علي حسن أبو سيف باستلامها إلا أن المحاسب القانوني السادة/ شركة احمد سالم باجنيد قد ذكرها في البيان المتعلق بمبالغ محصلة من العملاء بموجب سندات قبض لم تورد للمؤسسة من طرف الموظف/ أشرف أبو سيف والوارد في تقريره المؤرخ في ٢٠/١٠/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٩/٠٤/٢٠٢٤ م الصادر للسادة/ مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة.

٣- سندات القبض رقم (١٠٥١) وتاريخ ٢٠٢٤/٠٢/٢٠ م ، ورقم (١٠٥٢) وتاريخ ٢٠٢٤/٠٢/٢٤ م ، ورقم (١٠٥٣) وتاريخ ٢٠٢٤/٠٢/٢٩ م ، ورقم (١٠٥٤) وتاريخ ٢٠٢٤/٠٣/١٢ م موقعة بالاستلام من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف وكذلك موقعة في خانة المحاسب من السيد / معاذ مستريحي ومختومة بختم مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة بما يعني إثبات توريدها للمؤسسة إلا أن المحاسب القانوني السادة/ شركة احمد سالم باجنيد قد ذكرها في البيان المتعلق بمبالغ محصلة من العملاء بموجب سندات قبض لم تورد للمؤسسة من طرف الموظف/ أشرف أبو سيف والوارد في تقريره المؤرخ في ٢٠/١٠/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٩/٠٤/٢٠٢٤ م الصادر للسادة/ مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة.

وقد قمنا بفحص ومراجعة كشف حساب العميل / شركة نجران للمواد الغذائية والحلويات عن الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٤/٠٣/٣٠ م المستخرج من البرنامج المحاسبي للسادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة المقدم لنا من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف وتبين لنا سداد العميل لعدة مبالغ

بموجب سندات قبض بإجمالي مبلغ ٢٤٥,٠٠٠ ريال (فقط منتان وخمسة وأربعون ألف ريال لا غير) وذلك على النحو التالي: -

م	رقم السند	تاريخ السند	المبلغ بالريال
١	١٠٥١	٢٠٢٤/٠٢/٢٠م	٧٥,٠٠٠
٢	١٠٥٢	٢٠٢٤/٠٢/٢٤م	٧٠,٠٠٠
٣	١٠٥٣	٢٠٢٤/٠٢/٢٩م	٥٠,٠٠٠
٤	١٠٥٤	٢٠٢٤/٠٣/١٢م	٥٠,٠٠٠
الإجمالي			٢٤٥,٠٠٠

وقد تمت الإشارة إلى هذه السندات في البريد الإلكتروني المؤرخ في ٢٠٢٤/٠٣/٣١م المرسل من إدارة مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية إلى الإدارة المالية موجه للسيد / معاذ مستريحي بشأن مبالغ نقدية تم استلامها من السيد / أشرف أبو سيف والذي جاء فيه ما نصه: - " الأخ معاذ المحترم حسب كشف حساب العميل نجران توجد اربع سندات استلام نقدية بقيمة ٢٤٥٠٠٠ ريال، الرجاء إرسال صورة السندات وكشف حساب لكل عميل تم السداد له من هذه المبالغ، أرقام السندات ١٠٥١ - ١٠٥٢ - ١٠٥٣ - ١٠٥٤ ."

وقد ذكر السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك في خطابهما المؤرخ في ١٤٤٦/٠٤/٠٧هـ الموافق ٢٠٢٤/١٠/١٠م الموجه للسادة/ شركة احمد سالم باجنيد (محاسبون ومراجعون قانونيون) بشأن الرد على تقرير المحاسب القانوني الصادر لمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة في القضية ٤٥١٩٤٠٨٥١٩ المقامة من السادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة والسادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية ضد السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك ما نصه: - " ما أورده التقرير من سندات قبض تم استلامها من قبل أشرف أبو سيف ولم يتم توريدها غير صحيح ونفيكم بالآتي: ١- ما يؤكد الكيدية من المدعي نرفق لكم إيميل من والد صاحب المؤسسة المدير العام سامي مؤمنة فيما يتعلق بأخر ٤ سندات يطلب فيها من المحاسب تزويده بصورة من سندات القبض وكشف حساب العميل شركة نجران للمواد الغذائية والحلويات بقيمة ٢٤٥,٠٠٠ منتان وخمس وأربعون ألف ريال والتي تم توريدها في حساب المؤسسة والذي يؤكد علمه بهذه المبالغ والسندات أنها وردت في حساباتهم وعليها اسم وتوقيع المحاسب / معاذ مستريحي، وختم مؤسسة عبر الأسواق ."

وعليه وبناءً على ما تم تفصيله عاليه فإن سندات القبض التي ذكرها المحاسب القانوني السادة/ شركة احمد سالم باجنيد في البيان المتعلق بمبالغ محصلة من العملاء بموجب سندات قبض لم تورد للمؤسسة من طرف الموظف/ أشرف أبو سيف والوارد في تقريره المؤرخ في ٢٠/١٠/١٤٤٥ هـ — الموافق ٢٩/٠٤/٢٠٢٤م الصادر للسادة/ مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة فهي على ثلاث حالات: -

١- منها ما لا توجد مستندات مؤيدة لها حيث لم يرفقها المحاسب القانوني في تقريره واكتفى بإعداد البيان المشار إليه عاليه كسندات القبض أرقام (٢١٨ ، ٢٢٠ ، ٢٢١ ، ٧٥٤ ، ٧٥٥ ، ٧٥٦ ، ٧٥٧ ، ٧٦٦ ، ٧٦٧ ، ٧٦٨) بإجمالي مبلغ ٣٨,٧٦٥,٥٠ ريال (فقط ثمانية وثلاثون ألف وسبعمائة وخمسة وستون ريال وخمسون هللة لا غير).

٢- ومنها ما لم يقيم السيد / أشرف علي حسن أبو سيف بالتوقيع عليها بالاستلام كسندات القبض أرقام (٢١٦ ، ٢١٧ ، ٢١٩) بإجمالي مبلغ ٣٢,٢٢٩ ريال (فقط اثنان وثلاثون ألف ومئتان وتسعة وعشرون ريال لا غير).

٣- ومنها ما قام السيد / أشرف علي حسن أبو سيف بالتوقيع عليها بالاستلام وكذلك موقعة في خانة المحاسب من السيد / معاذ مستريحي ومختومة بختم مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة بما يعني إثبات توريدها للسادة/ مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة كسندات القبض أرقام (١٠٥١ ، ١٠٥٢ ، ١٠٥٣ ، ١٠٥٤) بإجمالي مبلغ ٢٤٥,٠٠٠ ريال (فقط مئتان وخمسة وأربعون ألف ريال لا غير). وبناءً على هذه الحالات الثلاث المشار إليها عاليه فإنه ليس هناك ما يثبت وجود مبالغ محصلة من العملاء بموجب سندات قبض لم يقيم الموظف/ أشرف علي حسن أبو سيف بتوريدها للسادة/ مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة.

٢/ث - من خلال الاطلاع على تقرير المحاسب القانوني السادة/ شركة احمد سالم باجنيد - محاسبون ومراجعون قانونيون المؤرخ في ٢٠/١٠/١٤٤٥ هـ — الموافق ٢٩/٠٤/٢٠٢٤م الصادر للسادة/ مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة بشأن إجراءات متفق عليها والمتعلق بقيام الموظف/ أشرف حسن علي أبو سيف والموظف/ ماجد حمدي علي الدويك بصرف عمولات على المبيعات بمبلغ أعلى من المتفق عليه وقيام الموظف/ أشرف حسن علي أبو سيف بتحصيل مبالغ من العملاء وعدم توريدها للمؤسسة والذي تضمن في الصفحة رقم (٣) بند " الإجراءات والمكتشفات " والذي جاء فيه ما نصه: -

م	الإجراءات	المكتشفات
٢	الحصول من المؤسسة على بيان يوضح صرف عمولات مبيعات من طرف الموظف / أشرف حسن علي أبو سيف والموظف / ماجد حمدي علي الدويك بمبالغ أعلى من النسب المتفق عليها في عقود العمل المبرمة معهما.	تم الحصول من المؤسسة على بيان يوضح صرف عمولات مبيعات وصور عقود العمل للموظفين للفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٣/٠٨/٣١ م، من طرف الموظف/ أشرف حسن علي أبو سيف والموظف/ ماجد حمدي، حيث من المفترض ان يصرف كل منهم مبلغ ٢٨,٣١٢,٢٨ ريال، ولكن ما تم صرفه فعلاً من طرف الموظف / أشرف مبلغ ٢٨١,٥٥٧ ريال بفرق بالزيادة مبلغ ٢٣٥,٢٤٤,٧٢ ريال. وما تم صرفه فعلاً من طرف الموظف / ماجد مبلغ ٣٦٠,٦٧٣ ريال بفرق بالزيادة مبلغ ٣١٤,٣٦٠,٧٢ ريال. كما هو موضح بالبيان المرفق رقم (١/٢) وبيان سندات الصرف التي تم استلام المبالغ بها كما هو موضح بالمرفق (٢/٢) وصور سندات الصرف في الصفحات من ٧ الى رقم ٢١.

- قمنا بالاطلاع على مرفق رقم (١/٢) المشار إليه في تقرير المحاسب القانوني السادة/ شركة احمد سالم باجنيد وهو عبارة عن بيان يوضح صرف عمولات مبيعات للفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٣/٠٨/٣١ م وقد قمنا بتقسيم هذا البيان إلى بيانين أحدهما بيان للموظف/ أشرف علي حسن أبو سيف والآخر بيان للموظف / ماجد حمدي علي الدويك وذلك على النحو التالي: -

أولاً: بيان يوضح صرف عمولات مبيعات للموظف / أشرف علي حسن أبو سيف عن الفترة من

٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٣/٠٨/٣١ م والذي ورد على النحو التالي: -

بيان يوضح صرف عمولات مبيعات للفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٣/٠٨/٣١ م (الموظف / أشرف أبو سيف)

الرقم	الشهر	قيمة المبيعات الشهرية	نسبة العمولة حسب العقد	المستحق حسب العقد للموظف/أشرف	المستلم فعلياً من الموظف/أشرف	فرق المستلم من الموظف/أشرف
١	يناير ٢٠٢٣ م	٢,٢٦١,١٥٧,٥٠	٪٠,٠٢٥	٥٦٥,٢٩	٢٥,٤٣٧,٠٠	٢٤,٨٧١,٧١
٢	فبراير ٢٠٢٣ م	٢,٤٨٩,١٤٢,٦٠	٪٠,٠٢٥	٦٢٢,٢٩	٣٤,٢٢٥,٥٠	٣٣,٦٠٣,٢١
٣	مارس ٢٠٢٣ م	٣,٣٤٨,٧١٥,٦٠	٪٠,٠٢٥	٨٣٧,١٨	٤٦,٠٠٢,٠٠	٤٥,١٦٤,٨٢
٤	أبريل ٢٠٢٣ م	٢,٠٥٢,٤٧٦,١١	٪٠,٠٢٥	٥١٣,١٢	٥,١٣١,٠٠	٤,٦١٧,٨٨
٥	مايو ٢٠٢٣ م	١,٩٦٦,٣٠٠,٣٠	٪٠,٠٢٥	٤٩١,٥٨	٤,٩١٦,٠٠	٤,٤٢٤,٤٢
٦	يونيو ٢٠٢٣ م	٣,٢٧٣,٨٤٥,٦٢	٪٠,٠٥٠	١٦,٣٦٩,٢٣	٤٤,٨٠٤,٠٠	٢٨,٤٣٤,٧٧
٧	يوليو ٢٠٢٣ م	٢,٤٦٦,٢٣٣,٩٧	٪٠,٠٥٠	١٢,٣٣١,١٧	٥٥,٤٢٧,٠٠	٤٣,٠٩٥,٨٣
٨	أغسطس ٢٠٢٣ م	٢,٩١٦,٤٨٧,٣٤	٪٠,٠٥٠	١٤,٥٨٢,٤٤	٦٥,٦١٤,٥٠	٥١,٠٣٢,٠٦
	المجموع	٢٠,٧٧٤,٣٥٩,٠٤		٤٦,٣١٢,٢٨	٢٨١,٥٥٧,٠٠	٢٣٥,٢٤٤,٧٢

ثانياً: بيان يوضح صرف عمولات مبيعات للموظف / ماجد حمدي علي الدويك عن الفترة من

٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٣/٠٨/٣١ م والذي ورد على النحو التالي: -

بيان يوضح صرف عمولات مبيعات للفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٣/٠٨/٣١ م (الموظف / ماجد الدويك)

الرقم	الشهر	قيمة المبيعات الشهرية	نسبة العمولة حسب العقد	المستحق حسب العقد للموظف/أشرف	المستلم فعلياً من الموظف/أشرف	فرق المستلم من الموظف/أشرف
١	يناير ٢٠٢٣ م	٢,٢٦١,١٥٧,٥٠	٪٠,٠٢٥	٥٦٥,٢٩	١٤,١٣٢,٠٠	١٣,٥٦٦,٧١
٢	فبراير ٢٠٢٣ م	٢,٤٨٩,١٤٢,٦٠	٪٠,٠٢٥	٦٢٢,٢٩	٣٤,٢٢٥,٥٠	٣٣,٦٠٣,٢١
٣	مارس ٢٠٢٣ م	٣,٣٤٨,٧١٥,٦٠	٪٠,٠٢٥	٨٣٧,١٨	٤٦,٠٠٢,٠٠	٤٥,١٦٤,٨٢
٤	أبريل ٢٠٢٣ م	٢,٠٥٢,٤٧٦,١١	٪٠,٠٢٥	٥١٣,١٢	٥١,٣١١,٠٠	٥٠,٧٩٧,٨٨
٥	مايو ٢٠٢٣ م	١,٩٦٦,٣٠٠,٣٠	٪٠,٠٢٥	٤٩١,٥٨	٤٩,١٥٧,٠٠	٤٨,٦٦٥,٤٢
٦	يونيو ٢٠٢٣ م	٣,٢٧٣,٨٤٥,٦٢	٪٠,٠٥٠	١٦,٣٦٩,٢٣	٤٤,٨٠٤,٠٠	٢٨,٤٣٤,٧٧
٧	يوليو ٢٠٢٣ م	٢,٤٦٦,٢٣٣,٩٧	٪٠,٠٥٠	١٢,٣٣١,١٧	٥٥,٤٢٧,٠٠	٤٣,٠٩٥,٨٣
٨	أغسطس ٢٠٢٣ م	٢,٩١٦,٤٨٧,٣٤	٪٠,٠٥٠	١٤,٥٨٢,٤٤	٦٥,٦١٤,٥٠	٥١,٠٣٢,٠٦
	المجموع	٢٠,٧٧٤,٣٥٩,٠٤		٤٦,٣١٢,٢٨	٣٦٠,٦٧٣,٠٠	٣١٤,٣٦٠,٧٢

- قمنا بالاطلاع على مرفق رقم (٢/٢) المشار إليه في تقرير المحاسب القانوني السادة/ شركة احمد سالم

باجنيد وهو عبارة عن بيان توضيحي بالسندات التي تم بها صرف العمولات للموظفين / أشرف أبو

سيف وماجد الدويك والذي ورد على النحو التالي: -

بيان توضيحي بالسندات التي تم صرف بها العمولات للموظفين

الرقم	تاريخ السند	رقم سند الصرف	البيان	المبلغ	توقيع المصرف له	طريقة الصرف	رقم
١	٢٠٢٣/٠٣/١٩	٢٥٨	صرف عمولة شهر يناير ٢٠٢٣	١١,٣٠٥,٠٠	أشرف ابو سيف	نقدا	١/٢/٢
٢	٢٠٢٣/٠٤/١٧	٢٦٧	صرف عمولة شهر يناير ٢٠٢٣	٢٨,٢٦٤,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	١/٢/٢
٣	٢٠٢٣/٠٤/١٧	٢٦٦	صرف عمولة شهر فبراير ٢٠٢٣	١٢,٤٤٦,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	٢/٢/٢
٤	٢٠٢٣/٠٤/٠٥	٢٧١	صرف عمولة شهر فبراير ٢٠٢٣	٢٤,٨٩١,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	٢/٢/٢
٥	٢٠٢٣/٠٥/١٨	٢٧٤	صرف عمولة شهر فبراير ٢٠٢٣	٣١,١١٤,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	٣/٢/٢
٦	٢٠٢٣/٠٥/١٨	٢٧٥	صرف عمولة شهر مارس ٢٠٢٣	١٦,٧٢٨,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	٣/٢/٢
٧	٢٠٢٣/٠٥/١٨	٢٧٦	صرف عمولة شهر مارس ٢٠٢٣	٣٣,٤٥٦,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	٤/٢/٢
٨	٢٠٢٣/٠٦/٠١	٢٨٣	صرف عمولة شهر مارس ٢٠٢٣	٤١,٨٢٠,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	٤/٢/٢
٩	٢٠٢٣/٠٦/٠١	٢٨٢	صرف عمولة شهر أبريل ٢٠٢٣	١٠,٢٦٢,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	٥/٢/٢
١٠	٢٠٢٣/٠٦/٠١	٢٨٩	صرف عمولة شهر أبريل ٢٠٢٣	٢٠,٥٢٤,٠٠	ماجد الدويك	نقدا	٥/٢/٢
١١	٢٠٢٣/٠٦/٠١	٢٩٠	صرف عمولة شهر أبريل ٢٠٢٣	٢٥,٦٥٦,٠٠	ماجد الدويك	نقدا	٦/٢/٢
١٢	٢٠٢٣/٠٦/١٩	٢٩٢	صرف عمولة شهر مايو ٢٠٢٣	٢٤,٥٧٨,٠٠	ماجد الدويك	نقدا	٩/٢/٢
١٣	٢٠٢٣/٠٦/١٩	٢٩١	صرف عمولة شهر مايو ٢٠٢٣	١٩,٦٦٣,٠٠	ماجد الدويك	نقدا	٦/٢/٢
١٤	٢٠٢٣/٠٧/١٨	بدون رقم	صرف عمولة شهر مايو ٢٠٢٣	٩,٨٣٢,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	٢٢/٢/٢
١٥	٢٠٢٣/٠٧/١٨	بدون رقم	صرف عمولة شهر يونيو ٢٠٢٣	١٦,٢٩٢,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	٨/٢/٢
١٦	٢٠٢٣/٠٧/٢٧	٢٩٥	صرف عمولة شهر يونيو ٢٠٢٣	٣٢,٥٨٥,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	٩/٢/٢
١٧	٢٠٢٣/٠٧/٢٧	٢٩٦	صرف عمولة شهر يونيو ٢٠٢٣	٤٠,٧٣١,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	١٠/٢/٢
١٨	٢٠٢٣/٠٨/٠٥	٢٩٧	صرف عمولة شهر يوليو ٢٠٢٣	١٢,٢٠٤,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	١٠/٢/٢
١٩	٢٠٢٣/٠٨/٠٥	٢٩٨	صرف عمولة شهر يوليو ٢٠٢٣	٣٠,٥٠٦,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	١١/٢/٢
٢٠	٢٠٢٣/٠٩/١٩	٣٠٤	صرف عمولة شهر يوليو ٢٠٢٣	٣١,١٥٠,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	١١/٢/٢
٢١	٢٠٢٣/٠٨/٣١	٣٠٠	صرف عمولة شهر يوليو ٢٠٢٣	٣٦,٩٩٤,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	١٢/٢/٢
٢٢	٢٠٢٣/٠٩/٢٥	٣٠٥	صرف عمولة شهر أغسطس ٢٠٢٣	١٤,٥٨١,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	١٢/٢/٢
٢٣	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٥٥٨	صرف عمولة شهر أغسطس ٢٠٢٣	٦,٤٥٣,٠٠	حالة بنكية لحساب أشرف	حالة	١٣/٢/٢
٢٤	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٣٠٦	صرف عمولة شهر أغسطس ٢٠٢٣	٦٦,٤٥٢,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	١٤/٢/٢
٢٥	٢٠٢٣/١٠/٠٣	٣٠٧	صرف عمولة شهر أغسطس ٢٠٢٣	٤٣,٧٤٣,٠٠	أشرف وماجد	نقدا	١٤/٢/٢
			المجموع	٦٤٢,٢٣٠,٠٠			

- من خلال فحص ومراجعة سندات الصرف المشار إليها عاليه والمرفقة في تقرير المحاسب القانوني

السادة/ شركة احمد سالم باجنيد تبين لنا ما يلي: -

١- جميع سندات الصرف تخص مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة وليس لها علاقة بمصنع عمر

سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية.

٢- جميع سندات الصرف موقعة بالاستلام من السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف أو السيد/ ماجد حمدي علي الدويك أو الاثنين معاً فيما عدا سند الصرف رقم (٢٥٨) وتاريخ ٢٠٢٣/٠٣/١٩م بمبلغ ١١,٣٠٥ ريال (فقط أحد عشر ألف وثلاثمائة وخمسة ريال لا غير) حيث لا يوجد توقيع في خانة المستلم ولكن توجد جملة "بيد/أشرف/أبو سيف" في أسفل سند الصرف ولا يعد هذا استلاماً من قبل الموظف / أشرف أبو سيف لذلك قمنا باستبعاده من بيان سندات الصرف الوارد في تقرير المحاسب القانوني السادة / شركة احمد سالم باجنيدي.

٣- يوجد عدد (٢) أمر صرف موقعة من السيد / أشرف أبو سيف والسيد / ماجد الدويك في خانة المدير التجاري تم احتسابهما ضمن بيان سندات صرف العمولات المشار إليه عاليه باعتبارهما سندات صرف إلا أنهما من الناحية المحاسبية لا يعتد بهما سندات صرف لذلك قمنا باستبعادهما من بيان سندات الصرف الوارد في تقرير المحاسب القانوني السادة / شركة احمد سالم باجنيدي.

٤- بناءً على ما تم ذكره في بند (١) ، (٢) ، (٣) فإن إجمالي المبالغ التي استلمها السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك بموجب سندات الصرف مبلغ ٦٠٥,٨٠١ ريال (فقط ستمائة وخمسة ألف وثمانمائة وواحد ريال لا غير) وذلك على النحو التالي: -

م	تاريخ سند الصرف	رقم سند الصرف	البيان	المبلغ	توقيع المصروف له
١	٢٠٢٣/٠٤/١٧	٢٦٧	صرف عمولة شهر يناير ٢٠٢٣	٢٨,٢٦٤	أشرف وماجد
٢	٢٠٢٣/٠٤/١٧	٢٦٦	صرف عمولة شهر فبراير ٢٠٢٣	١٢,٤٤٦	أشرف وماجد
٣	٢٠٢٣/٠٤/٠٥	٢٧١	صرف عمولة شهر فبراير ٢٠٢٣	٢٤,٨٩١	أشرف وماجد
٤	٢٠٢٣/٠٥/١٨	٢٧٤	صرف عمولة شهر فبراير ٢٠٢٣	٣١,١١٤	أشرف وماجد
٥	٢٠٢٣/٠٥/١٨	٢٧٥	صرف عمولة شهر مارس ٢٠٢٣	١٦,٧٢٨	أشرف وماجد
٦	٢٠٢٣/٠٥/١٨	٢٧٦	صرف عمولة شهر مارس ٢٠٢٣	٣٣,٤٥٦	أشرف وماجد
٧	٢٠٢٣/٠٦/٠١	٢٨٣	صرف عمولة شهر مارس ٢٠٢٣	٤١,٨٢٠	أشرف وماجد
٨	٢٠٢٣/٠٦/٠١	٢٨٢	صرف عمولة شهر أبريل ٢٠٢٣	١٠,٢٦٢	أشرف وماجد
٩	٢٠٢٣/٠٦/١١	٢٨٩	صرف عمولة شهر أبريل ٢٠٢٣	٢٠,٥٢٤	ماجد الدويك
١٠	٢٠٢٣/٠٦/١١	٢٩٠	صرف عمولة شهر أبريل ٢٠٢٣	٢٥,٦٥٦	ماجد الدويك
١١	٢٠٢٣/٠٦/١٩	٢٩٢	صرف عمولة شهر مايو ٢٠٢٣	٢٤,٥٧٨	ماجد الدويك
١٢	٢٠٢٣/٠٦/١٩	٢٩١	صرف عمولة شهر مايو ٢٠٢٣	١٩,٦٦٣	ماجد الدويك
١٣	٢٠٢٣/٠٧/٢٧	٢٩٥	صرف عمولة شهر يونيو ٢٠٢٣	٣٢,٥٨٥	أشرف وماجد
١٤	٢٠٢٣/٠٧/٢٧	٢٩٦	صرف عمولة شهر يونيو ٢٠٢٣	٤٠,٧٣١	أشرف وماجد
١٥	٢٠٢٣/٠٨/٠٥	٢٩٧	صرف عمولة شهر يوليو ٢٠٢٣	١٢,٢٠٤	أشرف وماجد
١٦	٢٠٢٣/٠٨/٠٥	٢٩٨	صرف عمولة شهر يوليو ٢٠٢٣	٣٠,٥٠٦	أشرف وماجد
١٧	٢٠٢٣/٠٩/١٩	٣٠٤	صرف عمولة شهر يوليو ٢٠٢٣	٣١,١٥٠	أشرف وماجد
١٨	٢٠٢٣/٠٩/٠٥	٣٠٠	صرف عمولة شهر يوليو ٢٠٢٣	٣٦,٩٩٤	أشرف وماجد

أشرف وماجد	١٤,٥٨١	صرف عمولة شهر أغسطس ٢٠٢٣	٣٠٥	٢٠٢٣/٠٩/٢٥	١٩
حوالة بنكية لحساب أشرف	٦,٤٥٣	صرف عمولة شهر أغسطس ٢٠٢٣	٥٥٨-حوالة	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠
أشرف وماجد	٦٦,٤٥٢	صرف عمولة شهر أغسطس ٢٠٢٣	٣٠٦	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢١
أشرف وماجد	٤٣,٧٤٣	صرف عمولة شهر أغسطس ٢٠٢٣	٣٠٧	٢٠٢٣/١٠/٠٣	٢٢
٦٠٥,٨٠١		إجمالي سندات الصرف			

وهنا نود الإشارة إلى أن سندات الصرف بالمبالغ المنصرفة للسيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك هي عبارة عن سندات صرف صادرة من السادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة مقابل عمولة مبيعات شهرية عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٣/٠٨/٣١ وليس لها علاقة بالعمولة المستحقة والمذكورة في عقد العمل المؤرخ في ٢٠/١٠/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٥/١٠ م المبرم بين السادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية وكلاً من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك ، ومن هذا المنطلق فإن هذه السندات وما تتضمنها من بيانات هي بمثابة إقرار من السادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة باستحقاق هذين الموظفين لعمولة المبيعات الشهرية المدرجة في سندات الصرف.

- وقد ذكر السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك في خطابهما المؤرخ في ٠٧/٠٤/١٤٤٦ هـ الموافق ١٠/١٠/٢٠٢٤ م الموجه للسادة/ شركة احمد سالم باجنيد (محاسبون ومراجعون قانونيون) بشأن الرد على تقرير المحاسب القانوني الصادر لمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة في القضية ٤٥١٩٤٠٨٥١٩ المقامة من السادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة والسادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية ضد السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك ما نصه: - " ١ - نفيكم بأن سندات الصرف الواردة بالتقرير صادرة من مؤسسة عبر الأسواق للتجارة وليست مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة الذي نعمل لديه ولا يخفى عليكم أن مالك المنشأتين واحد وهو عمر سامي عبد العزيز مؤمنة والعمولات المتعلقة بمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة لا علاقة لها بعقد العمل المبرم مع مصنع عمر سامي مؤمنة وهذه العمولات كانت تصرف بناءً على توجيهه مقابل التسويق والاستشارات الإدارية لمؤسسة عبر الأسواق والدليل على ذلك نسب العمولات متفاوتة وليست ثابتة. ٣- ما يؤكد ذلك أن عمليات الصرف جميعها تمت حسب الأصول النظامية المحاسبية وبسندات صرف مصادق عليها من المدعي وصادرة من قسم المحاسبة " .

- كما تم ذكر ذلك أيضاً في الخطاب المؤرخ في ٢٤/٠٤/١٤٤٦ هـ الموافق ٢٧/١٠/٢٠٢٤ م الصادر من السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك بشأن الرد على تقرير المحاسب القانوني الصادر لمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة في القضية ٤٥١٩٤٠٨٥١٩ المقامة من السادة /

مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة والسادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية ضد السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك بما نصه: - " وعليه يتضح لكم بأن نسب العمولات متغيرة حسب نوع العمل وهذا ثابت بموجب سندات الصرف المحررة من المدعي وإدارته المالية وحسب الأصول النظامية المتبعة لديهم دون إجبار أو إكراه. وبالاتفاق مع صاحب العمل الذي يملك المنشأتين وتم الاتفاق معه شفاهةً على العمولات المستلمة من مؤسسة عبر الأسواق " .

٤- قمنا بمقارنة المبالغ المستلمة فعلياً من قبل السيد / أشرف أبو سيف والسيد / ماجد الدويك بموجب سندات الصرف الصادرة من السادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة مع المبالغ المفترض استلامها طبقاً لنسبة العمولة المدرجة في هذه السندات وذلك على النحو التالي: -

م	التاريخ	الرقم	البيان	المبالغ المستلمة طبقاً لسندات الصرف	المبالغ المفترض استلامها طبقاً لنسبة العمولة المدرجة في سندات الصرف
١	٢٠٢٣/٠٣/١٩	٢٥٨	صرف عمولة شهر يناير ٢٠٢٣	١١,٣٠٥	١١,٣٠٦
٢	٢٠٢٣/٠٤/١٧	٢٦٧	صرف عمولة شهر يناير ٢٠٢٣	٢٨,٢٦٤	٢٨,٢٦٤
٣	٢٠٢٣/٠٤/١٧	٢٦٦	صرف عمولة شهر فبراير ٢٠٢٣	١٢,٤٤٦	١٢,٤٤٦
٤	٢٠٢٣/٠٤/٠٥	٢٧١	صرف عمولة شهر فبراير ٢٠٢٣	٢٤,٨٩١	٢٤,٨٩١
٥	٢٠٢٣/٠٥/١٨	٢٧٤	صرف عمولة شهر فبراير ٢٠٢٣	٣١,١١٤	٣١,١١٤
٦	٢٠٢٣/٠٥/١٨	٢٧٥	صرف عمولة شهر مارس ٢٠٢٣	١٦,٧٤٤	١٦,٧٤٤
٧	٢٠٢٣/٠٥/١٨	٢٧٦	صرف عمولة شهر مارس ٢٠٢٣	٣٣,٤٨٧	٣٣,٤٨٧
٨	٢٠٢٣/٠٦/٠١	٢٨٣	صرف عمولة شهر مارس ٢٠٢٣	٤١,٨٥٩	٤١,٨٥٩
٩	٢٠٢٣/٠٦/٠١	٢٨٢	صرف عمولة شهر أبريل ٢٠٢٣	١٠,٢٦٢	١٠,٢٦٢
١٠	٢٠٢٣/٠٦/١١	٢٨٩	صرف عمولة شهر أبريل ٢٠٢٣	٢٠,٥٢٤	٢٠,٥٢٥
١١	٢٠٢٣/٠٦/١١	٢٩٠	صرف عمولة شهر أبريل ٢٠٢٣	٢٥,٦٥٦	٢٥,٦٥٦
١٢	٢٠٢٣/٠٦/١٩	٢٩١	صرف عمولة شهر مايو ٢٠٢٣	١٩,٦٦٣	١٩,٦٦٣
١٣	٢٠٢٣/٠٦/١٩	٢٩٢	صرف عمولة شهر مايو ٢٠٢٣	٢٤,٥٧٨	٢٤,٥٧٩
١٤	٢٠٢٣/٠٧/٢٧	٢٩٥	صرف عمولة شهر يونيو ٢٠٢٣	٣٢,٥٨٥	٣٢,٧٣٨
١٥	٢٠٢٣/٠٧/٢٧	٢٩٦	صرف عمولة شهر يونيو ٢٠٢٣	٤٠,٧٣١	٤٠,٩٢٣
١٦	٢٠٢٣/٠٨/٠٥	٢٩٧	صرف عمولة شهر يوليو ٢٠٢٣	١٢,٢٠٤	١٢,٣٣١
١٧	٢٠٢٣/٠٨/٠٥	٢٩٨	صرف عمولة شهر يوليو ٢٠٢٣	٣٠,٥٠٦	٣٠,٨٢٨
١٨	٢٠٢٣/٠٩/١٩	٣٠٤	صرف عمولة شهر يوليو ٢٠٢٣	٣١,١٥٠	٣٠,٨٢٨
١٩	٢٠٢٣/٠٩/٠٥	٣٠٠	صرف عمولة شهر يوليو ٢٠٢٣	٣٦,٩٩٤	٣٦,٩٩٤
٢٠	٢٠٢٣/٠٩/٢٥	٣٠٥	صرف عمولة شهر أغسطس ٢٠٢٣	١٤,٥٨١	١٤,٥٨٢
٢١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٥٥٨- حوالة	صرف عمولة شهر أغسطس ٢٠٢٣	٦,٤٥٣	—
٢٢	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٣٠٦	صرف عمولة شهر أغسطس ٢٠٢٣	٦٦,٤٥٢	٧٢,٩١٢
٢٣	٢٠٢٣/١٠/٠٣	٣٠٧	صرف عمولة شهر أغسطس ٢٠٢٣	٤٣,٧٤٣	٤٣,٧٤٧
الإجمالي				٦١٦,١٠٦	٦١٦,٦٧٩

تبين لنا من الجدول عاليه وجود فرق مستحق لصالح السيد / أشرف أبو سيف والسيد / ماجد الدويك بمبلغ ٥٧٣ ريال (فقط خمسمائة وثلاثة وسبعون ريال لا غير) ناتج من إجمالي المبالغ المستلمة طبقاً لسندات الصرف مطروحاً من المبالغ المفترض استلامها طبقاً لنسبة العمولة المدرجة في سندات الصرف [٦١٦,٦٧٩ ريال – ٦١٦١٠٦ ريال].

٥- من خلال الاطلاع على البريد الإلكتروني المؤرخ في ٢٠٢٣/٠٨/٠٦م المرسل من إدارة مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية إلى السيد /أشرف علي حسن أبو سيف والذي جاء فيه ما نصه:- " بخصوص اجتماع ٥-٨-٢٠٢٣ وبناء على الموقف المالي ٧- بخصوص العمولات الشهرية يجب الاتفاق على قيد رسمي لتبرير الصرف أمام المراجعة القانونية " ومنه نستنتج أن العمولات الشهرية المنصرفة للسيد / أشرف أبو سيف والسيد / ماجد الدويك بموجب سندات صرف خاصة بمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة لم تكن بشكل رسمي أو محدد طبقاً للعمولة المحددة في عقد العمل المؤرخ في ٢٠/١٠/١٤٤٤هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٥/١٠م المبرم بين السادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية وكلاً من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك.

- ذكر المحاسب القانوني السادة / شركة احمد سالم باجنيد في تقريره صفحة رقم ٢٢/٥ أن نسبة العمولة حسب العقد ٠,٠٢٥٪ و ٠,٥٠٪ ومن خلال اطلعنا على عقد العمل المؤرخ في ٢٠/١٠/١٤٤٤هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٥/١٠م المبرم بين السادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية وكلاً من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك تبين لنا أنهما يستحقان عمولة بنسبة ٠,٥٠٪ من صافي المبيعات الشهرية فلا ندري من أين جاء المحاسب القانوني بهذه النسب التي ذكرها في تقريره؟ إذا افترضنا أنه يقصد هذه العمولة.

سادساً: نتائج أعمال الفحص والمراجعة.

من خلال أعمال الفحص والمراجعة الموضحة أعلاه في سياق هذا التقرير فإن النتائج التي تم التوصل إليها تتلخص على النحو التالي: -

١- أن رقم السجل التجاري لمصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية يختلف عن رقم السجل التجاري لمؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة ويشتركان في اسم التاجر بما يعني أن كل مؤسسة مستقلة عن الأخرى.

٢- أن العلاقة التعاقدية كانت بين السادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية وكلاً من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك ولا توجد لهما علاقة تعاقدية مع السادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة.

٣- أن سندات القبض التي ذكرها المحاسب القانوني السادة/ شركة احمد سالم باجنيد في البيان المتعلق بمبالغ محصلة من العملاء بموجب سندات قبض لم تورد للمؤسسة من طرف الموظف/ أشرف أبو سيف والوارد في تقريره المؤرخ في ٢٠/١٠/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٩/٠٤/٢٠٢٤ م الصادر للسادة/ مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة فهي على ثلاث حالات: -

٣/١- منها ما لا توجد مستندات مؤيدة لها حيث لم يرفقها المحاسب القانوني في تقريره واكتفى بإعداد البيان المشار إليه عاليه كسندات القبض أرقام (٢١٨ ، ٢٢٠ ، ٢٢١ ، ٧٥٤ ، ٧٥٥ ، ٧٥٦ ، ٧٥٧ ، ٧٦٦ ، ٧٦٧ ، ٧٦٨) بإجمالي مبلغ ٣٨,٧٦٥,٥٠ ريال (فقط ثمانية وثلاثون ألف وسبعمائة وخمسة وستون ريال وخمسون هللة لا غير).

٣/٢- ومنها ما لم يرقم السيد / أشرف علي حسن أبو سيف بالتوقيع عليها بالاستلام كسندات القبض أرقام (٢١٦ ، ٢١٧ ، ٢١٩) بإجمالي مبلغ ٣٢,٢٢٩ ريال (فقط اثنان وثلاثون ألف ومئتان وتسعة وعشرون ريال لا غير).

٣/٣- ومنها ما قام السيد / أشرف علي حسن أبو سيف بالتوقيع عليها بالاستلام وكذلك موقعة في خانة المحاسب من السيد / معاذ مستريحي ومختومة بختم مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة بما يعني إثبات توريدها للسادة/ مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة كسندات القبض أرقام (١٠٥١ ، ١٠٥٢ ، ١٠٥٣ ، ١٠٥٤) بإجمالي مبلغ ٢٤٥,٠٠٠ ريال (فقط مئتان وخمسة وأربعون ألف ريال لا غير).

وعليه فإنه ليس هناك ما يثبت وجود مبالغ محصلة من العملاء بموجب سندات قبض لم يرقم الموظف/ أشرف علي حسن أبو سيف بتوريدها للسادة/ مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة.

٤- أن سندات الصرف بالمبالغ المنصرفة للسيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك هي عبارة عن سندات صرف صادرة من السادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة مقابل عمولة مبيعات شهرية عن الفترة من ٠١/٠١/٢٠٢٣ م إلى ٣١/٠٨/٢٠٢٣ م وليس لها علاقة بالعمولة المستحقة والمذكورة في عقد العمل المؤرخ في ٢٠/١٠/١٤٤٤ هـ الموافق ١٠/٠٥/٢٠٢٣ م المبرم بين السادة / مصنع عمر سامي عبد العزيز مؤمنة للمنتجات الغذائية وكلاً من السيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك.

وعليه فإن هذه السندات وما تتضمنها من بيانات هي بمثابة إقرار من السادة / مؤسسة عبر الأسواق العربية للتجارة باستحقاق السيد/ أشرف علي حسن أبو سيف والسيد/ ماجد حمدي علي الدويك لعمولة المبيعات الشهرية المدرجة في سندات الصرف.

٥- يستحق للسيد / أشرف علي حسن أبو سيف والسيد / ماجد حمدي علي الدويك فرق عمولة بمبلغ ٥٧٣ ريال (فقط خمسمائة وثلاثة وسبعون ريال لا غير) ناتج من إجمالي المبالغ المستلمة طبقاً لسندات الصرف مطروحاً من المبالغ المفترض استلامها طبقاً لنسبة العمولة المدرجة في سندات الصرف [٦١٦,٦٧٩ ريال - ٦١٦,١٠٦ ريال].

لفت انتباه:-

- ١- لا يستخدم هذا التقرير في أي غرض آخر بخلاف الغرض الذي أعد من أجله أو توزيعه على أطراف أخرى.
- ٢- جميع ما ورد في هذا التقرير نابع عن رأي محاسبي فقط ولا يمكن اعتباره رأياً أو حكماً قانونياً حيث أن جميع ما تم الاستناد إليه من أرقام أو مستندات محاسبية لا يعني الحكم بصحته قانوناً.
- ٣- إن صحة جميع المستندات المقدمة لنا تقع مسئوليتها على عاتق طالبي التقرير.

والله ولي التوفيق ،،

**شركة إدراك العالمية
محاسبون ومراجعون قانونيون**

**سلمان بن عبد الرحمن الثميري
ترخيص رقم (٧٤١)**

جدة في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموافق ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ