

التقرير الخاص المقدم من

شركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون

بشأن التجاوزات التي قام بارتكابها

السيد / خالد حسن سالم مطري

مدير الموارد البشرية والشؤون الإدارية السابق

في شركة الطوب الأحمر السعودي

السادة / شركة الطوب الأحمر السعودي

المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

**الموضوع: التقرير الخاص المقدم من شركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون للإجراءات المتفق**

**عليها بشأن التجاوزات التي قام بها السيد / خالد حسن سالم مطري - مدير الموارد البشرية**

**والشؤون الإدارية السابق في شركة الطوب الأحمر السعودي.**

بالإشارة إلى التكليف الوارد لنا من السادة / شركة الطوب الأحمر السعودي بموجب الخطاب رقم (بدون) وتاريخ ٢٠٢٤/١٢/١٩م الموافق ١٤٤٦/٠٦/١٨هـ والذي ورد فيه ما نصه:  
**" فإننا نرغب التكرم من سيادتكم اعداد تقرير خاص بخصوص التجاوزات التي قام بارتكابها السيد/ خالد حسن سالم مطري - مدير الموارد البشرية والشؤون الإدارية السابق واستخدامه لأختام قسم الموارد البشرية في ختم العقود المبرمة مع الموردين ومقدمي الخدمات والمتعاملين مع شركة الطوب الأحمر السعودي واستخدام ختم الموارد البشرية على توقيعات غير مصرح لهم بالختم عليها . لذلك فإننا نرغب في اعداد تقرير خبرة من قبل شركتكم الموقرة حول تلك التجاوزات وتوضيح مدى أحقية الموظف المذكور في استخدام الختم من عدمه "**

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 وفرتها لنا إدارة السادة / شركة الطوب الأحمر السعودي، وحيث أننا قد انتهينا من أعمال الفحص والمراجعة لهذه المستندات، فقد قمنا بإعداد هذا التقرير الذي يوضح 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 السادة / شركة الطوب الأحمر السعودي.
- 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 ١٤٠٦هـ 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.

← تزاول 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 عبدالله 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 ٢٠٢٠/١٠م 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- المحاسب القانوني/ سلمان بن عبد الرحمن الثميري، ترخيص رقم ٧٤١ وتاريخ ١٤٤٢/٠٨/٢٦هـ.

### 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- المحامية / 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 السادة / شركة الطوب الأحمر السعودي المؤرخ في ٢٠٢٤/١٢/١٩م الموافق ١٤٤٦/٠٦/١٨هـ ومن خلال إطلاعنا على المستندات المقدمة من الطرفين حتى تاريخ العرض المهني فإن المهام المنوطة بنا تتحدد في إطار تفهمنا لما ورد في خطاب سعادتكم رقم (بدون) المؤرخ في ٢٠٢٤/١٢/١٩م الموافق ١٤٤٦/٠٦/١٨هـ والذي ورد فيه ما نصه:

**" فإننا نرغب التكرم من سيادتكم اعداد تقرير خاص بخصوص التجاوزات التي قام بارتكابها السيد/ خالد حسن سالم مطري - مدير الموارد البشرية والشؤون الإدارية السابق واستخدامه لأختام قسم الموارد البشرية في ختم العقود المبرمة مع الموردين ومقدمي الخدمات والمتعاملين مع شركة الطوب الأحمر السعودي واستخدام ختم الموارد البشرية على توقيعات غير مصرح لهم بالختم عليها. لذلك فإننا نرغب في اعداد تقرير خبرة من قبل شركتكم الموقرة حول تلك التجاوزات وتوضيح مدى أحقية الموظف المذكور في استخدام الختم من عدمه "**

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: -

تنحصر مسؤولية شركة إدراك العالمية - محاسبون ومراجعون قانونيون في تقديم التقرير المحاسبي الخاص باعتبارها خبير في الجوانب المالية والمحاسبية لمهمتها المكلفة بها في اعداد تقرير خاص بشأن التجاوزات التي قام بارتكابها السيد/ خالد حسن سالم مطري - مدير الموارد البشرية والشؤون الإدارية السابق واستخدامه لأختام قسم الموارد البشرية في ختم العقود المبرمة مع الموردين ومقدمي الخدمات والمتعاملين مع شركة الطوب الأحمر السعودي واستخدام ختم الموارد البشرية على توقيعات غير مصرح لهم بالختم عليها، وتوضيح مدى أحقية الموظف المذكور في استخدام الختم من عدمه.

- تنحصر مسؤولية السادة / شركة الطوب الأحمر السعودي 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 بيان التجاوزات التي قام بارتكابها السيد/ خالد حسن سالم مطري - مدير الموارد البشرية والشؤون الإدارية السابق واستخدامه لأختام قسم الموارد البشرية في ختم العقود المبرمة مع الموردين ومقدمي الخدمات والمتعاملين مع شركة الطوب الأحمر السعودي واستخدام ختم الموارد البشرية على توقيعات غير مصرح

لهم بالختم عليها، وتوضيح مدى أحقيته في استخدام الختم من عدمه، ويستند تقريرنا هذا على المستندات والبيانات المقدمة من السادة / شركة الطوب الأحمر السعودي، وإلى إجراءات الفحص والمراجعة المطبقة على البيانات المقدمة، وأنا لم نهدف إلى التحقق من دقة واكتمال البيانات والمعلومات المقدمة من السادة / شركة الطوب الأحمر السعودي 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 السادة / شركة الطوب الأحمر السعودي.
- تم إعداد هذا التقرير في حدود المستندات والبيانات المقدمة لنا من السادة / شركة الطوب الأحمر السعودي.
- نلتزم بالمتطلبات المهنية التي تقتضيها طبيعة العمل ونظام مهنة المحاسبة والمراجعة الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٥٩) وتاريخ ٢٧/٠٧/١٤٤٢ هـ.
- نلتزم بقواعد سلوك وأداب 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 ارتباط 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 السادة / شركة الطوب الأحمر السعودي قمنا بإعداد خطة للقيام بأعمال الفحص وذلك بالتواصل مع السيد / عبد العزيز القحطاني (مدير الإدارة القانونية) لموافاتنا بكافة الأوراق والمستندات الثبوتية المتاحة لديه والمتعلقة بموضوع الفحص.

وعليه فقد تم إعداد خطة العمل التي تعتمد على الآتي: -

- ١- التواصل مع السادة / شركة الطوب الأحمر السعودي لموافقاتنا بالمستندات الثبوتية المتعلقة بموضوع التكاليف.
- ٢- التواصل مع السيد / عبد العزيز القحطاني (مدير الإدارة القانونية) لسماع وجهة نظره واستلام المستندات المتعلقة بموضوع النزاع.
- ٣- التواصل مع السيد / خالد حسن سالم مطري لموافقاتنا بالمستندات الثبوتية المتعلقة بموضوع النزاع.
- ٤- الاجتماع مع السيد / خالد حسن سالم مطري وفحص التعامل بين الطرفين.
- ٥- الاطلاع على المستندات المقدمة من الطرفين والقيام بعملية الفحص والمراجعة لها للوصول إلى الاستنتاج الفني.
- ٦- التوصل للحقائق المكتشفة ذات الصلة بتنفيذ إجراءات متفق عليها وعرضها بالتقرير الخاص المُعد. تجدر الإشارة إلى أننا قمنا بالتواصل مع السيد / خالد حسن سالم مطري عبر المكالمات الهاتفية بشأن الاجتماع معه في مقر شركتنا لسماع وجهة نظره في موضوع النزاع والاستفسار منه بشأن ما نسب إليه من قيامه كمدير للموارد البشرية والشؤون الإدارية بتجاوزات واستخدامه لأختام قسم الموارد البشرية في ختم العقود المبرمة مع الموردين ومقدمي الخدمات والمتعاملين مع شركة الطوب الأحمر السعودي واستخدام ختم الموارد البشرية على توقيعات غير مصرح لهم بالختم عليها، وتوضيح مدى أحقية الموظف المذكور في استخدام الختم من عدمه إلا أنه لم يتم الرد على مكالماتنا الهاتفية.

وعليه قمنا بالتواصل معه برسالة نصية عبر الواتس اب في يوم الخميس الموافق ٢٦/١٢/٢٠٢٤م والتي جاء فيها ما نصه: - "بناء على التكاليف الصادرة لنا من شركة الطوب الأحمر بخصوص التجاوزات التي قمت بها بصفتك مدير الموارد البشرية والشؤون الإدارية بالشركة واستخدامك لأختام قسم الموارد البشرية في ختم العقود المبرمة مع الموردين ومقدمي الخدمات والمتعاملين مع شركة الطوب الأحمر السعودي واستخدام ختم الموارد البشرية على توقيعات غير مصرح لكم بالختم عليها، وعليه نرى ضرورة الاجتماع في مقر شركتنا في بداية الأسبوع القادم بمشيئة الله تعالى وإذا تعذر ذلك يكون الاجتماع عن طريق برنامج زووم وذلك لإبداء مرئياتكم والرد على ما ورد في خطاب التكاليف الصادر لنا من شركة الطوب الأحمر السعودي، لذا نرجو موافقاتنا بالموعد المناسب للاجتماع مع سيادتكم بأسرع وقت ليتسنى لنا اعداد التقرير وتسليمكم نسخة منه " ، إلا أنه لم يتم الرد علينا. كما قمنا بإعادة تذكير له بالرسالة أعلاه إلا أنه لم يتم الرد علينا أيضاً.

#### رابعاً: المستندات المستلمة من السادة / شركة الطوب الأحمر السعودي.

- ١- صورة ضوئية من عقد العمل المبرم بين السادة / شركة الطوب الأحمر السعودي والسيد / خالد حسن سالم مطري والمؤرخ في ٠٥/٠٥/٢٠٢٠م الموافق ١٢/٠٩/١٤٤١هـ.
- ٢- صورة ضوئية من العقد الوظيفي رقم ٣٣٥٢٥٧٤ المبرم على منصة قوى بين السادة/ شركة الطوب الأحمر السعودي والسيد/ خالد حسن سالم مطري والمؤرخ في ١٥/٠٣/٢٠٢١م الموافق ٠٢/٠٨/١٤٤٢هـ.
- ٣- صورة ضوئية من عقد تقديم خدمات الحراسات الأمنية المبرم بين السادة/ شركة الكتيبة للحراسات الأمنية والسادة / شركة الطوب الأحمر السعودي والمؤرخ في ٢٣/٠٦/٢٠٢٤م الموافق ١٧/١٢/١٤٤٥هـ.

- ٤- صورة ضوئية من السجل التجاري والنظام الأساسي لشركة الطوب الأحمر السعودي.  
٥- صورة ضوئية من نماذج الأختام المعتمدة لشركة الطوب الأحمر السعودي وتوقيع العضو المنتدب للشركة.  
٦- صورة ضوئية من البريد الإلكتروني المرسل بتاريخ ٢٠٢٤/٠٦/٠٤م والبريد الإلكتروني المرسل بتاريخ ٢٠٢٤/٠٦/٣٠م من الإدارة المالية إلى إدارة الموارد البشرية.

#### **خامساً: أعمال الفحص والمراجعة.**

في ضوء خطاب التكاليف الصادر لنا من السادة / شركة الطوب الأحمر السعودي والمؤرخ في ٢٠٢٤/١٢/١٩م وتأسيساً على ما ورد بخطاب التكاليف المذكور، وفحص المستندات المقدمة لنا والاجتماعات المبرمة بيننا وبين السادة / الإدارة المالية لشركة الطوب الأحمر السعودي، وكذلك في ضوء مفهومنا حول نطاق المهام المكلفين بها فقد قمنا بأعمال الفحص والمراجعة على النحو التالي: -

- (١) تم الاطلاع على صورة ضوئية من عقد العمل المبرم بين السادة / شركة الطوب الأحمر السعودي والسيد/ خالد حسن سالم مطري والمؤرخ في ٢٠٢٠/٠٥/٠٥م الموافق ١٤٤١/٠٩/١٢هـ.  
(٢) تم الاطلاع على صورة ضوئية من العقد الوظيفي رقم ٣٣٥٢٥٧٤ المبرم على منصة قوى بين السادة/ شركة الطوب الأحمر السعودي والسيد/ خالد حسن سالم مطري والمؤرخ في ٢٠٢١/٠٣/١٥م الموافق ١٤٤٢/٠٨/٠٢هـ.  
(٣) تم الاطلاع على صورة ضوئية من عقد تقديم خدمات الحراسات الأمنية المبرم بين السادة/ شركة الكتيبة للحراسات الأمنية والسادة / شركة الطوب الأحمر السعودي والمؤرخ في ٢٠٢٤/٠٦/٢٣م الموافق ١٤٤٥/١٢/١٧هـ.  
(٤) تم الاطلاع على السجل التجاري والنظام الأساسي لشركة الطوب الأحمر السعودي.  
(٥) تم الاطلاع على صورة ضوئية من نماذج الأختام المعتمدة لشركة الطوب الأحمر السعودي وتوقيع العضو المنتدب للشركة.  
(٦) تم الاطلاع على صورة ضوئية من البريد الإلكتروني المرسل بتاريخ ٢٠٢٤/٠٦/٠٤م والبريد الإلكتروني المرسل بتاريخ ٢٠٢٤/٠٦/٣٠م من الإدارة المالية إلى إدارة الموارد البشرية.

#### **وفيما يلي تقريرنا عن الحقائق المكتشفة: -**

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

- من خلال فحص ومراجعة بنود عقود العمل المبرمة بين السادة / شركة الطوب الأحمر السعودي والسيد/ خالد حسن سالم مطري سواء المؤرخة في ٢٠٢٠/٠٥/٠٥م أو المؤرخة في ٢٠٢١/٠٣/١٥م لم نجد ما يفيد وجود صلاحية للموظف / خالد حسن سالم مطري في التوقيع على العقود المبرمة بين شركة الطوب الأحمر السعودي والموردين ومقدمي الخدمات والمتعاملين مع الشركة أو وجود صلاحية لاستخدام أختام قسم الموارد البشرية في ختم هذه أو استخدام ختم الموارد البشرية على توقيعات غير مصرح لهم بالختم عليها.



وعليه فإنه لا يحق لمدير الموارد البشرية والشؤون الإدارية السابق السيد / خالد حسن سالم مطري وليس لديه صلاحية تخوله استخدام الختم الخاص بإدارة الموارد البشرية في التوقيع أو الختم على عقود شركة الطوب الأحمر السعودي المبرمة مع الموردين أو مقدمي الخدمات والمتعاملين مع الشركة.

**(ب) فيما يتعلق بالبند (٣) ، (٤) ، (٥) ، (٦) فإن استنتاجنا يتمثل فيما يلي: -**

- من خلال الاطلاع على عقد تقديم خدمات الحراسات الأمنية المبرم بين السادة / شركة الكتيبة للحراسات الأمنية والسادة / شركة الطوب الأحمر السعودي والمؤرخ في ٢٣/٠٦/٢٠٢٤م الموافق ١٤٤٥/١٢/١٧هـ تبين لنا أنه تم توقيع العقد من طرف شركة الطوب الأحمر السعودي بتوقيع السيد / عبد الله سالم القرشي بصفته المدير التنفيذي لشركة الطوب الأحمر السعودي، وبالرجوع للسجل التجاري لشركة الطوب الأحمر السعودي رقم ٤٠٣٠٠٠٠٤٤٦ وتاريخ ١٣٧٦/٠٩/٢٠هـ يتضح أن أعضاء مجلس الإدارة هم: -

- ١- السيد / أحمد عبد الله محمد العمودي – رئيس مجلس الإدارة.
- ٢- السيد / عبد اللطيف أحمد عبد الله العمودي – نائب رئيس مجلس الإدارة.
- ٣- السيد / خالد أحمد عبد الله العامودي – عضو مجلس إدارة منتدب.
- ٤- السيد / عبد العزيز أحمد عبد الله العمودي – عضو مجلس الإدارة.
- ٥- السيد / عبد السلام أحمد عبد الله العمودي – عضو مجلس الإدارة.

ولم يتضح منه أن السيد / عبد الله سالم القرشي ضمن أعضاء مجلس إدارة شركة الطوب الأحمر السعودي ولم يكن مديراً تنفيذياً بالشركة، وكذلك بالرجوع للنظام الأساسي لشركة الطوب الأحمر السعودي في مادته الثالثة والعشرون: **صلاحيات المجلس:** يتضح ما نصه: - ".... يكون لمجلس الإدارة أوسع السلطات والصلاحيات في إدارة الشركة وتصريف أمورها داخل المملكة وخارجها بما يحقق أغراضها، والإشراف على جميع أعمالها وأموالها وجميع معاملاتها وإدارة شؤونها المالية وخارجها..... **وتوقيع العقود مع المؤسسات والمقاولين والإشراف على البناء وكافة التصرفات الأخرى اللازمة لتحقيق أغراض الشركة** " كما أن المادة الخامسة والعشرون من ذات النظام الأساسي لشركة الطوب الأحمر السعودي **بند صلاحيات الرئيس والنائب والعضو المنتدب وأمين السر** يتضح ما نصه **"ويمثل رئيس مجلس الإدارة الشركة أمام الغير وبمراجعة وزارة العدل والمحاكم وكتابة العدل**..... ويحل نائب رئيس مجلس الإدارة محل رئيس مجلس الإدارة عند غيابه وله كل ما من شأنه تصريف أمور الشركة وتحقيق أغراضها..... **ويختص العضو المنتدب بتمثيل الشركة في علاقتها أمام الغير** " كما أن الختم المختوم به على عقد تقديم خدمات الحراسات الأمنية المبرم مع

السادة / شركة الكتيبة للحراسات الأمنية هو الختم الخاص بإدارة الموارد البشرية والشؤون الإدارية في حين أن الختم على مثل هذه العقود ليس من اختصاص إدارة الموارد البشرية والشؤون الإدارية وإنما من اختصاص الإدارة العليا لشركة الطوب الأحمر السعودي ويمثلها العضو المنتدب المهندس / خالد أحمد العمودي.

- من خلال الاطلاع على البريد الالكتروني المرسل من الإدارة المالية لشركة الطوب الأحمر السعودي إلى إدارة الموارد البشرية المؤرخ في ٢٠٢٤/٠٦/٠٤م والذي جاء فيه ما نصه: - " نود التأكيد والتنبيه على انه لا يتم تعيين موظفين أو التغيير في عقود الموظفين أو فصل موظفا والموافقة على استقالة موظفا أو نقل موظف من موقع الى موقع اخر دون الحصول على الموافقة المسبقة الخطية من العضو المنتدب الشيخ/ خالد احمد العمودي " ، وكذلك البريد الالكتروني المرسل من الإدارة المالية لشركة الطوب الأحمر السعودي إلى إدارة الموارد البشرية المؤرخ في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠م والذي جاء فيه ما نصه: - " نود التأكيد والتنبيه على انه لا يتم تعيين موظفين أو التغيير في عقود الموظفين او تغير مسمى وظيفي لاي موظف وكذلك تعين أو تغير المسمى الوظيفي للوظائف الإدارية بالشركة مثل مدير إدارة، مدير تنفيذي او أي منصب اداري بالشركة دون الحصول على الموافقة المسبقة الخطية من العضو المنتدب الشيخ/ خالد العمودي " ، تبين لنا أن المراسلات بين الإدارة المالية وإدارة الموارد البشرية تكون في إطار شؤون الموظفين وما حولها من تعيين أو فصل موظفين أو تغيير عقود أو مسمى وظيفي ولم تتطرق لإعطاء صلاحيات للتوقيع أو استخدام أختام إدارة الموارد البشرية والشؤون الإدارية للختم على عقود خاصة بشركة الطوب الأحمر السعودي مبرمة مع الموردين أو مقدمي الخدمات والمتعاملين مع الشركة.

- يتضح لنا أن إدارة شركة الطوب الأحمر السعودي تتدخل حتى في إدارة شؤون الموظفين حيث تأكد في رسائلها إلى إدارة الموارد البشرية عبر البريد الالكتروني على ضرورة الحصول على الموافقة الخطية المسبقة من العضو المنتدب للشركة السيد/ خالد احمد العمودي حتى في الأمور التي تتعلق بشؤون الموظفين وعليه فإنه فمن الأحرى للشركة ألا تترك مهمة توقيع وختم عقود الشركة المبرمة مع الموردين أو مقدمي الخدمات والمتعاملين معها إلى إدارة الموارد البشرية والشؤون الإدارية.

وعليه فقد تبين لنا أن السيد / خالد حسن سالم مطري - مدير الموارد البشرية والشؤون الإدارية السابق قد تجاوز حدود وظيفته باستخدامه الختم الخاص بإدارة الموارد البشرية في التوقيع أو الختم على عقود شركة الطوب الأحمر السعودي المبرمة مع الموردين أو مقدمي الخدمات والمتعاملين مع الشركة.

## 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: -

- ٦- قيام السيد / خالد حسن سالم مطري - مدير الموارد البشرية والشؤون الإدارية السابق بتجاوز حدود وظيفته باستخدامه الختم الخاص بإدارة الموارد البشرية في التوقيع أو الختم على عقود شركة الطوب الأحمر السعودي المبرمة مع الموردين أو مقدمي الخدمات والمتعاملين مع الشركة.
- ٧- لا يحق للسيد / خالد حسن سالم مطري - مدير الموارد البشرية والشؤون الإدارية السابق استخدام الختم الخاص بإدارة الموارد البشرية في التوقيع أو الختم على عقود شركة الطوب الأحمر السعودي المبرمة مع الموردين أو مقدمي الخدمات والمتعاملين مع الشركة.

## 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 مسؤوليتها على عاتق الشركة.

والله ولي التوفيق ،،،

**شركة إدراك العالمية  
محاسبون ومراجعون قانونيون**

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

جدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
الموافق ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ