أصحاب الفضيلة رئيس وأعضاء الدائرة الجزائية المشتركة التاسعة حفظهم الله

 بالمـحــكـــمة الجــزائيـــة بـالـريــــاض

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الموضـوع: تقـريـر الخبرة المقدم من "شركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون" وفقاً لمعيار الخدمات الاستشارية ـ ارتباطات تقديم خدمات المحاسبة القضائية المتعـلق بالقضــية رقم (4571271377) وتاريخ 23/10/1445هـ.

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، وإلى خطاب التكليف الصادر لنا بتاريخ 03/06/1446هـ في القضية رقم (4571271377) وتاريخ (23/10/1445هــ)المقامة من **المدعي/ سالم عبدالله عمر البراك - هوية وطنية رقم (1051487534) ضد المدعى عليه / صلاح عبدالحميد حسن محمد - هوية مقيم رقم (2502261825)** والمنظورة أمام الدائرة الجزائية المشتركة التاسعة بالمحكمة الجزائية بالرياض بشأن ندب **شركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون** لإبداء الرأي الفني في الإشكالات الفنية بين أطراف الدعوى وتتمثل في " النظر فيما يقدمه كل طرف بخصوص محل النزاع ثم إبداء الرأي المحاسبي وفق ذلك وإعداد تقرير بذلك،**فإننا نعرض على فضيلتكم تقريرنا المحاسبي والخطوات التي قمنا بها لإعداد التقرير وذلك كما يلي: -**

أولاً: عـــــام: -

**(1) التعريف بالخبير ومؤهلاته وفريق العمل**

تأسست "شركة إدراك العالمية - 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:**

أقام المدعي دعوى قيدت لدى الدائرة الجزائية المشتركة التاسعة بالمحكمة الجزائية بالرياض برقم (4571271377) وتاريخ 23/10/1445هـ يطالب فيها بمستحقاته لدى المدعى عليه طبقا للعلاقة التعاقدية بينهم، ونظراً لحاجة القضية للخبرة المحاسبية تم ندب "شركة إدراك العالمية - محاسبون ومراجعون قانونيون" كخبير محاسبي في الدعوى لإبداء الرأي الفني في الاشكالات الفنية بين أطرافها.

**(3) طبيعة ونطاق العمل (المهام):**

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

إبداء الرأي الفني في الإشكالات الفنية بين أطراف الدعوى وتتمثل في " الجلوس مع الطرفين والاستماع لهم والنظر فيما يقدمه كل طرف بخصوص محل النزاع ثم إبداء الرأي المحاسبي وفق ذلك، ويكون للخبير صلاحية التواصل مع العملاء أو من يقدم أحد الأطراف إفادات منسوبة إليه وطلب إفادتهم أو طلب وثائق مؤيدة.

**(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 (المدعي والمدعى عليه) 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 خطاب التكليف الصادر لنا بتاريخ 03/06/1446هـ في القضية رقم (4571271377) وتاريخ (23/10/1445هــ) تم التواصل مع أطراف الدعوى وطلب المستندات اللازمة لإعداد تقرير الخبرة المحاسبية وتنفيذ المهام الموكلة إلينا من مقام الدائرة الموقرة بموجب خطاب طلب المستندات رقم (024/ع/ق/2024) وتاريخ 04/12/2024م والمُرسل إلى طرفي القضية عبر البريد الإلكتروني بتاريخ 04/12/2024م، وتم استلام المستندات عبر البريد الإلكتروني من المدعي بتاريخ (11 و 15 و 17 و 21 و 23) ديسمبر 2024م، ومن المدعى عليه بتاريخ (19 و 29) ديسمبر 2024م.

**(7) المســـتندات:**

**1/7 - المستندات المقدمة من المدعي/ سالم عبد الله عمر البراك:**

1/1/7 - صور ضوئية من مذكرة رقم (بدون) وتاريخ (بدون) موجهه إلى شركة إدراك العالمية يشرح فيها المدعي وجهة نظره في القضية، ولائحة الدعوى رقم (بدون) وتاريخ (بدون) المقدمة من وكيل المدعي المحامي / عبد الرحمن بن محمد البراك، وعدد من المذكرات الجوابية وضبوط عدد (5) جلسات.

2/1/7 - صور ضوئية من هوية مقيم للمدعى عليه صلاح عبد الحميد حسن محمد والسجل التجاري لمؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة، وافادة من مؤسسة البراك بخصوص مجموعة البراك، وقائمة المشتركين النشطين من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لصيدلية عبد الله البراك.

3/1/7 - صور ضوئية من موازين المراجعة والقوائم المالية من حسابات مؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة عن الأعوام 2022م و2023م غير مدققة، وتقرير المحاسب القانوني عن ارتباطات الإجراءات المتفق عليها بشأن مديونية المندوب / صلاح عبد الحميد حسن محمد مقدم من الباتل وشركاؤه للاستشارات المهنية.

4/1/7 - صور ضوئية من كشف حساب المندوب صلاح عبد الحميد وتقرير أرباح وخسائر الأصناف للمندوب صلاح عبد الحميد عن الأعوام 2022م و2023م وتقرير أرباح وخسائر الأصناف للمندوب صلاح عبد الحميد عن الأعوام 2023م (معدل) وتقرير حركة المخزون على مستوى الأصناف عن عام 2023م وتقرير فواتير مندوب عن الأعوام 2022م و2023م وتقرير فواتير مندوب عن الأعوام 2022م و2023م (معدل) وكشف حساب صلاح عبد الحميد عن الأعوام 2021م و2022م و2023م مرفق معه فاتورة رقم (2443) وإفادة توضح فرق التقارير (المعدلة) وعدد (3) سند صرف وعدد (1) سند قبض من حسابات مؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة.

5/1/7 - صور ضوئية لعدد (65) فاتورة صادرة من مؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة خلال عام 2023م.

6/1/7 - صور ضوئية لعدد (21) كشف حساب لعملاء مؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة وكشف حساب مبيعات نقدية صلاح مرفق معهم مصادقات من بعض العملاء وعدد من الفواتير، ومذكرة توضيحية لتوضيح أرصدة العملاء.

7/1/7 - صور ضوئية لعدد (16) فاتورة مرتجع مع عدد (2) افادة لتوصيف الدورة المستندية لمؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة ومرتجعات الفواتير المحملة على المدعى عليه.

8/1/7 - صورة ضوئية من بيان بأسماء العملاء التي قام المدعى عليه بتسليم البضاعة لهم.

**2/7 - المستندات المقدمة من المدعى عليه / صلاح عبد الحميد حسن محمد:**

1/2/7 - صور ضوئية من مذكرة رقم (بدون) وتاريخ (بدون) موجهه إلى شركة إدراك العالمية يشرح فيها المدعى عليه وجهة نظره في القضية ولائحة الدعوى رقم (بدون) وتاريخ (بدون) ومذكرات جوابية من كيل المدعى عليه.

2/2/7 - صور ضوئية من هوية مقيم للمدعى عليه صلاح عبد الحميد حسن وعقد وظيفي رقم (1113631) بتاريخ 19/10/2021م.

3/2/7 - صور ضوئية من عدد (2) فاتورة للعميل مؤسسة محمد عبد لله عبد العزيز العصيمي التجارية - الرياض مع شيك وسند قبض، وعدد (3) إفادات من العملاء بخصوص مطابقة رصيدهم.

4/2/7 - صورة ضوئية من صك رقم (4531068645) وتاريخ 11/11/1445هـ للقضية رقم (4570757057) وتاريخ 20/06/1445هـ.

5/2/7 - بريد الكتروني بعنوان مذكرة مرفقات بتاريخ 29 ديسمبر 2023م مرفق معه صور ضوئية لعدد من المستندات.

ثانياً: الإجراءات والمكتشفات: -

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

| **م** | الإجراءات | المكتشفـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــات |
| --- | --- | --- |
| 1 | الاطلاع على صور ضوئية من مذكرة رقم (بدون) وتاريخ (بدون) موجهه إلى شركة إدراك العالمية يشرح فيها المدعي وجهة نظره في القضية، ولائحة الدعوى رقم (بدون) وتاريخ (بدون) المقدمة من وكيل المدعي المحامي / عبد الرحمن بن محمد البراك، وعدد من المذكرات الجوابية وضبوط عدد (5) جلسات.(مرفق رقم 1) | قمنا بالاطلاع على المذكرة ولائحة الدعوى والمذكرات الجوابية وضبوط الجلسات، ووجدنا التالي: **طلبات المدعي بلائحة الدعوى:**أطلب من فضيلتكم الحكم بما يلي:1- إلزام المدعى عليه بأن يدفع لموكلي مبلغ وقدره (۳۲۱,۷۰۰.۳٤) ريال فقط ثلاثمائة وواحد وعشرون ألفاً وسبعمائة ريال وأربعة وثلاثون هللة مقابل التعويض على قيمة البضائع.1- إلزام المدعى عليه بأن يدفع لموكلي مبلغ وقدره (٥٩,٩٩٥.٥٠) ريال فقط تسعة وخمسون ألفاً وتسعمائة وخمسة وتسعون ريالاً وخمسون هللة شاملة ضريبة القيمة المضافة مقابل التعويض عن أتعاب المحاماة.ثم تم إرسال خطاب إلى الدائرة بعد الانتهاء من التقرير المحاسبي الصادر عن مراجع الحسابات القانوني / الباتل وشركاؤه للاستشارات المهنية أطلب من فضيلتكم الحكم بما يلي:1- إلزام المدعى عليه بأن يدفع لموكلي مبلغ وقدره (323,084) ريال فقط ثلاثـمائة وثلاثة وعشرون ألفاً وأربعة وثمانون ريال وأربعة وثمانون هللة مقابل التعويض على قيمة البضائع.1- إلزام المدعى عليه بأن يدفع لموكلي مبلغ وقدره (60,154.66 ريال) فقط ستون ألفاً ومائة وأربعة وخمسون ريالاً وستة وستون هللة شاملة ضريبة القيمة المضافة مقابل التعويض عن أتعاب المحاماة.**طلبات المدعي بالمذكرة:**أطلب إثبات استيلاء المدعى عليه على بضائع موكلي بدون وجه حق بإجمالي مبلغ وقدره (٣٢١,٧٠٠.٣٤) ريال فقط ثلاثـمائة وواحد وعشرون ألفاً وسبعمائة ريال وأربعة وثلاثون هللة، وإثبات تقديمه المستندات تحمل تواقيع مزورة منسوبة لعملاء موكلي- رفضت الدائرة تعديل مبلغ المطالبة من خلال محضر ضبط الجلسة رقم (2) وتاريخ 13/05/1445هـ من مبلغ (۳۲۱,۷۰۰.۳٤ ريال) إلى مبلغ (323,084 ريال). |
| 2 | الاطلاع على صور ضوئية من هوية مقيم للمدعى عليه صلاح عبد الحميد حسن محمد والسجل التجاري لمؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة، وافادة من مؤسسة البراك بخصوص مجموعة البراك، وقائمة المشتركين النشطين من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لصيدلية عبد الله البراك. (مرفق رقم 2) | قمنا بالاطلاع على هوية مقيم صلاح عبد الحميد حسن محمد والسجل التجاري لمؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة والإفادة ومستندات التأمينات الاجتماعية، ووجدنا التالي:المدعى عليه يحمل هوية مقيم رقم (2502261825) صادرة بتاريخ 28/02/1443هـ الجنسية اليمنصاحب العمل: صيدلية عبد الله عمر البراك- السجل التجاري لمؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة يحمل رقم (1010392658) وتاريخ 01/01/1435هـ - الرقم الموحد (7003447419) صادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الرياض- الإفادة: نفيدكم أن مجموعة البراك تشمل: - {مؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة - صيدلية عبد الله عمر البراك (1) - صيدلية عبد الله عمر البراك (2) – مدارس العبير الأهلية – وأخرى}- مستندات التأمينات الاجتماعية: توضح أن المدعى عليه (رقم المشترك 655825525) ضمن المشتركين النشطين لدى صيدلية عبد الله البراك (رقم اشتراك المنشأة 596604307) من تاريخ 12/09/2022م لمدة (14 شهر و14 يوم – دوام كامل)- لم يتم موافاتنا بعقد عمل المدعى عليه حسب ما هو مطلوب بخطاب طلب المستندات المُرسل إلى طرفي القضية والمذكور بيانه تفصيلاً في فقرة أولاً عام بند رقم (6). |
| 3 | الاطلاع على صور ضوئية من موازين المراجعة والقوائم المالية من حسابات مؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة عن الأعوام 2022م و2023م غير مدققة، وتقرير المحاسب القانوني عن ارتباطات الإجراءات المتفق عليها بشأن مديونية المندوب / صلاح عبد الحميد حسن محمد مقدم من الباتل وشركاؤه للاستشارات المهنية. | قمنا بالاطلاع على موازين المراجعة والقوائم المالية من حسابات مؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة عن الأعوام 2022م و2023م (غير مدققة)، ووجدنا التالي:- مطابقة أرصدة كشوف حساب المدعى عليه والمقدمة لنا من المدعية مع ميزان المراجعة.- مطابقة أرصدة كشوف حساب العملاء والمقدمة لنا من المدعية مع ميزان المراجعة. |
| 4 | الاطلاع على صور ضوئية من كشف حساب المندوب صلاح عبد الحميد وتقرير أرباح وخسائر الأصناف للمندوب صلاح عبد الحميد عن الأعوام 2022م و2023م وتقرير أرباح وخسائر الأصناف للمندوب صلاح عبد الحميد عن الأعوام 2023م (معدل) وتقرير حركة المخزون على مستوى الأصناف عن عام 2023م وتقرير فواتير مندوب عن الأعوام 2022م و2023م وتقرير فواتير مندوب عن الأعوام 2022م و2023م (معدل) وكشف حساب صلاح عبد الحميد عن الأعوام 2021م و2022م و2023م مرفق معه فاتورة رقم (2443) وإفادة توضح فرق التقارير (المعدلة) وعدد (3) سند صرف وعدد (1) سند قبض من حسابات مؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة.(مرفق رقم 3) | قمنا بالاطلاع على من كشف حساب المندوب صلاح عبد الحميد وتقرير أرباح وخسائر الأصناف للمندوب صلاح عبد الحميد عن الأعوام 2022م و2023م وتقرير حركة المخزون على مستوى الأصناف عن عام 2023م وتقرير فواتير مندوب عن الأعوام 2022م و2023م وكشف حساب صلاح عبد الحميد عن الفترة من 31/12/2021م إلى 12/03/2024م من حسابات مؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة.، ووجدنا التالي:- كشف حساب المندوب صلاح عبد الحميد عن الأعوام 2022م و2023م: يوضح أرصدة عملاء المندوب صلاح عبد الحميد (107):- عام 2022م عدد (35) عميل:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **إجمالي حركة مدينة** | **اجمالي حركة دائنة** | **اجمالي رصيد مدين** | **اجمالي رصيد دائن** |
| 1,504,718.27 | 1,046,304.99 | 458,420.30 | 7,02 |

- عام 2023م عدد (34) عميل:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **اجمالي حركة مدينة** | **اجمالي حركة دائنة** | **اجمالي رصيد مدين** |
| 3,784,136.12 | 3,008,746.02 | 775,390.10 |

- تقرير أرباح وخسائر الأصناف للمندوب صلاح عبد الحميد عن الأعوام 2022م و2023م:- تقرير أرباح وخسائر عام 2022م:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **البيان** | **اجمالي قيمة البيع** | **اجمالي قيمة التكلفة** | **خسارة / ربح** |
| مبيعات آجل | 1,187,655.46 | 875,383.40 | 312,272.05 |
| مبيعات نقدي | 118,981.90 | 82,646.31 | 36,335.58 |
| الإجمالي بدون الضريبة | 1,306,637.36 | 958,029.71 | 348,607.63 |
| الإجمالي شامل الضريبة | 1,502,632.96 | - | - |

- تقرير أرباح وخسائر عام 2023م:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **البيان** | **اجمالي قيمة البيع** | **اجمالي قيمة التكلفة** | **خسارة / ربح** |
| مبيعات آجل | 2,721,612.63 | 2,332,098.34 | 389,514.29 |
| مبيعات نقدي | - | - | - |
| الإجمالي بدون الضريبة | 2,721,612.63 | 2,332,098.34 | 389,514.29 |
| الإجمالي شامل الضريبة | 3,129,854.52 | - | - |

- تقرير أرباح وخسائر عام 2023م (معدل):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **البيان** | **اجمالي قيمة البيع** | **اجمالي قيمة التكلفة** | **خسارة / ربح** |
| مبيعات آجل | 2,719,776.21 | 2,331,242.75 | 388,533.45 |
| مبيعات نقدي | 20 | 408.26 | (388.26) |
| الإجمالي بدون الضريبة | 2,719,796.21 | 2,331,651.01 | 388,145.19 |
| الإجمالي شامل الضريبة | 3,127,765.64 | - | - |

- تقرير فواتير مندوب عن الأعوام 2022م و2023م:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **البيان** | **عام 2022م** | **عام 2023م** |
| اجمالي مبيعات المندوب | 1,520,200.22 | 3,312,282.82 |

- تقرير فواتير مندوب عن الأعوام 2022م و2023م (معدل):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **البيان** | **عام 2022م** | **عام 2023م** |
| اجمالي مبيعات المندوب | 1,504,243.83 | 3,127,765.78 |

\* نتيجة الفرق بين التقارير المقدمة أولاً مع التقارير المعدلة:- التقارير المقدمة أولا:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **البيان** | **عام 2022م** | **عام 2023م** |
| اجمالي مبيعات المندوب | 1,520,200.22 | 3,312,282.82 |
| تقرير أرباح وخسائر الأصناف للمندوب شامل الضريبة | 1,502,632.96 | 3,129,854.52 |
| الفرق | 17,567.26 | 182,428.30 |

- تقرير فواتير مندوب (معدل) وتقرير ارباح وخسائر عام 2022م:

|  |  |
| --- | --- |
| **البيان** | **عام 2022م** |
| اجمالي مبيعات المندوب (معدل) | 1,504,243.83 |
| تقرير أرباح وخسائر الأصناف للمندوب شامل الضريبة  | 1,502,632.96 |
| الفرق | 1,610.87عبارة عن فاتورة نقدية رقم (2443) بتاريخ 01/10/2022م غير مسجله بتقرير الأرباح والخسائر |

- تقرير فواتير مندوب وتقرير ارباح وخسائر (معدل) عام 2023م:

|  |  |
| --- | --- |
| **البيان** | **عام 2023م** |
| اجمالي مبيعات المندوب | 3,312,282.82 |
| تقرير أرباح وخسائر الأصناف للمندوب شامل الضريبة (معدل) | 3,127,765.64 |
| الفرق | 184,517.18 |

- تقرير فواتير مندوب (معدل) وتقرير ارباح وخسائر عام 2023م:

|  |  |
| --- | --- |
| **البيان** | **عام 2023م** |
| اجمالي مبيعات المندوب (معدل) | 3,127,765.78 |
| تقرير أرباح وخسائر الأصناف للمندوب شامل الضريبة  | 3,129,854.52 |
| الفرق | (2,088.74)  |

- تقرير فواتير مندوب (معدل) وتقرير ارباح وخسائر(معدل) عام 2022م:

|  |  |
| --- | --- |
| **البيان** | **عام 2023م** |
| اجمالي مبيعات المندوب (معدل) | 3,127,765.78 |
| تقرير أرباح وخسائر الأصناف للمندوب شامل الضريبة (معدل) | 3,127,765.64 |
| الفرق |  0.14  |

- جاء بالإفادة التي توضح فرق التقارير (المعدلة) ما يلي:نفيدكم أنه تم أصدار أمر ترتيب الملفات على الجهاز وإرسال جميع الأوراق على الواتس إلى الأستاذ أحمد سلامه حيث أن: -

|  |  |
| --- | --- |
| **إجمالي مبيعات المندوب عام ۲۰۲۲م** | **إجمالي قيمة البيع عام ۲۰۲۲م** |
| ١,٥٠٤,٢٤٣.٨٣ | ١,٥٠٢,٦٣٢.٩٦ |

.....الفرق هو فاتورة رقم ٢٤٤٣ على ح/ الصندوق مبلغها ١٦١٠.٥٨ موجود وتم ارسالها لم تظهر في قيمة البيع.

|  |  |
| --- | --- |
| **إجمالي مبيعات المندوب عام ۲۰۲3م** | **إجمالي قيمة البيع عام ۲۰۲3م** |
| ٣,١٢٧,٧٦٥.78 | ٣,١٢٧,٧٦٥.٦٤ |

- البرنامج تلقائي يجبر الهللات في الفواتير.- تقرير حركة المخزون على مستوى الأصناف عن عام 2023م: تم الاطلاع عليه.- كشف حساب صلاح عبد الحميد عن الأعوام 2021م و2022م و2023م مرفق معه عدد (3) سند صرف وعدد (1) سند قبض:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **البيان** | **2021م** | **2022م** | **2023م** |
| رصيد افتتاحي | صفر | 2,600 | 2,600 |
| حركة مدينة | 2,600 | 1,000 | صفر |
| حركة دائنة | صفر | (1,000) | صفر |
| الرصيد | 2,600 | 2,600 | 2,600 |

**تتمثل الحركة المدينة في عام 2021م في الآتي:**- سند صرف رقم (8988) وتاريخ (06/12/2021م) بمبلغ (1,500 ريال) **موقع بالاستلام من المدعي عليه**.\* يستحق المدعي مبلغ السلفة طرف المدعى عليه.- سند صرف رقم (9002) وتاريخ (09/12/2021م) بمبلغ (2,200 ريال) **غير موقع بالاستلام من المدعي عليه**، وبيانه (نقل كفالة صلاح اليمن) قامت المؤسسة بتحميل الموظف بنصف المبلغ (1,100 ريال) ولم يتم موافاتنا بالاتفاق بينهما وموافقة الموظف على تحمله بالمبلغ. |
| 5 | الاطلاع على صورة ضوئية لعدد (65) فاتورة صادرة من مؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة خلال عام 2023م.(مرفق رقم 4) | قمنا بالاطلاع على عدد (65) فاتورة صادرة من مؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة خلال عام 2023م.، ووجدنا التالي:إجمالي الفواتير مبلغ (348,471.28 ريال)عدد (62) فاتورة مدون اسفلها عبارة توقيع البائع صلاح عبد الحميد بمبلغ (331,244.28ريال).عدد (2) فاتورة مدون اسفلها عبارة توقيع البائع طه عثمان بمبلغ (5,502.75ريال).عدد (1) فاتورة مدون اسفلها عبارة توقيع البائع إبراهيم عيسى بمبلغ (11,724.25ريال).**وعليه يكون إجمالي قيمة الفواتير الخاصة بالمندوب صلاح عبد الحميد مبلغ (331,244.28ريال) بفارق (9,543.94 ريال) عن مبلغ المطالبة في لائحة الدعوى.** |
| 6 | الاطلاع على صورة ضوئية لعدد (21) كشف حساب لعملاء مؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة وكشف حساب مبيعات نقدية صلاح مرفق معهم مصادقات من بعض العملاء وعدد من الفواتير، ومذكرة توضيحية لتوضيح أرصدة العملاء.(مرفق رقم 5) | قمنا بالاطلاع على بيان بأسماء العملاء التي قام المدعى عليه بتسليم البضاعة لهم، ووجدنا التالي:- قمنا بالتحقق من مطابقة أرصدة العملاء مع ميزان المراجعة.- تم مصادقة عدد (13) عميل على رصيدهم لدى المدعي كالتالي:

| **م** | **اسم العميل** | **الرصيد بدفاتر المدعي** | **الرصيد لدى العميل** | **مصادقة العميل** | **مبلغ المطالبة** | **ملاحظات** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | تموينات ومحامص عبد الحافظ النسيم | 81,511 | 71,368 | لم نستلم الفواتير أرقام (3445) و (3549) بإجمالي مبلغ (10,143 ريال) | 10,143 | فاتورة رقم (3549) موقعه من المستلم |
| 2 | شركة غذاء النسيم للتجارة | 20,759.05 | 468.54 | لم نستلم الفواتير أرقام (3892) و (4426) بإجمالي مبلغ (20,194 ريال) | 20,194 | - |
| 3 | مجمع عطار البحرين التجاري | 31,976.11 | 6,612.50 | لم نستلم الفواتير أرقام (2896) و (3009) و (3479) و (3696) بإجمالي مبلغ (25,363.25 ريال) | 25,363.25 | فاتورة رقم (3479) البائع طه عثمان بمبلغ (2,328.75) |
| 4 | مؤسسة محمد عبد الله العصيمي للتجارة | 14,720 | صفر | لم نستلم فاتورة شهر 08/2023م رقم (4476) بإجمالي مبلغ (14,720 ريال) | 14,720 | - |
| 5 | مؤسسة عبد العزيز عبد اللطيف الحسين للتجارة | 41,377.03 | 5,750 | لم نستلم الفواتير أرقام (2106) و (4398) و (4930) و (5762) و (5688) و (5555) ومرتجع فاتورة رقم (87) بإجمالي مبلغ (35,627 ريال) | 35,627 | فاتورة رقم (5555) البائع طه عثمان بمبلغ (3,174) |
| 6 | مؤسسة عطار الرياض للعطارة | 27,768.68 | صفر | الرصيد صفر لدينا | 27,768.68 | - |
| 7 | شركة زاد الكيف للتجارة | 7,331 | صفر | تفاصيل الفواتير نقطة الخلاف أرقام (2837) و (3622) و (4889) بإجمالي مبلغ (18,331 ريال) وسندات قبض أرقام (38023) و (38370) و (38387) بإجمالي مبلغ (11,000 ريال) | 7,331 | - |
| 8 | مؤسسة أصل البركة التجارية | 27,767.68 | صفر | كشف حساب غير مطابق - لا يوجد عندنا حساب نهائي | 27,767.68 | - |
| 9 | أسواق ارزاق القصيم | 3,331.85 | صفر | فاتورة رقم (00657) لم تصل إلينا - الرصيد صفر لدينا | 3,331.85 | - |
| 10 | مؤسسة بركة النخيل للتمور | 4,200.37 | صفر | الرصيد صفر لدينا لا يوجد أي مديونية - تم سداد كامل الفواتير | 4,200.37 | - |
| 11 | شركة رحاب البادي للتجارة شركة شخص واحد | 21,646.30 | صفر | الرصيد لدينا صفر - هناك فواتير مدرجة في كشف الحساب لم تصل إلينا نهائياً | 21,646.30 | - |
| 12 | مؤسسة سعيد علي حسن الايوبي للعطارة | 20,175.13 | 2,400 | الرصيد غير مطابق - فواتير أرقام (392) و (406) غير موجودة لدينا | 17,775.13 | - |
| 13 | مؤسسة كنوز الزيتون للتجارة | 4,104.77 |  | الرصيد غير مطابق – حيث أنه تم إرجاع بضاعة ليد صلاح عبد الحميد بمبلغ (3,685) | 3,685 | - |
|  | **الإجمالي** | **306,668.97** | **86,599.04** |  | **219,553.26** | **-** |

- جميع الفواتير غير موقعة في خانة المستلم ما عدا الفواتير أرقام (3549) و (3264) و (5314) و (4589)\* لا يستحق المدعي قيمة الفواتير أرقام (3479) و (5555) بمبلغ (5,502.75) لأنها تخص المندوب طه عثمان.\* يستحق المدعي قيمة البضاعة الغير مسلمة لعملاء المؤسسة طبقاً لمصادقات العملاء بعد خصم الفواتير الخاصة بالمندوب طه عثمان:

|  |  |
| --- | --- |
| **إجمالي مبلغ المطالبة طبقاً لمصادقات العملاء** | **219,553.26** |
| **(يخصم) قيمة فواتير المندوب طه عثمان** | **5,502.75** |
| **صافي المستحق للمدعي طبقاً لمصادقات العملاء** | **214,050.51** |

- لم يتم تقديم مصادقات لعدد (9) عملاء كالتالي:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **م** | **اسم العميل** | **الرصيد لدى المدعي** | **الرصيد لدى العميل** | **مصادقة العميل** | **مبلغ المطالبة** | **ملاحظات** |
| 1 | مؤسسة عطار نجد للعطارة | 15,736.88 | - | لا توجد | 15,736.88 | - |
| 2 | شركة قهوة الرحاب للتجارة | 39,956.71 | - | لا توجد | 39,956.71 | - |
| 3 | شركة قهوة الرحاب للتجارة الندوة | 9,416.40 | - | لا توجد | 9,416.40 | - |
| 4 | شركة قهوة الرحاب للتجارة 2 | 7,339.88 | - | لا توجد | 7,339.88 | - |
| 5 | شركة قهوة الرحاب للتجارة 3 | 8,229.60 | - | لا توجد | 8,229.60 | - |
| 6 | شركة قهوة الرحاب ام الحمام | 7,479.73 | - | لا توجد | 7,479.73 | - |
| 7 | شركة ركن قهوة الكيف | 3,906.50 | - | لا توجد | 3,906.50 | - |
| 8 | محامص زاوية درة الكيف للقهوة | 10,727.51 | - | لا توجد | 10,727.51 | - |
|  | **الإجمالي** | **102,793.21** | **-** | **-** | **102,793.21** | **-** |

\* أرصدة العملاء المذكورة أعلاه هي رصيد دفتري مسجل بدفاتر المؤسسة ولم يتم المصادقة عليها.كما قمنا بالاطلاع على مذكرة توضيحية لتوضيح أرصدة العملاء، ووجدنا التالي: - يوضح المدعي أن العملاء الذين لم يحصل منهم على مصادقات أنه حاول التواصل معهم ولكن دون جدوى.- المبيعات النقدية: هذا حساب أجل باسم المدعى عليه كان يسحب لعملاء والمفروض بتحسبه نقدي وعند السداد يعمل سند قبض بنفس اسم الحساب وتم عمل هذا الحساب لعدم الوقوع في الخطأ وهذا المبلغ طرفه.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **م** | **اسم العميل** | **الرصيد لدى المدعي** | **الرصيد لدى العميل** | **مصادقة العميل** | **مبلغ المطالبة** | **ملاحظات** |
| 1 | مبيعات نقدية صلاح | 4,421.76 | - | لا توجد | 4,421.76 | موقعة في خانة البائع |

\* طبقاً لطبيعة الحساب (مبيعات نقدية) لم يتسنى لنا التحقق من أن قيمة هذه المبيعات في ذمة المدعى عليه ويرجع ادعاء المدعي بأن المبالغ مازالت طرف المدعى عليه فهذا يرجع إلى قصور بالرقابة الداخلية طرف مؤسسة المدعي. |
| 7 | الاطلاع على عدد (16) فاتورة مرتجع مع عدد (2) افادة لتوصيف الدورة المستندية لمؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة ومرتجعات الفواتير المحملة على المدعى عليه.(مرفق رقم 6) | قمنا بالاطلاع على عدد (16) فاتورة مرتجع مع عدد (2) افادة لتوصيف الدورة المستندية لمؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة ومرتجعات الفواتير المحملة على المدعى عليه، ووجدنا التالي:**- نفيدكم بأن جميع الفواتير المحملة على المدعى عليه / صلاح عبد الحميد في القضية رقم (٤٥۷۱۲۷۱۳۷۷) وتاريخ 23/ ١٠/ ١٤٤٥هـ والتي تخص موضوع النزاع المسلمة طرفة لم يتم عمل أي مرتجعات بها ولم يتم استلام البضاعة من المندوب أو العميل.** |
| 8 | الاطلاع على صورة ضوئية من بيان بأسماء العملاء التي قام المدعى عليه بتسليم البضاعة لهم.(مرفق رقم 7) | قمنا بالاطلاع على بيان بأسماء العملاء التي قام المدعى عليه بتسليم البضاعة لهم، ووجدنا التالي:- قمنا بالتواصل مع العملاء عدد (19) عميل حسب توجيهات مقام الدائرة بقرار الندب عبر تطبيق الواتساب حسب أرقام الهواتف التي زودنا بها المدعي (وكذلك الأرقام التي زودنا بها المدعى عليه).- وتلقينا عدد (5) رسالة رداً على ما قد تم طلبه من العملاء من خلال تواصلنا معهم عبر تطبيق الواتساب وقد تم تدارك أثر الردود – إن وجدت – على نتائج التقرير.- يوجد عدد (2) عميل أرقام الجوال غير مسجلة بتطبيق الواتساب. |
| 9 | الاطلاع على صور ضوئية لمذكرة رقم (بدون) وتاريخ (بدون) موجهه إلى شركة إدراك العالمية يشرح فيها المدعى عليه وجهة نظره في القضية ولائحة الدعوى رقم (بدون) وتاريخ (بدون) ومذكرات جوابية من كيل المدعى عليه(مرفق رقم 8) | قمنا بالاطلاع على مذكرة رقم (بدون) وتاريخ (بدون) موجهه إلى شركة إدراك العالمية يشرح فيها المدعى عليه وجهة نظره في القضية ولائحة الدعوى رقم (بدون) وتاريخ (بدون) ومذكرات جوابية من كيل المدعى عليه، ووجدنا التالي:- مذكرة المدعى عليه:فيما يخص الفواتير:1- نوضح لكم عن طبيعة العمل بالفواتير بأنه يتم تسليم جميع الفواتير للمدعي وبإقراره لدى النيابة العامة وقد جاء في لائحة المدعي العام وما نصه (أنه يسلم له فاتورة عبارة عن أصل ونسخة بالبضاعة المراد إيصالها للعميل المراد ويوقع على نسخة فاتورة الأصل وبعد تسليم البضاعة للعملاء يتم التوقيع بالاستلام من قبلهم على الفاتورة الأصل ويعاد نسخة من الأصل الموقع من العميل عبر المندوب إلى محاسب المؤسسة أي أن الفواتير لا تبقى في عهدة العامل وأنه يسلمها يومياً للمحاسب ثم تسلم له البضاعة.**رد الخبير:****لم يقدم لنا (الطرفين) اية فواتير موقعة منه بالاستلام لارتجاعها من المدعى عليه.**2 - جميع الفواتير التي أرفقها المدعي في دعواه هي عباره عن النسخ حيث يقوم العامل باستلام البضاعة والتوقيع على نسخته وعند تسليم البضاعة للعملاء يقوم العميل بالتوقيع على الأصل وتسلم النسخة لمحاسب المدعية وهذا ما أقر به المدعي أي أن الأصل للعميل والنسخ الأخرى يتم تسليمها لمحاسب المؤسسة وعلى ذلك فإنه لا يتم تسليم العامل بضاعة الا بعد تسليمه الفاتورة السابقة أي أن المدعي عند تسليم البضاعة الجديدة للعامل فهذه براءة ذمة للعامل عن البضائع السابقة.3 - ولا يخفى عليكم عن طبيعة العمل حيث أن بعض الفواتير بعد استلامها ترجع للمدعية وتعتبر لاغيه لعدة أسباب منها لعدم رغبة العميل لنوع البضاعة أو سعرها أو جودتها وأحيانا لا تكون موجوده البضاعة في المستودع وأحياناً يتم توصيله البضاعة عن طريق مناديب يعملون لدى المدعية وليس عن طريقي وهناك عدة فواتير يدعى المدعي أنها لم تصل للعملاء وهذا غير صحيح بل وصلت للعملاء عن طريق المدعى عليه وصدرت بها فواتير استلام وشيكات من العملاء (مرفق) فنسخ الفواتير التي تسلم لمحاسب المدعية هي التي تبين صحة الفاتورة ومطابقتها وهل هي مروده أم لا وهي مسؤوليته فلا يعقل بأن يدعي بأن الفواتير ليست لديه.4 - ليست جميع الفواتير التي يدعيها المدعي بأنها لم تصل للعملاء توجد بها إفادات.5 - هناك عدة فواتير لا تحمل توقيع وهناك فاتوه باسم شخص أخر لذا نطلب من المحاسب القانوني التأكد من صحة الفواتير.- مذكرة وكيل المدعى عليه:أولاً / ينفي موكلي ما ذكره المدعي باتهامه له بخيانة الأمانة وعدم تسليم البضاعة وجميع ما استند عليه المدعي ليس بجديد وقد تم تفنيده والرد عليه بالقضية في الحق العام مرفق الحكم الصادر من الدائرة الموقرة.**ثالثاً فيما يخص التقرير المحاسبي:**الذي يستند عليه المدعي باتهام موكلي ما هو إلا عباره عن تقرير من طرف واحد وليس لموكلي علم به والتقرير جاء بناء على ما قدمه المدعي من أوراق كيفما يشاء فلا اعتبار للتقرير.ثالثا/ نرفق لفضيلتكم مكاتبات من بعض الشركات التي أرفق المدعي فواتير لها:نرفق لفضيلتكم إفادة من مؤسسة عبد اللطيف الحسين للتجارة وهي إحدى المؤسسات التي ارفق المدعي فواتير لها في دعواه والتي تفيد بأن الرصيد مطابق بعد تصحيحه من قبل المدعي.نرفق لفضيلتكم إفادة من مؤسسة العصيمي وهي إحدى المؤسسات التي ارفق المدعى فواتير لها في دعواه والتي تفيد بأن المكاتبة أو الإفادة المرسلة من المدعي هي بناء على كشف تم إعداده من المؤسسة المدعية ولم تقدم أي فواتير أو صور منها وإنما كشف حساب معد من قبل المؤسسة المدعية.كيف للمدعي أن يرفق فواتير وقد تمت مطابقتها بموجب هذه الافادات.ذكر المدعي لدى النيابة أن موكلي يعمل لديهم منذ ثلاث سنوات وقد أسند إليه توزيع المنتجات منذ عامين وهذا تناقض وافتراء على موكلي والصحيح أن موكلي عمل لديهم منذ عامين إلى آخر يوم عمل بموجب عقد عمل رسمي معتمد بمسمى عامل لدى صيدليه تعود لأحد أقارب المدعي والذي يشغله في محله عامل مخالفاً بذلك النظام وغير صحيح أنه عمل مندوب لمدة سنتين والصحيح أنه تم تشغيله في الفترة الأخيرة والأصل هو قول موكلي لما لديه من بينه وهو العقد وعليهم إثبات عكس ذلك.**رابعا كيدية الدعوى:**لم يتقدم المدعي بهذه الدعوى الا بعد تقديم موكلي شكوى لدى مكتب العمل فقد تقدم موكلي بالمطالبة بحقوقه في أوائل شهر نوفمبر ۲۰۲۳ وعقدت بها عدت جلسات الى أن تم حبس موكلي بموجب هذه القضية ولم يستطع إكمال دعواه والتي حفظت مما يثبت أنه لم يتم رفع هذه الدعوى الا بعد مطالبة موكلي بحقوقه.خامساً - جميع ما أستند المدعي هي فواتير عباره نسخ وليست أصل وتقرير من طرف واحد وليس لموكلي علاقة بهلم يقم موكلي بخيانة الأمانة كما يدعى المدعي بسوء نية أو بحسن نية فلا تثبت أي مسؤولية على موكلي ولا يعقل أن يستولي عامل على هذا المبلغ من المؤسسة طوال هذه السنين مع وجود إدارة ومحاسبين مع العلم أنه لا تسلم له البضاعة الا بعد تسليمه الفواتير للمؤسسة وتسليمة للبضاعة هنا دليل على براءة ذمته من أي مبالغ أو فواتير. |
| 10 | الاطلاع على صورة ضوئية من هوية مقيم للمدعى عليه صلاح عبد الحميد حسن وعقد وظيفي رقم (1113631) بتاريخ 19/10/2021م(مرفق رقم 9) | قمنا بالاطلاع على هوية مقيم للمدعى عليه صلاح عبد الحميد حسن وعقد وظيفي رقم (1113631) بتاريخ 19/10/2021م، ووجدنا التالي:- هوية مقيم:- المدعى عليه يحمل هوية مقيم رقم (2502261825) تاريخ الانتهاء 07/10/2024م الجنسية: اليمنصاحب العمل: صيدلية عبد الله عمر البراك- عقد وظيفي رقم (1113631)- أبرم هذا العقد الكترونياً تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، المملكة العربية السعودية في يوم 13-03-1443 هـ الموافق19-10-2021 م بين كل من:الطرف الأول: شركة / مؤسسة: صيدلية عبد الله البراك - الرقم الوطني الموحد: (7002039332) - رقم المنشأة: (115997-1) - السجل التجاري: (1010119779) - العنوان: 0 الرياض - مكان العمل: - البريد الإلكتروني albarrakgroup1383@gmail.com)) -ويمثلها بالتوقيع عبد الله البراك بصفته المشرف العام - ويشار إليه فيما بعد بـ (الطرف الأول).الطرف الثاني: الاسم: صلاح عبد الحميد حسن محمد - المهنة: عامل - الرقم الوظيفي: (1111) - الجنسية: يمني - تاريخ الميلاد: 20-06-1991- رقم الهوية: (2502261825) - تاريخ الانتهاء: 07-10-2024م - نوع الهوية: إقامة - الجنس: ذكر - الديانة مسلم - الحالة الاجتماعية: متزوج - البريد الإلكتروني (slahalmrshdy81@gmail.com) - رقم الجوال: (966 056 254 9151) - ويشار إليه فيما بعد بـ (الطرف الثاني).اتفق الطرفان على أن يعمل الطرف الثاني لدى الطرف الأول تحت ادارته واشرافه بوظيفة عامل ومباشرة الأعمال التي يكلف بها بما يتناسب قدراته العملية والعلمية والفنية وفقاً لاحتياجات العمل وبما لا يتعارض مع الضوابط المنصوص عليها في المواد الثامنة والخمسون التاسعة والخمسون الستون) من نظام العمل.مدة هذا العقد 1 سنة يبدأ من تاريخ 19-10-2021م، وينتهي في 19-10-2022م، علماً بأن تاريخ مباشرة الطرف الثاني للعمل هو 19-10-2021موتتجدد لمدة أو لمدد مماثلة عالم يشعر أحد الطرفين الآخر خطياً بعدم رغبته في التجديد قبل (30) يوماً من تاريخ انتهاء العقد.يخضع الطرف الثاني لفترة تجربة مدتها 90 يوماً تبدأ من تاريخ مباشرته للعمل. ولا يدخل في حسابها إجازة عيدي الفطر والأضحى والاجازة المرضية صحي والا ويكون للطرفين الحق في إنهاء العقد خلال هذه الفترة، مالم ينص العقد على أحقية أحدهما في الإنهاء.**أيام وساعات العمل**تحدد أيام العمل العادية بـ (5) أيام في الأسبوع وتحدد ساعات العمل بـ 8 يومياً ويلتزم الطرف الأول بأن يدفع للطرف الثاني أجراً إضافياً عن ساعات العمل الإضافية يوازي أجر الساعة مضافاً إليه (50%) من أجره الأساسي.التزامات الطرف الأوليدفع الطرف الأول للطرف الثاني أجراً أساسي قدره (800) ريال سعودي يستحق نهاية كل شهركما يلتزم الطرف الأول للطرف الثاني بالآتي:1. أن يدفع أجر (200) ريال سعودي بدل سكن يستحق نهاية كل شهر2. توفير وسيلة مواصلات مناسبة من مقر سكنهم إلى مقر العمل3. أن يدفع أجر (700) ريال سعودي، بدل بدلات مالية أخرى يستحق نهاية كل شهر |
| 11 | الاطلاع على صورة ضوئية من عدد (2) فاتورة للعميل مؤسسة محمد عبد لله عبد العزيز العصيمي التجارية - الرياض مع شيك وسند قبض وعدد (3) إفادات من العملاء بخصوص مطابقة رصيدهم(مرفق رقم 10) | قمنا بالاطلاع على عدد (2) فاتورة للعميل مؤسسة محمد عبد لله عبد العزيز العصيمي التجارية - الرياض مع شيك وسند قبض وعدد (3) إفادات من العملاء بخصوص مطابقة رصيدهم، ووجدنا التالي:- سند القبض رقم (38004) وتاريخ 22/07/2023م صادر من مؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة هو استلام للشيك رقم (00060057) بتاريخ 27/07/2023م بمبلغ (14,950 ريال) مسحوب على البنك العربي الوطني من مؤسسة محمد عبد الله عبد العزيز العصيمي التجارية - الرياض إلى مؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة كسداد للفواتير أرقام (3407) بمبلغ (1,150 ريال) و (3443) بمبلغ (13,800 ريال) بإجمالي مبلغ (14,950 ريال).- الفواتير مسددة بكشف الحساب ولا يطالب بها المدعي.- افادة من مؤسسة عبد اللطيف الحسين للتجارة: ليست ضمن العملاء التي يطالب بها المدعي.- افادة من مؤسسة محمد عبد الله العصيمي التجارية بتاريخ 23/03/2024م:(نود إفادتكم بأن الإفادة المرسلة إلى مؤسسة سالم عبد الله البراك للتجارة في تاريخ 09/12/2023م هي بناء على ما قدموه من كشف حساب معد من قبلهم ولم يقدموا أي فواتير أصل أو صورة منها)\* الإفادة لم تغير من مصادقتهم على الحساب وعدم استلامهم لفاتورة شهر أغسطس.- افادة من مؤسسة عبد العزيز عبد اللطيف الحسين للتجارة:نفيدكم بناء علي الخطاب الموجه الينا خاصتكم من المدعو / صلاح عبد الحميد حسن هوية مقيم (2502261825) تم الرد بما يلي:1- فاتورة مؤسسة سالم عبد الله البراك رقم (1982 + 4398 + 4930 + 5688 + 5762 + 5555) لم تصل الينا ولم تصلنا البضاعة.\* الفاتورة رقم (1982) ليست ضمن مطالبة المدعي أما باقي الفواتير فهي ضمن المطالبة.\* الفاتورة رقم (5555) تخص المندوب طه عثمان.2- فاتورة مؤسسة سالم عبد الله البراك رقم (2185 + 3381) وصلتنا وتم استلام البضاعة.\* الفواتير أرقام (2185) و (3381) ليست ضمن مطالبة المدعي.\* الفاتورة رقم (3381) تخص المندوب ابراهيم عيسى. |
| 12 | الاطلاع على صورة ضوئية من صك رقم (4531068645) وتاريخ 11/11/1445هـ للقضية رقم (4570757057) وتاريخ 20/06/1445هـ(مرفق رقم 11) | قمنا بالاطلاع على صك رقم (4531068645) وتاريخ 11/11/1445هـ للقضية رقم (4570757057) وتاريخ 20/06/1445هـ، ووجدنا التالي:- المدعي / النيابة العامة بالرياضالمدعى عليه / صلاح عبد الحميد حسن محمد- القضية رقم (4570757057) وتاريخ 20/06/1445هـ، المنظورة أمام الدائرة الجزائية المشتركة التاسعة بالمحكمة الجزائية بالرياض- منطوق الحكمفلم يثبت للدائرة إدانة المدعى عليه بخيانة الأمانة الموكلة له بالاستيلاء بسوء نية على مبالغ مالية من عملاء الشركة بلغت مبلغ (٢١٥,٩٦٥) مئتان وخمسة عشر الفاً وتسعمائة وخمسة وستون ريالاً، وعدم توريدها لحساب الشركة المدعية سلمت له بحكم عمله والتصرف فيها لحسابة الخاص وقررت الدائرة رد دعوى المدعي العام تجاه المدعى عليه وإخلاء سبيل المدعى عليه من هذه الدعوى وسيجري منا تبليغ الموظف المندوب في إدارة السجن بمضمون الحكم الذي صدر بحق المدعى عليه لتزويد إدارة التوقيف به للإفراج عنه في الحال استناداً للمادة الثالثة عشر بعد المائتين من نظام الإجراءات الجزائية والمادة الثانية والخمسين بعد المائة من اللائحة التنفيذية لنظام الإجراءات الجزائية ما لم يكن موقوفاً على ذمة قضية أخرى. هذا ما ثبت لدى الدائرة وبه حكمت وجرى إعلان الحكم للأطراف. |
| 13 | الاطلاع على بريد الكتروني بعنوان مذكرة مرفقات بتاريخ 29 ديسمبر 2023م مرفق معه صور ضوئية لعدد من المستندات.(مرفق رقم 12) | قمنا بالاطلاع على البريد الالكتروني والمستندات المرفقة معه، وجاءت كالتالي:**مذكرة مرفقات**1/ مرفق لكم سند قبض صادر من المدعية بسداد كامل المبلغ تم تسليمه من محامص وعطارة سعيد الايوبي للمدعية وهذا السند بعد تاريخ الفواتير الخاصة بالعميل والمرفقة بالقضية أي ان المدعية استلمت جميع مبالغ الفواتير من العميل.2/ يدعي المدعي أن المدعى عليه يخفي الفواتير عن المحاسب وعن الشركة وهم في دعواهم ارفقوا جميع نسخ الفواتير من النسخ الكربونية وهذا دليل على أن نسخة الفاتورة التي تبين حالة البضاعة موجودة لديهم.3/ مرفق فاتورة الاصل قام العميل بتزويدنا بها برقم 3189 وحواله بنكيه عنها صادره للمدعية وهي احدى الفواتير التي يطالب بها المدعي وقد تواصل المدعى عليه مع عميل مؤسسة بركة النخيل وابلغه بأن الفاتورة رقم 2059 والمرفقة من قبل المدعي مطابقه.4/ من ضمن الفواتير المرفقة من المدعي فاتورة صادره باسم المدعى عليه كمستلم وموقع عليها من قبل مندوب اخر بالقلم على النسخة وليس على الاصل أي أن هناك بضائع يستلمها المدعى عليه ويقوم مندوب اخر بتوصيلها5/ نرفق لكم كشوفات حسابيه صادره من المدعي وشيكات صادره لها من العملاء وسندات قبض صادره من المدعية.6/ نرفق لكم كمثال فاتورة صادره للمدعى عليه وتم الغاؤها ومن هنا نوضح لكم أن هناك فواتير يتم الغاؤها وتدون في كشوف أو فواتير المردود الخاصة بالشركة.لذا نطلب من السادة المحترمين شركة إدراك التواصل مع العملاء (مرفق ارقام الجوالات) وأن تطلب من المدعية كشوف بالبضائع المردودة.وحسب ما بالمذكرة أعلاه فقد وجدنا التالي:**- السند رقم (47696) بمبلغ (2,400 ريال) سداد للمبلغ المطابق لمصادقة العميل أما مبلغ المطالبة مازال لم يسدد.****- الفاتورة رقم (3189) تخص العميل أسواق ارزاق القصيم ومسدده بكشف الحساب المصادق عليه من العميل.****- أفاد العميل مؤسسة بركة النخيل للتمور أنه قام بسداد الفاتورة رقم (2059) إلى المندوب كاش.****- الفاتورة رقم (3579) عليها توقيع بالقلم الأزرق.****- جميع كشوف الحساب مطابقة لما قدمه المدعي ولكن بفترات مختلفة والفواتير والسدادات مدرجة بكشوف الحساب المصادق عليها من العملاء، وهي ليست الفواتير المطالب بها من المدعي.****- كشف الحساب باسم شركة محمد رشيد الرشيد للتجارة فرع اسكاي مول ليس ضمن مطالبة المدعي.****- الفاتورة رقم (7390) مصدرة للعميل مؤسسة عبد العزيز بن حمود للتجارة وهي ليست ضمن مطالبة المدعي.****- تم التواصل مع العملاء كما هو مذكور أعلاه وطبقاً للمرفق رقم (7).** |

ثالثاً: رأي الخبير: -

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

**- يستحق المدعي مبلغ (215,550.51 ريال) فقط مائتان وخمسة عشر ألف وخمسمائة وخمسون ريال وواحد وخمسون هللة لا غير لدى المدعى عليه مقابل الفواتير المُسلمة إلى المدعى عليه ولم يتم تسليمها لعملاء المدعي طبقاً للمصادقات المقدمة من عملاء المدعي بيانها كالتالي:**

|  |  |
| --- | --- |
| البيـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــان | المبـلــــــغ ـ ريال سعودي |
| **صافي المستحق للمدعي طبقاً لمصادقات العملاء**  | **214,050.51** |
| **يضاف:** |  |
| **رصيد سلفة المدعى عليه** | **1,500** |
| **إجمالي المستحق للمدعي** | **215,550.51** |

**- ملخص المهام المنفذة:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| م | التكليف | المكتشفات | رقم الفقرة / الإجراء / البند | ملاحظات |
| **1** | **الجلوس مع الطرفين والاستماع لهم** | **تم عقد اجتماعات مرئية مع الطرفين والاستماع لهم والتواصل المستمر عبر تطبيق الواتساب.** | **فقرة أولاًبند (6)** | **-** |
| **2** | **والنظر فيما يقدمه كل طرف بخصوص محل النزاع ثم إبداء الرأي المحاسبي وفق ذلك** | **يستحق المدعي مبلغ (****215,550.51 ريال) طرف المدعى عليه كالتالي:****- مبلغ (214,050.51 ريال) قيمة البضاعة الغير مسلمة لعملاء المؤسسة طبقاً لإفادة العملاء.****- مبلغ (1,500 ريال) قيمة السلفة طرف المدعى عليه.** | **4-6** | **-** |
| **3** | **والنظر فيما يقدمه كل طرف بخصوص محل النزاع ثم إبداء الرأي المحاسبي وفق ذلك** | **- المستندات التي قدمها المدعى عليه لم تثبت تسليمه البضاعة إلى العملاء، وأتى بعضها بإثبات عدم تسليمه البضاعة.** | **11** | **-** |
| **4** | **يكون للخبير صلاحية التواصل مع العملاء أو من يقدم أحد الأطراف إفادات منسوبة إليه وطلب إفادتهم أو طلب وثائق مؤيدة.** | **- قمنا بالتواصل مع العملاء حسب توجيهات مقام الدائرة بقرار الندب عبر تطبيق الواتساب حسب أرقام الهواتف التي زودنا بها المدعي (وكذلك الأرقام التي زودنا بها المدعى عليه)****- تم التواصل مع عدد (19) عميل من أصل عدد (21) عميل تم ارسال أرقام التواصل الخاصة بهم من المدعي إلا أن عدد (2) عملاء منهم لم نستطيع التواصل معهم من خلال أرقامهم المٌرسلة لنا من المدعي.****- تلقينا عدد (5) رسائل رداً على ما قد تم طلبه من العملاء.** | **8** | **-** |

- لفت انتباه: -

* تم إعداد هذا التقرير لغرض تنفيذ المهام المطلوبة وفقاً لقرار الندب ولا يصح استخدامه لأية أغراض أخرى.
* تقع مسئولية صحة المستندات على عاتق أطراف الدعوى وهم مسئولون عن صحة ما قدموه من مستندات.
* تم إعداد هذا التقرير في حدود الصلاحيات والتدابير الواردة في قرار الندب وما قدمه الأطراف من مستندات وأدله ودفوع وما حصل عليه الخبير من بيانات ومعلومات حتى تاريخه، وفي حالة ظهور أي مستندات أخرى تخص موضوع النزاع بخلاف ما تم تقديمه أو الاطلاع عليه فإنها قد تؤدي إلى تغيير أو تعديل الاستنتاجات السابقة.

والله ولي التوفيق،،،

|  |  |
| --- | --- |
|  | *شركة إدراك العالمية**محاسبون ومراجعون قانونيون**سلمان بن عبد الرحمن الثميري**ترخيص رقم (741)* |
| الخـــــــــبر فـي: 01 رجب 1446هـالموافق الأربعاء: 01 يناير 2025 م |  |