

التاريخ: 25 مارس 2024م  
توصيات رقم: Reco. 2024.36

بسم الله الرحمن الرحيم

### توصيات لجنة المراجعة رقم (Reco. 2024.36)

السادة/ مجلس إدارة شركة الموارد للقوى البشرية

عناية سعادة الأستاذ/ أحمد محمد الركبان- رئيس مجلس الإدارة حفظه الله ،،

إشارة إلى إجتماع لجنة المراجعة الواحد وثلاثون رقم (2024/2) المنعقد في يوم الأثنين الموافق 25 مارس 2024م لترشيح المحاسب القانوني لمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الموارد للقوى البشرية وشركاتها التابعة (المجموعة) وكذلك القوائم المالية المنفصلة للشركة والشركات التابعة (مساند الموارد للتشغيل والصيانة – سواعد للتوظيف) للسنة التي ستنتهي في 31 ديسمبر 2024م، وكذلك فحص القوائم المالية الموحدة الربع سنوية للارباع الثاني والثالث من العام 2024م والربع الاول من العام 2025م، ووفقاً لما تم تداوله نرفع لكم التوصية التالية:

#### (فيما يخص المحاسب القانوني للشركة)

أطلعت لجنة المراجعة على العروض المقدمة من 4 مكاتب مهنية ذات تصنيف عالي وقد كانت قيمة العروض المالية كما يلي:

اسم الشركة المهنية	إجمالي الأتعاب بالريال السعودي (غير شاملة ضريبة القيمة المضافة)
شركة الفوزان وشركاه KPMG	1,050,000
شركة أرنست ويونج EY	1,100,000
برايس ووتر هاوس كوبرز PWC	1,300,000
شركة بي دي او العمري BDO	655,000

من الجدير بالذكر حرص لجنة المراجعة على مستوى جودة الأعمال المقدمة من المحاسبين القانونيين للشركة من خلال تقييم اللجنة لمكاتب المراجعة خلال السنوات السابقة ما بين أربعة مكاتب من كبار مقدمى خدمات المراجعة (KPMG و EY و PWC و BDO).  
توصى اللجنة بعد التصويت بالاجماع بإعادة تعيين المحاسب القانوني السادة شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه "محاسبون قانونيون" لمراجعة القوائم المالية لشركة الموارد للقوى البشرية وشركاتها التابعة للسنة المالية التي ستنتهي في 31 ديسمبر 2024م، وكذلك فحص القوائم المالية الموحدة الربع سنوية المشار إليها اعلاه بأتعاب مهنية إجمالية قدرها واحد مليون وخمسون الف ريال سعودي.  
استندت اللجنة في توصيتها الى الاستفادة المتوقعة من الخبرة المتراكمة لدي كي بي إم جي من خلال عملهم كمراجعي حسابات للشركة خلال الخمسة سنوات السابقة ومتابعة تنفيذ ادارة الشركة لما تقدموا به من مقترحات لتحسين نظام الرقابة الداخلية في الشركة، وكذلك الشركة في مرحلة السنة الاولى بعد طرح أسهمها للاكتتاب العام، وترى اللجنة ان تغيير المراجع غير مناسب خلال مرحلة ما بعد طرح مباشرة باقل من سنة.

المرفقات:

أ- العرض المقدم من شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه لمراجعة وفحص التقارير المالية للعام المالي 2024م.

والله ولي التوفيق ،،،

سليمان النويصر

رئيس لجنة المراجعة

## تقرير التأكيد المحدود المستقل إلى شركة الموارد للقوى البشرية حول التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة حول متطلبات المادة ٧١ من نظام الشركات السعودي

للسادة مساهمي شركة الموارد للقوى البشرية (شركة مساهمة سعودية)

لقد تم تكليفنا من قبل إدارة شركة الموارد للقوى البشرية ("الشركة")، لإعداد تقرير عن التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة والمعد من قبل الإدارة وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات السعودي والذي يتكون من المعاملات التي نُفذت من قبل الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والتي كان لأي من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية فيها سواء بشكل مباشر أو غير مباشر وفقاً للتفصيل الوارد أدناه ("الموضوع محل التأكيد") وفقاً لبيان الإدارة المرفق المتعلق بهذا الموضوع وذلك كما هو مبين في الملحق رقم (١)، في شكل استنتاج تأكيد محدود مستقل أنه استناداً إلى العمل الذي قمنا به والأدلة التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا أي أمور تجعلنا نعتقد بأن الموضوع محل التأكيد لم يتم إعداده، من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للضوابط المنطبقة المبينة أدناه ("الضوابط المنطبقة").

### الموضوع محل التأكيد

يتعلق الموضوع محل التأكيد لارتباط التأكيد المحدود بالتبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة المرفق في الملحق رقم (١) ("التبليغ") والمعد وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات السعودي وتم عرضه من قبل رئيس مجلس إدارة شركة الموارد للقوى البشرية ("الشركة")، يتكون التبليغ من المعاملات التي نُفذت من قبل الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والتي كان لأي من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية فيها سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

### الضوابط المنطبقة

لقد استخدمنا التالي كضوابط منطبقة:

١. المادة ٧١ من نظام الشركات السعودي الصادر عن وزارة التجارة بالمملكة العربية السعودية.

### مسؤوليات شركة الموارد للقوى البشرية

إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد معلومات الموضوع محل التأكيد خالياً من التحريفات الجوهرية وفقاً للضوابط المنطبقة والمعلومات الواردة فيه. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد بيان الإدارة المرفق (الملحق رقم (١)).

وتشمل هذه المسؤوليات: تصميم وتنفيذ والاحتفاظ بنظام رقابة داخلية ملائم لإعداد وعرض معلومات الموضوع محل التأكيد بصورة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما تشمل اختيار الضوابط المنطبقة وضمن التزام الشركة بنظام الشركات السعودي؛ وتصميم وتنفيذ وتشغيل ضوابط فعالة لتحقيق أهداف الرقابة المعلنة؛ واختيار وتطبيق السياسات؛ واستخدام أحكام وتقديرات معقولة في ظل الظروف؛ والاحتفاظ بسجلات كافية فيما يتعلق بمعلومات الموضوع محل التأكيد.

كما أن إدارة الشركة مسؤولة عن منع واكتشاف الغش وتحديد وضمن التزام الشركة بالقوانين واللوائح المنطبقة على أنشطتها. إن إدارة الشركة مسؤولة عن ضمان تدريب الموظفين المشاركين في إعداد معلومات الموضوع محل التأكيد بالشكل المناسب، وتحديث الأنظمة بالشكل المناسب، وأن أي تغييرات في التقارير تشمل جميع وحدات الأعمال المهمة.

# تقرير التأكيد المحدود المستقل إلى شركة الموارد للقوى البشرية حول التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة حول متطلبات المادة ٧١ من نظام الشركات السعودي (يتبع)

للسادة مساهمي شركة الموارد للقوى البشرية (شركة مساهمة سعودية)

## مسؤولياتنا

إن مسؤوليتنا هي فحص معلومات الموضوع محل التأكيد المعد بواسطة الشركة وتقريرنا عليه في شكل استنتاج تأكيد محدود مستقل استناداً إلى الأدلة التي حصلنا عليها. لقد قمنا بارتباطنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك شروط وأحكام هذا الارتباط وفقاً لما تم الاتفاق عليه مع إدارة الشركة. ويتطلب هذا المعيار أن نقوم بتخطيط وتنفيذ إجراءاتنا للحصول على مستوى معقول من التأكيد حول ما إذا كانت معلومات الموضوع محل التأكيد تم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، كأساس لاستنتاج التأكيد المحدود الخالص بنا.

يطبق مكتبنا المعيار الدولي لرقابة الجودة (١)، والذي يقتضي من مكتبنا تصميم وتطبيق وتشغيل نظام لإدارة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الامتثال مع المتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

لقد التزمنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى لقواعد سلوك واداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تعتمد على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.

تعتمد الإجراءات المختارة على فهمنا للموضوع محل التأكيد والظروف الأخرى للارتباط، كما تعتمد على دراستنا للمجالات التي يحتمل أن تنشأ فيها تحريفات جوهرية.

للحصول على فهم للموضوع محل التأكيد وظروف الارتباط الأخرى، فقد أخذنا في الاعتبار العملية المستخدمة لإعداد معلومات الموضوع محل التأكيد بغرض تصميم إجراءات تأكيد ملائمة للظروف المتاحة، وليس بغرض إبداء استنتاج حول فاعلية عملية الشركة أو الرقابة الداخلية على إعداد وعرض معلومات الموضوع محل التأكيد.

كما اشتمل ارتباطنا على: تقدير مدى ملائمة الموضوع محل التأكيد ومدى مناسبة الضوابط المستخدمة بواسطة الشركة عند إعداد معلومات الموضوع محل التأكيد وفقاً لظروف الارتباط وتقييم مدى ملائمة الإجراءات المستخدمة عند إعداد معلومات الموضوع محل التأكيد ومدى معقولية التقديرات المستخدمة بواسطة الشركة.

إن الإجراءات المنفذة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وتُعد أقل منها في المدى من ارتباط التأكيد المعقول وبناء عليه، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود هو أقل بكثير من التأكيد الذي سيتم الحصول عليه فيما لو قمنا بتنفيذ ارتباط التأكيد المعقول. لم نقم بتنفيذ إجراءات لتحديد الإجراءات الإضافية التي كان من الممكن تنفيذها فيما لو كان هذا يُعد ارتباط تأكيد معقول.

وكجزء من هذا الارتباط، لم نقم بأي إجراءات تتمثل في مراجعة أو فحص أو التحقق من معلومات الموضوع محل التأكيد ولا للسجلات أو المصادر الأخرى التي تم استخراج معلومات الموضوع محل التأكيد منها.

## الإجراءات المنفذة

فيما يلي إجراءاتنا المنفذة:

- الحصول على التبليغ من رئيس مجلس الإدارة والذي يتضمن المعاملات و/ أو العقود المنفذة التي يكون لأي عضو من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م؛
- الاطلاع على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة التي تشير إلى قيام عضو مجلس الإدارة بإبلاغ مجلس الإدارة بوجود تضارب مصالح فعلي أو محتمل سواء بشكل مباشر أو غير مباشر فيما يخص المعاملات و/ أو العقود ذات العلاقة بعضو مجلس الإدارة؛
- التحقق من أن محاضر اجتماعات مجلس الإدارة تسجل أن عضو مجلس الإدارة المعني الذي أبلغ مجلس الإدارة بوجود تضارب مصالح فعلي أو محتمل سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، لم يصوت على القرار بالتوصية بتنفيذ المعاملة أو العقد ذات العلاقة؛
- على أساس العينة، الحصول على الموافقات اللازمة بالإضافة إلى الوثائق الداعمة المتعلقة بالمعاملات و/ أو العقود المذكورة في التبليغ؛
- التحقق من أن مبالغ المعاملات المدرجة في التبليغ مطابقة، حيثما كان ذلك مناسباً، لمبالغ المعاملات الواردة في الإيضاح (١٣) من القوائم المالية الموحدة المراجعة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

# تقرير التأكيد المحدود المستقل إلى شركة الموارد للقوى البشرية حول التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة حول متطلبات المادة ٧١ من نظام الشركات السعودي (يتبع)

للسادة مساهمي شركة الموارد للقوى البشرية (شركة مساهمة سعودية)

## الاستنتاج

لقد تم الوصول إلى استنتاجنا على أساس الأمور المحددة في هذا التقرير ووفقاً لها. ونعتقد أن الأدلة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء استنتاجنا.

بناءً على الإجراءات المنفذة والأدلة التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا أي أمور تجعلنا نعتقد بأن معلومات الموضوع محل التأكيد لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للضوابط المنطبقة.

## القيود على استخدام تقريرنا

لا ينبغي اعتبار تقريرنا مناسباً للاستخدام أو الاعتماد عليه من قبل أي طرف يرغب في الحصول على حقوق ضدنا بخلاف الشركة ووزارة التجارة لأي غرض أو في أي سياق. إن حصول أي طرف آخر غير الشركة ووزارة التجارة على تقريرنا أو على نسخة منه ويختار الاعتماد عليه (أو أي جزء منه) سيكون على مسؤوليته الخاصة. إلى أقصى حد يسمح به القانون، نحن لا نقبل أو نتحمل أي مسؤولية ونرفض تحمل أي التزام تجاه أي طرف آخر غير الشركة ووزارة التجارة عن عملنا، لتقرير التأكيد المحدود المستقل هذا أو عن الاستنتاجات التي توصلنا إليها.

تم إصدار تقريرنا إلى الشركة ووزارة التجارة على أساس عدم نسخه أو الإشارة إليه أو الإفصاح عنه منفرداً أو في مجمله (باستثناء الأغراض الداخلية الخاصة بالشركة) دون موافقتنا الخطية المسبقة.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري  
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ١٦ شوال ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٢٥ إبريل ٢٠٢٤ م



## KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road  
P. O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

# Independent Limited Assurance Report to Al Mawarid Manpower Company on the Chairman's Declaration on the Requirements of Article 71 of the Saudi Companies Law

## To the Shareholders of Al Mawarid Manpower Company (Saudi Joint Stock Company)

We were engaged by the management of **Al Mawarid Manpower Company** (the "Company") to report on the the Chairman's declaration prepared by the Management in accordance with the requirements of Article 71 of the Saudi Companies Law , which comprises the transactions carried out by the Company during the year ended 31 December 2023 in which any of the members of Board of Directors of the Company had direct or indirect personal interest as detailed below ("Subject Matter") and the accompanying management's statement thereon as set out in Appendix 1, in the form of an independent limited assurance conclusion that based on our work performed and evidence obtained, nothing has come to our attention that causes us to believe that the Subject Matter is not properly prepared, in all material respects, based on the applicable criteria ("Applicable Criteria") below.

### Subject Matter

The Subject Matter for our limited assurance engagement is related to the Chairman's declaration enclosed in the attached Appendix 1 (the "Declaration") prepared by the Management in accordance with the requirements of Article 71 of the Saudi Companies Law, presented by the Chairman of **Al Mawarid Manpower Company** (the "Company"), which comprises the transactions carried out by the Company during the year ended 31 December 2023 in which any of the members of Board of Directors of the Company had direct or indirect personal interest.

### Applicable Criteria

We have used the following as the Applicable Criteria:

1. Article 71 of the Saudi Companies Law issued by Ministry of Commerce ("MOC").

### Al Mawarid Manpower company's Responsibility

The management of the Company is responsible for preparing the Subject Matter information that is free from material misstatement in accordance with the Applicable Criteria and for the information contained therein. The management of the Company is also responsible for preparing the Subject Matter information (i.e. Appendix 1).

This responsibility includes: designing, implementing and maintaining internal control relevant to the preparation and presentation of the Subject Matter that information is free from material misstatement, whether due to fraud or error. It also includes selecting the Applicable Criteria and ensuring that the Company complies with the Saudi Companies Law; designing, implementing and effectively operating controls to achieve the stated control objectives; selecting and applying policies; making judgments and estimates that are reasonable in the circumstances; and maintaining adequate records in relation to the Subject Matter information.

The management of the Company is also responsible for preventing and detecting fraud and for identifying and ensuring that the Company complies with laws and regulations applicable to its activities. The management of the Company is responsible for ensuring that staff involved with the preparation of the Subject Matter information are properly trained, systems are properly updated and that any changes in reporting encompass all significant business units.



# Independent Limited Assurance Report to Al Mawarid Manpower Company on the Chairman's Declaration on the Requirements of Article 71 of the Saudi Companies Law (continued)

To the Shareholders of Al Mawarid Manpower Company (Saudi Joint Stock Company)

## Our Responsibility

Our responsibility is to examine the Subject Matter information prepared by the Company and to report thereon in the form of an independent limited assurance conclusion based on the evidence obtained. We conducted our engagement in accordance with the International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000, "Assurance Engagements Other Than Audits or Reviews of Historical Financial Information" endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia and the terms and conditions for this engagement as agreed with the Company's management. That standard requires that we plan and perform our procedures to obtain a meaningful level of assurance about whether the Subject Matter information is properly prepared, in all material respects, as the basis for our limited assurance conclusion.

The firm applies International Standard on Quality Management 1 which requires the firm to design, implement and operate a system of quality management including policies or procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.

We have complied with the independence and other ethical requirements of the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) that is endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia, which is founded on fundamental principles of integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality and professional behavior.

The procedures selected depend on our understanding of the Subject Matter and other engagement circumstances, and our consideration of areas where material misstatements are likely to arise.

In obtaining an understanding of the Subject Matter and other engagement circumstances, we have considered the process used to prepare the Subject Matter information in order to design assurance procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purposes of expressing a conclusion as to the effectiveness of the Company's process or internal control over the preparation and presentation of the Subject Matter information.

Our engagement also included: assessing the appropriateness of the Subject Matter, the suitability of the criteria used by the Company in preparing the Subject Matter information in the circumstances of the engagement, evaluating the appropriateness of the procedures used in the preparation of the Subject Matter information and the reasonableness of estimates made by the Company.

The procedures performed in a limited assurance engagement vary in nature and timing from, and are less in extent than for, a reasonable assurance engagement. Consequently, the level of assurance obtained in a limited assurance engagement is substantially lower than the assurance that would have been obtained had a reasonable assurance engagement been performed. We did not perform procedures to identify additional procedures that would have been performed if this were a reasonable assurance engagement.

As part of this engagement, we have not performed any procedures by way of audit, review or verification of the Subject Matter information nor of the underlying records or other sources from which the Subject Matter information was extracted.

## Procedures Performed

Our procedures performed are as follows:

- Obtained the Chairman's declaration that includes the transactions and/or contracts performed in which any of the Board members of the Company has either direct or indirect interest during the year ended 31 December 2023 ;
- Reviewed the minutes of meetings of the Board that indicate notifications to the Board by certain director(s) of actual or potential conflicts of direct or indirect interest in relation to transactions and/or contracts involving the Board member;
- Checked that the minutes of meetings of the Board that the relevant director(s) who notified the Board of actual or potential conflicts of direct or indirect interest did not vote on the resolution to recommend the related transaction(s) and/or contract(s);



# Independent Limited Assurance Report to Al Mawarid Manpower Company on the Chairman's Declaration on the Requirements of Article 71 of the Saudi Companies Law (continued)

To the Shareholders of Al Mawarid Manpower Company (Saudi Joint Stock Company)

## Procedures Performed (continued)

- On a sample basis, obtained the required approvals along with supporting documents in respect of the transactions and/or contracts included in the declaration; and
- Checked the transaction amounts included in the Declaration agree, where applicable, to the transaction amounts disclosed in note (13) to the audited consolidated financial statements of the Company for the year ended 31 December 2023.

## Conclusion

Our conclusion has been formed on the basis of, and is subject to, the matters outlined in this report. We believe that the evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion.

Based on the procedures performed and evidence obtained, nothing has come to our attention that causes us to believe that the Subject Matter information is not prepared, in all material respects, in accordance with the Applicable Criteria.

## Restriction of Use of Our report

Our report should not be regarded as suitable to be used or relied on by any party wishing to acquire rights against us other than the Company and MOC for any purpose or in any context. Any party other than the Company and MOC who obtains access to our report or a copy thereof and chooses to rely on our report (or any part thereof) will do so at its own risk. To the fullest extent permitted by law, we accept or assume no responsibility and deny any liability to any party other than the Company and MOC for our work, for this independent limited assurance report, or for the conclusions we have reached.

Our report is released to the Company and MOC on the basis that it shall not be copied, referred to or disclosed, in whole (save for the Company's own internal purposes) or in part, without our prior written consent.

## KPMG Professional Services

**Fahad Mubarak Al Dossari**  
License No: 469



Riyadh, 16 Shawwal 1445H  
Corresponding to: 25 April 2024

الى : السادة مساهمي شركة الموارد للقوى البشرية

من : رئيس لجنة المراجعة بشركة الموارد للقوى البشرية

الموضوع: تقرير لجنة المراجعة عن أنشطتها خلال العام المالي 2023م.

مقدمة:

امتثالاً للائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية (المادة 88)، يسر لجنة المراجعة بشركة الموارد للقوى البشرية ان تقدم لمساهمي الشركة تقريرها السنوي عن انشطتها التي تمت خلال العام المالي 2023م.

تكوين اللجنة :

تم تشكيل لجنة المراجعة بقرار من مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العمومية العادية بتاريخ 2022/10/20م، وذلك لمدة ثلاثة سنوات من تاريخ 2022/10/21م الى تاريخ 2025/10/20م. وقد تمت الموافقة على أن تضم في عضويتها ثلاثة أعضاء هم:

اسم العضو	المنصب	مستقل	غير مستقل	تنفيذي	غير تنفيذي
سليمان عبدالله النويصر	رئيس اللجنة	✓			✓
عبد الله احمد الغامدي	عضو اللجنة	✓			✓
عبد العزيز عثمان الناصر	عضو مجلس الادارة و عضو اللجنة	✓			✓

اعمال اللجنة خلال العام 2023م:

- تقوم اللجنة بمساعدة مجلس الادارة في الوفاء بمسؤولياته الرقابية واداء مهامه، وتقديم الاستشارات المهنية بناء على طلب مجلس الادارة في المجالات ذات الصلة بأعمال الشركة، والتقرير للجمعية العامة للمساهمين عن كفاية وكفاءة انظمة الضبط الداخلي، وانظمة الحوكمة المطبقة بالشركة.
- عقدت اللجنة عدد(4) اجتماعات خلال العام 2023م، وبحضور جميع أعضائها وذلك للقيام بتنفيذ المهام المناطة بها، ومراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وانظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- دراسة القوائم المالية الاولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الادارة وابداء رأيها والتوصية في شأنها، وذلك بعد التحقق من نزاهتها وعدالتها وشفافيتها واعدادها وفقا للمعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية ودراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وتقديم مرئياتها في شأنها الى مجلس الادارة.
- التوصية لمجلس الادارة بترشيح مراجع الحسابات.



- مراجعة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله، والتأكد من استقلاليته وموضوعيته وعدالته، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً تخرج عن نطاق أعمال المراجعة.
- دراسة تقرير مراجع الحسابات ومناقشة النقاط الجوهرية الواردة بتقريره.
- دراسة تقارير الالتزام للتحقق من مدى التزام الشركة بالقواعد والمتطلبات القانونية والتنظيمية وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بأعمالها.
- ناقشت اللجنة مع الإدارة المالية وإدارة الالتزام بعض المواضيع التي رأت اللجنة التقصي عنها والتأكد من سلامة أسلوب معالجتها.
- دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
- الرقابة والإشراف على أداء وانشطة إدارة المراجعة الداخلية في الشركة، ودراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها. حيث نفذت إدارة المراجعة الداخلية بناء على خطة المراجعة الداخلية السنوية المعتمدة من لجنة المراجعة عدد خمسة مهام مراجعة شملت: (1) إدارة الخدمات الإدارية والإبوابات (2) الشركات التابعة وهي شركة مساند وشركة سواعد (3) إدارة عمليات التشغيل (4) الإدارة المالية (5) إدارة الالتزام، وتقديم التقارير النهائية للجنة المراجعة لمناقشتها والتوصية باتخاذ الإجراءات المناسبة حيالها.
- وحرصاً من اللجنة على اتباع الممارسات المثلى، أوصت إدارة المراجعة الداخلية للقيام بالتنسيق مع إدارة الموارد البشرية بإرسال رسائل توعوية لجميع منسوبي الشركة بخصوص سياسة الإبلاغ عن الممارسات المخالفة وذلك بصورة ربع سنوية وتهدف بذلك الى تعزيز القيم الاخلاقية وتشجيع ثقافة النزاهة والمساءلة في الشركة، ويتم التعامل مع البلاغات المقدمة وهوية مقدمي البلاغات بسرية تامة.

### رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة:

بناءً على ما تم ذكره أعلاه، وبناءً على تقييم الإطار العام لضوابط الرقابة الداخلية وبناء على ما تم رفعه من قبل إدارة المراجعة الداخلية بالشركة وبعد المناقشة مع مراجع الحسابات الخارجي والإدارة التنفيذية على نتائج الأعمال الربع سنوية والسنوية ودراسة الملاحظات المقدمة لها فإن لجنة المراجعة ترى بوجه عام فعالية وكفاءة نظام الرقابة الداخلي للشركة، مع الحاجة لتعزيز وتطوير النظم والضوابط من حيث التصميم والتطبيق ويتم العمل على تحسينه وزيادة فاعليته بشكل مستمر.

والله ولي التوفيق ،،،

سليمان النويصر  
رئيس لجنة المراجعة



التاريخ: 25 مارس 2024 م  
توصيات رقم: Reco. 2024.37

بسم الله الرحمن الرحيم

توصيات لجنة المراجعة رقم (Reco. 2024.37)

السادة/ مجلس إدارة شركة الموارد للقوى البشرية

عناية سعادة الأستاذ/ أحمد محمد الركبان- رئيس مجلس الإدارة حفظه الله ،،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

إشارة إلى إجتماع لجنة المراجعة الواحد وثلاثون رقم (2024/2) المنعقد في يوم الأثنين الموافق 25 مارس 2024 م ، ومن ضمن الامور التي تمت مناقشتها بالاجتماع طلب تقدم به السادة شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه مراجع الحسابات الخارجي بطلب زيادة في أتعاب المراجعة المقررة للعام المالي 2023م، بمبلغ (280,000) ريال، معللاً ذلك بأن تحول الشركة من شركة مساهمة مغلقة إلى شركة مساهمة عامة تطلب مزيداً من الاختبارات والفحوص الفنية مما زادة ساعات العمل الفعلي لعمليات المراجعة بما يقارب ٣٤٪ عن الوقت المخطط، وذلك حتى تفي اجراءات المراجعة بالمتطلبات المعيارية، والنظامية، والفنية، وتحقيق اعلى جودة ممكنة للتقارير، وعليه تقدر لجنة المراجعة الجهد المبذول في هذا الصدد، والعمل الإحترافي والمهني الذي قدمه المراجع، وتوصي اللجنة بالموافقة على تعويض المراجع شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه بالمبلغ المطلوب (280,000) ريال فقط منتان وثمانون ألف ريال عن هذه الأعمال، وتقبلوا اطيب تحياتنا.

والله ولي التوفيق ،،،

سليمان النويصر



رئيس لجنة المراجعة