

توصية لجنة المراجعة باعتماد المراجع الخارجي

المكرم/ رئيس مجلس الإدارة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

سلمه الله

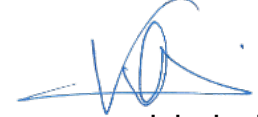
إلحاقاً بالدعوة الموجهة من شركة الثروة البشرية إلى عدد من مكاتب المراجعة الخارجية المعتمدة لتقديم عروضها لمراجعة وتدقيق القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م، والقوائم المالية الأولية للنصف الأول المنتهي في 30 يونيو 2026م؛ بالإضافة للقوائم المالية السنوية للشركات التابعة لشركة الثروة البشرية. ناقشت لجنة المراجعة العروض الفنية والمالية للمرشحين المعتمدين، وفقاً لمعايير التقييم المعتمدة لدى اللجنة:

الشركة	سعر الخدمات / ريال سعودي
*شركة مهام للاستشارات المهنية	400,000
**شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية	450,000
***شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية	525,000
****شركة حلول كرو للاستشارات المهنية	565,000

وبعد الاطلاع على العروض المستلمة ومناقشتها، توصي لجنة المراجعة باختيار شركة مهام للاستشارات المهنية مراجعاً خارجياً للشركة، وذلك بعد التأكد من كفاءة العرض المقدم من حيث نطاق العمل والمنهجية المتبعة في المراجعة، واستيفائه لمتطلبات الاستقلالية المهنية وفقاً للمعايير المعتمدة، فضلاً عن توفر الخبرة المتخصصة ذات الصلة بقطاع نشاط الشركة لدى المكتب المرشح، وتقديمه العرض المالي الأفضل تنافسياً مقارنةً بالعروض الأخرى المستلمة. ويشمل نطاق التكلفة الموصى به مراجعة القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م، إضافةً إلى الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2026م، بالإضافة للقوائم المالية السنوية للشركات التابعة لشركة الثروة البشرية. وعليه، تُرفع هذه التوصية إلى مجلس الإدارة الموقر لعرضها على السادة مساهمي الشركة في الاجتماع القادم للجمعية العامة.

وتفضلوا بقبول خالص التحية والتقدير

رئيس لجنة المراجعة



خالد علي إبراهيم عتين

- *يشتمل العرض على مراجعة القوائم المالية السنوية والنصف سنوية لشركة الثروة البشرية والقوائم المالية للشركات التابعة عدد (4 شركات) والإقرارات الزكوية وتقرير التأكيد للأطراف ذات العلاقة.
- ** يشتمل العرض على مراجعة القوائم المالية السنوية والنصف سنوية لشركة الثروة البشرية والقوائم المالية للشركات التابعة عدد (4 شركات) والإقرارات الزكوية وتقرير التأكيد للأطراف ذات العلاقة.
- *** يشتمل العرض على مراجعة القوائم المالية السنوية والنصف سنوية لشركة الثروة البشرية.
- **** يشتمل العرض على مراجعة القوائم المالية السنوية والنصف سنوية لشركة الثروة البشرية والقوائم المالية للشركات التابعة عدد (4 شركات).

شركة الثروة البشرية
شركة مساهمة مدرجة

الرياض - المملكة العربية السعودية

سعادة رئيس مجلس الإدارة حفظه الله
والسعادة أعضاء المجلس حفظهم الله
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الموضوع: تقرير لجنة المراجعة لعام 2025م إلى مجلس الإدارة والجمعية العامة لشركة الثروة البشرية

مقدمة:

تم إعداد هذا التقرير وفقاً للمادة (104) من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية، بهدف تقديم ملخص إلى مجلس إدارة شركة الثروة البشرية والجمعية العامة للمساهمين عن أعمال لجنة المراجعة خلال العام المالي 2025م، بما في ذلك حضور الاجتماعات والمواضيع الرئيسية التي تناولتها اللجنة، ونتائج إشراف اللجنة على المجالات الرقابية الرئيسية داخل الشركة، ورأي اللجنة بشأن مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة.

حضور الاجتماعات:

عقدت اللجنة خلال عام 2025م خمسة (5) اجتماعات بحضور كافة الأعضاء، وذلك على النحو الآتي:

إجمالي مرات الحضور	الاجتماع (5) 2025/12/9	الاجتماع (4) 2025/10/2	الاجتماع (3) 2025/8/24	الاجتماع (2) 2025/7/7	الاجتماع (1) 2025/3/4	المنصب	أعضاء اللجنة
5	✓	✓	✓	✓	✓	رئيس اللجنة	الأستاذ/ خالد علي عتيق
5	✓	✓	✓	✓	✓	عضواً	الأستاذ/ أسامة صالح الحديثي
5	✓	✓	✓	✓	✓	عضواً	الدكتور/عبدالله محمد الملحم
5	✓	✓	✓	✓	✓	أمين سر اللجنة	الأستاذة/ في محمد الراشد

ملخص الموضوعات الرئيسية التي ناقشتها اللجنة خلال اجتماعاتها:

ناقشت اللجنة الموضوعات التي تقع ضمن مسؤولياتها واتخذت القرارات والتوصيات اللازمة حيالها. وفيما يلي ملخص للمواضيع التي تمت مناقشتها خلال اجتماعات اللجنة المنعقدة في عام 2025م:

الموضوعات	الاجتماع الأول	الاجتماع الثاني	الاجتماع الثالث	الاجتماع الرابع	الاجتماع الخامس
دراسة مسودة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م والتوصية لمجلس الإدارة باعتمادها	✓	-	-	-	-
مراجعة سياسة الإبلاغ عن المخالفات والتوصية باعتمادها	✓	-	-	-	-

✓	-	-	-	-	المراجعة والتوصية باعتماد دليل إدارة المخاطر
-	✓	-	-	-	مناقشة خطة المراجع الخارجي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
-	✓	-	-	-	متابعة أعمال إدارة الحوكمة والمخاطر والالتزام
-	-	✓	-	-	دراسة مسودة القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025م والتوصية لمجلس الإدارة باعتمادها
-	-	✓	-	-	التوصية لمجلس الإدارة بتوحيد المراجع الخارجي للشركة الأم وشركاتها التابعة
-	-	✓	-	-	مراجعة استقلالية إدارة المراجعة الداخلية وآلية تقييم أداء مدير الإدارة
✓	✓	-	-	✓	استعراض التقرير الربعي لإدارة المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ خطة المراجعة السنوية لعام 2025م

المجالات الرئيسية التي تشرف عليها اللجنة:

فيما يلي المجالات الرئيسية التي تشرف عليها اللجنة والنتائج المتعلقة بكل منها:

1. التقارير المالية والمراجع الخارجي

قامت اللجنة باستعراض ومناقشة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م والقوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025م، وذلك بحضور الإدارة المالية للشركة والمراجع الخارجي. وقد تحققت اللجنة من استقلالية المراجع الخارجي ومن حصوله على جميع المعلومات والوثائق اللازمة لإتمام أعماله، وأصدرت توصياتها لمجلس الإدارة باعتماد القوائم المالية المذكورة. كما ناقشت اللجنة خطة المراجعة السنوية للمراجع الخارجي للسنة المالية 2025م، ورفعت توصيتها بتوحيد المراجع الخارجي للشركة الأم وشركاتها التابعة بهدف رفع كفاءة وجودة أعمال المراجعة.

2. إدارة المراجعة الداخلية

تابعت اللجنة أعمال إدارة المراجعة الداخلية من خلال استعراض التقارير الربعية، والاطلاع على نتائج عمليات المراجعة المنفذة وفقاً لخطة المراجعة السنوية المبينة على المخاطر المعتمدة لعام 2025م. وقد شملت أعمال المراجعة الداخلية المنفذة خلال العام مراجعة إدارة الاستشارات الإدارية، وإدارة تقنية المعلومات، وإدارة الأمن السيبراني، وإدارة التحول الرقمي. كما اطمأنت اللجنة إلى حصولها على



خطط تصحيحية مناسبة مع تواريخ إغلاق محددة لكافة الملاحظات المرفوعة، وأكدت على أهمية المحافظة على استقلالية وموضوعية إدارة المراجعة الداخلية وفقاً لميثاق لجنة المراجعة ولائحة حوكمة الشركات.

3. الالتزام وإدارة المخاطر

أوصت اللجنة لمجلس الإدارة باعتماد دليل إدارة المخاطر وسياسة الإبلاغ عن المخالفات. كما تابعت اللجنة أعمال إدارة الحوكمة والمخاطر والالتزام، وأكدت على أهمية إشراك اللجنة في جميع العمليات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة لضمان الامتثال الكامل للسياسات المعتمدة وتوافقها مع متطلبات لائحة حوكمة الشركات وأفضل الممارسات.

رأي لجنة المراجعة في فاعلية نظام الرقابة الداخلية للعام المالي 2025م

نطاق العمل والإشراف: خلال العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2025م، عقدت لجنة المراجعة عدد 5 اجتماعات دورية. وقد قامت اللجنة من خلال هذه الاجتماعات بالإشراف على إدارة المراجعة الداخلية ودراسة تقاريرها، بالإضافة إلى مناقشتها الدورية مع الإدارة التنفيذية والمراجع الخارجي لحسابات الشركة (شركة مهام للاستشارات المهنية). كما راجعت اللجنة القوائم المالية الموحدة لشركة الثروة البشرية للعام المالي 2025م، والتي أصدر المراجع الخارجي حولها رأياً غير متحفظ.

رأي اللجنة: بناءً على نتائج التقييم المستمر، وما تم تزويد اللجنة به من تقارير من قبل كل من المراجعة الداخلية والمراجع الخارجي، ومناقشتها لتلك التقارير مع الإدارة التنفيذية؛ لم يتبين للجنة المراجعة وجود أي ضعف أو خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلية أو إدارة المخاطر بالشركة خلال العام المالي 2025م.

حدود التأكيد والاعتماد: تود اللجنة الإشارة إلى أن أي نظام للرقابة الداخلية، مهما بلغت درجة كفاءته وفاعليته، صُمم ليقدم تأكيدات معقولة وليست مطلقة بشأن تجنب الأخطاء الجوهرية أو التجاوزات، ومدى سلامة وفاعلية الرقابة المالية والتشغيلية.

التوصيات: توصي اللجنة الإدارة التنفيذية بالاستمرار في نهج التطوير المستمر، وتحديث الأنظمة والسياسات والإجراءات الآلية واليدوية بما يتواءم مع حجم عمليات الشركة والمخاطر المصاحبة لها، وبما يعزز من متانة بيئة الرقابة الداخلية بشكل عام.

وتفضلوا بقبول خالص التحية والتقدير،،،

رئيس لجنة المراجعة



خالد علي إبراهيم عتيق