شركة المطاحن الرابعة
تقرير لجنة المراجعة السنوي
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

إلى مساهمي شركة المطاحن الرابعة

تحية طيبة،

خلال عام 2025، قامت اللجنة بمراجعة مدى فاعلية عملية المراجعة الخارجية والمراجعة الداخلية، وذلك في إطار التحسين المستمر لإعداد التقارير المالية وبيئة الرقابة في شركة المطاحن الرابعة كما ركزت اللجنة بشكل خاص على مدى ملاءمة القوائم المالية للشركة لضمان الامتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالإضافة إلى الأنظمة واللوائح المحلية ذات العلاقة في المملكة العربية السعودية. وقد تأكدت اللجنة وأوصت مجلس الإدارة بأن القوائم المالية لعام 2025 تظهر بعدل ومتوازنة ومفهومة، وتوفر المعلومات اللازمة للمساهمين لتقييم أداء الشركة ونموذج أعمالها واستراتيجيتها.

عقدت اللجنة خلال عام 2025 ستة اجتماعات مع فريق المراجعة الداخلية والإدارة التنفيذية والمراجع الخارجي، وذلك لمراجعة أنظمة الرقابة الداخلية والامتثال وإدارة المخاطر. كما قام رئيس لجنة المراجعة بالتواصل مع مجلس الإدارة لمشاركة التنبيهات ذات المخاطر العالية، لضمان معالجتها في الوقت المناسب وفقًا لأفضل ممارسات إدارة المخاطر ونظام الرقابة الداخلية.

خلال عام 2025، عملت اللجنة على الأنشطة اللازمة للوفاء بمسؤولياتها في ظل الحوكمة وتعزيز أنظمة الرقابة الداخلية. الأنشطة الرئيسية مفصلة أدناه:

1. **مراجعة القوائم المالية**

خلال عام 2025، قامت اللجنة بدراسة السياسات المحاسبية والتقديرات والأحكام المستخدمة، مع الأخذ بالحسبان تأثير هذه العوامل على المركز المالي للشركة ومدى ملاءمتها لطبيعة نشاط الشركة. كما قامت اللجنة بمراجعة نزاهة وشفافية القوائم المالية، بالإضافة إلى أساسات حساب المخصصات والمعالجات المحاسبية المختلفة، والتي تم التوصية بها لمجلس الإدارة لاعتمادها.

2. **مراجعة أعمال وتقارير المراجعة الداخلية والمراجعات الدورية**

راجعت اللجنة تقدم أعمال المراجعة الداخلية والمراجعات الأخرى التي يتم تنفيذها من قبل إدارة المراجعة الداخلية بانتظام. كما قامت اللجنة بمراجعة تقارير المراجعة الداخلية وقدمت توصياتها للإدارة بشأن نتائج المراجعة وإجراءات المعالجة.
كما قامت اللجنة بالإشراف العام على تنفيذ الملاحظات التي تم رفعها من قبل المراجعة الداخلية، لضمان تنفيذ خطط الإجراءات التصحيحية في الوقت المناسب.

3. **بيئة الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر**

تدرك اللجنة أن الشركة قد اعتمدت نظامًا للرقابة الداخلية يهدف إلى مراقبة أنشطة الشركة وتوفير ضمان معقول حول مدى فعالية وكفاءة أنظمة الرقابة الداخلية (بما في ذلك التقارير المالية، الامتثال للقوانين واللوائح، وكفاءة العمليات التشغيلية. كما تأكدت اللجنة من أن أعمال المراجعة الداخلية ركزت على الحد والتخفيف من المخاطر الرئيسية وأن الملاحظات التي تم رصدها يتم معالجتها من قبل الإدارة. خلال العام، تم تحديث وتحسين أنظمة الرقابة الداخلية كجزء من برنامج التحسين

المستمر. وبناءً على توصيات اللجنة، تم إجراء تحسينات رئيسية على السياسات الداخلية لمواءمتها مع متطلبات هيئة السوق المالية.

فيما يلي الخطوات التي اتخذتها اللجنة لتحسين أنظمة الرقابة الداخلية:

- الإشراف على تحديث سجل المخاطر في الشركة وذلك لضمان تعريف وإدارة المخاطر الجديدة، وتقييم مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية على مستوى العمليات.
- مراجعة مصفوفة تفويض الصلاحيات المحدثة بما يتماشى مع التغييرات في الهيكل التنظيمي.
- تقديم التوجيه لإدارة المراجعة الداخلية لتقديم خدمات استشارية للإدارة، مع متابعة النتائج للخدمات المقدمة.

وفيما يتعلق بأنشطة إدارة المخاطر، أشرفت اللجنة على تنفيذ ما يلي:

- تطبيق الإطار العام لإدارة المخاطر (بما في ذلك السياسات والإجراءات، المخاطر المقبولة والممارسات ذات الصلة) وذلك لتعزيز ثقافة المخاطر المناسبة في الشركة.
- تحديث سجل المخاطر بشكل دوري ومتابعة المخاطر الرئيسية، والحفاظ على سجلات لعوامل المخاطر ذات الصلة التي تحتاج إلى تحديدها وتقييمها والإبلاغ عنها بشكل منتظم.
- ضمان مشاركة تقارير المخاطر بشكل دوري مع اللجنة، بما يتماشى مع لوائح هيئة السوق المالية.

4. الامتثال

قامت اللجنة بمراجعة التقارير الدورية الصادرة عن وحدة الامتثال، والتي تناولت مدى التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والمعايير والمتطلبات الخارجية، وكذلك السياسات والإجراءات الداخلية للشركة. كما تأكدت اللجنة من اتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة أي حالات عدم امتثال تم رصدها.

5. الإشراف والمراجعة لأعمال المراجع الخارجي

تحمل اللجنة على عاتقها مسؤولية الإشراف على العلاقة بين الشركة والمراجع الخارجي، بما في ذلك مراجعة جودة وفعالية أدائه، وخطة المراجعة الخارجية وعملية المراجعة، ومدى استقلاليته عن الشركة، وكذلك تعيينه واقتراح أتعابه.

وقد تلقت اللجنة تأكيدًا من شركة كي بي إم جي بأنها مستقلة، وأكدت أنه لا توجد أي علاقات بينها وبين شركة المطاحن الرابعة أو أي من الأشخاص الذين يشغلون مناصب إشرافية في إعداد التقارير المالية، قد تؤثر على استقلاليتها. كما قامت اللجنة بمراجعة تقارير المراجع الخارجي، والتي تضمنت آراء غير متحفظة بشأن القوائم المالية السنوية والأولية إلى جانب خطاب تمثيل الإدارة.

6. الخاتمة

استناداً إلى أنشطة المراجعة التي قامت بها اللجنة خلال العام 2025, فإننا نرى أن نظم الرقابة المالية والداخلية وإدارة المخاطر في الشركة كافية إلى حد معقول.

كما تشدد اللجنة على أهمية قيام مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بتحديث مستمر لنظم الرقابة المالية والداخلية وإدارة المخاطر في الشركة لضمان التعامل الفعال مع التحديات الراهنة والمستقبلية.



الأستاذ.عبدالعزيز محمد عبدالعزيز الشيخ

رئيس لجنة المراجعة

شركة المطاحن الرابعة