

بنود الجمعية العامة الغير عادية الأولى المتضمنة زيادة رأس المال

- 1- الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2023 م ومناقشته.
- 2- التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2023 م بعد مناقشته.
- 3- الاطلاع على القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م ومناقشتها.
- 4- التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ (16,850,000) ريال سعودي على المساهمين عن الربع الثالث من العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2023 م، بواقع (0.5) نصف ريال للسهم الواحد والتي تمثل (5%) من القيمة الاسمية للسهم الواحد، على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق، على أن يبدأ توزيع الأرباح يوم الخميس بتاريخ: 2024/05/09 م.
- 5- التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة غاز الشرق ، والتي لعضو مجلس الإدارة / عبدالعزيز بن رائد المشعل مصلحة غير مباشرة فيها ، وهي عبارة عن عقد خدمات غاز بمبلغ 8,428,277.64 ريال في العام 2023 م وذلك بالشروط التجارية السائدة ولا توجد أي شروط تفضيلية.
- 6- التصويت على تعديل لائحة عمل لجنة المراجعة (مرفق) .
- 7- التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة والتي تبدأ من تاريخ : 2024/04/27 م ومدتها ثلاث سنوات، حيث تنتهي بتاريخ 2027/04/26 م (مرفق السير الذاتية للمرشحين).
- 8- التصويت على صرف مبلغ (1,968,000 ريال) كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة ولجانته المنبثقة عن السنة المالية المنتهية في 2023 م.
- 9- التصويت على تعديل النظام الأساس للشركة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد ، وإعادة ترتيب مواد النظام وترقيمها ؛ لتتوافق مع التعديلات المقترحة (مرفق).
- 10- التصويت على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم مجانية للمساهمين بقيمة 33,700,000 ريال سعودي، وذلك وفق الآتي: القيمة الإسمية لرأس المال قبل الزيادة: 337,000,000 ريال سعودي ، القيمة الإسمية لرأس المال بعد الزيادة: 370,700,000 ريال سعودي ، المبلغ الإجمالي لزيادة رأس المال: 33,700,000 ريال سعودي ، عدد الأسهم قبل الزيادة: 33700000 سهم ، عدد الأسهم بعد الزيادة: 37070000 سهم ، نسبة الزيادة في رأس المال: 10% ، أسباب زيادة رأس المال: يأتي ذلك ضمن أهداف الشركة لدعم القاعدة الرأسمالية بما يسهم في تعزيز خطط النمو المستقبلية وتعظيم إجمالي العوائد للمساهمين، عدد الأسهم الممنوحة لكل سهم: منح سهم واحد لكل عشرة أسهم مملوكة ، قيمة وطبيعة الاحتياطات التي سوف تستخدم في إصدار الرسملة: سيتم تمويل قيمة الزيادة في رأس المال عن طريق رسملة جزء من رصيد الأرباح المبقاة بمبلغ (33,700,000) ريال، تاريخ الأحقية: في حال وافق مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال، ستكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية، تفاصيل طريقة التعامل مع كسور الأسهم: في حال وجود كسور أسهم فستجمع الكسور في محفظة واحدة لجميع



الشركة السعودية لصناعة الورق
SAUDI PAPER MANUFACTURING CO.

Saudi Joint Stock Co.
C.R 2050028141
Capital SR. 337,000,000 Fully Paid

شركة مساهمة سعودية
س.ت: 2050028141
رأس المال 337.000.000 مدفوع بالكامل

حملة الأسهم وتباع بسعر السوق ثم توزع قيمتها على حملة الأسهم المستحقين للمنحة كل بحسب حصته خلال مدة لا تتجاوز 30 يوماً من تاريخ تحديد الأسهم الجديدة المستحقة لكل مساهم، والتصويت على تعديل المادة (7) من نظام الشركة الأساس والمتعلقة برأس المال.

11- التصويت على توصية مجلس الإدارة بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي كاملاً بمبلغ وقدره: (15,340,512) ريال سعودي كما في القوائم المالية المنتهية في 2023/12/31م إلى بند الأرباح المبقاة.

12- التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيه الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة (27) من نظام الشركات وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق وفقاً للشروط الواردة في اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بالشركات المساهمة المدرجة.

13- التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة؛ وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الثاني والثالث والرابع) والقوائم المالية السنوية المدققة من العام المالي 2024م والربع الأول من العام المالي 2025م وتحديد أتعابه.



الشركة السعودية لصناعة الورق
SAUDI PAPER MANUFACTURING CO.

التقرير السنوي للجنة المراجعة عن العام المالي ٢٠٢٣

الموقرين

السادة مساهمي الشركة السعودية لصناعة الورق
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ،

يتناول هذا التقرير الأعمال التي قامت بها لجنة المراجعة للعام المالي ٢٠٢٣ م حسب المهام الموكلة لها والمنصوص عليها في لائحة لجنة المراجعة للمجموعة السعودية لصناعة الورق، حيث تم اعدادها وفقاً لمتطلبات نظام الشركات الصادر من وزارة التجارة ولائحة حوكمة الشركات الصادرة من هيئة السوق المالية.

أولاً: اختصاصات واجتماعات لجنة المراجعة:

تختص لجنة المراجعة بالمراقبة على أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وتشمل مهام اللجنة دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية ومراجعة المسائل الهامة التي قد تؤثر على إعداد التقارير المالية، والتأكد من تطبيق السياسات المحاسبية المعتمدة ودراسة تلك السياسات وإبداء الرأي والتوصية بشأنها، كما تقع ضمن مهامها دراسة وتطبيق نظم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر، والإشراف على أنشطة المراجعة الداخلية ودراسة تقاريرها ومتابعة الإجراءات التصحيحية لمحوظاتها، وترشيح مراجعي الحسابات والتحقق من إستقلاليتهم، ومراجعة خطة المراجع وأعماله وتقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية والإجراءات اللازمة بشأنها، والتحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح ذات العلاقة والتأكد من أهمية وجود إجراءات تقديم الشكاوي المتعلقة بإجراءات الرقابة الداخلية وإعداد التقارير المالية. وقامت اللجنة بعقد (٦) اجتماعات خلال العام ٢٠٢٣.

ثانياً: تعارضات لجنة المراجعة:

نود التنوية بدايةً أنه لا يوجد خلال الفترة أي تعارض بين توصيات لجنة المراجعة وقرارات مجلس الإدارة.

ثالثاً: أعمال لجنة المراجعة:

تقوم اللجنة بأداء المهام والمسؤوليات المناطة بها للمساعدة بالحصول على التأكيدات اللازمة بشأن سلامة وكفاءة انظمة الرقابة الداخلية في الشركة اخذا بالاعتبار خطة المراجعة السنوية المعتمدة على المخاطر التي تهدف الى تقييم موضوعي نظام الرقابة الداخلية والضبط الداخلية، من خلال قيام إدارة المراجعة الداخلية برفع التقارير الدورية الى اللجنة عن العمليات المراجعة التشغيلية و الإدارية والمالية التي تقوم بها بصفة مستمرة والتي تهدف الى التحقق بدرجة معقولة من التأكد من تحقيق أهداف الشركة والمتمثلة في حماية أصولها ودقة السجلات المحاسبية واكتمالها ، والتقييد بالانظمة والسياسات التي تتبناها الإدارة لتحقيق اهداف الشركة وتراقب باستمرار من اللجنة .

كما عكفت اللجنة على مناقشة وتقديم التوصيات والقرارات الخاصة بتطوير ودعم إدارة ومهام لجنة المراجعة وفق أفضل المعايير والمبادئ والممارسات الخاصة بأعمال لجنة المراجعة. وفيما يلي أبرز الأعمال والتوصيات التي قامت بها اللجنة:

• دراسة القوائم المالية الربعية للربع الأول والثاني والثالث للشركة للتأكد من موافقتها ومطابقتها للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة، والرفع بالتوصية بها لمجلس الإدارة لاعتمادها.

- دراسة القوائم المالية السنوية للشركة للتأكد من موافقتها ومطابقتها للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة، والرفع بالتوصية بها لمجلس الإدارة لاعتمادها.
- مراجعة العروض المقدمة من قبل مكاتب المراجعة لمراجعة وتقييم القوائم المالية وحسابات الشركة، والتوصية بالمرشحين في الجمعية العمومية بعد التحقق من استقلالية العروض المقدمة ونطاق العمل.
- مراجعة واعتماد ميثاق المراجعة الداخلية بناءً على لائحة اللجنة المعتمدة من الجمعية العمومية.
- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مستشار تدقيق داخلي، وتقييم أداءه السنوي.
- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مشرف تدقيق داخلي، وتقييم أداءه السنوي.
- الموافقة على تعيين مستشار خارجي من ذوي الاختصاص لتعزيز ومساندة أداء مهام إدارة المراجعة الداخلية.
- تحديث سياسة الإبلاغ عن المخالفات وإجراء التعديلات المطلوبة عليها، والرفع بالتوصية بها لمجلس الإدارة لاعتمادها.
- إعداد سياسة إدارة المراجعة الداخلية.

• مراجعة واعتماد خطة المراجعة الداخلية الممتدة لثلاث سنوات قادمة ونطاق عملها واستقلالية الإدارة في أداء أعمالها، ومتابعة مدى التقدم في تنفيذ الخطة المعتمدة والنظر في أبرز الملاحظات وإعطاء التوجيهات اللازمة لمعالجة أوجه القصور.

كما تقوم اللجنة بالمراجعة الدورية للتقارير التي يتم إعدادها من المراجع الخارجي وفقاً للخطة المعتمدة وتتضمن هذه التقارير تقييم لكفاية وفعالية الرقابة الداخلية. وفي العام المالي ٢٣/٢٠م تم العمل على معالجة الملاحظات التي ظهرت عن أعمال المراجعة الداخلية وذلك لهدف تقوية النظام الداخلي وتم التعامل مع جميع الملاحظات والخطط التصحيحية اللازمة ووضع الضوابط الكفيلة لعدم تكرارها في المستقبل،

رابعاً: نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية ورأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية:

الإجراءات الرقابية وفعاليتها في غاية الأهمية وتلعب دوراً محورياً في تحقيق أهداف الشركة، وإدارة الشركة مسؤولة عن تصميم وإعداد وتطبيق نظام شامل وفعال للرقابة الداخلية، حيث يستند نظام الرقابة الداخلية على رؤية وتقدير إدارة الشركة لوضع نظام رقابي يتناسب مع الأهمية النسبية للمخاطر المالية والتشغيلية وغيرها من المخاطر الكامنة في أنشطة الشركة، كما يتم إعداد نظام الرقابة الداخلية على أسس سليمة، بما يحقق توافر تقييم مستمر لنظام الرقابة الداخلية ومدى فعاليته.

وعليه وبناء على اقرارات الادارة التنفيذية وتأكيدات المراجع الخارجي فإن اللجنة تؤكد على انه لم يتبين لها وجود قصور جوهري في انظمة الرقابة الداخلية في اعمال الشركة، كما تؤكد اللجنة على أهمية استمرار جهود الادارة في تطوير وتعزيزفاعلية وكفاءة انظمة الرقابة الداخلية، وتحديث السياسات والإجراءات، أخذاً بالإعتبار أن أي نظام رقابة داخلي قد لا يوفر ضمانات مطلقة بشأن سلامة وفعالية وكفاءة تصميم وتطبيق انظمة الرقابة الداخلية.

إقرارات الإدارة التنفيذية:

- أ) أن سجلات الحسابات أعدت بالشكل الصحيح.
- ب) أن نظام الرقابة الداخلية أعد على أسس سليمة ونفذ بفاعلية.
- ج) أنه لا يوجد أي شك يذكر في قدرة الشركة على مواصلة نشاطها.

وتقبلوا خالص التحية والتقدير،

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

الدمام، المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/١)

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة السعودية لصناعة الورق، شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بإسم "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣،
- قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	لقد قمنا بالإجراءات التالية لتقييم أثر مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية حسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): تقييم ملائمة تطبيق نموذج "الخسارة الإثمانية المتوقعة" المعد من قبل إدارة المجموعة، على الموجودات المالية ذات الصلة وذلك من خلال فهم طبيعة الموجودات المالية ومقارنة التطبيق مع متطلبات المعيار.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٢١٠,٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢١٤,٩٥ مليون ريال سعودي) والتي أثبتت المجموعة مقابلها مخصص خسائر إثمانية متوقعة بمبلغ ١٧,٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٦,٤٢ ريال سعودي) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية".	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

الدمام، المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/٢)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	
يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) استخدام نموذج "خسارة الإئتمان المتوقعة" لاحتساب مخصص الانخفاض في قيمة الادوات المالية، بما في ذلك الذمم المدينة التجارية. قامت الإدارة بتطبيق نموذج مبسط لخسارة الإئتمان المتوقعة لتحديد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.	<ul style="list-style-type: none"> التحقق من البيانات المدخلة لتقييم معقولية احتمال التعثر في السداد (PDS) مع المستندات والمعلومات الأصلية؛ اختبار الافتراضات الرئيسية، وذلك من خلال مقارنة البيانات التاريخية؛
لقد اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة نظراً لمستوى الأحكام والتقدير والافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في احتساب مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.	<ul style="list-style-type: none"> قمنا بإجراء تقييمنا المستقل لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بناءً على نهج مبسط واستعانا بخبيرنا لتوفير مزيد من الاعتماد على التقييم الذي قمنا به ؛ و
راجع إيضاحات ٩ حول القوائم المالية الموحدة للإفصاح المتعلق بمخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.	<ul style="list-style-type: none"> مراجعة دقة افصاحات المجموعة كما تم عرضها بهذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة.

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣

الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع حولها، والذي من المتوقع أن يكون متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من اشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري.

وعندما قراءتنا للتقرير السنوي، فإذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

الخبير
هاتف 4636 ص ب 966 13 893 3378
فاكس 31952 966 13 893 3349

جدة
هاتف 15651 ص ب 966 12 652 5333
فاكس 21454 966 12 652 2894

الرياض
هاتف 69658 ص ب 966 11 206 5333
فاكس 112065444 966 11 206 5444

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

الدمام، المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/٣)

مسؤوليات الإدارة والمكففين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

الخبير

ص ب 4636 هاتف 966 13 893 3378
فاكس 966 13 893 3349

جدة

ص ب 15651 هاتف 966 12 652 5333
فاكس 966 12 652 2894

الرياض

ص ب 69658 هاتف 966 11 206 5333
الرياض 1557 فاكس 966 11 206 5444

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

الدمام، المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/٤)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة. لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الخبر: ٩ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٩ مارس ٢٠٢٤ م

الخبر

هاتف: +966 13 893 3378
فاكس: +966 13 893 3349
ص.ب 4636 الخبر

جدة

هاتف: +966 12 652 5333
فاكس: +966 12 652 2894
ص.ب 15651 جدة

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333
فاكس: +966 11 206 5444
ص.ب 69658 الرياض 1157

السادة/ مساهمي الشركة السعودية لصناعة الورق المحترمين
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الموضوع: تبليغ مجلس الإدارة عن الأعمال والعقود التي لأعضاء المجلس مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيما للسنة المالية المنتهية في: 2023/12/31م.

بالإشارة إلى متطلبات المادة (71) من نظام الشركات والتي تنص على أن يبلغ مجلس الإدارة الجمعية العامة عن انعقادها عن الأعمال والعقود التي يكون لعضو مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها ويرفق بالإبلاغ تقرير خاص من مراجع حسابات الشركة.

وعليه يود مجلس إدارة الشركة السعودية لصناعة الورق إبلاغ الجمعية الموقرة عن الأعمال والعقود التي لأعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها، والتي تسعى الشركة للحصول على ترخيص من الجمعية العامة عليها، وهي موضحة في الجدول التالي:

اسم الطرف ذو العلاقة	عضو مجلس الإدارة	طبيعة التعاملات	مدة العقد	قيمة التعاملات بالريال السعودي
شركة غاز الشرق	عبد العزيز بن راند المشعل	مشتريات	2023	8,428,277.64

إن التعاملات المبينة أعلاه تم الموافقة عليها بقرار الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد في تاريخ 2023/05/22م وذلك بتفويض مجلس الإدارة بصلاحيته الجمعية العامة بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة (27) من نظام الشركات وذلك لمدة عام أو حتى نهاية دورة المجلس المفوض أيهما أسبق وفق للشروط والضوابط الواردة في اللائحة التنفيذية الخاصة بشركات المساهمة المدرجة، وسيتم عرضها على الجمعية العامة القادمة للموافقة عليها.

وتفضلوا بقبول فائق التحية والتقدير،

رئيس مجلس الإدارة

اجتماع الجمعية العامة غير العادية إفصاح عن تضارب المصالح

السادة مساهمي الشركة السعودية لصناعة الورق المحترمين

نحيطكم علماً بالعقود المبرمة بين الشركة السعودية لصناعة الورق والجهات ذات العلاقة في العام المالي 2023، كما هو مبين في الجدول، وقد أفصح أعضاء مجلس الإدارة المذكورين أدناه عن تضارب مصالحهم في مثل هذه المعاملات وامتنعوا عن المشاركة في المداولات والتصويت:

اسم طرف ذو العلاقة	عضو مجلس الإدارة	طبيعة المعاملات	مدة العقد	القيمة التعاملات بالريال السعودي
شركة غاز الشرق	عبد العزيز المشعل	مشتريات	2023	8,428,277.64

المعاملات المبينة أعلاه تم الموافقة عليها بقرار الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ: 2023/05/22م وذلك بتفويض مجلس الإدارة بصلاحية الجمعية العامة بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة (27) من نظام الشركات، وذلك لمدة عام أو حتى نهاية دورة المجلس المفوض أيهما أسبق وفقاً للشروط والضوابط الواردة في اللائحة التنفيذية الخاصة بشركات المساهمة المدرجة، وسيتم عرضها على الجمعية العامة القادمة للموافقة عليها.

وتفضلوا بقبول فائق التحية والتقدير،



رئيس مجلس الإدارة

المقدمة

بناءً على طلب إدارة الشركة السعودية لصناعة الورق والشركات التابعة ("المجموعة")، قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد محدود بهدف بيان فيما إذا كان هناك أي أمر قد لفت انتباهنا يجعلنا نعتقد بأن موضوع التأكيد المفصل أدناه ("الموضوع محل التأكيد") لم يتم إعداده، من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للضوابط المنطبقة المبينة أدناه "الضوابط المنطبقة"

موضوع التأكيد

يتعلق موضوع التأكيد لإرتباط التأكيد المحدود بالتبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة المرفق في الملحق رقم (١) ("التبليغ") والمعد وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات وتم عرضه من قبل رئيس مجلس إدارة الشركة والذي يتكون من المعاملات التي نفذت من قبل إدارة المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والتي كان لأي من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية فيها سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر.

الضوابط المنطبقة

المادة (٧١) من نظام الشركات السعودي الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار (١٤٤٣ هـ - ٢٠٢٢ م).

مسؤولية الإدارة

إن الإدارة ورئيس مجلس إدارة الشركة مسئولين عن إعداد الموضوع محل التأكيد وعرضه بالشكل المناسب وفقاً للمعايير المطبقة. كما أن إدارة المجموعة مسئولة عن إنشاء والاحتفاظ بنظام رقابة داخلية ملائم لإعداد وعرض الموضوع محل التأكيد خالياً من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، واختيار وتطبيق الضوابط الملائمة والاحتفاظ بسجلات كافية، وإجراء التقديرات المعقولة وفقاً للظروف.

مسؤوليتنا

إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج تأكيد محدود بشأن الموضوع محل التأكيد بناءً على ارتباط التأكيد المحدود الذي قمنا به وفقاً للمعيار الدولي لعمليات التأكيد ٣٠٠٠ (المحدث) "عمليات التأكيد بخلاف عمليات المراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية وشروط وأحكام هذا الارتباط على النحو المتفق عليه مع إدارة المجموعة.

تم تصميم إجراء اتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد الذي نبني عليه استنتاجنا، وعلى هذا النحو لا تقدم جميع الأدلة التي قد تتطلب تقديم تأكيد معقول. تعتمد الإجراءات التي يتم تنفيذها على حكمنا المهني، بما في ذلك مخاطر التحريف الجوهرية للموضوع، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ. وفي حين أننا أخذنا في الاعتبار فعالية الرقابة الداخلية للإدارة عند تحديد طبيعة ومدى إجراء اتنا، لم يتم ارتباطنا لتقديم تأكيد بشأن فعالية نظام الرقابة الداخلية.

الاستقلالية ورقابة الجودة

لقد التزمنا بمتطلبات الاستقلالية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين والتي تم اعتمادها في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يقوم مكتبنا بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبناءً عليه، فإنه يحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة يضمن سياسات وإجراءات موثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات السلوكية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

ملخص الإجراءات

إن إجراء اتنا المتعلقة بالأنظمة والرقابة الداخلية في إعداد الإخطار وفقاً لمتطلبات المادة ٧١ من نظام الشركات، تخضع لقيود جوهرية وبالتالي قد تحدث أخطاء أو مخالفات ولا يمكن اكتشافها. وعلاوة على ذلك، فإن هذه الإجراءات لا يمكن الاعتماد عليها كدليل على فعالية الأنظمة والرقابة الداخلية ضد التواطؤ والاحتيال، خاصة من جانب من يشغلون مناصب السلطة أو من هم محل الثقة.

إن الإجراءات المنفذة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وتعد أقل منها في المدى من ارتباط التأكيد المعقول. وبناءً عليه، فإن مستوى التأكيد الذي تم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود هو أقل بكثير من التأكيد الذي سيتم الحصول عليه فيما لو قمنا بتنفيذ ارتباط التأكيد المعقول. وكجزء من هذا الارتباط، لم نقوم بأي إجراءات تتمثل في مراجعة أو فحص أو التحقق من موضوع التأكيد، ولا للسجلات أو المصادر الأخرى التي تم استخراج الموضوع محل التأكيد منها. وعليه فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

تقرير تأكيد محدود مستقل (تتمة)

إسادة مساهمي/ الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام المملكة العربية السعودية

(٢/٢)

ملخص الإجراءات (تتمة)
تشتمل إجراءاتنا على:

- الحصول على بيان يتضمن تبليغ من رئيس مجلس الإدارة يحدد جميع الأعمال والعقود المنفذة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل أي من أعضاء مجلس إدارة الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر لمصلحة المجموعة خلال السنة ملحق (١)؛
- الحصول على تأكيد من عضو مجلس الإدارة بالأعمال والعقود المنفذة من قبل العضو خلال السنة.
- التأكد من أن إجمالي المعاملات المنفذة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والمدرجة في البيان المعد من قبل رئيس مجلس الإدارة مطابقة لإجمالي المعاملات المدرجة في الإيضاح رقم (٢٩) من القوائم المالية الموحدة المدققة.

الاستنتاج

بناء على إجراءات التأكيد المحدود المنفذة والأدلة التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا أي أمور تجعلنا نعتقد أن إخطار رئيس مجلس الإدارة لم يتوافق من جميع الجوانب الجوهرية، مع متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات السعودي.

القيود على استخدام تقريرنا

تم اعداد تقريرنا بناء على طلب ادارة الشركة ليتم عرضه على المساهمين باجتماعهم في الجمعية العامة العادية وفقا لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات السعودي ولا يجوز استخدامه لأي غرض آخر.



عن البسام وشركاؤه
الخبر، المملكة العربية السعودية

ابراهيم احمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الخبر: ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م