

(بنود اجتماع الجمعية العامة العادية) الاجتماع الأول والثاني بعد ساعة

- 1- الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024 م ومناقشته.
- 2- التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2024 م بعد مناقشته.
- 3- الاطلاع على القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 م ومناقشتها.
- 4- 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 2025 م والربع الأول من العام المالي 2026 وتحديد أتعابه.
- 5- التصويت على صرف مبلغ (1,552,000) ريال كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31 م.
- 6- 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 10,073,419 ريال في العام 2024 م وذلك بالشروط التجارية السائدة ولا توجد أي شروط تفضيلية.
- 7- 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.
- 8- التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن السنة المالية المنتهية بتاريخ: 2025/12/31 م.



الشركة السعودية لصناعة الورق
SAUDI PAPER MANUFACTURING CO.

التقرير السنوي للجنة المراجعة عن العام المالي ٢٠٢٤

المقررين

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

يتناول هذا التقرير الأعمال التي قامت بها لجنة المراجعة للعام المالي ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م.

ثانياً: تعارضات لجنة المراجعة:

نود التنويه 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.
- الموافقة على تعيين مستشار خارجي من ذوي الاختصاص لتمكين ومساندة فريق إدارة المراجعة الداخلية.
- اعتماد 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.
- تلخيص أهم توصيات اللجنة خلال سنة ٢٠٢٤ م:

- (١) دراسة عن المخزون الراكد ذو القيمة الاقتصادية وكيفية الاستفادة القصوى من ذلك المخزون الراكد إما من خلال العملية الإنتاجية او بالتخلص منه.
- (٢) إعداد سياسة للتخلص من قطع غيار المخزون.
- (٣) عدم تجديد العقد مع مستشار المراجعة الخارجي واستبداله بمستشار آخر لضمان تحسين جودة خدمات المراجعة.
- (٤) حث الإدارة التنفيذية على استقطاب الكوادر اللازمة للقيام بأعمال المراجعة الداخلية داخليا.
- (٥) إعداد تقرير عن خطة الاستفادة من الأصول غير المستخدمة، وإحاطة اللجنة التنفيذية بمتابعة مسألة الأصول غير المستخدمة وفقا لاختصاصها.

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 ٢٠٢٤ م 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،

رابعا: 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، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 للشركة السعودية لصناعة الورق، (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤،
- 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 سياسات محاسبية هامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

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 الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي 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):
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٢٥٥,١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢١٠,٣٥ مليون ريال سعودي) والتي أثبتت المجموعة مقابلها مخصص خسائر إئتمانية متوقعة بمبلغ ٢٢,٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٧,٤٣ ريال سعودي) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية".	تقييم ملائمة تطبيق نموذج "الخسارة الإئتمانية المتوقعة" المعد من قبل إدارة المجموعة، على الذمم المدينة التجارية وذلك من خلال فهم طبيعة الموجودات المالية ومقارنة التطبيق مع متطلبات المعيار.



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 الائتمان المتوقعة" لاحتساب مخصص الانخفاض في قيمة الادوات المالية، بما في ذلك الذمم المدينة التجارية. قامت الإدارة بتطبيق نموذج مبسط لخسارة الائتمان المتوقعة لتحديد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.	التحقق من البيانات المدخلة لتقييم معقولة احتمال التعثر في السداد (PDS) والخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد (LGDS) مع المستندات والمعلومات الأصلية؛
لقد اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة نظراً لمستوى الأحكام والتفديرات والافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في احتساب مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.	اختبار الافتراضات الرئيسية، وذلك من خلال مقارنة البيانات التاريخية؛
راجع إيضاح ٩ حول القوائم المالية الموحدة للإفصاح المتعلق بمخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.	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
	مراجعة دقة افصاحات المجموعة كما تم عرضها بهذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة.

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤

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 أشكال 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.



تقرير المراجع المستقل (تمة)

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

الدمام، المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (٤/٣)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين 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.

والمكلفون 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. إن التأكيد 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، وتُعد 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.

■ تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

■ التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.



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 للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها 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 داخل 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 أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة 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 بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الخبر: ١ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٥



تقرير تأكيد محدود مستقل

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

(٢/١)

المقدمة

بناءً على طلب إدارة الشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة")، 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 الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والتي كان لأي من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية فيها سواء 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 الشركة 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 الشركة.

تم تصميم إجراءاتنا 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 إجراءاتنا، 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 إجراءاتنا 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)

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

الدمام، المملكة العربية السعودية

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 ٢٠٢٤م من قبل أي من أعضاء مجلس إدارة الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر لمصلحة الشركة خلال السنة؛
- الاطلاع على محضر مجلس الإدارة الذي يشير إلى قيام عضو مجلس الإدارة بإبلاغ مجلس الإدارة بالأعمال والعقود المنفذة من قبل عضو مجلس الإدارة، وبأن هذا العضو لم يقيم بالتصويت على القرار الصادر بهذا الخصوص بإجتماع المجلس؛
- 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 ٢٠٢٤م والمدرجة في البيان المعد من قبل رئيس مجلس الإدارة مطابقة لإجمالي المعاملات المدرجة في الإيضاح رقم (٢٩) من القوائم المالية المراجعة.

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 بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون
الخبر، المملكة العربية السعودية



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
١ الدمام: ٢٤ شوال ١٤٤٦هـ
الموافق: ٢٢ أبريل ٢٠٢٥م

INDEPENDENT LIMITED ASSURANCE REPORT

TO THE SHAREHOLDERS OF SAUDI PAPER MANUFACTURING COMPANY
(A SAUDI JOINT STOCK COMPANY)
DAMMAM, KINGDOM OF SAUDI ARABIA

(1/3)

INTRODUCTION

According to the request of the management of Saudi Paper Manufacturing Company and its subsidiaries ("the Group"), we have been engaged to perform a limited assurance engagement in order to state whether anything has come to our attention that causes us to believe that the subject matter detailed below ("Subject Matter"), has not been reported and presented fairly, in all material respects, in accordance with the applicable criteria mentioned below. "applicable criteria".

SUBJECT MATTER

The scope of the engagement relates to the limited assurance engagement for the information submitted by the Chairman of the Board of Directors attached in Appendix No. (1) ("The Notification") which is prepared by the Group management in accordance with the requirements of Article (71) of the Regulation of Companies and presented by the Chairman of the Board of Directors of the Company. It consists of the transactions that were carried out by the Group during the year ended 31 December 2024 in which any of the members of the Board of Directors had a personal interest in it, whether directly or indirectly.

APPLICABLE CRITERIA

Article (71) of the Regulation of Companies issued by the Ministry of Commerce and Investment (1443 H - 2022 G).

MANAGEMENT RESPONSIBILITY

The management and the chairman of the Company's board of directors are responsible for preparing the subject matter of assurance and presenting it as appropriate in accordance with applicable criteria. The Group's management is also responsible for establishing and maintaining an adequate internal control system for the preparation and presentation of the subject matter of assurance that are free of material misstatements, whether arising from fraud or error, choosing and applying appropriate controls, maintaining adequate records, and making reasonable estimates according to the circumstances.

OUR RESPONSIBILITY

It is our responsibility to express the conclusion of a limited assurance on the subject matter of assurance based on the limited assurance engagement that we have performed in accordance with the International Standard for Assurance Engagements 3000 (Revised) "Assurance Engagements Other Than Audits or Reviews of Historical Financial Information" that is endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia and the terms and conditions of this engagement as agreed with the Company's management.

Our procedures were designed to obtain a limited level of assurance on which to base our conclusion, and as such do not provide all of the evidence that would require to provide a reasonable assurance. The procedures performed depend on our professional judgment, including the risk of material misstatement of the subject matter, whether due to fraud or error. While, we considered the effectiveness of management's internal control when determining the nature and extent of our procedure, our engagement was not designed to provide assurance on the effectiveness of internal control system.

INDEPENDENT LIMITED ASSURANCE REPORT (CONTINUED)

TO THE SHAREHOLDERS OF SAUDI PAPER MANUFACTURING COMPANY
A SAUDI JOINT STOCK COMPANY
DAMMAM, KINGDOM OF SAUDI ARABIA

(2/3)

INDEPENDENCE AND QUALITY CONTROL

We have complied with the independence requirements in accordance with the Code of Professional Conduct and Ethics for Professional Accountants, issued by the International Ethics Standard Board for Accountants, that is endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants ("SOCPA").

Our firm applies International Standard on Quality Management (ISQM 1), "Quality Management for firms that perform audits or reviews of financial statements, or other assurance or related services engagements, that is endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia. Accordingly, ISQM 1 maintains a comprehensive system of quality management including policies or procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.

SUMMARY OF PROCEDURES PERFORMED

Our procedures regarding systems and controls relating to the preparation of the Notification in accordance with the requirements of Article 71 of the Regulation of Companies, are subject to inherent limitations and, accordingly, errors or irregularities may occur and not be detected. Furthermore, such procedures may not be relied upon as evidence of the effectiveness of the systems and controls against fraudulent collusion, especially on the part of those holding positions of authority or trust.

The procedures performed in the limited assurance engagement differ in nature and timing and are less in scope than the reasonable assurance engagement. Consequently, the level of assurance obtained in the limited assurance engagement is much less than the assurance that would have been obtained had we performed the reasonable assurance engagement. As part of this engagement, we have not performed any procedures of reviewing, examining, or verifying the subject matter of assurance, nor of the records or other sources from which the subject in question was extracted. Accordingly, we will not express reasonable assurance opinion.

Our assurance procedure are as follows:

- Obtained a statement that includes a notification from the Chairman of the Board of Directors specifying all transactions and contracts executed during the year ended 31 December 2024 by any member of the company's Board of Directors, whether directly or indirectly, for the benefit of the company during the year, Appendix No. (1)
- Reviewed the minutes of the Board meetings that indicates that the concerned Board member notified the Board on the transactions and contracts entered into by that Board member and further that the concerned board member did not vote on the resolution issued in this regard at the meetings of the Board.

INDEPENDENT LIMITED ASSURANCE REPORT (CONTINUED)

TO THE SHAREHOLDERS OF SAUDI PAPER MANUFACTURING COMPANY
A SAUDI JOINT STOCK COMPANY
DAMMAM, KINGDOM OF SAUDI ARABIA

(3/3)

SUMMARY OF PROCEDURES PERFORMED (Continued)

- Obtained confirmation from a member of the Board of Directors of the transactions and contracts executed by the member during the year.
- Ensured that the transactions executed during the year ended 31 December 2024 are included in the statement prepared by the Chairman of the Board of Directors and are matching with the transactions included in Note No. (29) of the audited consolidated financial statements.

CONCLUSION

Based on the procedures performed and evidence obtained, nothing has come to our attention that causes us to believe that the Chairman's notification has not complied, in all material respects, with the Article (71) requirement of the Saudi Regulation of Companies.

RESTRICTIONS ON THE USE OF OUR REPORT

Our report has been solely prepared upon the request of the Company's management to be presented to the shareholders in their meeting in the Ordinary General Assembly in accordance with the requirements of Article (71) of the Saudi Regulation of Companies, and it should not be used for any other purpose.

For PKF Al Bassam Chartered Accountants
Khobar, Kingdom of Saudi Arabia

Ibrahim Ahmed Al Bassam
Certified Public Accountant
License No. 337

Khobar: Shawwal 24, 1446H

Corresponding to: April 22, 2025



RIYADH

Tel. +966 11 206 5333 | P.O.Box 69658
Fax +966 11 206 5444 | Riyadh 11557

JEDDAH

Tel. +966 12 652 5333 | P.O.Box 15651
Fax +966 12 652 2894 | Jeddah 21454

AL KHOBAR

Tel. +966 13 893 3378 | P.O.Box 4636
Fax +966 13 893 3349 | Al Khobar 31952

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 فيها للسنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

بالإشارة إلى متطلبات المادة (71) من نظام الشركات ولوائح التنفيذيّة والتي تنص على أن يبلغ مجلس الإدارة الجمعية العامة عند 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 العامة 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 رائد المشعل	مشتريات	2024	10,073,419

إن التعاملات المبينة أعلاه تم الموافقة عليها بقرار الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ: 2024/04/25م وذلك بتفويض مجلس الإدارة بصلاحيّة 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

عبد الرحمن بن رائد المشعل

the Honorable Shareholders of the Saudi Paper Manufacturing Company,

Subject: Notification of the Board of Directors Regarding Transactions and Contracts in Which Board Members Have a Direct or Indirect Interest for the Financial Year Ending 31/12/2024

In reference to the requirements of Article (71) of the Companies Law and its executive regulations, which stipulate that the Board of Directors must inform the General Assembly at its meeting about the transactions and contracts in which a Board member has a direct or indirect interest and attach a special report from the company's auditor.

Accordingly, the Board of Directors of the Saudi Paper Manufacturing Company wishes to inform the esteemed General Assembly about the transactions and contracts in which the Board members have a direct or indirect interest, for which the company seeks authorization from the General Assembly. These are detailed in the following table:

Party Name	Member of the BOD	Nature of Transaction	Contract During	Value (SAR)
East Gas Company	Abdul Aziz bin Raed Al-Mishaal	Purchase	2024	10,073,419

The transactions mentioned above were approved by a decision of the General Assembly in its meeting held on 25/04/2024, empowering the Board of Directors with the authority granted to the General Assembly under paragraph (1) of Article (27) of the Companies Law, for a duration of one year or until the end of the authorized Board term, whichever comes first, in accordance with the terms and regulations stated in the executive regulations for listed joint-stock companies. These will be presented at the upcoming General Assembly for approval.

Thank you for your attention and appreciation.



Chairman of the Board

Abdul Rahman bin Raed Al-Mashal