

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

- 1- الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2025 م ومناقشته.
- 2- التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2025 م بعد مناقشته.
- 3- الاطلاع على القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025 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 2026 م والربع الأول من العام المالي 2027 م وتحديد أتعابه.
- 5- التصويت على صرف مبلغ (1,540,000) ريال كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2025 م.
- 6- التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة غاز الشرق ، والتي لعضو مجلس الإدارة / عبدالعزیز بن رائد المشعل مصلحة غير مباشرة فيها ، وهي عبارة عن عقد خدمات غاز بمبلغ 10,669,165 ريال في العام 2025 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: 2026/12/31 م.
- 9- التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ (18,477,106) ريال سعودي على المساهمين عن السنة المالية 2025 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 الأربعاء بتاريخ: 2026/06/03 م.



الشركة السعودية لصناعة الورق
SAUDI PAPER MANUFACTURING CO.

التقرير السنوي للجنة المراجعة
للسنة المالية المنتهية بتاريخ: 2025/12/31م

المحترمين

السادة مساهمي الشركة السعودية لصناعة الورق

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

يتناول هذا التقرير الأعمال التي قامت بها لجنة المراجعة للسنة المالية المنتهية بتاريخ: 2025/12/31م حسب المهام الموكلة لها بموجب لائحة حوكمة الشركات المدرجة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، ولائحة عمل لجنة المراجعة المعتمدة بقرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة،

أولاً: اختصاصات ومهام لجنة المراجعة:

تختص لجنة المراجعة بموجب لائحة عملها المعتمدة من قبل مساهمي الشركة بالمراقبة على أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيما، 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 لمخاطباتها، 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 لتقديم الشكاوى المتعلقة بالرقابة الداخلية وإعداد التقارير المالية. بالإضافة إلى وضع آلية سرية تتيح للعاملين الإبلاغ عن التجاوزات (Whistleblowing) والتحقيق المستقل فيما، كما تمتد اختصاصات اللجنة لتشمل الإشراف على فعالية إجراءات مكافحة الاحتيال والفساد، واعتماد السياسات المتعلقة بذلك، وتتولى اللجنة التحقيق في أية حالات اشتباه في تلاعب مالي أو عمليات احتيال جوهريّة تنطوي على مشاركة الإدارة أو الموظفين الذين يؤدون أدواراً هامة في إجراءات الرقابة.

ثانياً: أعمال لجنة المراجعة خلال العام المالي 2025م:

تقوم اللجنة بأداء المهام والمسؤوليات المناطة بها للمساعدة في الحصول على التأكيدات اللازمة بشأن سلامة وكفاءة أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة أخذًا بالاعتبار خطة المراجعة السنوية المعتمدة على المخاطر التي تهدف إلى تقييم موضوعي لنظام الرقابة الداخلية، من خلال قيام إدارة المراجعة الداخلية برفع التقارير الدورية إلى اللجنة عن عمليات المراجعة التشغيلية و الإدارية والمالية التي تقوم بها بصفة مستمرة والتي تهدف إلى التحقق بدرجة معقولة من تحقيق أهداف الشركة والمتمثلة في حماية أصولها ودقة السجلات المحاسبية واكتمالها، والتقيّد بالأنظمة واللوائح والسياسات التي تتبناها الإدارة لتحقيق أهداف الشركة وتراقب باستمرار من لجنة المراجعة، ولا يوجد تعارض بين توصيات لجنة المراجعة خلال العام 2025م وقرارات مجلس إدارة الشركة.

وقد عقدت اللجنة خلال العام المالي 2025م عدد: (6) اجتماعات وعكفت على مناقشة وتقديم التوصيات والقرارات الخاصة بتطوير ودعم إدارة المراجعة الداخلية ومهام لجنة المراجعة وفق أفضل المعايير والمبادئ والممارسات الخاصة بأعمال لجنة المراجعة، وفيما يلي

أبرز الأعمال والتوصيات التي قامت بها اللجنة:

- 1) دراسة القوائم المالية الربعية للربع الأول والثاني والثالث للشركة للتأكد من موافقتها للمعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والرفع بالتوصية لمجلس الإدارة لاعتمادها.
- 2) دراسة القوائم المالية السنوية للشركة للتأكد من موافقتها للمعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والرفع بالتوصية لمجلس الإدارة لاعتمادها.
- 3) مراجعة العروض المقدمة من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين لتدقيق ومراجعة القوائم المالية للشركة، والتوصية بالمرشحين للجمعية العامة بعد التحقق من استقلالية العروض ونطاق العمل.
- 4) الموافقة على تعيين مستشار خارجي من ذوي الاختصاص لدعم فريق عمل إدارة المراجعة الداخلية في أعمال التدقيق الداخلي.
- 5) اعتماد خطة المراجعة الداخلية ونطاق عملها، ومتابعة مدى التقدم في تنفيذ الخطة المعتمدة والنظر في أبرز الملاحظات وإعطاء التوجيهات اللازمة لمعالجة أوجه القصور.
- 6) توجيه الإدارة التنفيذية للشركة بصياغة وإعداد سياسة احتساب المخصصات المالية للمخزون.
- 7) إعداد تقرير عن خطة الاستفادة من الأصول غير المستخدمة، وإحاطة اللجنة بمتابعة مسألة الأصول غير المستخدمة وفقاً لاختصاصها.
- 8) إعداد دراسة عن المخزون الراكذ ذو القيمة الاقتصادية وكيفية الاستفادة القصوى من ذلك المخزون الراكذ إما من خلال العملية الإنتاجية أو بالتخلص منه.
- 9) توجيه الإدارة التنفيذية للشركة بأهمية تسريع العمل على الانتهاء من مشروع إعداد واعتماد السياسات والاجراءات الداخلية للشركة.
- 10) توجيه الإدارة التنفيذية للشركة بإعداد دراسة تفصيلية عن الذمم المدينة والاجراءات المتخذة لتحصيل المديونيات.

كما تقوم اللجنة بالمراجعة الدورية للتقارير التي يتم إعدادها من المراجع الخارجي وإدارة المراجعة الداخلية وفقاً للخطة المعتمدة وتتضمن هذه التقارير تقييم لكفاية وفعالية الرقابة الداخلية، وفي العام المالي 2025م 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.

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

الداخلي، وإدارة المخاطر:

إن 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 وإدارة المخاطر، 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 ونظام إدارة المخاطر ومدى فعاليتها، وبعد الفحص والتقييم لم يتبين للجنة للمراجعة وجود ملاحظات جوهرية ذات تأثير هام على فعالية نظام الرقابة الداخلي خلال العام المالي 2025، كما قامت اللجنة بالتوصية لإدارة الشركة بضرورة تحليل المخاطر الرئيسية التشغيلية والإدارية والمالية التي قد تواجه الشركة، وتقييم الحلول والمعالجات المقترحة لضمان استدامة وسلامة أعمال وأنشطة الشركة، كما تواصلت اللجنة بالإشراف على تحديث سجل المخاطر ضمن خطة المراجعة السنوية المعدّة من إدارة المراجعة الداخلية والتي تعمل باستقلاليّة تامة، علماً أن أي نظام أعمال مراجعة أو فحص لا يمكن أن تُعطي تأكيداتٍ شاملة ومُطلقة عن مدى سلامة وفعالية نظام الرقابة الداخلي.

وتفضلوا بقبول فائق التحيّة والتقدير،



رئيس لجنة المراجعة

أ/ بشار بن عبد العزيز أبا الخيل

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٥٠٣٠٢٩١٢٤٥
طريق الخبر- النمام السريع - حي البندرية
ص.ب ٧٠٠، الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
ت: ٠١٣ ٨٨٢ ٢١٩٣
ف: ٠١٣ ٨٨٢ ١٩٧٣
المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة السعودية لصناعة الورق - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمور المراجعة الرئيسية:

إن أمور المراجعة الأساسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الأساسية وكيفية معالجته:

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي

 الشركة السعودية لصناعة الورق
 (شركة مساهمة سعودية)

الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة....(تتمه)

أمور المراجعة الرئيسية:...(تتمه)

| الإجراءات المراجعة | الإعتراف بالإيراد |
|--|---|
| <p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من بين أمور أخرى فيما يتعلق بالتحقق من الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - التحقق من مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق إيراد المجموعة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. - اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها - اختبار عينة من الإيرادات والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. - القيام بإجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة. <p>تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة ببند الإيراد في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p> | <p>تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء المجموعة وربحيته، كما تتضمن مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية. لذلك فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢١) بلغت إيرادات المجموعة مبلغ ٨٥٠,٢ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. (٢٠٢٤ م : ٨٣٧,٢ مليون ريال)</p> |

| إجراءات المراجعة | الخسائر الإنتمانية المتوقعة |
|--|--|
| <p>إشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قيمنا مدى ملائمة الأحكام والإفترضات الهامة المستخدمة في التقديرات التي وضعتها الإدارة. - أجرينا تحليلاً للسياسات المحاسبية وقيما المنهجية التي وضعت لحساب معدل الخسائر الإنتمانية المتوقعة. - تحققنا من الدقة الحسابية للنموذج وأعدنا حساب الخسائر الإنتمانية المتوقعة على أساس العينة. - أجرينا تحليلاً لنتائج نموذج الخسائر الإنتمانية المتوقعة التي تطبقه المجموعة وإختبرنا التقدم الزمني للذمم المدينة التجارية والبيانات المصدرة الأخرى المستخدمة في التقييم على أساس العينة. - قيمنا مدى كفاية إفصاح المجموعة بشأن الخسائر الإنتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وتقييم الإدارة لمخاطر الإنتمان ومدى إستجابتها للتعامل مع هذه المخاطر. | <p>لدى المجموعة إجمالي ذمم مدينة تجارية بقيمة ٣٣٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، حيث سجلت المجموعة مقابل ذلك مخصصاً للخسائر الإنتمانية المتوقعة بقيمة ٣٩,٤ مليون ريال سعودي.</p> <p>وتقدير مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة ذاتي إلى حد كبير نظراً للأحكام المحاسبية والإفترضات الهامة التي تطبقها الإدارة عند تحديد الخسائر الإنتمانية المتوقعة لحسابات الذمم المدينة التجارية غير المحصلة وذلك على أساس الخبرة السابقة بشأن الخسائر الإنتمانية وتعديل حسب المعلومات المستقبلية.</p> <p>ويمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والتدفقات النقدية المتوقعة تقديراً هاماً.</p> <p>وبالنظر إلى الأحكام المحاسبية المتعلقة على وجه الخصوص بحساب الخسائر الإنتمانية المتوقعة، فقد إعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٩) من القوائم المالية الموحدة المرفقة للإطلاع على مزيد من التفاصيل.</p> |

إلى السادة مساهمي

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة.....(تتمه)

أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدلاً في تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥م).

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ونبين لنا وجود تحريف جوهري فيها فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم مجلس الإدارة وهم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عندما يكون موجوداً. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

• تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل**إلى السادة مساهمي****الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية****تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة.....(تتمه)****مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة... (تتمه)**

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوي القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة التي تمثلها بطريقة تحقق عرض بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للمجموعة.

كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك. ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم يمنع نظام أو لائحة 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 بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه**محمد العيش**
عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)**التاريخ في: ٠٧ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٦ م**

تقرير المراجع المستقل بشأن ارتباط تأكيدات محدود وفق المادة (٧١) من نظام الشركات

إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

لقد قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيدات محدود لبيان فيما إذا كان قد لفت انتباهنا أمر يجعلنا نعتقد بأن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع أدناه ("الموضوع") لم يتم التقرير عنه وعرضه بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط ذات الصلة المشار إليها أدناه.

الموضوع:

يتعلق موضوع ارتباط التأكيد المحدود بالمعلومات المالية الموضحة بالتبليغ المرفق (الملحق رقم ١) والمقدم من رئيس مجلس إدارة الشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة") إلى الجمعية العامة العادية عن الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها، والتي حدثت خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات.

الضوابط ذات الصلة:

- المادة (٧١) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة.
- التبليغ المقدم من رئيس مجلس إدارة الشركة (الملحق رقم ١).
- السجلات المحاسبية للشركة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

مسؤولية الإدارة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للمعلومات الواردة في التبليغ المرفق والمعد وفقاً لما ورد بفقرة الموضوع أعلاه ومسؤولة أيضاً عن اختيار أساليب تطبيق الضوابط ذات الصلة كما إن الإدارة هي المسؤولة عن تطبيق أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية للإعداد والعرض العادل للمعلومات الواردة في فقرة الموضوع أعلاه وخلوها من أية تحريفات جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، واختيار وتطبيق الضوابط الملانمة والاحتفاظ بسجلات كافية وعمل تقديرات معقولة تبعاً للظروف والأحداث ذات الصلة.

مسؤوليتنا وأساس الاستنتاج:

إن مسؤوليتنا هي تقديم استنتاج تأكيد محدود حول الموضوع أعلاه بناء على ارتباط التأكيد المحدود الذي قمنا به وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد (٣٠٠٠ المعدل) "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والشروط والاحكام المتعلقة بهذا الارتباط التي تم الاتفاق عليها مع إدارة الشركة.

لقد صممت إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد كافي لتوفير أساس لإبداء استنتاجنا، وعليه، لم نقوم بالحصول على جميع الأدلة المطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد. تعتمد الإجراءات المنفذة على حكمنا المهني بما في ذلك مخاطر وجود تحريفات جوهرية في الموضوع، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. كما أخذنا بالاعتبار فعالية أنظمة الرقابة الداخلية عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، ولم يكن ارتباطنا مصمماً لتقديم تأكيد حول فعالية تلك الأنظمة.

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة، كما التزمنا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، كما نقوم بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (١).

تقرير المراجع المستقل بشأن ارتباط تأكيد محدود وفق المادة (٧١) من نظام الشركات

إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

ملخص الإجراءات المنفذة:

إن الإجراءات المطبقة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وأقل في مداها عن تلك المطبقة في ارتباطات التأكيد المعقول، ونتيجة لذلك، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود أقل بكثير من التأكيد الذي قد يتم الحصول عليه لو تم إجراء ارتباط تأكيد معقول.

تضمنت إجراءاتنا التي قمنا بتنفيذها على ما يلي:

- الحصول على التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة والذي يشتمل على المعلومات المالية عن الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها والتي حدثت خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات (الملحق رقم ١).
- مقارنة المعلومات المالية الواردة في الملحق رقم ١ بالسجلات المحاسبية للشركة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

الاستنتاج:

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع أعلاه لم يتم التقرير عنه وعرضه بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط ذات الصلة.

أمور أخرى:

تم ختم الملحق رقم ١ المرفق من قبلنا لأغراض التعريف.

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد العمش

عبد الله بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



الدمام في: ٠٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ
الموافق: ٢٠ إبريل ٢٠٢٦م



الشركة السعودية لصناعة الورق
SUDI PAPER MANUFACTURING CO.

Saudi Joint Stock Co.
C.R 2050028141
Capital SR. 370,700,000 Fully Paid

شركة مساهمة سعودية
س.ن: 2050028141
رأس المال 370.700.000 مدفوع بالكامل

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: 2025/12/31م

بالإشارة إلى متطلبات المادة (71) من نظام الشركات ولو ائحه التنفيذية 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 | عبدالعزیز بن رائد المشعل | مشتريات | 2025 | 10,669,165 |

إن التعاملات المبينة أعلاه تم الموافقة عليها بقرار الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ: 2025/05/21م 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 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
عبدالرحمن بن رائد المشعل

