

**تقرير الإجراءات المتفق عليها فيما يتعلق بقائمة الملاءة المالية ("القائمة") لتقدمه إلى هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة")**

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

**الغرض من تقرير الإجراءات المتفق عليها**

إن تقريرنا معد فقط لغرض مساعدة إدارة الشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة") فيما يتعلق بالتزامها بتقديم القائمة إلى هيئة السوق المالية وقد لا يكون مناسباً لأي غرض آخر. إن هذا التقرير معد فقط لإدارة الشركة، ويجب عدم استخدامه أو توزيعه على أي أطراف أخرى.

**مسؤوليات الطرف المعين والطرف المسؤول**

أقرت إدارة الشركة بأن الإجراءات المتفق عليها مناسبة لغرض الارتباط.

إدارة الشركة مسؤولة عن الموضوع الذي يتم تنفيذ الإجراءات المتفق عليها. قامت إدارة الشركة بإعداد القائمة، المرفق كملحق (أ)، وتظل مسؤولة بمفردها عنها وعن إعداد وحفظ جميع السجلات المحاسبية وغيرها من السجلات الداعمة لمحتوياتها. كما أن إدارة الشركة مسؤولة أيضاً عن تحديد وضمان التزام الشركة بالشروط الواردة في لائحة هيئة السوق المالية (المادة ١٢، الفصل ٣)، فيما يتعلق بإعادة شراء الأسهم العادية المقترحة للشركة.

**مسؤوليات الممارس المهني**

لقد نفذنا الإجراءات المتفق عليها وفقاً للمعيار الدولي للخدمات ذات الصلة ٤٤٠٠ (المعدل) "الارتباطات المتعلقة بالإجراءات المتفق عليها"، والمعتمد في المملكة العربية السعودية. يتضمن ارتباط الإجراءات المتفق عليها قيامنا بالإجراءات التي تم الاتفاق عليها مع إدارة الشركة، والتقرير عن نتائج تلك الإجراءات، وهي النتائج الفعلية للإجراءات المتفق عليها المنفذة. نحن لا نقدم أي تعهد فيما يتعلق بمدى ملاءمة الإجراءات المتفق عليها.

إن الإجراءات المتفق عليها ليست مهمة أعمال تأكيد. وعليه، فإننا لا نبدي رأي أو نتائج تأكيدية.

لوقمنا بإجراءات إضافية، ربما نمت الي علمنا أمور أخرى يتعين علينا التقرير عنها.

**الأخلاق المهنية ومراقبة الجودة**

لقد إنترنا بقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين، الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير آداب وسلوك المهنة للمحاسبين المهنيين، والتي تم اعتمادها في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة") المشار إليها ("بمدونة القواعد") ومتطلبات الاستقلالية في الجزء رقم (١٤).

تطبق شركتنا المعيار الدولي لمراقبة الجودة رقم (١) "مراقبة الجودة للشركات التي تنفذ عمليات تدقيق ومراجعة للقوائم المالية"، وعمليات التأكيد الأخرى والارتباطات والخدمات ذات الصلة، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي، نطبق نظام شامل لمراقبة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة فيما يتعلق بالإمتثال للمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية.

**تقرير الإجراءات المتفق عليها فيما يتعلق بقائمة الملاءة المالية ("القائمة") لتقدمه إلى هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") (تتمة)**

**الإجراءات والنتائج**

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات الموضحة أدناه، والتي تم الاتفاق عليها مع إدارة الشركة في بنود خطاب التعيين الصادر بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م، والمتعلقة بالقائمة التي سيتم تقديمها إلى هيئة السوق المالية.

م	الإجراءات	النتائج
١	الحصول على القائمة التي أعدها الإدارة وتتضمن معلومات مالية: - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ استناداً إلى القوائم المالية الموحدة المدققة للشركة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ استناداً إلى القوائم المالية الموحدة المتوقعة المعدة من قبل الإدارة. - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ استناداً إلى القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ.	بناءً على الإجراء الذي تم تنفيذه، لم نلاحظ أي إستثناء.
٢	مطابقة المعلومات المالية المتعلقة بالمطلوبات المتداولة والالتزامات المحتملة وإجمالي المطلوبات والموجودات المتداولة وإجمالي الموجودات في قائمة الملاءة مع القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ، والقوائم المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ومع القوائم المالية الموحدة المتوقعة التي أعدها الإدارة.	بناءً على الإجراء الذي تم تنفيذه، لم نلاحظ أي إستثناء.
٣	إعادة احتساب القيمة في قائمة الملاءة المالية للتحقق من؛ - كفاية رأس المال العامل للاثني عشر شهراً التالية لتاريخ إتمام عملية إعادة شراء الأسهم. - أن قيمة أصول الشركة لم تكن أقل من قيمة التزاماتها (بما في ذلك الالتزامات المحتملة) ، قبل وعند دفع سعر الشراء، وفقاً لآخر قوائم مالية مدققة ، أي اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ . - أن قيمة أسهم الخزينة لا تزيد عن الأرباح المبقة للشركة.	بناءً على الإجراء الذي تم تنفيذه، لم نلاحظ أي إستثناء.



البسام وشركاؤه

*(Handwritten signature)*

إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٣٧)

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٣ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الملاءة المالية  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الملحق أ

هيئة السوق المالية بالملكة العربية السعودية  
القواعد والإجراءات التنظيمية  
الجزء الرابع "شراء الشركة لأسهمها وبيعها وإرتهاؤها"، الفصل الأول "ضوابط عملية الشراء"، المادة 12، القسم (3)  
التاريخ المتوقع لإعادة شراء الأسهم هو 31 ديسمبر 2022.

(1) قبل شراء حصصها، يجب أن يكون لدى الشركة، بمقرها أو مع شركاتها التابعة، رأس مال عامل كافٍ لمدة عشر شهراً فوراً بعد تاريخ إتمام معاملة شراء الأسهم.

31 ديسمبر 2023 (متوقعة)	31 ديسمبر 2022 (متوقعة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)
500,555	517,442	379,913
444,166	406,214	402,740
56,389	111,228	(22,827)
30,389	85,228	(48,827)

الموجودات المتداولة  
المطلوبات المتداولة  
زيادة (عجز) الموجودات المتداولة على المطلوبات المتداولة قبل معاملات إعادة الشراء المقترحة  
زيادة الموجودات المتداولة على المطلوبات المتداولة بعد معاملات إعادة الشراء المقترحة

(2) يجب ألا تقل قيمة موجودات الشركة عن قيمة مطلوباتها (بما في ذلك المطلوبات المحتملة)، قبل وفوراً عند دفع ثمن الشراء، وفقاً لأحدث القوائم المالية الأولية الخاضعة للفحص أو القوائم المالية السنوية المراجعة، أيهما أحدث.

30 سبتمبر 2022  
(مراجعة)

346,660 197,201

زيادة مجموع الموجودات على مجموع المطلوبات والمطلوبات المحتملة

(3) يجب ألا يتجاوز مبلغ أسهم الخزينة المحفوظ بها مبلغ الأرباح المبقاه للشركة كما في وقت التاريخ المتوقع لإعادة شراء الأسهم وفقاً لتقرير الإدارة.

31 ديسمبر 2022  
(متوقعة)

39,725

زيادة الأرباح المبقاه على قيمة إعادة شراء أسهم الخزينة المقترحة في التاريخ المتوقع في 31 ديسمبر 2022

\*\* المعلومات المالية المتوقعة هي وفقاً لحساب الإدارة.

الرئيس المالي التنفيذي

الرئيس التنفيذي  
15.12.2022

الرئيس المالي التنفيذي