

تقرير لجنة المراجعة للجمعية العامة للسنة المالية المنتهية في 2018/12/31

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

لجنة المراجعة هي لجنة مستقلة تُشكل بقرار من الجمعية العامة العادية للشركة، وتختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، والسياسات المحاسبية والإشراف على أعمال المراجعة الداخلية والمراجعين الخارجيين.

عقدت اللجنة 5 اجتماعات خلال العام المالي 2018 م، وقامت لجنة المراجعة خلال العام المالي 2018 م بأعمال تدخل في نطاق اختصاصها وأبرزها:

- الإشراف على إدارة المراجعة الداخلية للمجموعه السعوديه للورق.
- الاجتماع بصفة دوريه مع مدير ادارة المراجعه للمجموعه والادارة التنفيذية للوقوف على اهم الاعمال خلال العام.
- مراجعة واعتماد خطة المراجعة الداخلية للعام المالي 2018 ومتابعة تنفيذها.
- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ التوصيات للملاحظات الهامة الواردة في تقارير المراجعة.
- دراسة مدى فاعلية عملية تحديد المخاطر الهامة لنشاط الشركة وتقييمها وإعداد التقارير عنها، وأسلوب إدارة الشركة لتلك المخاطر، ورفع التوصيات المناسبة في هذا الصدد إلى مجلس الإدارة.
- متابعه موقف القضايا المرفوعه لصالح أو ضد الشركة مع الادارة القانونية.
- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للعام المالي المنتهي في 2018/12/31 وملاحظات المراجع الخارجى على القوائم المالية ومتابعة ما تم في شأنها، ونتائج مراجعة العام المالي للشركة مع المراجعين الخارجيين وممثلي الإدارة والتأكد من انها متوافقة مع المعايير الدولية IFRS، ورفع التوصية للنظر باعتمادها الي مجلس الإدارة.
- الإشراف على اعمال مراجع الحسابات ودراسة خطاب الإدارة الصادر منهم.

- دراسة العروض المقدمة من مراجعي الحسابات والتوصية بتعيين مراجع الحسابات للعام الذي سينتهي في 2019/12/31.
- مراجعة السياسات والممارسات المحاسبية المهمة بما في ذلك مدى ثبات هذه السياسات سنويا وما تحتاجه من تحديثات.
- فضلا عن المسؤوليات المذكورة بعاليه تأخذ لجنة المراجعة على عاتقها تنفيذ أي مهام أخرى يوكلها إليها مجلس إدارة الشركة وتقدم للمجلس تقريرا دوريا عما قامت به اللجنة من عمليات فحص، وتوصياتها في هذا الشأن.

نتائج المراجعة الداخلية السنوية لفاعلية وإجراءات نظام الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر:

الإجراءات الرقابية وفعاليتها في غاية الأهمية وتلعب دورا محوريا في تحقيق أهداف الشركة، وإدارة الشركة مسؤولة عن إعداد نظام شامل وفعال للرقابة الداخلية. يستند نظام الرقابة الداخلية على رؤية وتقدير إدارة الشركة لوضع نظام رقابة يتناسب مع الأهمية النسبية للمخاطر المالية وغيرها من المخاطر الكامنة في أنشطة الشركة.

تم إعداد نظام الرقابة الداخلية على أسس سليمة وذلك من خلال البدء في وجود إدارة متخصصة في مجال المراجعة والرقابة الداخلية ودعم فاعليتها من خلال لجنة المراجعة مما يدعم إرساء أفضل الممارسات في مجال الحوكمة وتقدم لها بصورة دورية ومنتظمة تقارير عن الوحدات والأنشطة محل المراجعة بما يحقق توافر تقييم مستمر لنظام الرقابة الداخلية ومدى فعاليته.

إضافة لما ذكر فإن لجنة المراجعة تراجع بشكل دوري التقارير التي يتم إعدادها من إدارة المراجعة الداخلية والمراجعين الخارجيين، وتتضمن هذه التقارير تقييم لكفاية وفعالية الرقابة الداخلية، وفي العام المالي 2018 تم العمل على معالجة الملاحظات التي ظهرت عن أعمال الرقابة الداخلية وذلك بهدف تقوية النظام الداخلي وتم التعامل مع جميع الملاحظات بجدية والعمل على حلها ووضع الضوابط الكفيلة لعدم تكرارها في المستقبل، وكانت أهم الملاحظات:

- مخصص ديون العملاء الذي تم تكوينه بما يتماشى مع المعيار المحاسبي IFRS 9
- إعداد دراسة من إستشاري خارجي لتقييم الأصول الثابتة العاملة والغير عاملة وتكوين مخصص بالهبوط الناتج من التقييم
- دراسة الموقف الزكوي للشركة للأعوام السابقة من العام 2008 وحتى العام 2016 وتكوين المخصص الواجب.
- إعداد دراسة من داخل الشركة بمخزون قطع الغيار الغير متحرك وبطئ الحركة وعدم الحاجة الى تكوين مخصصات.
- الموافقة على المقترح المقدم من إدارة الشركة بإستخدام الاحتياطي النظامي والبالغ 66 مليون ريال لإطفاء جزء من الخسائر بعد أخذ موافقة اصحاب الصلاحية.

- تم الطلب من مراقب الحسابات (مكتب البسام وشركاة) المراجعة والتأكد من صحة المعالجة المحاسبية لبيع وشراء أراضي الشركة عن الأعوام من عام 2012 وحتى عام 2016 ولم يتم مراقب الحسابات بتقديم تقرير بخصوص ذلك، عليه لم يتمكن من التأكد من صحة المعالجة المحاسبية.
- سلبية رأس المال العامل والتي تؤثر على إستمرارية كفاءة اعمال الشركة.

بناء على ما ذكر نعتقد بأن الشركة لديها نظام رقابة داخلي سليم وفعال بدرجة معقولة من حيث التصميم والتطبيق، بالإضافة الى التطورات والتحسينات التي بدء تفعيلها فى انظمة الرقابة وتحديث أدلة السياسات والإجراءات وبناءً على المعلومات والبيانات المتاحة والمتوفرة نرى قدرة الشركة على مواصلة أعمالها مع الاخذ فى الاعتبار الملاحظات والمتطلبات المقدمة من قبل لجنة المراجعة،بالأضافة الى أن أي نظام رقابة داخلي يوفر ضمانات معقولة وليست مطلقة، بغض النظر عن مدى سلامة أنظمتة وفاعلية تطبيقه . ولذلك فإن جهود التحسن والتطوير مستمرة من قبل لجنة المراجعة وقسم المراجعة الداخلية بالشركة وإدارة الشركة.

رئيس واعضاء لجنة المراجعة :

| | | |
|--|--------------------|---------------|
| | رئيس لجنة المراجعة | - محمد المنيع |
| | عضو لجنة المراجعة | - بدر الصليح |
| | عضو لجنة المراجعة | - أديب أبانمي |