

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع

تقرير عن تدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة ("القوائم المالية") لشركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وقائمة الدخل الشامل ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، والملاحظات على القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تُظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للمجموعة والمركز المالي المنفصل للشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، والأداء المالي والتدفقات النقدية لكلا منهما للسنة المنتهية في ذلك الحين وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة "مسؤولية المدقق عن تدقيق القوائم المالية". نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً "لدليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين جنباً إلى جنب مع المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية في سلطنة عمان ، ونحن قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لدليل قواعد السلوك الأخلاقي. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي ، في تقديرنا المهني ، كانت ذات أهمية كبيرة في تدقيقنا للقوائم المالية للفترة الحالية . تمت معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل ، وفي تكوين رأينا بشأنها ، نحن لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية (تابع)

لكل أمر أدناه ، يتم تقديم وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا للأمر في هذا السياق.

كيف تعامل المدقق مع أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسية
<p>استثمار في شركة زميلة (راجع إيضاح ٨)</p> <ul style="list-style-type: none"> تضمنت إجراءاتنا ، من بين أمور أخرى: تقييم مدى ملاءمة محاسبة الإدارة عن الاستثمار في الشركات الزميلة. مراجعة القوائم المالية المدققة للشركة الزميلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وإعادة احتساب حصة الشركة الأم وحصة المجموعة في صافي ربح السنة. التحقق من توزيعات الأرباح التي تتلقاها الشركة الأم والمجموعة من الشركة الزميلة مع محضر اجتماع الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الزميلة. الاستفسار من الإدارة والتحقق من تقييم انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ للشركة الزميلة. 	

كما هو مبين في إيضاح رقم ٨ حول القوائم المالية الموحدة ، تمتلك المجموعة استثماراً بنسبة ٣٦,٩٩٪ بقيمة ١٤,٨٦٧,٠٢٥ ريال عماني في شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع ("الشركة الزميلة") ، وهي شركة مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. تمارس المجموعة تأثيراً هاماً على الشركة المستثمر فيها ، لكنها لا تمارس سيطرة كبيرة.

لقد اعتبرنا هذا المجال من أمور التدقيق الرئيسية نظراً للأهمية النسبية للأرصدة في القوائم المالية للمجموعة ، وبالتالي يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على النتائج المالية المنفصلة والمجمعة للشركة الأم والمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية (تابع)

الذمم التجارية المدينة ومخصص خسائر الائتمان على الذمم المدينة التجارية (راجع إيضاح ١٠)

- تمثل الذمم المدينة التجارية (بعد خصم مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة) البالغة ٢,٢٣٥,٠٣٧ ريال عماني رصيداً هاماً في قائمة المركز المالي الموحد. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، يتعين على المجموعة تقييم مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بناءً على الخسائر التاريخية التي يتم تعديلها بعد ذلك لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية.
- تضمنت إجراءاتنا ، من بين أمور أخرى:
 - اختبار دقة تقادم الذمم المدينة التجارية على أساس العينة.
 - تقييم الفعالية التشغيلية للعملية الائتمانية على أساس العينة.
 - التحقق من البيانات الكامنة وراء حساب خسارة الائتمان المتوقعة ؛
 - التحقق من إيصالات استلام النقدية بعد نهاية العام لعينة من الذمم التجارية المدينة الهامة وتقييم حالة التحصيل.
 - النظر في مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة.
- لقد اعتبرنا هذا المجال من أمور التدقيق الرئيسية لأن عدم اليقين الناجم عن الآثار الاقتصادية لوباء كوفيد-١٩ قد زاد من مخاطر الائتمان بشكل كبير مع الأخذ في الاعتبار الأهمية النسبية للأرصدة في القوائم المالية الموحدة. علاوة على ذلك ، فإن تقدير مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة يتطلب أحكاماً هامة.

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر ، والذي عبر في تقريره المؤرخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠ عن رأي غير معدل حول تلك القوائم المالية.

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٠

المسؤولون عن الحوكمة والإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ بخلاف القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات لدينا. لقد حصلنا على تقرير الرئيس وتقرير حوكمة الشركات وتحليل مناقشة الإدارة قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات ، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي المنشور لعام ٢٠٢٠ بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات.

إن رأينا في القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي شكل من أشكال الضمان أو الاستنتاج بشأنها.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع (تابع)

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٠ (تابع)

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى ، وعند القيام بذلك ، يجب النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض ماديًا مع القوائم المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها في المراجعة ، أو يبدو أنها غير مادية تشوبها أخطاء. إذا استنتجنا ، بناءً على العمل الذي قمنا به بخصوص المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير التدقيق ، إلى وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى ، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية إعداد وعرض القوائم المالية بطريقة عادلة وفقًا لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن هيئة السوق المالية والمتطلبات ذات الصلة من قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ، وللمراقبة الداخلية التي تحددها الإدارة ضرورية لتمكين إعداد القوائم المالية الخالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كان ذلك بسبب الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، يكون المسؤولون عن الحوكمة مسؤولين عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، والكشف ، حسب الاقتضاء ، عن الأمور المتعلقة بمواصلة الاهتمام واستخدام أساس المحاسبة المستمرة ما لم تعتزم الإدارة إما تصفية الشركة أو لوقف العمليات ، أو ليس لديه بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولكنه ليس ضمانًا بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقًا للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائمًا أي خطأ جوهري، إن وجد. إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت ، بشكل فردي أو إجمالي ، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقًا للمعايير الدولية للتدقيق ، نقوم بممارسة الإجتهد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ ، التزوير ، الحذف المتعمد ، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع (تابع)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي ، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية ، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم ، فسنبقو بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة للتعبير عن رأي بشأن القوائم المالية. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والأداء لمراجعة المجموعة. نبقي مسؤولين وحدنا عن رأينا في التدقيق.
- نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى ، بالنطاق المزمع لمراجعة الحسابات ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء تدقيقنا.
- نوفر أيضاً المسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلال ، والتواصل معهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا ، والضمانات ذات الصلة ، حيثما ينطبق ذلك.
- من بين الأمور التي يتم التواصل معها مع المسؤولين عن الحوكمة ، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت ذات أهمية قصوى في تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية وبالتالي فهي مسائل التدقيق الرئيسية . نحن نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات لدينا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه المسألة أو عندما ، في ظروف نادرة للغاية ، نقرر أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أي مسألة في تقريرنا لأن العواقب الضارة المترتبة على القيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة لهذا الاتصال.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع (تابع)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك ، نقر بأن القوائم المالية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تتوافق ، من جميع النواحي الجوهرية ، مع أحكام قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ، ومتطلبات الإفصاح المتعلقة بشركات المساهمة العامة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

كرو ماك والغزالي ش.م.م





توم سي ماثيو
شريك التدقيق

المكان : مسقط - سلطنة عُمان
التاريخ : ١٧ فبراير ٢٠٢١