

Audited/	
تقرير مراقب الحسابات	
01/01/2021-31/12/2021	
مراقب الحسابات	
مراقب الحسابات	
الرأي	
نعم	رأي غير متحفظ
لا	رأي متحفظ
لا	رأي معاكس
لا	عدم إبداء رأي
أساس الرأي	
Ref #1	أساس الرأي غير المتحفظ
Ref #2	أمور التدقيق الرئيسية
Ref #3	التأكيد على أمر
Ref #4	أمر آخر
Ref #5	معلومات أخرى
Ref #6	مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية
Ref #7	مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية
Ref #8	تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

1

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع. ("الشركة") التي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021، وبيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والابصاحات حول البيانات المالية التي تشتمل ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2021، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

تم إجراء تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتم إيضاح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير بشكل أكبر في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية" من تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للمعايير الأخلاقية الدولية لمدونة قواعد السلوك للمحاسبين المحترفين (منضمة معايير الاستقلال الدولية) والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في سلطنة عمان، كما إننا نلتزم بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك للمحاسبين المحترفين، ونعتقد بأن نتائج التدقيق التبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

2

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، ولا نبيد رأينا منفصلاً حول هذه الأمور. لكل أمر من الأمور الواردة أدناه، يتم تقديم وصفاً لكيفية معالجة تدقيقنا للأمر في هذا السياق.

لقد أوفينا بالمسؤوليات الموضحة في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناء عليه، تضمن تدقيقنا أداء الإجراءات المصممة للرد على تقييمنا لمخاطر الخطأ الجوهري في البيانات المالية. توفر نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، الأساس لرأي التدقيق الخاص بنا حول البيانات المالية المرفقة.

أمر التدقيق الرئيسي

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المبنية

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال ما يلي:

- فهم المنهجية والعملية التي تتبعها الإدارة لحساب خسائر الائتمان المتوقعة وقمنا بإجراء اختبارات تفصيلية لتأكيد فهمنا.

- تقييم منهجية الإدارة مقابل متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9- الأنوات المالية.

- تقييم مدى اكتمال ودقة وملاءمة البيانات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والاقتراضات والأحكام التي استخدمتها الإدارة من خلال المقارنة باتجاهات التحصيل السابقة.

- أعدنا حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل مستقل، مع الاستعانة بخبرائنا الداخليين وقرارنا الخسائر الائتمانية المتوقعة المطلوبة مقابل مبلغ مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة المعدة من قبل الإدارة.

- تقييم مدى كفا وملاءمة الإيضاحات في البيانات المالية.

ألف ريال عماني والتي تشمل نسبة 49% من إجمالي 66,932 لدى الشركة في نهاية السنة ذم تجارية مدينة بمبلغ الأصول في بيان المركز المالي. لتحديد مدى قابلية الذمم التجارية المدينة لتحصيلها، يتطلب الأمر أحياناً من قبل الإدارة. ومن بين العوامل المحددة التي تضعها الإدارة في اعتبارها تقدم الرصيد وموقع العملاء ووجود أي نزاعات وأنماط السداد السابقة المسجلة مؤخراً وأية معلومات أخرى مثالحة فيما يتعلق بالملاءة الائتمانية للأطراف المقابلة. تستخدم الإدارة هذه المعلومات لتحديد مدى ضرورة احتساب أي مخصص إما لمعاملة محددة أو لرصيد العميل بالكامل.

لقد ركزنا على هذا الجانب لأنه يتطلب مستوى عالياً من الأحكام التي تتخذها الإدارة ونظراً لأهمية جوهريه المبالغ المرتبطة به.

و1315.2تم توضيح السياسة المحاسبية، والإيضاحات المتعلقة بمخصص الديون منخفضة القيمة في الإيضاحات حول البيانات المالية على التوالي.

3

التأكيد على أمر

تلقت الانتباه إلى إيضاح 28 حول البيانات المالية الذي يبين حالة بعض المطالبات المقامة ضد الشركة من قبل أحد موردي الوقود. يرى مجلس الإدارة أن الشركة ترتكز إلى أساس قانوني قوي وأنها لن تتكبد أي التزام جوهري، وذلك استناداً إلى ما تم من مراجعة للمستندات الداخلية والسجلات المتاحة والمنقشة التي عدها مجلس الإدارة مع المستشار القانوني الداخلي والخارجي للشركة. إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

4

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 من قبل مدقق آخر عبر عن رأي غير معدل بالإضافة إلى إدراج فترة التأكيد على أمر حول تلك البيانات المالية بتاريخ 22 فبراير 2021.

5

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2021

يتحمل المكلفون بالحوكمة والإدارة مسؤولية المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2021 بخلاف البيانات المالية وتقارير مراقب الحسابات بشأنها. لقد حصلنا على المعلومات التالية قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات لدينا، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي لعام 2021 المنشور بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات لدينا:

• تقرير رئيس مجلس الإدارة

• تقرير حوكمة الشركات

• منهجية وتحليل الإدارة

إن رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولا وإن نعر عن أي شكل من أشكال استنتاج التأكيد بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، أخذنا في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو يبدو أنها محرفة بشكل جوهري. إذا استنتجنا، استناداً إلى العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير المراقب، أن هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

6

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وفقاً للمتطلبات السرية لثقافة الشركات التجارية وتعديلاته والهيئة العامة لسوق المال لسلطنة عمان، وعن الرقابة الداخلية التي يحددها المكلفون بالحوكمة كشر ضروري للتمكن من إعداد البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، يكون المكلفون بالحوكمة مسؤولون عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة، والإفصاح، حسب الإقتضاء، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق أسس الاستمرارية في المحاسبة ما لم ينوي المكلفون بالحوكمة تصفية الشركة أو توقف العمليات، أو لا يوجد بديل حقيقي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة يكونون مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

7

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 14 Feb 2022
Page 2 of 3

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بشأن ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، إلا أنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكشف دائماً عن خطأ جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع بشكل فردي أو إجمالي أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين التي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فبتنا نقوم بممارسة تقديرنا المهني ونحفظ على التزامنا المهني طوال فترة التدقيق، كما قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كان ذلك بسبب الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. يعتبر خطر عدم الكشف عن خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل إعداد إجراءات التدقيق المناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة والتقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي أجرتها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام المكلفين بالحوكمة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري متعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود عدم يقين مادي، فيجب علينا توجيه الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا، إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإيضاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق المخطط له للتدقيق وتوقيته ونتائج التدقيق المهمة، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية نحددها أثناء تدقيقنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد التزامنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، والتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو الضمانات المطبقة على هذا النحو.

من بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، وبالتالي فهي أمور تدقيق رئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك من المتوقع أن تفوق الفوائد العامة لمثل هذا التواصل بشكل معقول.

8

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا، أن البيانات المالية للشركة تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع المتطلبات ذات الصلة لفقود الشركات التجارية لسلطنة عمان والتعديلات اللاحقة له والهيئة العامة لسوق المال لسلطنة عمان.

Audited/	
العربية	تقرير مراقب الحسابات
01/01/2021-31/12/2021	
مراقب الحسابات	إيضاح تفصيلي مراقب الحسابات
ارنست ويونغ ش م م	اسم مكتب مراقب الحسابات