

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي
شركة المها للاستيراميك ش.م.ع.ع

تقرير عن تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية للمها للاستيراميك ش.م.ع.ع ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذات التاريخ، وإيضاحات عن القوائم المالية، بما في ذلك ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذات التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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 الشركة 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.

مسائل 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 الأفاضل/ مساهمي
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع (تابع)

مسائل التدقيق الرئيسية (تابع)

مسائل المراجعة الرئيسية	كيف تناولنا هذه المسألة في أعمال المراجعة
الاعتراف بالإيراد (راجع إيضاح ١٨):	
<p>نشير إلى السياسات المحاسبية الهامة للشركة في إيضاح ٣ والإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في إيضاح ١٨ من القوائم المالية.</p> <p>تعترف الشركة بالإيرادات من بيع بلاط السيراميك عندما تفي بالتزامات الأداء ، وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.</p> <p>نظراً لطبيعة الصناعة التي تعمل فيها الشركة ، تستخدم الشركة مجموعة متنوعة من شروط الشحن مع العملاء عبر أسواقها التشغيلية وهذا له تأثير على توقيت إثبات الإيرادات. لذلك ، فإن التحقق من توقيت إثبات الإيرادات هو أحد اعتبارات المراجعة الرئيسية لمعاملات المبيعات التي تحدث في نهاية السنة أو بالقرب منها.</p> <p>بالقرب منها. علاوة على ذلك ، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ من الإدارة القيام ببعض التقديرات الرئيسية ، مثل تحديد التزامات الأداء المتميزة في العقود مع العملاء ، وتحديد سعر المعاملة للعقد ، واعتبار المقابل المستحق الدفع للعملاء (مثل التخفيضات والخصومات).</p> <p>بالنظر إلى جميع العوامل المذكورة أعلاه ، يتم تحديد الإيرادات على أنها منطقة تنطوي على مخاطر كبيرة وبالتالي تتطلب اهتماماً كبيراً من المدقق.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على عقود العملاء والتحقق منها على أساس العينة وتأكيد فهمنا لعملية مبيعات الشركة من البداية إلى تحصيل المستحقات ، بما في ذلك تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة. • إجراء اختبار المعاملة بناءً على عينة تمثيلية لأوامر المبيعات لتقييم الاعتراف بالإيرادات والاعتراف بالمستحقات التجارية بما في ذلك المعاملات التي تحدث في نهاية السنة أو بالقرب منها. • إجراء اختبار القطع للمبيعات التي تمت بالقرب من تاريخ التقرير واختبار ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة المناسبة عن طريق اختبار سجلات الشحن وفواتير المبيعات لعينة المعاملات واختبار تقييم الإدارة المشاركة في هذه العملية ، حيثما ينطبق ذلك. • اختبار مدى ملاءمة المستحقات للتخفيضات والخصومات المختلفة كما في نهاية العام ؛ • تنفيذ إجراءات تحليلية للبيانات المصنفة لمعاملات الإيرادات خلال فترة المراجعة لتحديد أي اتجاهات غير عادية تتطلب إجراءات تدقيق إضافية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع (تابع)

مسائل التدقيق الرئيسية (تابع)

مسائل المراجعة الرئيسية	كيف تناولنا هذه المسألة في أعمال المراجعة
مخزون ومخصص البضاعة بطينة الحركة والراكة (راجع إيضاح ٧):	
تبلغ قيمة المخزون ومخصص المخزون البطيء الحركة والراكة في نهاية فترة التقرير ١,٦٦٤,١٤٥ ريال عماني و ١٤٩,٠٤٤ ريال عماني على التوالي. يتكون المخزون من المواد الخام ومواد التعبئة والمواد الاستهلاكية والسلع النهائية. لقد اعتبرنا هذا المجال من أمور التدقيق الرئيسية نظرًا للأهمية النسبية للمبلغ المعني. علاوة على ذلك، فإن تقييم صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون ومخصص المخزون البطيء الحركة والمتقادم ينطوي على أحكام وتقديرات إدارية هامة في تحديد القيمة الدفترية للمخزون.	<p>تضمنت إجراءاتنا، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> النظر في القيمة المخفضة للمخزون (البضائع الجاهزة) إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها، بمقارنة سعر البيع المقدر الحالي الذي تم الحصول عليه من خلال مراجعة ظروف السوق المستقبلية والاتجاهات وسعر البيع بتكلفة المخزون؛ تقييم الحالة المادية للمخزون أثناء حضور جرد المخزون؛ المطابقة ما بين تكلفة المخزون المشتراة خلال العام (المواد الخام ومواد التعبئة)، على أساس العينة، مع المستندات الداعمة مثل أوامر الشراء وفواتير الموردين وإشعارات البضائع المستلمة. فهم واختبار افتراضات الإدارة بشأن مخصص المخزون البطيء الحركة بما في ذلك اختبار دقة تقادم المخزون على أساس العينة والتقييم المستقل لما إذا كان المخصص الذي تم إنشاؤه في نهاية فترة التقرير مناسبًا.
الذمم التجارية المدينة ومخصص خسائر الائتمان على الذمم المدينة التجارية (راجع إيضاح ٨):	
بلغت الذمم المدينة التجارية (بعد خصم مخصص خسارة الائتمان على الذمم المدينة) مبلغ ٢,١٤٨,١١٤ ريال عماني والتي تمثل رصيدًا هامًا في قائمة المركز المالي. وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتعين على الشركة تقييم مخصص خسارة الائتمان على الذمم المدينة التجارية بناءً على الخسائر التاريخية التي يتم تعديلها بعد ذلك لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية. 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. علاوة على ذلك، فإن تقدير مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة يتطلب أحكامًا هامة.	<p>تضمنت إجراءاتنا، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> طلب والحصول على تأكيدات رصيد مستقلة من عملاء الشركة على أساس العينة. اختبار دقة تقادم الذمم المدينة التجارية. تقييم الفعالية التشغيلية للعملية الائتمانية. التحقق من البيانات الكامنة وراء حساب خسارة الائتمان المتوقعة؛ مراجعة المنهجية المستخدمة وتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في إعداد التقدير.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي
شركة المها للاستيراميك ش.م.ع.ع (تابع)

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية لشركة المها للاستيراميك ش.م.ع.ع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر ،
والذي يعبر في تقريره المؤرخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٠ ، عن رأيا غير معدل بشأن تلك القوائم المالية.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٠

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة والإدارة مسؤولية المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي
للمجموعة لعام ٢٠٢٠ ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة والمنفصلة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها. لقد حصلنا على المعلومات
الأخرى التي تشمل تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير حوكمة الشركة وتقرير مناقشة الإدارة وتحليلها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات لدينا
، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي المنشور لعام ٢٠٢٠ بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات لدينا.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة والمنفصلة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى ، وعند القيام بذلك ، أخذ في الاعتبار ما
إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة والمنفصلة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق ،
أو يبدو أنه تم تحريفه ماديا. إذا استنتجنا ، استنادا إلى العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير
المدقق ، أن هناك خطأ جوهريا في هذه المعلومات الأخرى ، فنحن 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 وفقاً 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 الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ،
والكشف ، حسب الاقتضاء ، عن الأمور المتعلقة بمواصلة الاهتمام واستخدام أساس المحاسبة المستمرة ما لم تعترض 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 عال من التأكيد ، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد. إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ ، وتعتبر جوهرياً إذا كانت ، بشكل فردي أو إجمالي ، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

جزء من عملية التدقيق وفقاً 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 الإخطاء 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.
- 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 ، و بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك 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 ، فسنقوم 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.

نحن 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 يعتد 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 المها للاستيراميك ش.م.ع.ع (تابع)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك ، نفيد بأن القوائم المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، تتوافق من جميع النواحي الجوهرية ، مع أحكام قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ، ومتطلبات الإفصاح ذات الصلة الخاصة بالشركات المساهمة العامة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

كرو ماك غزالي ش م م



توم سي ماثيو
شريك تدقيق

مسقط - سلطنة عمان
٢٨ فبراير ٢٠٢١