

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي شركة المطاحن العُمانية ش.م.ع.ع

تقرير عن تدقيق القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية المُجمّعة المرفقة لشركة المطاحن العُمانية ش.م.ع.ع وشركتها التابعة (المُشار اليهما معاً بـ"المجموعة")، والقوائم المالية المُنفصلة لشركة المطاحن العُمانية ش.م.ع.ع ("الشركة الأم")، الواردة على الصفحات من ٧ إلى ٦٢، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذات التاريخ، وإيضاحات عن القوائم المالية، بما في ذلك السياسات المحاسبية الرئيسية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة والشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأداءهما المالي وتدفقاتهما النقدية للسنة المنتهية في ذات التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد أنجزنا تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. يتضمن قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الوارد في تقريرنا وصفاً مُستفيضاً لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير. نحن مؤسسة مستقلة عن المجموعة وفقاً لميثاق أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (ميثاق أخلاقيات المحاسبين)، وكذلك المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بعملية تدقيقنا للقوائم المالية للمجموعة والشركة الأم في سلطنة عُمان، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وميثاق أخلاقيات المحاسبين. وفي اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً نستند إليه في إبداء رأينا.

مسائل التدقيق الرئيسية

إن مسائل التدقيق الرئيسية تمثل تلك المسائل التي كانت، في حكمنا المهني، ذات أهمية أكثر في تدقيقنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تمّ تناول هذه المسائل في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ونحن لا نُبدي رأياً منفصلاً حول هذه المسائل.

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

مسائل التدقيق الرئيسية (تابع)

وقد حدّدنا المسائل الواردة أدناه على أنّها مسائل التدقيق الرئيسية التي سيتم تناولها في تقريرنا.

تقييم الذمم التجارية المدينة

تُعتبر الذمم التجارية المدينة عنصراً هاماً بالنسبة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وفي ظل ظروف السوق الحالية، حيث ارتفعت مخاطر الائتمان بشكل عام، مع وجود درجة كبيرة من الشك وعدم اليقين بشأن التقدّرات بسبب الآثار الاقتصادية لجائحة كوفيد ١٩، وبالنظر إلى أهمية الذمم التجارية المدينة، فقد اعتبرنا أنّ تقييم الذمم التجارية المدينة يُمثّل مسألة تدقيق رئيسية. إنّ تحديد خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة ينطوي على تقديرات وأحكام هامة.

تضمّنت إجراءات تدقيقنا في هذا المجال ما يلي:

- توصلنا إلى فهم عملية تقدير المجموعة لخسائر الائتمان المتوقعة وتقييم مدى ملاءمة منهجية خسائر الائتمان المتوقعة مقابل متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩؛
- اختبار أنظمة الرقابة الرئيسية التي وضعتها الإدارة لضمان تحديد الديون المتأخرة عن السداد؛
- الحصول على التحليل الزمني لعَيّنات من الذمم المدينة واختبار مدى صحتها؛
- معرفة حالة الدعاوى القضائية الهامة الحالية المُقامة ضد العملاء ذوي الأرصدة المتأخرة عن السداد؛
- اختبار المدخلات الرئيسية لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة، مثل تلك المستخدمة لحساب مدى احتمالية الفشل في السداد والخسارة اللاحقة نتيجة هذا الفشل، وذلك من خلال مقارنتها بالبيانات السابقة، وتقييم مدى معقولية العوامل الاستثنائية التي استخدمتها المجموعة خاصة في ظل الوضع الناتج عن جائحة كوفيد ١٩؛
- تقييم الضمانات التي تم الحصول عليها مقابل الديون القائمة لتحديد أي مخاطر متبقية في تاريخ التقرير المالي؛
- تقييم وضع قابلية الاسترداد لعَيّنة من الذمم التجارية المدينة الجوهرية والديون المتأخرة عن السداد من خلال فحص المقبوضات اللاحقة؛ و
- دراسة مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات التابعة.

التفاصيل المتعلقة بالتقديرات والأحكام التي طبّقتها الإدارة والإفصاحات ذات الصلة واردة في الإيضاحات ٣ و ١١ و ٢٩/ ب من القوائم المالية.

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

مسائل التدقيق الرئيسية (تابع)

تطبيق نظام جديد لتقنية المعلومات

خلال السنة ، قامت الشركة الأم بتغيير نظام تقنية المعلومات لديها من مايكروسوفت نافيجون إلى مايكروسوفت دايناميكس ٣٦٥ بالنظر إلى التغييرات في مجالات المخاطر الكبيرة مثل الاقرار بالإيرادات وتجاوز الإدارة للضوابط الرقابية، فقد اعتبرنا أن تنفيذ نظام تخطيط موارد المؤسسات الجديد يمثل مسألة تدقيق رئيسية.

تضمنت إجراءات تدقيقنا في هذا المجال ما يلي:

- تقييم نطاق الأتمتة وطبيعتها وتأثيرها داخل المؤسسة وتخطيط العمل وتنفيذه وفقاً لذلك ؛
- تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية من خلال فهم بيئة تقنية المعلومات الجديدة للشركة ؛
- ضمان الكفاءة والفعالية التشغيلية لبيئة تقنية المعلومات والضوابط الوقائية والكشفية المتعلقة بتقنية المعلومات
- تقييم واختبار الضوابط العامة المتعلقة بالبيئة التي يتم فيها تطوير وصيانة وتشغيل الأنظمة القائمة على الحاسب الآلي؛
- اختبار ضوابط التطبيق من خلال مراجعة العمليات التجارية الرئيسية ومن خلال تقنيات التدقيق بمساعدة الحاسب الآلي؛
- تعيين شخص ذي خبرة أكثر لديه المستوى المطلوب من المعرفة والمهارات التقنية الحاسوبية في الفريق؛
- اختبار انتقال البيانات من نظام تقنية المعلومات القديم إلى النظام الجديد، وتقييم مدى الاندماج والتكامل بين الوحدات المختلفة؛ و
- تقييم المراجعة التي قام بها أطراف أخرى للفعالية التشغيلية لنظام تقنية المعلومات الجديد والاستفسار عن النتائج الرئيسية الواردة في تقاريرهم حول المجالات الرئيسية بالقوائم المالية.

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

المعلومات الأخرى

إنّ الادارة ومجلس الإدارة مسؤولان عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة وتقرير مناقشة وتحليل الإدارة وتقرير حوكمة الشركة. إنّ رأينا حول القوائم المالية لا يشمل المعلومات الأخرى، ونحن لا نقدم خلاصة من أي نوع بشأن أي ضمانات حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق، أثناء قراءتنا، مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها في عملية التدقيق، أو تبدو بشكل آخر أنها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وإنّ خلصنا، استناداً إلى العمل الذي أنجزناه، إلى أن هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مُطالبون بذكر ذلك في تقريرنا. وليس لدينا ما نذكره في هذا الشأن.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، وإنّ خلصنا إلى أنّه يحتوي على خطأ جوهري، فنحن مُطالبون بإبلاغ المسألة إلى الأطراف المكلفة بالحوكمة.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية

إنّ الادارة ومجلس الإدارة مسؤولان عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بطريقة عادلة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العُماني ومتطلبات إفصاح شركات المساهمة العامة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ومجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من أي أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة ومجلس الإدارة مسؤولين عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، بحسب الاقتضاء، عن المسائل المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية للمحاسبة ما لم تكن الإدارة ومجلس الإدارة يعتزمان تصفية المجموعة أو وقف العمليات، أو أنّه لا يوجد لديهما بديل واقعي غير القيام بذلك.

إنّ مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم ككل خالية من أي أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وعن إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. علماً بأنّ التأكيد المعقول يمثل تأكيداً على مستوى عالٍ من الضمان، ولكنه لا يمثل ضماناً بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستُمكن دائماً من كشف الأخطاء الجوهريّة عند وجودها. حيث يمكن للأخطاء أن تنشأ عن الغش أو الخطأ، وهي تُعتبر جوهريّة إذا كان يُتوقع منها بشكل معقول أن تؤثر، فردياً أو كلياً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون استناداً إلى هذه القوائم المالية.

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

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

كجزء من عملية التدقيق التي تُجريها وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نستخدم أحكاما مهنية ونمارس الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. ونقوم أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، مع الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساسا نستند إليه في إبداء رأينا. إن خطر عدم الكشف عن الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش هو أعلى من خطر عدم الكشف عن الأخطاء الناتجة عن الخطأ، نظرا لأن الغش قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المُتعمد أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لأجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول نجاعة أنظمة الرقابة الداخلية للشركة الأم والمجموعة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات التابعة التي قامت بها الإدارة.
 - صياغة خلاصة حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية للمحاسبة، وما إذا كان هناك، استنادا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، عدم يقين جوهر يتعلق بالأحداث أو الظروف ومن شأنه أن يُلقي بظلال شك كبيرة حول قدرة الشركة الأم والمجموعة على مواصلة عملياتهما طبقا لمبدأ الاستمرارية. وإن خُصصنا إلى وجود عدم يقين جوهر، فنحن مطالبون بلفت العناية في تقرير تدقيقنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إن كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن خُصصنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل الشركة الأم والمجموعة تتوقفان عن مواصلة عملياتهما طبقا لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تُظهرُ التعاملات والأحداث الكامنة على نحو يُحقق العرض بطريقة عادلة.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمؤسسات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لغرض إبداء رأينا حول القوائم المالية. كما أننا مسؤولون عن توجيه عملية التدقيق في المجموعة والإشراف عليها وإنجازها. ونحن مسؤولون لوحدها عن رأي تدقيقنا.
- نحن نتواصل مع الأطراف المكلفة بالحوكمة فيما يتعلق بالنطاق المُخطط للتدقيق وتوقيته، ونتائج التدقيق الرئيسية، من ضمن مسائل أخرى، بما في ذلك أي نقص هام في الرقابة الداخلية نُحدده أثناء عملية تدقيقنا.
- كما نقدم إقرارا إلى الأطراف المكلفة بالحوكمة بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونُبْلِغُه بكافة العلاقات والمسائل الأخرى التي يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وكذلك الضمانات ذات الصلة حيثما كان ذلك ينطبق.

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

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

من ضمن المسائل التي تُبلغها إلى الأطراف المكلفة بالحوكمة، فإننا نُحدد تلك المسائل التي كانت ذات أهمية أكثر في تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية، وتمثل بالتالي مسائل تدقيق رئيسية. ونقدم وصفا لهذه المسائل في تقرير تدقيقها، وذلك ما لم يكن هناك قانون أو لائحة تمنع الإفصاح العلني عن هذه المسألة أو، في حالات نادرة للغاية، عندما نُقرر أن مسألة ما لا ينبغي أن تُدرج في تقريرنا نظرا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن الآثار السلبية المترتبة عن ذلك ستفوق فوائد المصلحة العامة لهذا الإفصاح.

تقرير عن المتطلبات التنظيمية

كما أن القوائم المالية تتفق، من جميع النواحي الجوهرية، مع المتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العُماني ومتطلبات إفصاح شركات المساهمة العامة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

إن الأفاضل/ جون أدكوك هو شريك الارتباط في عملية التدقيق التي نتج عنها تقرير مراقب الحسابات المستقل هذا.

٨ مارس ٢٠٢١

Moore Stephens
JAL

