

Audited/	
العربية	تقرير مراقب الحسابات
01/01/2021-31/12/2021	
مراقب الحسابات	مراقب الحسابات
الرأي	الرأي
نعم	رأي غير متحفظ
	أساس الرأي
Ref #1	أساس الرأي غير المتحفظ
Ref #2	أمر التدقيق الرأبسية
Ref #3	معلومات أخرى
Ref #4	مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية
Ref #5	مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية
Ref #6	تقرير حول المتطلبات القانونية والأمر التنظيمية الأخرى

1 #

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم وصف مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المنفق عن تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحدة في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمذونة قواعد أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية المنفصلة والموحدة في سلطنة عمان. ، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وطبقاً لقواعد مجلس معايير السلوك الدولية. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

2 #

إن مسائل التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية المنفصلة والموحدة للسنة الحالية، تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المنفصلة والموحدة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

لقد قررنا أن المسألة الموضحة أدناه هي مسألة التدقيق الرئيسية التي نبلغكم بها في تقريرنا :

مسألة التدقيق الرئيسية

كيفية تعامل تدقيقنا مع مسألة التدقيق الرئيسية

إستثمارات في أصول مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

راجع السياسات المحاسبية للبيانات المالية المنفصلة والموحدة والإيضاح 7/1

تشمل الأصول المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إستثمارات في أدوات حقوق ملكية غير مسعرة تبلغ 991,140 ريال عماني كما في 31 ديسمبر 2021 والتي تشكل 11% من إجمالي أصول المجموعة. يعتبر تقييم إستثمارات المجموعة غير المسعرة من أمور التدقيق الرئيسية بسبب درجة التعقيد التي ينطوي عليها تقييم هذه الأدوات وأهمية الأحكام والتقدير التي أجرتها الإدارة.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يتعلق بذلك ، من بين أمور أخرى :

تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية الرئيسية الخاصة بعملية الإدارة لتقييم الإستثمار؛

قمنا بتكليف أخصائين التقييم الداخلي لدينا بتقييم مدى ملائمة الافتراضات المطبقة على المخلات الرئيسية، وكذلك تقييم المنهجية المستخدمة من قبل إدارة المجموعة بناء على معرفتنا بالأنشطة التجارية والصناعية؛

تقييم معقولية التدفقات النقدية المستقبلية للإدارة والتنبؤ حيث يتم استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة العادلة والعملية التي تم بها إعداها بما في ذلك اختبار الحسابات الأساسية ؛ و

تقييم مدى كفاية الإفصاح المتعلق بهذه الاستثمارات.

على وجه الخصوص ، فإن تقييم الإستثمارات المصنفة بالمستوى الثالث في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وذاتية بطبيعتها وتنطوي على درجة عالية من عدم التأكيد من التقدير حيث أن أحد المخلات المهمة أو أكثر من التقييم لا يعتمد على أسعار السوق النشطة أو بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

معلومات أخرى

الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير مناقشة وتحليل الإدارة ، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية المنفصلة والموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية المنفصلة والموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا تعبر عن أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية المنفصلة والموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى ، وعند القيام بذلك ، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية المنفصلة والموحدة أو معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو خلافاً لذلك يبدو أنه تم تحريفه مادياً. إذا استنتجنا ، بناءً على العمل الذي قمنا به ، أن هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى ، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبليغ عنه في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة للقوائم المالية المنفصلة والموحدة

تعد الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المنفصلة والموحدة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها وفقاً لمتطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن هيئة سوق المال، والأحكام السارية من قانون الشركات التجارية لعام 2019 ، وبالنسبة للضوابط الداخلية التي تحددها الإدارة، فهي ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية منفصلة وموحدة خالية من أي أخطاء جوهريّة، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية المنفصلة والموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم الشركة الأم، وقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح - إذا اقتضى الأمر- عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة الأم والمجموعة أو إيقاف النشاط، أو ألا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

لأنك المكلفين بالحوكمة هم مسؤولين عن الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بشأن ما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة والموحدة ككل خالية بشكل عام من أي أخطاء جوهريّة، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وأن نقوم بإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق -التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية- ستكشف دائماً عن المخالفات الجوهرية عند وجودها، إذ أن المخالفات يمكن أن تنشأ عن الغش والخطأ، وتعتبر جوهريّة -سواء بصورة فردية أو في مجموعها- إذا أمكن التوقع بشكل معقول أنها تؤثر على القرارات المالية للمستخدمين المأخوذة على أساس تلك القوائم المالية المنفصلة أو الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية، ونواظب على قدر من الشك المهني طوال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود مخالفات جوهريّة في القوائم المالية المنفصلة والموحدة، سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لدرء تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكون أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف مخالفات جوهريّة ناتجة عن الغش تعتبر أعلى من مخاطر المخالفات الجوهريّة الناشئة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يتضمن الاحتيال أو التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء العرض أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق، من أجل تصميم إجراءات تدقيق تكون مناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي بشأن فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومعقولية التقديرات المحاسبية، والإفصاحات المتعلقة بها التي قدمتها الإدارة.
- استخلاص النتائج بشأن ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي و - على أساس أدلة المراجعة التي حصلنا عليها- ما إذا وُجدت شكوك جوهريّة تتعلق بأحداث أو أوضاع قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة الأم والمجموعة على الاستمرار بمزاولة نشاطهما. وإذا انتهينا إلى وجود شكوك كبيرة بشأن فإن الأمر يتطلب منا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة بالقوائم المالية المنفصلة والموحدة أو إلى تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ومع أن نتائجنا تستند إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا، إلا أن الأحداث أو الأوضاع المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة الأم والمجموعة عن الإستمرار في مزاولة نشاطها.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحدة (تابع)

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

• تقييم العرض العام والبنية والمحتوى للقوائم المالية المنفصلة والموحد، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة والموحد تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

• الحصول على أدلة التدقيق الملائمة والكافية، فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المنفصلة والموحد. نحن مسؤولين عن توجيه والإشراف على أداء عملية تدقيق المجموعة. ونظل مسؤولين عن رأينا بعد عملية التدقيق.

نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بنطاق عملية التدقيق، وتوقيتها، ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نحددّها أثناء قيامنا بعملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد امتثلنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، بحسب الأحوال.

من الأمور التي تمّ تبليغها للمكلفين عن الحوكمة، هي التي نرى أنها كانت بالغة الأهمية في تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحد للفترة الحالية، وبالتالي فهي مسائل هامة تتعلق بالتدقيق. نحن نبين هذه الأمور في تقرير مراجعي الحسابات، ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفشاء العلني عنها أو عندما نقرر، في ظروف نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر في تقريرنا لأن النتائج السلبية المترتبة على القيام بذلك من المتوقع بشكل معقول تفوق فوائد المصلحة العامة لمثل هذا الإبلاغ.

6

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

، تتوافق من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات الإفصاح ذات الصلة للهيئة العامة لسوق المال وقانون الشركات التجارية بسلطنة عمان لعام 2019.2021 في رأينا، أن القوائم المالية المنفصلة والموحد للشركة الأم والمجموعة كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

Audited/ تقرير مراقب الحسابات	
العربية 01/01/2021-31/12/2021	
مراقب الحسابات إيضاح تفاصيل مراقب الحسابات	
ناصر المغيرة	اسم مراقب الحسابات الموقع على التقرير
أبو تمام محاسبون قانونيون	اسم مكتب مراقب الحسابات