

تقرير مدقق الحسابات المستقل

١

إلى مساهمي شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية للشركة الأم والموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية للشركة الأم والموحدة ("البيانات المالية") لشركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي للشركة الأم والموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكل من بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للشركة الأم والموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية، متضمنة ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية للشركة الأم والموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة الأم والمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائهم المالي وتدفقاتهم النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة أكثر في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" حول تدقيق البيانات المالية للشركة الأم والموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الشركة الأم والمجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني إلى جانب المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة الأم والموحدة في سلطنة عمان، هذا وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين. ونعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية للشركة الأم والمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواسطة مدققي حسابات آخرين، والذين أبدوا رأياً غير معدل على تلك البيانات المالية بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٠.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للشركة الأم والموحدة للسنة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية للشركة الأم والموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسية
<p>إدراج الإيرادات</p> <p>بلغ إجمالي الإيرادات التي أدرجتها الشركة الأم خلال السنة ٦٣,٤٤١,١٤٤ ريال عماني وبلغ إجمالي الإيرادات التي أدرجتها المجموعة ٦٣,٩٦٢,٢٦١ ريال عماني.</p> <p>تتطلب منا المعايير الدولية للتدقيق النظر في مخاطر الإحتيال عند إدراج الإيرادات. توجد مخاطر إحتيال في ضوء المعاملات الكبيرة والخصومات على المنتجات ، مما يؤثر على الإيرادات المدرجة للسنة.</p> <p>وفقاً لسياسة إدراج الإيرادات ، يتم إدراج الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السوطة على الأصل إلى العميل ، بشكل عام عند تسليم البضائع.</p> <p>لقد حددنا أن إدراج الإيرادات بمثابة أمر تدقيق رئيسي ، نظراً للمعاملات الكبيرة للعديد من العملاء في جميع أنحاء المنطقة. قد تؤدي الأخطاء المحتملة في توقيت ودقة إدراج الإيرادات في الشركة الأم والمجموعة إلى أخطاء جوهرية في البيانات المالية للشركة الأم والمجموعة عند إدراج الإيرادات.</p> <p>راجع إيضاح ٣ و ٣٤ لمزيد من التفاصيل حول الإيرادات المدرجة خلال السنة.</p>	<p>إجراءا كما فيما يتعلق بإدراج الإيرادات كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية على الاعتراف بالإيرادات واختبار فعالية تشغيل الضوابط. • فهم وتقييم واختبار السياسات المحاسبية للمجموعة مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وفهمنا للأعمال والممارسات بالقطاع ذات الصلة. • فهم شروط عقود إيرادات المجموعة مع عملائها. • تم إجراء اختبار للتفاصيل للتحقق من حدوث ودقة معاملات الإيرادات على أساس عينة. • تنفيذ إجراءات توقيت المبيعات واختبار عينة من الفواتير قبل وبعد نهاية السنة لإختبار ما إذا كانت المبيعات مسجلة في الفترة المناسبة. • تم الحصول على تأكيد من العملاء ومعالجته ، على أساس عينة ، والمطابقة مع السجلات المحاسبية. • تقييم الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة ("المجلس") مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة وتقرير الحوكمة وتقرير مناقشات وتحليلات الإدارة. لقد حصلنا على هذه التقارير قبل تقرير مدقق الحسابات. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتناول المعلومات الأخرى ، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو إستنتاج بشأنها. تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية في الإطلاع على المعلومات الأخرى وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق ، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً مادية. إذا استنتجنا ، إستناداً إلى الأعمال التي قمنا بها ، وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى ، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات مجلس الإدارة والقائمين على الحوكمة عن البيانات المالية للشركة الأم والموحدة

إن المجلس مسؤول عن إعداد البيانات المالية للشركة الأم والموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وومطالبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان ومتطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ ، والرقابة الداخلية التي يرى المجلس أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية بصورة خالية من أخطاء جوهريّة ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد البيانات المالية للشركة الأم والموحدة ، فإن المجلس مسؤول عن تقييم قدرة الشركة الأم والمجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية والإفصاح ، متى كان مناسباً ، عن المسائل المتعلقة بالإستمرارية وإعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم ينوي المجلس تصفية الشركة الأم والمجموعة أو وقف العمليات ، أو لا يوجد لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

إن القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة الأم والمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية للشركة الأم والموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية للشركة الأم والموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يضمن أن عمالية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

➤ بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية للشركة الأم والموحدة ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ حيث يشمل الإحتيال التواطؤ ، التزوير ، الحذف المتعمد ، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية للشركة الأم والموحدة (تابع)

- بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة الأم و/أو المجموعة.
- بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة.
- باستنتاج مدى ملائمة استخدام أعضاء مجلس الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود شكوك جوهرية متعلقة بأحداث أو ظروف حول قدرة الشركة الأم و/أو المجموعة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود شكوك جوهرية، يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال الشركة الأم و/أو المجموعة على أساس مبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية للشركة الأم والموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية للشركة الأم والموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن توجيه والإشراف على وتنفيد أعمال التدقيق على المجموعة. نظل نحن المسؤولون عن رأينا حول التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.
- كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر أمثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معه بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الإعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على إستقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية للشركة الأم والموحدة (تابع)

من الأمور التي تم التوصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية للشركة الأم والموحدة للفترة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ألا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
في رأينا أن البيانات المالية للشركة الأم والموحدة تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع متطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

Deloitte & Touche
ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م
مسقط - سلطنة عمان
١٠ فبراير ٢٠٢١



Binhal
وقع بواسطة
سباكين سينغال
شريك