

هاتف: ٥٥٩ ٥٠٤ ٢٢ ٩٦٨
فاكس: ٨١٠ ٠٦٠ ٢٢ ٩٦٨
muscat@om.ey.com
ey.com/mena
ص ت ١٢٤-١٢
ش ج ١٥/١٥. ش م ١٥/٩

إرست و بونغ ش م م
صندوق بريد ١٧٥٠، روي ١١٢
مبنى لاند مارك، الطابق الخامس
بوشر، مقابل مسجد الأمين
مسقط
سلطنة عُمان



تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة الأنوار القابضة (ش م ع ع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الأنوار القابضة (ش م ع ع) وشركتها التابعة ("المجموعة")، التي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، متضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير يتم وصفها بشكل إضافي في فقرة مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. إننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لقواعد الأخلاق الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) (مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين) جنباً إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي التي هي ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في سلطنة عُمان، لقد إستوفينا مسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير الأساس لإبداء رأي تدقيق حول هذه البيانات المالية الموحدة.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت هامة بشكل كبير في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. لقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي إبداء رأينا في هذا الشأن، لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر مذكور أدناه، إن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا للأمر يتم تقديمه في هذا السياق.

لقد إستوفينا المسؤوليات الواردة في فقرة مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا، بما في ذلك فيما يتعلق بهذه الأمور. بالتالي، يتضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للرد على تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات تدقيقنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر الأساس لإبداء رأي تدقيق حول البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدقق الحسابات المستقلين إلى مساهمي
شركة الأنوار القابضة (ش م ع ع) (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

| أمور التدقيق الرئيسية | كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية |
|--|---|
| محاسبة الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية تحتفظ المجموعة باستثمارات كبيرة وفق طريقة حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة". | أصدرنا تعليمات التدقيق لمراجعي الحسابات بشأن الاستثمارات الهامة وفق حقوق الملكية. غطت الإرشادات مجالات التدقيق المهمة التي يجب على المدققين التركيز عليها، وكذلك المعلومات المطلوبة التي ينبغي رفع تقرير بشأنها إلى فريق تدقيق المجموعة. طوال عملية التدقيق، تم إجراء العديد من مكالمات وعقد اجتماعات التخطيط والتنفيذ والإكمال مع مدققي الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية. قمنا بتقييم كفاءة ومعرفة وتجربة فرق تدقيقنا، وأجرينا مراجعة لمجالات التدقيق المهمة لتقييم مدى كفاية الإجراءات المنفذة سعياً وراء رأينا في التدقيق. |
| ليس لدى جميع الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية سنوات منتبهة تتوافق مع تلك الخاصة بالمجموعة، وإن السياسة المحاسبية للمجموعة هي محاسبة فترة تأخر مناسبة في التقارير حول نتائجها. إن أي معاملات جوهرية تحدث بين السنة المنتبهة للاستثمارات وفق حقوق الملكية و٣١ مارس (السنة المنتبهة للمجموعة) يتم محاسبتها في نتائج الاستثمارات وفق حقوق الملكية. | لقد حصلنا على نتائج محاسبة حقوق الملكية والحركات المسجلة من قبل المجموعة وقمنا بمطابقتها مع النتائج المالية المدققة للاستثمارات المحسوبة وفق حقوق الملكية. قمنا أيضاً بإعادة إجراء العمليات الحسابية اليدوية، بما في ذلك تعديلات فترة التأخر التي أعدتها الإدارة عندما تكون مطلوبة لاختبار النتائج المحسوبة وفق حقوق الملكية بأنها دقيقة وكاملة ومتوافقة مع معايير التقارير المالية الدولية. |
| تعد محاسبة الاستثمارات وفق حقوق الملكية مسألة ذات أهمية بالغة بسبب المساهمة الكبيرة لاستثمارات الشركات الشقيقة في النتائج الموحدة للمجموعة، وتأثيرها على نتائج المجموعة والحقيقة بأن الاستثمارات لها سنوات لا تنتهي مع نهاية سنة المجموعة. | لقد فهمنا عملية الإدارة وقمنا بشكل مستقل بتقييم السياسات المحاسبية للشركات الشقيقة لتلك الخاصة بالمجموعة لضمان الثبات مع السياسات المحاسبية للمجموعة والامتثال لمعايير التقارير المالية الدولية. |
| كما يتم لفت الانتباه إلى السياسات المحاسبية للشركات الشقيقة، والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة والإفصاحات ذات الصلة المبينة في الإيضاحات ٤-٢٥ و ٢٤ (٤) و ٣ حول البيانات المالية الموحدة على التوالي. | |

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
شركة الأنوار القابضة (ش م ع ع) (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

| أمور التدقيق الرئيسية | كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية |
|--|--|
| إنخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة | تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين أمور أخرى، ما يلي: |
| لدى المجموعة حصص في عدد الشركات الشقيقة التي لها أهمية في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. إن القيمة الدفترية للمجموعة لاستثماراتها في شركة عُمان كلورين ش م ع أعلى بشكل ملحوظ من نسبة حقوق الملكية المنسوبة إلى حصة ملكية المجموعة في هذه الشركة الشقيقة. يعتبر هذا المجال مهماً لتدقيقنا حيث إن تحديد ما إذا كان الاستثمار في هذه الشركة الشقيقة لا يتم إدراجه بأكثر من المبالغ القابلة للاسترداد يخضع لتقدير إداري هام. | قمنا بتقييم معرفة وخبرة إدارة المجموعة لإجراء احتساب مثل تلك القيمة في الاستخدام. تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين أمور أخرى، إشراك خبراء التقييم لدينا لمساعدتنا في اختبار الافتراضات الرئيسية التي تشكل احتساب المجموعة القيمة في الاستخدام بما في ذلك توقعات التدفق النقدي وتكلفة المتوسط المرجح لرأس المال. |
| يتم تحديد تقديرات الإدارة للمبالغ القابلة للاسترداد من خلال القيمة قيد الاستخدام باستخدام التدفقات النقدية المستقبلية التي تستند إلى وجهات نظر الإدارة بشأن المتغيرات مثل هوامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومتوسط التكلفة المرجح لرأس المال ومعدلات النمو المتوقعة والظروف الاقتصادية مثل النمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة. | لقد قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإحتسابات، ومقولة الطرق والافتراضات المستخدمة، والمنهجيات، وتكلفة المتوسط المرجح لرأس المال والبيانات المستخدمة من قبل المجموعة، على سبيل المثال من خلال مقارنتها بالبيانات الخارجية. |
| لذلك اعتبرنا هذا المجال كأمر تدقيق رئيسي. | قمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية إفصاح المجموعة في الإيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة. |

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
شركة الأنوار القابضة (ش م ع ع) (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة والإدارة مسؤولين عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، وغيرها من البيانات المالية الموحدة وتقريرنا كمدققي حسابات بشأنها. لقد حصلنا على المعلومات التالية قبل تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي المنشور للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ بعد تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات:

- تقرير رئيس مجلس الإدارة
- تقرير حوكمة وتنظيم الشركات
- تقرير مناقشة وتحليل الإدارة

لا يغطي رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا نبدي وسوف لن نبدي أي شكل من أشكال الإस्तنتاج التأكيدي في هذا الشأن.

إرتباطاً بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، أخذين في عين الإعتبار سواء المعلومات الأخرى لا تتماشى جوهرياً مع البيانات المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها في التدقيق أو غير ذلك يبدو أنه نشوبها أخطاء جوهريّة.

في حال، بناءً على الإجراء الذي قمنا بأدائه حول المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات، نستنتج بأن هناك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فينتطلب منا رفع تقرير بهذه الحقيقة. ليس لدينا أي أمر لنرفع تقرير في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة وأولئك المسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسؤولين عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات الملزمة لقانون الشركات التجارية وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان، ونظم الرقابة الداخلية التي يقوم بتحديثها أولئك المسؤولين عن الحوكمة على أنها ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء نتيجة لإختلاس أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسؤولين عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، الإفصاح، حسب مقتضى الحال، حول الأمور المتعلقة باستمرار المنشأة في مزاولة نشاطها واستخدام مبدأ الإستمرارية للمحاسبة إلا إذا كان أولئك المسؤولين عن الحوكمة ينوون إما تصفية المجموعة أو إيقاف العمليات، أو لا يوجد لديهم بديل واقعي ولكن القيام بذلك.

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة الأنوار القابضة (ش م ع ع) (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسئوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول سواء البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكن ليس ضمان بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعيار الدولية للتدقيق ستكشف دائماً الأخطاء الجوهرية حينما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية في حال، بشكل فردي أو في مجموعها، يمكن توقعها بمعقولية بأنها تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نمارس الأحكام المهنية والحفاظ على الشكوك المهنية في جميع أنحاء التدقيق. ونقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم الكشف عن أية أخطاء جوهرية الناتجة عن الغش هو أعلى من واحد من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد ومحاولات التشويه، أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم ضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية ضوابط الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى قرار حول مدى ملاءمة استخدام أولئك المسؤولين عن الحوكمة لأساس الإستمرارية للمحاسبة، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهرية موجود ذو صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال نستنتج بأن هناك عدم يقين جوهرية موجود، يتطلب منا لفت الانتباه في تقريرنا كمدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، لتعديل رأينا. استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في المجموعة لتتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، هيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وسواء البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المعنوية بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء تدقيق المجموعة. نحن لا نزال المسؤولين الوحيديين عن رأينا حول التدقيق.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
شركة الأنوار القابضة (ش م ع ع) (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسئوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

نتواصل مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، في النطاق المخطط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في ضوابط الرقابة الداخلية التي حددناها خلال تدقيقنا.

نقدم أيضاً إلى أولئك المسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا بمتطلبات السلوك الأخلاقي ذات الصلة بشأن الإستقلال، والتواصل معهم بكافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد تكون من المعقول أن يعتد بأنها تؤثر على استقلالنا، وعند الاقتضاء، الضمانات ذات الصلة.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت من أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبالتالي هي أمور التدقيق الرئيسية. وصفنا هذه الأمور في تقريرنا كمدققي الحسابات إلا في حال قانون أو لائحة بحول دون الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما، في حالات نادرة للغاية، قررنا أن أمر لا ينبغي أن يتم تواصله في تقريرنا بسبب الآثار السلبية من عمل ذلك حيث من المعقول توقع أن تفوق فوائد المصلحة العامة من هذا التواصل.

الراي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة تتفق، من جميع النواحي الجوهرية، بالمتطلبات الملائمة لقانون الشركات التجارية وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.



Ernst & Young LLC

B. Jindry

بسام مصطفى هندي
مسقط

٩ يونيو ٢٠٢٠