

العربية	Audited/
01/01/2021-31/12/2021	تقرير مراقب الحسابات
	مراقب الحسابات
	مراقب الحسابات
	الرأي
	أساس الرأي
Ref #1	أساس الرأي غير المتحفظ
Ref #2	أمور التدقيق الرئيسية
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 والأمور التنظيمية الأخرى

1

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية للشركة الغمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع ("الشركة الأم") والقوائم المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") تعبر بصورة عادلة، من كافة جوانبها الجوهرية، عن المركز المالي للشركة الأم والمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 وعن أدائهما المالي وتنقيتهما النقديّة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

نطاق المراجعة

تشمل القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية المجمعة للمجموعة (معاً "هذه القوائم المالية"):

- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.
- قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول هذه القوائم المالية والتي تشمل السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

الأساس الرأى

لقد قمنا بعملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موضحة في فترة مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة هذه القوائم المالية من هذا التقرير.

ونرى أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد أخلاقيات المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية في سلطنة عُمان، ولقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

2

نظرة عامة

أمور المراجعة الرئيسية

- إدراج الإيرادات وأنظمة تقنية المعلومات المعقدة ذات الصلة
- ممارسة الرسملة والأعمار الإنتاجية للأصول للممتلكات والمعدات ("الشركة الأم" و "المجموعة")

في إطار تصميمنا لعملية المراجعة، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في هذه القوائم المالية. وعلى وجه التحديد، أخذنا في الاعتبار المجالات التي قام فيها أعضاء مجلس الإدارة باجتهادات وتقديرات؛ على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تضمنت وضع الافتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية التي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هي الحال مع أعمال المراجعة التي نجريها، فقد تناولنا مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، بما في ذلك مراعاة ما إذا كان هناك دليل على تحيز يمثل مخاطر حدوث أخطاء جوهرية نتيجة للاحتيال.

قمنا بتصميم نطاق أعمال المراجعة لتنفيذ الإجراءات الكافية التي تمكننا من تقديم رأي حول هذه القوائم المالية ككل، مع مراعاة هيكلية الشركة الأم والمجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية وقطاع الأعمال الذي تزاوله الشركة الأم والمجموعة أعمالها فيه.

أموال المراجعة الرئيسية

أموال المراجعة الرئيسية هي الأمور التي نرى، وفقاً لتقديراتنا المهنية، أنها الأكثر أهمية في مراجعتنا لهذه القوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا لهذه القوائم المالية ككل وفي تشكيل رأينا حولها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور.

تضمن منهجنا في المراجعة مجموعة اختبارات للضوابط والإجراءات الجوهرية كما هو موضح أدناه:

1. إدراج الإيرادات وأنظمة تقنية المعلومات المعقدة ذات الصلة
 - تمكّننا من فهم مختلف مصادر الإيرادات الهامة وحددنا الضوابط ذات الصلة وأنظمة تقنية المعلومات والواجهات التطبيقية والتقارير.
 - قمنا بتقييم السياسات المحاسبية للإيرادات الخاصة بالمجموعة، بما في ذلك الاجتهادات والتقديرات الرئيسية المطبقة من قبل الإدارة في ضوء متطلبات معايير التقارير المالية الدولية.

لقد اعتبرنا هذا المجال من الأمور الأكثر جوهرية بسبب وجود مخاطر متصلة حول إدراج الإيرادات في خدمات الاتصالات نظراً لأن الإيرادات تتم معالجتها بواسطة أنظمة تقنية المعلومات المعقدة التي تتضمن مجموعة كبيرة من البيانات مع مجموعة من المنتجات والخدمات المختلفة والأسعار ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، فإن تطبيق معيار محاسبة الإيرادات معقد وينطوي على عدة اجتهادات وتقديرات رئيسية. وقد نتج عن هذا جزء كبير من جهود المراجعة التي قمنا بها في هذا المجال وأنظمة تقنية المعلومات ذات الصلة.
 - اعتمدنا على ضوابط نظام تقنية المعلومات بالمجموعة والضوابط الداخلية الرئيسية، وهي ممارسة عادية لإجراء مراجعة لشركة اتصالات كبيرة، وقمنا بإشراك متخصصي تقنية المعلومات الداخليين لدينا لمساعدتنا في اختبار الضوابط العامة لتقنية المعلومات وضوابط التطبيق لأنظمة تقنية المعلومات المرتبطة بالمعاملات المرتبطة بمصادر الإيرادات الهامة.

منهجنا في المراجعة (تابع)

2. راجع الإيضاحات 3 و4 (ب) و5 حول هذه القوائم المالية للاطلاع على السياسات المحاسبية والتقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات ذات العلاقة.
 - أجرينا اختبار الضوابط الآلية واليدوية والإجراءات الجوهرية لتقييم دقة الإيرادات ووجودها.
 - اخترنا التسويات الشاملة من سجلات البيانات المستخرجة من أنظمة المصدر إلى أنظمة الفوترة وإلى دفتر الأستاذ العام بما في ذلك اختبار الضوابط الرئيسية المتعلقة بعملية ضمان الإيرادات.
 - أجرينا اختباراً على عينة من المكالمات من حيث السعر والمدة باستخراج البيانات من أنظمة الدعم.
 - اخترنا الضوابط الرئيسية لاحتساب المبالغ المفوترة للعملاء بما في ذلك تطبيق الأسعار ذات العلاقة وإدراج معاملات الإيرادات وتسجيلها في الحسابات ذات العلاقة.
 - قمنا بتقييم إدراج الإيرادات لعينة من العقود بناءً على الشروط والأحكام التعاقدية الخاصة بكل منها فيما يتعلق بتوقيت إدراج الإيرادات وتخصيص سعر المعاملة في المنتجات والخدمات المجمعة المتعلقة بمصادر إيرادات الدفع الأجل.
 - أجرينا اختبارات جوهرية على عينة من فواتير العملاء من خلال مقارنة رسوم الخدمة المتفق عليها.
 - كما فحصنا القيود اليومية الجوهرية غير القياسية والتعديلات الأخرى

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 13 Feb 2022

المسجلة في الإيرادات.

- وقمنا أيضًا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات والسياسات المحاسبية ذات الصلة الواردة في الإيضاحات 3 و4(ب) و5 من هذه القوائم المالية.

منهجنا في المراجعة (تابع)

تضمن منهجنا في المراجعة مجموعة من اختبارات الضوابط والإجراءات الجوهرية كما هو موضح أدناه:

- قمنا بتقييم التصميم واختبرنا فعالية التشغيل للضوابط اليدوية ذات العلاقة لرسملة الممتلكات والمعدات واهلاكها.
- قمنا بتقييم مدى معقولية الاهلاك عن طريق الاختبار على أساس العينة لمعرفة ما إذا كان الاهلاك قد بدأ من تاريخ توفر هذه الأصول للاستخدام على النحو المقصود.

- قمنا بتقييم طبيعة تكاليف المكونات الجوهرية المتكبدة في المشاريع الرأسمالية الجوهرية المختارة من خلال اختبار المبالغ المسجلة وتقييم ما إذا كانت طبيعة النفقات تفي بمعايير الرسملة بما في ذلك الجداول الزمنية للتحويل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الأصول الثابتة القابلة للاهلاك وفقًا للسياسات المحاسبية.

- قمنا بفحص محضر لجنة شطب الأصول لتحديد أي أصل متقدم أو مؤشر على أن أصول الشبكة قد انخفضت قيمتها.
- اختبرنا ما إذا كانت قرارات الإدارة بشأن أعمار الأصول، بما في ذلك التغيرات على التقديرات المحددة مسبقًا، مناسبة من خلال مراعاة معرفتنا بالأعمال والممارسات في قطاع الاتصالات الأوسع.

وقمنا أيضًا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات والسياسات المحاسبية ذات الصلة، والواردة في الإيضاحات 3 و4(ز) و11 من هذه القوائم المالية.

3. ممارسات الرسملة والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات ("الشركة الأم" و"المجموعة")

بلغت القيمة النظرية للممتلكات والمعدات 253 مليون ريال عماني، وهو ما يمثل 55% من إجمالي أصول المجموعة كما في 31 ديسمبر 2021.

لقد اعتبرنا هذا المجال من الأمور الأكثر جوهرية نظرًا لأهمية رصيد الممتلكات والمعدات واجتهادات وتقديراتها المتعلقة بالقيمة النظرية.

يتطلب تقييم ما إذا كانت الممتلكات والمعدات تفي بمعايير الرسملة واجتهادات تتضمن الجداول الزمنية للتحويل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الأصول الثابتة القابلة للاهلاك وتحديد ما إذا كان الأصل يلبي معايير الرسملة وفقًا للسياسات المحاسبية. بالإضافة إلى ذلك، فإن تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وبدء اهلاكها يتطلب واجتهادات من قبل الإدارة. علاوة على ذلك، فإن ذلك يتضمن تقييم المجموعة الشامل لممارسات قطاع الأعمال والتقييم الفني الداخلي والخبرة مع الأصول المماثلة من أجل الوصول إلى العمر الاقتصادي الإنتاجي للأصول.

راجع الإيضاحات 3 و4(ز) و11 حول هذه القوائم المالية للاطلاع على السياسات المحاسبية والتقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات ذات العلاقة.

3

المعلومات الأخرى

أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة وتقرير حوكمة الشركة وفحص الإدارة (ولكنها لا تتضمن هذه القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات الخاص بنا حول تلك القوائم المالية)، والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، والتقرير المالي للمجموعة الذي من المتوقع توفيره لنا بعد ذلك التاريخ.

لا يغطي رأينا حول هذه القوائم المالية المعلومات الأخرى وإننا لا نلن نقدم أي استنتاج حول هذه المعلومات.

فيما يتعلق بمراجعة هذه القوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع هذه القوائم المالية أو مع اعتقادنا الذي حصلنا عليه في المراجعة، أو بخلاف ذلك نظهر بها أخطاء مادية.

وإذا توصلنا، بناء على العمل المنفذ من قبلنا على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه سيتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك. لا يوجد لدينا ما نبليغ عنه في هذا الصدد.

مسؤوليات أعضاء مجلس الإدارة عن هذه القوائم المالية

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وإعدادها بما يتوافق مع متطلبات الهيئة العامة لسوق المال ذات العلاقة في سلطنة عمان والأحكام المطبقة في قانون الشركات التجارية لسنة 2019 وعن أنظمة الرقابة الداخلية كما يراها أعضاء مجلس الإدارة ضرورية للتأمين من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء بسبب الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد هذه القوائم المالية، يتحمل أعضاء مجلس الإدارة المسؤولية عن تقييم قدرة الشركة الأم والمجموعة على الاستمرار في ممارسة أعمالها، والإفصاح، حسب الحاجة لذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كان أعضاء مجلس الإدارة يرغبون في تصفية الشركة الأم والمجموعة أو إيقاف أعمالها، أو لا يملكون خياراً واقعياً آخر غير ذلك.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة هذه القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت هذه القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يمثل مستوى عالياً من التأكيد، لكنه لا يمثل ضماناً بأن المراجعة المنفذة وفقاً لمعايير الدولية للمراجعة سوف تتمكن دائماً من اكتشاف الأخطاء الجوهرية عند حدوثها. يمكن أن تنشأ الأخطاء نتيجة للاحتيال أو الخطأ وهي تعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تتسبب، منفردة أو مجتمعة، في التأثير على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة وفقاً لمعايير الدولية للمراجعة، فإننا نمارس تقديرات مهنية ونتبع مبدأ الشك المهني طوال عملية المراجعة. كما أننا نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في هذه القوائم المالية، سواء كانت ناجمة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة بما يتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة ثبوتية كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن المخاطر الناجمة عن عدم اكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال أعلى منها لتلك الناتجة عن الخطأ، لأن الاحتيال يمكن أن ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المقصود أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة لتلك الظروف، ولكن ليس لغرض التعبير عن رأي بشأن كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية الخاصة بالشركة الأم و/أو المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام أعضاء مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة الأم و/أو المجموعة على الاستمرار بأعمالهم. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في هذه القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع الشركة الأم و/أو المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض العام لهذه القوائم المالية وهيكليتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت هذه القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المجمعة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول المراجعة.

نتواصل مع أعضاء مجلس الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت المراجعة المقررين ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نحددها أثناء مراجعتنا.

نقدم أيضاً لأعضاء مجلس الإدارة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات أو تطبيق سبل الحماية منها، إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ أعضاء مجلس الإدارة بها، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة هذه القوائم المالية للفترة الحالية والتي تعتبر أمور مراجعة رئيسية. ونقدم وصفاً لهذه الأمور في تقرير المراجعة الصادر عنا ما لم يحظر القانون أو الأنظمة نشر هذه الأمور للعموم أو، في بعض الظروف النادرة جداً، قررنا أن الأمر ينبغي عدم إدراجها في تقريرنا نظراً لوجود احتمالية معقولة بأن تترتب عليه أضرار جسيمة بما يتجاوز المنافع العامة لذلك الإفصاح.

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 13 Feb 2022

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات الهيئة العامة لسوق المال ذات العلاقة في سلطنة عمان والأحكام المطبقة في قانون الشركات التجارية لسنة 2019، فإننا نفيد بأن هذه القوائم المالية وتلتزم، قد تم إعدادها من كافة جوانبها الجوهرية، بهذه المتطلبات والأحكام.

الفقرة من 1 إلى 6 من تقرير المدقق ليست سوى نسخة من تقرير التدقيق الكامل الصادر في 14 فبراير 2022

يرجى الرجوع إلى المجموعة الكاملة من البيانات المالية بما في ذلك تقرير مدقق الحسابات المستقل عنها، والمتوفر في مكتب الشركة بداية تلال ص. ب 874 الرمز البريدي 111 مكتب البريد المركزي سلطنة عُمان

Audited/	
العربية	تقرير مراقب الحسابات
01/01/2021-31/12/2021	
مراقب الحسابات	
إيضاح تفاصيل مراقب الحسابات	اسم مراقب الحسابات الموقع على التقرير
Test	اسم مكتب مراقب الحسابات
كرو مالك والغزالي محاسبون قانونيون ش م م	