

العربية	تقرير مراقب الحسابات
01/01/2022-31/12/2022	مراقب الحسابات
	مراقب الحسابات
	الرأي
نعم	رأي غير متحفظ
لا	رأي متحفظ
لا	رأي معاكس
لا	عدم إيداء رأي
	أساس الرأي
Ref #1	أساس الرأي غير المتحفظ
Ref #2	أمور التدقيق الرئيسية
Ref #3	أمر آخر
Ref #4	معلومات أخرى
Ref #5	مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية
Ref #6	مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية
Ref #7	تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

1 #

تقرير عن تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحدة

الرأي

لقد قمنا بالتدقيق على القوائم المالية المنفصلة والموحدة لشركة عمان للمرطبات ش.م.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة، و(يشار إليها مجتمعة باسم"المجموعة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي المنفصلة والموحدة كما في 31 ديسمبر 2022 وقائمة الدخل الشامل المنفصلة والموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة والموحدة وقائمة التدفقات النقدية المنفصلة والموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص عن السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات على القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

وفي رأينا أن القوائم المالية المنفصلة والموحدة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للمجموعة وللشركة الأم كما في 31 ديسمبر 2022 وعن أدائها المالي وتدقيتها التقنية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

قمنا بأعمال التدقيق طبقاً لمعايير التدقيق الدولية . إن مسؤولياتنا حسب تلك المعايير مبنية بشكل أوفى في فترة *مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحدة* في تقريرنا. إننا مستقون عن الشركة طبقاً لميثاق *معايير سلوك المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك المحاسبين* بالإضافة الى المتطلبات السلوكية في سلطنة عمان ذات الصلة بأعمال تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحدة وقد استوفينا مسؤولياتنا السلوكية الأخرى طبقاً لتلك المتطلبات ولميثاق مجلس المعايير الدولية لسلوك المحاسبين. وفي اعتقادنا أن أداة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً لرأينا.

2 #

مسائل التدقيق الرئيسية

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

لقد قررنا أن المسائل الموضحة أدناه هي مسائل التدقيق الرئيسية :

كيف عالج تدقيقنا مسألة التدقيق الرئيسية

للتحقق من تقدير الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية ، تتضمن إجراءات التدقيق الرئيسية لدينا ما يلي:

الرجوع إلى السياسات المحاسبية والإيضاح 12 حول القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

• الحصول على فهم للإجراءات التي تتبعها المجموعة في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

• تقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات الرئيسية المتعلقة بحساب احتمالية التعثر والعوامل المستقبلية التي تم إجراؤها في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

• تحليل تقادم الذمم المدينة والتحقق من دقتها.

• الحصول على قائمة الذمم المدينة المعقدة وتقييم إمكانية استردادها من خلال الاستفسار مع الإدارة والحصول على أدلة داعمة كافية لدعم الاستنتاجات.

تقييم المخزون

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2023 27

راجع السياسات المحاسبية والإيضاح 11 حول القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

يتكون مخزون المجموعة من المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف والمنتجات النهائية والمواد التجارية والمخازن وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية.

كما هو مبين في إيضاح 19,3 حول القوائم المالية المنفصلة والموحدة ، يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. في نهاية السنة ، يتم مراجعة تقييم المخزون من قبل الإدارة ويتم تخفيض تكلفة المخزون حيث من المتوقع بيع المخزون بأقل من التكلفة.

إن تقييم صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون هو مجال حكم هام ، لا سيما تقدير مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم وهو تقدير وحكم محاسبي هام.

يتضمن تحليل الانخفاض في القيمة أحكامًا هامة يتم ممارستها وينطوي على درجة عالية من عدم التأكد من التقدير. نظرًا للأحكام والتقديرات الجوهرية المتضمنة ، يعد هذا أمرًا تدقيقًا رئيسيًا

• دراسة النهج المتبع لعمل المخصصات من قبل الإدارة من خلال مقارنته مع النهج المتبع في السنة السابقة.

• تقييم الافتراضات والأحكام المطبقة من قبل الإدارة في تحديد المخصص.

• اختبار وتقييم المعلومات التاريخية واتجاهات البيانات وملامح التحليل العمري.

• تحليل المخصصات من خلال تنفيذ إجراءات تحليلية على مستويات المخصصات ، بما في ذلك الخبرة التاريخية.

تقرير مدقي الحسابات المستقلين (تابع)

مسائل التدقيق الرئيسية (تابع)

<p>مسألة التدقيق الرئيسية انخفاض الشهرة</p> <p>راجع إيضاح 6 حول القوائم المالية المنفصلة والموحدة.</p> <p>في 31 ديسمبر 2022، بلغت القيمة الدفترية للشهرة 1,370,997 ريال عماني.</p> <p>وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 36 انخفاض قيمة الأصول ، يتعين على المنشأة اختبار الشهرة المكتسبة في مجموعة الأعمال للتحقق من انخفاض</p>	<p>كيف عالج تدقيقنا مسألة التدقيق الرئيسية تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <p>• فهم عملية الأعمال لتقييم انخفاض القيمة ، وتحديد الضوابط الداخلية ذات الصلة على عملية تقييم انخفاض القيمة واختبار تصميمها وتنفيذها.</p> <p>• التحقق من استقلالية وخلفية وخبرة مئمن الطرف الثالث لضمان كفاءته وقدرته.</p>
--	---

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2023 27

القيمة سنويًا.

يتم الاعتراف بانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل المنفصل والمجمع عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية. يعتمد تحديد المبلغ القابل للاسترداد على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وقياس القيم بمضاعفات السوق.

بالإضافة إلى ذلك ، تستند المبالغ القابلة للاسترداد على استخدام الافتراضات الهامة أو التقديرات أو التقييمات التي أجرتها الإدارة ، ولا سيما توقعات التدفقات النقدية المستقبلية ، وتقدير معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل.

• تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية في النماذج المستخدمة لحساب القيمة القابلة للاسترداد تتفق مع معيار المحاسبة الدولي 36 الخاص بانخفاض قيمة الأصول.

• الحصول على خطط العمل المعتمدة وتحليلها لكل وحدة من وحدات توليد النقد لتقييم دقة الحسابات والمعقولية العامة للافتراضات الرئيسية.

• مقارنة نتائج التدفقات النقدية التاريخية الفعلية مع التوقعات السابقة لتقييم دقة التنبؤ.

• تقييم المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة لتقدير المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (WACC) ومقارنة ذلك مع معدلات الخصم المستخدمة من قبل الأعمال المماثلة الأخرى والمبادئ التوجيهية الأخرى ذات الصلة بالقطاع الخارجي.

• قياس القيم بمضاعفات السوق ، عند الاقتضاء ؛ و

• تقييم الإفصاح في القوائم المالية المنفصلة والموحدة المتعلقة بالشهرة مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

3#

مسألة أخرى

تم تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل مدقق حسابات آخر، وقد أبدى رأيًا غير متحفظ حول القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم، ورأيًا متحفظًا حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وأصدر تقريره بتاريخ 10 مارس 2022.

4#

المعلومات الأخرى

الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على تقرير رئيس مجلس الإدارة، وتقرير مناقشة وتحليل الإدارة وتقرير حوكمة الشركات ولكنها لا تتضمن هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة وتقرير مدققي الحسابات بشأنها.

لا يغطي رأينا عن القوائم المالية المنفصلة والموحدة تلك المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبدي أي نوع من التأكيد على تلك المعلومات.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية المنفصلة والموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى ومن خلال تلك القراءة، دراسة ما إذا كانت غير متسقة جوهرياً مع القوائم المالية المنفصلة والموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو يبدو أنها محرّفة بشكل جوهري. وعلى أساس العمل الذي قمنا به، وإذا أنهينا بناءً على ما قمنا به من عمل إلى وجود تحريف جوهري لهذه المعلومات الأخرى، فيتعين علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نقوم بالتقرير عنه في هذا الخصوص .

5#

مسؤوليات الإدارة وأولئك المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة وعرضها بصورة عادلة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وإعدادها وفقاً لمتطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال وقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان 2019 ، وعن ضوابط الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية المنفصلة والموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة نشاطها على أساس مبدأ الاستمرار، الإفصاح عن الموضوعات المتعلقة باستمرارية الشركة بحسب الأحوال واستخدام مبدأ الاستمرار المحاسبي وذلك ما لم تعتزم الإدارة إما تصفية الشركة أو إيقاف النشاط أو ألا يكون لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك .

أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسؤولون عن الإشراف على عملية إصدار التقارير المالية للمجموعة.

6#

مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول بشأن ما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة والموحدة ككل تخلو من الأخطاء الجوهريّة سواء بسبب الغش أو الخطأ، وأن نقوم بإصدار تقرير مدققي حسابات يتضمن رأينا . التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ولكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تمت طبقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكتشف دائماً الأخطاء الجوهريّة عند وجودها، إذ أن الأخطاء يمكن أن تنشأ عن الغش أو الخطأ وتعتبر جوهريّة، سواء منفردة أو في مجموعها، إذا أمكن التوقع بشكل معقول بأنها تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس تلك القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2023 27

و كجزء من أعمال التدقيق طبقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نقوم بممارسة أحكاماً مهنية والمحافظة على قدر من الشك المهني على مدار التدقيق، كما أننا نقوم بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية المنفصلة والموحدة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم اجراءات التدقيق إستجابة لنتائج ذلك التقييم والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. وتعتبر مخاطر عدم اكتشاف أخطاء جوهرية ناشئة عن الغش أعلى من مخاطر تلك الناشئة عن الخطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، سوء عرض أو تجاوز لضوابط الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم لضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق ليتم تصميم اجراءات تدقيق تكون ملائمة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي وضعتها الإدارة .
- استخلاص النتائج بشأن ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الإستمرار المحاسبي و - على أساس أدلة التدقيق التي حصلنا عليها- ما اذا وُجد عدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو أوضاع قد تلقي بشكوك هامة حول قدرة المجموعة على أن تظل على مبدأ الإستمرار. وإذا انتهينا الى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن الأمر يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة بالقوائم المالية المنفصلة والموحدة أو إلى التحفظ في رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية . أن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا عن التدقيق . ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الإستمرار .
- تقييم العرض العام والبنية والمحتوى للقوائم المالية المنفصلة والموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة والموحدة تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المنفصلة والموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء تدقيق المجموعة. نحن لا نزال مسؤولين وحدنا عن رأي التدقيق الخاص بنا.

إننا نتواصل مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة بخصوص - ضمن مسائل أخرى - النطاق المحدد وتوقيت أعمال التدقيق ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي جوانب قصور هامة في ضوابط الرقابة الداخلية التي نراها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق .

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

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

7#

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا، أن القوائم المالية المنفصلة والموحدة للشركة الأم والمجموعة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 تتوافق من جميع النواحي الجوهرية مع متطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، و قانون الشركات التجارية لسنة 2019 وتعديلاته، في سلطنة عمان.

العربية	تقرير مراقب الحسابات
01/01/2022-31/12/2022	إيضاح تفاصيل مراقب الحسابات
	إيضاح تفاصيل مراقب الحسابات
ناصر المغيرة	اسم مراقب الحسابات الموقع على التقرير
أبو تمام محاسين قانونيون	اسم مكتب مراقب الحسابات