



- تكوين فهم بشأن العملية التي قامت الإدارة من خلالها بإعداد التقدير المحاسبي والنظم الرقابية الداخلية للمنشأة فيما يتعلق بالافتراضات المستخدمة.
- إجراء تقييم بأثر رجعي لتقييم قدرة الإدارة على تقدير مخصص الغاز الغني بدقة، والتحقق من وجود مؤشرات على انحراف التقدير على المدى الزمني.
- إعادة حساب القيمة العادلة للالتزام المالي المتعلق بمخصص الغاز الغني من خلال التحقق بشكل مستقل من دقة الحسابات، وتقييم ما إذا كانت تعكس الافتراضات ومدخلات البيانات المقدمة من الإدارة.
- اختبار الافتراضات الرئيسية المستخدمة في النموذج، بما في ذلك أسعار الغاز المستقبلية، من خلال الرجوع إلى البيانات الخارجية والمعايير المتعارف عليها في قطاع العمل. قمنا بتقييم معدلات الخصم المطبقة بشكل مستقل. قمنا أيضاً بتقييم تقديرات الإنتاج المستقبلية للإدارة وتوقعات الربحية من خلال إجراء تقييم نقدي للافتراضات

وفقاً لاتفاقية توريد الغاز الطبيعي، تقوم وزارة الطاقة والمعادن بتوريد الغاز الغني إلى المجموعة، حيث يستخدم في إنتاج الغاز البترولي المسال. تنطوي آلية الدفع المتفق عليها على درجة من التعقيد، كما تعتمد على مستويات الإنتاج وأداء المبيعات والربحية لدى المجموعة.

كما في 31 ديسمبر 2024، اعترفت المجموعة بمخصص غاز غني بمبلغ 101.388.946 ريال عماني كالتزام، وتكلفة افتراضية الغاز الغني بمبلغ 41.837.479 ريال عماني تحت تكلفة المبيعات، وتأثير إعادة التقييم والخصم بمبلغ 4.831.038 ريال عماني المعترف به في مصروفات التمويل.

يؤثر تعقيد آلية الدفع بشكل جوهري على قياس معاملات توريد الغاز الغني من وزارة الطاقة والمعادن إلى المجموعة. تتوقف المدفوعات على التوقعات المستقبلية، مما يستلزم إصدار أحكام هامة عند قياس الالتزامات. تمثل هذه العوامل مخاطر جوهريّة من وقوع أخطاء مادية في القوائم المالية، مما يجعل هذا الأمر بمثابة أمر مراجعة رئيسي.

المستخدمة. شمل ذلك  
فحص وتمحيص تلك  
الافتراضات بناءً على  
معرفةنا بقطاع العمل  
وفهمنا للخطط  
المستقبلية  
الإستراتيجية  
للمجموعة.

- إجراء تحليل تفصيلي  
للمعالجة المحاسبية  
لاتفاقية توريد الغاز  
الطبيعي لتقييم مدى  
ملاءمة السياسات  
المحاسبية وتقييم ما  
إذا كانت إجراءات  
الاعتراف والقياس  
والعرض والإفصاح  
المتعلقة بالتأثيرات  
المحاسبية لاتفاقية  
توريد الغاز الطبيعي  
تتوافق مع متطلبات  
إطار إعداد التقارير  
المالية ذات الصلة.

راجع الإيضاح 6 حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة

أمر المراجعة الرئيسي

كيف تناولنا الأمر في مراجعتنا

اعترفت المجموعة والشركة الأم بإيرادات بمبلغ 235 مليون  
ريال عماني (2023: 196 مليون ريال عماني) و154 مليون  
ريال عماني (2023: 116 مليون ريال عماني) على التوالي  
خلال السنة، من بيع المنتجات الهيدروكربونية.

اشتملت الإجراءات التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، على ما  
يلي:

تنشأ إيرادات المجموعة والشركة الأم وفقاً للمعيار رقم 15 من  
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل أساسي من أنشطة  
التكرير والتوزيع.

- تكوين فهم بشأن طبيعة الإيرادات من بيع المنتجات  
الهيدروكربونية والضوابط والنظم الرقابية ذات الصلة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسة المحاسبية للمجموعة والشركة  
الأم للاعتراف بالإيرادات في ضوء متطلبات المعيار رقم 15  
من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وفي ضوء فهمنا  
للأعمال.

تعتمد الإيرادات من بيع المنتجات الهيدروكربونية على الشروط  
المحددة في العقد مع العملاء، ويتم الاعتراف بها عند استيفاء

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2025 27

## التزام الأداء للمعاملة.

- تقييم تصميم وتطبيق النظم الرقابية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات من بيع المنتجات الهيدروكربونية.

- الحصول على عينة من العقود مع العملاء، لفهم شروط التسليم الرئيسية في تلك العقود لتحديد توقيت الاعتراف بالإيرادات وتقييم ما إذا كان يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس الوفاء بالتزامات الأداء وسياسة الاعتراف بالإيرادات الخاصة بالمجموعة.

- التحقق من تسجيل عينة من الإيرادات في التوقيت المناسب، واختيار عينة من الفواتير قبل وبعد نهاية الفترة لاختبار ما إذا كان يتم تسجيل الإيرادات في الفترة المناسبة.

- تقييم مدى كفاية إفصاحات الإيرادات التي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية في القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم.

3 #

تكون الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير رئيس مجلس الإدارة، وتقرير حوكمة الشركات، وتقرير مناقشات وتحليلات الإدارة.

إن رأينا حول القوائم المالية للشركة الأم (المنفصلة) والموحدة لا يشمل المعلومات أخرى، كما أننا لا نُعبر عن أي استنتاج تأكيد بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية للشركة الأم (المنفصلة) والموحدة، ننحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع القوائم المالية للشركة الأم (المنفصلة) والموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية المراجعة، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي في هذه المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترعب انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

4 #

مسؤوليات الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن القوائم المالية للشركة الأم (المنفصلة) والموحدة

تكون الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية للشركة الأم (المنفصلة) والموحدة وعرضها بطريقة عادلة طبقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعداد وفقاً لمتطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن هيئة الخدمات المالية (سابقاً الهيئة العامة لسوق المال) والأحكام ذات الصلة من قانون الشركات التجارية لسنة 2019، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبر ضرورية لإعداد القوائم المالية للشركة الأم (المنفصلة) والموحدة بحيث تكون خالية من أي أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية للشركة الأم (المنفصلة) والموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة والشركة الأم على مواصلة الأعمال وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، إن أمكن، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة والشركة الأم أو إيقاف العمليات أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة والشركة الأم.

5 #

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية للشركة الأم (المنفصلة) والموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت القوائم المالية للشركة الأم (المنفصلة) والموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة ستكتشف دائماً أي خطأ مادي عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية للشركة الأم (المنفصلة) والموحدة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2025 27

كجزء من أعمال المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية المراجعة. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في القوائم المالية للشركة الأم (المنفصلة) والموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال المراجعة، وذلك بغرض تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة والشركة الأم.

تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعة من قبل الإدارة.

- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي، بناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهري حول قدرة المجموعة والشركة الأم على مواصلة الأعمال وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراجع الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية للشركة الأم (المنفصلة) والموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مراجع الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة والشركة الأم عن مواصلة الأعمال وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقييم عرض القوائم المالية للشركة الأم (المنفصلة) والموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية للشركة الأم (المنفصلة) والموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن العرض العادل.

- تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة التي يتم تنفيذها والإشراف عليها ومراجعتها لأغراض مراجعة المجموعة. نحن وحدنا مسؤولين عن رأينا في المراجعة.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال المراجعة والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال المراجعة بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال المراجعة.

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان مناسباً، الإجراءات التي تم اتخاذها لتقليل هذه المخاطر أو الإجراءات الوقائية المطبقة.

من بين الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء مراجعة القوائم المالية للشركة الأم (المنفصلة) والموحدة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور المراجعة الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مراجع الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامّة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى في حالات نادرة للغاية أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

#6

كما ننوه أن هذه القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024 وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ تتوافق، من كافة النواحي المادية، مع:

- متطلبات الإفصاح ذات الصلة لهيئة الخدمات المالية (سابقاً الهيئة العامة لسوق المال)؛ و
- الأحكام ذات الصلة من قانون الشركات التجارية لسنة 2019.

العربية	تقرير مراقب الحسابات
01/01/2024-31/12/2024	إيضاح تفاصيل مراقب الحسابات إيضاح تفاصيل مراقب الحسابات اسم مكتب مراقب الحسابات
	كي بي أم جي ش م م