

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي المها للسيراميك ش.م.ع.ع

تقرير عن تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد تدقنا القوائم المالية للمها للسيراميك ش.م.ع.ع ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذات التاريخ، وإيضاحات عن القوائم المالية، بما في ذلك ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذات التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية .

أساس الرأي

لقد أنجزنا تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. يتضمن قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الوارد في تقريرنا وصفاً مُستفيضاً لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير. نحن مؤسسة مستقلة عن الشركة وفقاً لميثاق أخلاقيات المحاسبين المهنيين ("ميثاق أخلاقيات المحاسبين") الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين وكذلك المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بعملية تدقيقنا للقوائم المالية في سلطنة عُمان، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وميثاق أخلاقيات المحاسبين. وفي اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً نستند إليه في إبداء رأينا.

مسائل التدقيق الرئيسية

إن مسائل التدقيق الرئيسية تمثل تلك المسائل التي كانت، في حكمنا المهني، ذات أهمية أكثر في تدقيقنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه المسائل في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ونحن لا نُبدي رأياً منفصلاً حول هذه المسائل.

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

تُعتبر الذمم التجارية المدينة ذات أهمية بالنسبة للشركة نظراً لأنها تمثل حوالي ١٧٪ من مجموع الأصول. تستخدم الإدارة أحكاماً عند تحديد ما إذا كانت الذمم التجارية المدينة قابلة للتحويل. وهناك عوامل خاصة تأخذها الإدارة في الاعتبار مثل عمر الرصيد وموقع العميل ووجود نزاعات وأحدث نماذج الدفع السابقة وأي معلومات أخرى متاحة بشأن الجدارة الائتمانية للطرف المقابل. وتستخدم الإدارة هذه المعلومات لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى تكوين مخصص انخفاض القيمة لمعاملة مُحددة أو رصيد العميل بأكمله. بلغت الذمم التجارية المدينة، بالصافي من مخصص خسائر الديون المتوقعة، ٢,٠٨٨,١٤٨ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي
المها للاستيراميك ش.م.ع.ع (تابع)

مسائل التدقيق الرئيسية (تابع)

تضمنت إجراءات تدقيقنا في هذا المجال من بين إجراءات أخرى ما يلي:

- اختبار تصميم أنظمة الرقابة المختارة على عملية تكوين مخصص انخفاض القيمة مقابل خسائر الديون المتوقعة، ومدى فعاليتها التشغيلية؛
- مقارنة عيّنات من المبالغ المستلمة بعد نهاية السنة مقابل أرصدة العملاء غير المدفوعة؛
- اختبار مدى دقة التحليل الزمني المُسجّل لعيّنات من الذمم التجارية المدينة؛
- تقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في تحديد مستوى مخصص انخفاض القيمة الذي تمّ تكوينه لكل فئة من فئات الديون القديمة؛
- تقييم مدى دقة خسارة انخفاض القيمة المُسجّلة سابقاً من خلال فحص عملية الاستخدام أو الإفراج عن مخصص انخفاض القيمة المُسجل سابقاً؛
- طلب استفسارات من الإدارة حول النزاعات، إن وُجدت، القائمة مع العملاء خلال السنة، وأثرها المحتمل على أي مبالغ غير مُحصّلة وذلك لتقييم إمكانية استردادها؛ و
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات بخصوص مخاطر الائتمان.

تقييم المخزون وتكوين المخصص مقابله

يُعتبر المخزون عنصراً هاماً بالنسبة للشركة نظراً لأنه يمثل حوالي ١٥٪ من مجموع الأصول. إنّ تقدير مخصص انخفاض قيمة المخزون يتطلب من الإدارة استخدام أحكام هامة. بلغ المخزون، بالصافي من انخفاض القيمة، ١,٨٩٢,٥٢٩ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

رؤنا

تضمنت إجراءات تدقيقنا في هذا المجال من بين إجراءات أخرى ما يلي:

- اختبار مدى دقة التحليل الزمني لعيّنات من المخزون؛
- إجراء مُطابقة بين عيّنات من تكلفة المخزون والمستندات المؤيدة مثل أوامر الشراء وفواتير الموردين وإشعارات استلام البضاعة؛
- تقييم مدى دقة خسارة انخفاض القيمة المُسجّلة سابقاً من خلال فحص عملية الاستخدام أو الإفراج عن مخصص انخفاض القيمة المُسجل سابقاً؛ و
- دراسة سعر البيع المحقق للمواد التي تمّ بيعها بالقرب من نهاية السنة مقابل القيمة الدفترية للمخزون وذلك لتقييم ملائمة صافي القيمة القابلة للتحقيق.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٩

تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير مناقشة وتحليل الإدارة وتقرير حوكمة الشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات حولها.

إنّ رأينا حول القوائم المالية لا يشمل المعلومات الأخرى، ونحن لا نقدم خلاصة من أي نوع بشأن أي ضمانات حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق، أثناء قراءتنا، ممّا إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها في عملية التدقيق، أو تبدو بشكل آخر أنها تحتوي على أخطاء جوهرية. وإن خُصّصنا، استناداً إلى العمل الذي أنجزناه، إلى أن هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مُطالبون بذكر ذلك في تقريرنا. وليس لدينا ما نذكره في هذا الشأن.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي المها للسيراميك ش.م.ع.ع (تابع)

مسؤوليات الإدارة والأطراف المكلفة بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، وإعدادها وفقاً لمتطلبات الإفصاح المعنية الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال والأحكام المنطبقة من قانون الشركات التجارية العماني، وعن أنظمة الرقابة التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، بحسب الاقتضاء، عن المسائل المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية للمحاسبة ما لم تكن الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو وقف العمليات، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي غير القيام بذلك.

تتحمل الأطراف المكلفة بالحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وعن إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. علماً بأن التأكيد المعقول يمثل تأكيداً على مستوى عالٍ من الضمان، ولكنه لا يمثل ضماناً بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعيار الدولية للتدقيق ستُمكن دائماً من كشف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. حيث يمكن للأخطاء أن تنشأ عن الغش أو الخطأ، وهي تُعتبر جوهرية إذا كان يُتوقع منها بشكل معقول أن تؤثر، فردياً أو كُلياً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون استناداً إلى هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق التي نُجريها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نستخدم تقديرات مهنية ونمارس الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، مع الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً نستند إليه في إبداء رأينا. إن خطر عدم الكشف عن الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش هو أعلى من خطر عدم الكشف عن الأخطاء الناتجة عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المُتعمد أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لأجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول نجاعة أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المُستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات التابعة التي قامت بها الإدارة.

- صياغة خلاصة حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية للمحاسبة، وما إذا كان هناك، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، عدم يقين جوهري يتعلق بالأحداث أو الظروف ومن شأنه أن يُلقي بظلال شك كبيرة حول قدرة الشركة على مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية. وإن خُصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فنحن مطالبون بلفت العناية في تقرير تدقيقنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إن كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن خُلاصتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل الشركة تتوقف عن مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي
المها للاستيراميك ش.م.ع.ع (تابع)

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تُظهرُ التعاملات والأحداث الكامنة على نحو يُحقق العرض بطريقة عادلة.

نحن نتواصل مع الأطراف المكلفة بالحوكمة فيما يتعلق بالنطاق المُخطط للتدقيق وتوقيته، ونتائج التدقيق الرئيسية، من ضمن مسائل أخرى، بما في ذلك أي نقص هام في الرقابة الداخلية نُحدده أثناء عملية تدقيقنا.

كما نقدم إقراراً إلى الأطراف المُكلفة بالحوكمة بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونُبلغها بكافة العلاقات والمسائل الأخرى التي يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وكذلك الضمانات ذات الصلة حيثما كان ذلك ينطبق.

من ضمن المسائل التي نُبلغها إلى الأطراف المُكلفة بالحوكمة، فإننا نُحدد تلك المسائل التي كانت ذات أهمية أكثر في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وتمثل بالتالي مسائل تدقيق رئيسية. ونقدم وصفا لهذه المسائل في تقرير تدقيقنا، وذلك ما لم يكن هناك قانون أو لائحة تمنع الإفصاح العلني عن هذه المسألة أو، في حالات نادرة للغاية، عندما نُقرر أن مسألة ما لا ينبغي أن تُدرج في تقريرنا نظراً لأنه من المتوقع بشكل معقول أن الآثار السلبية المترتبة عن ذلك ستفوق فوائد المصلحة العامة لهذا الإفصاح.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نُفيدُ بأنّ القوائم المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تُلبي، من كافة النواحي الجوهرية، الأحكام المُنطبقة والأحكام المُنطبقة من قانون الشركات التجارية العُماني وقواعد وشروط الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.


مانفندر سينغ
الشريك





مسقط
٢٤ فبراير ٢٠٢٠