

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي شركة الكروم العُمانية ش.م.ع

### تقرير عن تدقيق البيانات المالية

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة الكروم العُمانية ش.م.ع ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في حقوق ملكية المساهمين، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذات التاريخ، وإيضاحات تتضمن سياسات محاسبية هامة ومعلومات توضيحية أخرى.

في رأينا، إنّ البيانات 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 البيانات المالية الوارد في تقريرنا وصفاً مُستفيضاً لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير. نحن مؤسسة مستقلة عن الشركة وفقاً لميثاق أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (ميثاق أخلاقيات المحاسبين) وكذلك المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بعملية تدقيقنا للبيانات المالية في سلطنة عُمان، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وميثاق أخلاقيات المحاسبين. وفي اعتقادنا إنّ أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً نستند إليه في إبداء رأينا.

#### مسائل التدقيق الرئيسية

إنّ مسائل التدقيق الرئيسية تمثل تلك المسائل التي كانت، في حكمنا المهني، ذات أهمية أكثر في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. وقد تمّ تناول هذه المسائل في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ونحن لا نُبدى رأياً منفصلاً حول هذه المسائل. وبالنسبة لكل مسألة من المسائل الواردة أدناه، فإنّ وصفنا لكيفية تناول تدقيقنا لهذه المسألة يرد في ذلك السياق.

#### الإقرار بالإيرادات

الإيرادات تُمثل مبيعات خام الكروم ويتم قياسها بناءً على الثمن المُحدد في العقد المُبرم مع العملاء. يتم الإقرار بالإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات، أي عند تسليمها إلى العملاء، وإمكانية استرداد الثمن، وعدم وجود أي التزام غير مُنجز من شأنه أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات.

الاقرار بالإيرادات يُعتبر مسألة تدقيق رئيسية نظراً لأنّ مبلغ الإيرادات وتوقيت قيدها في سنة مالية يمكن أن يكون له أثر جوهري على الأداء المالي للشركة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي  
شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع (تابع)

مسائل التدقيق الرئيسية (تابع)

الإقرار بالإيرادات (تابع)

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

- اخترنا بعض أنظمة الرقابة على عملية الإقرار بالإيرادات واختبرنا تصميمها ومدى فعاليتها التشغيلية؛
- اخترنا عينات من أوامر البيع المُحررة مع العملاء، وحددنا التزامات الأداء وتأكدنا من أن الإقرار بالإيرادات يتم في نقطة زمنية مُعينة؛
- تحققنا من مدى ملائمة الإقرار بالإيرادات في العينات المُختبرة استناداً إلى السياسات المحاسبية للشركة؛
- قمنا بتقييم مدى اكتمال الإقرار بالإيرادات من خلال تنفيذ إجراءات الالتزام بالموعد النهائي للإقرار.

تقييم المخزون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت القيمة الدفترية لخام الكروم المتوفر للشركة ١,٦٥٦,٨٣٢ ريال عماني، طبقاً لما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٩ من البيانات المالية. تمثل القيمة الدفترية لمخزون خام الكروم مجاًلاً هاماً لاستخدام الأحكام، بما في ذلك درجات نقاء خام الكروم وحجمه وجودته. وبما أن عملية التقييم تتضمن استخدام تقديرات، والقيمة الدفترية للمخزون تُشكل بنّداً جوهرياً في البيانات المالية، فقد اعتبرنا أن هذه المسألة تمثل مسألة تدقيق رئيسية.

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

- تحققنا من وجود مخزون خام الكروم في نهاية السنة، وذلك من خلال مراقبة عملية المسح والإجراءات المُتبعة كجزء من زيارتنا للموقع؛
- قمنا بمطابقة كميات خام الكروم التي تم مسحها وتسجيلها في الموقع مع الكميات المُدرجة في تقييم المخزون؛
- قمنا بتقييم المُدخلات والطريقة التي انتهجها الخبير في إعداد التقارير الفنية؛ و
- قمنا بتقييم مدى كفاءة وموضوعية الخبير الذي كلفته الإدارة بإعداد التقارير الفنية؛
- حصلنا على عينات من تقارير الإنتاج الشهرية للتحقق من دقة الكمية المُنتجة وتكلفة الإنتاج؛ و
- تحققنا من سعر البيع المحقق للكروم الذي تم بيعه في نهاية السنة مقارنة مع القيمة الدفترية للمخزون، وذلك لتقييم مدى ملائمة صافي القيمة القابلة للتحقيق.

القيمة الدفترية لأصول الاستكشاف والتقييم

القيمة الدفترية لأصول الاستكشاف والتقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت ٦٢,٤٦٤ ريال عماني. ويتطلب تقييم القيمة الدفترية من الإدارة استخدام أحكام هامة. ويتطلب تقييم الإدارة أخذ عدد من العوامل في الاعتبار بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، عزم الشركة على المضي قدماً في برنامج عمل مستقبلي لاستكشاف أو ترخيص، وإمكانية تجديد الترخيص ونجاح عملية التنقيب والتحليل الجيولوجي حتى تاريخه.

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

- توصلنا إلى فهم نشاط الاستكشاف والتقييم الحالي من خلال موظفي العمليات والشؤون المالية في جميع المواقع الرئيسية، وجمع أدلة التدقيق لتقييم القيمة الدفترية لأصول الاستكشاف والتقييم المرحلة. وتضمنت هذه الأدلة موازنات المشروع المعتمدة، وتأكيدات نشاط التقييم الحالي ومرحلة الترخيص؛
- تحققنا من التكاليف المحتملة للتأكد من أنها تتضمن فقط التكاليف التي تُحسّن عملية الوصول إلى المناجم؛

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع (تابع)

### مسائل التدقيق الرئيسية (تابع)

#### القيمة الدفترية لأصول الاستكشاف والتقييم (تابع)

- تحققنا من ملائمة المصروفات المخصصة المنسوبة مباشرة لأصول الاستكشاف والتقييم؛ و
- تحققنا من أن مبلغ إطفاء أصول نشاط التجريد والكشط يمتد على مدى العمر الانتاجي المتوقع للمناجم.

#### المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٩

تتحمل الأطراف المكلفة بالحوكمة وإدارة الشركة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير مناقشة وتحليل الإدارة وتقرير حوكمة الشركات.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق، أثناء قراءتنا، مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها في عملية التدقيق، أو تبدو بشكل آخر أنها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وإنّ خلصنا، استنادا إلى العمل الذي أنجزناه، إلى أنّ هناك خطأ جوهريا في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مُطالبون بذكر ذلك في تقريرنا. وليس لدينا ما نذكره في هذا الشأن.

#### مسؤولية الإدارة والأطراف المكلفة بالحوكمة عن البيانات المالية

إنّ إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بطريقة عادلة طبقا لمعايير التقارير المالية الدولية وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أي أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

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

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

#### مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وعن إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. علماً بأنّ التأكيد المعقول يمثل تأكيدا على مستوى عال من الضمان، ولكنه لا يمثل ضمانا بأن عملية التدقيق التي تتم وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ستتمكن دائما من كشف الأخطاء الجوهريّة عند وجودها. حيث يمكن للأخطاء أن تنشأ عن الغش أو الخطأ، وهي تُعتبر جوهريّة إذا كان يُتوقع منها بشكل معقول أن تؤثر، فرديا أو كليا، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون استنادا إلى هذه البيانات المالية.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع (تابع)

### مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، مع الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساسا 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، نظرا لأن الغش قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المُتعمد أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- التوصل الى 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 ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات التابعة التي قامت بها الإدارة.
- صياغة خلاصة حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية للمحاسبة، وما إذا كان هناك، استنادا 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 طبقا لمبدأ الاستمرارية. وإن خُصنا الى وجود عدم يقين جوهري، فنحن مطالبون بلفت العناية في تقرير تدقيقنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إن كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن خُصصنا تستند الى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل الشركة تتوقف عن مواصلة عملياتها طبقا لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات 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 إقرارا الى الأطراف المكلفة بالحوكمة بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونُبْلِغه بكافة العلاقات والمسائل الأخرى التي يُعتَقَدُ بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وكذلك الضمانات ذات الصلة حيثما كان ذلك ينطبق.

من ضمن المسائل التي نُبلِغها الى الأطراف المكلفة 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 تدقيقها، 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 نظرا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن الآثار السلبية المترتبة عن ذلك ستوقف فوائد المصلحة العامة لهذا الإفصاح.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي  
شركة الكروم الخصانية ش.م.ع.ع (تابع)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نفيد بأن هذه البيانات المالية تُلبى، من كافة النواحي الجوهرية، الأحكام المُطبقة من قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ وقواعد  
وشروط الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

  
بيبي كايور  
الشريك



  
مسقط  
٣٠ يناير ٢٠٢٠