

Audited/	
العربية	تقرير مراقب الحسابات
01/01/2021-31/12/2021	مراقب الحسابات
	مراقب الحسابات
	الرأي
نعم	رأي غير متحفظ
	أساس الرأي
<a href="#">Ref #1</a>	أساس الرأي غير المتحفظ
<a href="#">Ref #2</a>	أمر التدقيق الرئيسية
<a href="#">Ref #3</a>	معلومات أخرى
<a href="#">Ref #4</a>	مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية
<a href="#">Ref #5</a>	مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية
<a href="#">Ref #6</a>	تقرير حول المتطلبات القانونية والأمر التنظيمية الأخرى

1 #

## السرأي

لقد دققنا القوائم المالية لشركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021، 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 31 ديسمبر 2021 وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذات التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

## أساس السرأي

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 للميثاق الدولي لأخلاقيات المحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (ميثاق أخلاقيات المحاسبين)، 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.

2 #

## 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.

## تكوين مخصص للمخزون

تقوم الإدارة بتقدير مخصص مُحدّد للمخزون بطيء الحركة والجامد استناداً إلى مراجعة دورية لمستويات المخزون. وبما أن تقديرات تكوين المخصص تتم بشكل غير موضوعي، وأن أرصدة المخزون بقيمة 4.11 مليون ريال عماني تُعتبر جوهرية بالنسبة للقوائم المالية، فقد اعتبرنا أن هذه المسألة تمثل مسألة تدقيق رئيسية.

تضمنت إجراءات تدقيقنا من بين إجراءات أخرى ما يلي :

- اختبار أنظمة الرقابة الرئيسية التي وضعتها الإدارة لضمان تحديد المخزون بطيء الحركة والجامد؛
- التحقق من دفاتر الأستاذ لعينة مختارة من المخزون (البضاعة الجاهزة والمواد الخام وقطع الغيار الهندسية) لضمان وجود حركة عادية خلال السنة؛
- حضور عملية احتساب المخزون في نهاية السنة لتحديد أي مخزون بطيء الحركة والجامد؛
- تقييم مدى معقولية تقديرات الإدارة والتحقق من صحتها؛ و
- التحقق من خلال عينة أن المخزون يتم تقييمه بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 09 Feb 2022

## خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة

كما في 31 ديسمبر 2021، لدى الشركة إجمالي ذمم تجارية مدينة بقيمة 8.64 مليون ريال عماني ومخصص عن خسائر ائتمان متوقعة بمبلغ 383,003 ريال عماني (الإيضاح 11). إنَّ قياس خسائر الائتمان المتوقعة يتضمن استخدام تقديرات وأحكام هامة. وبالنظر إلى الطابع التقديري الذي يتسم به قياس خسائر الائتمان المتوقعة واستناداً إلى الزيادة الكبيرة في الذمم التجارية المدينة المتأخرة عن السداد كما في نهاية السنة، فقد اعتبرنا أنَّ هذه المسألة تمثل مسألة تدقيق رئيسية.

تضمنت إجراءات تدقيقنا من بين إجراءات أخرى ما يلي :

- اختبار تصميم أنظمة الرقابة المختارة على عملية قياس خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم التجارية المدينة ومدى فعاليتها التشغيلية؛
- تقييم مدى معقولية الافتراضات والأحكام الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في قياس خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك تجزئة الذمم التجارية المدينة ومصادر البيانات الأخرى؛
- اختبار المدخلات الرئيسية لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة، مثل تلك المستخدمة لحساب مدى احتمالية الفشل في السداد والخسارة اللاحقة نتيجة هذا الفشل، وذلك من خلال مقارنتها بالبيانات السابقة؛
- تقييم مدى معقولية العوامل الاقتصادية الاستشرافية التي تستخدمها الشركة من خلال مطابقتها مع المعلومات المتاحة للعموم؛ و
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات عن مخاطر الائتمان.

# 3

## المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة 2021

تتحمل الأطراف المكلفة بالحكومة وإدارة الشركة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير حوكمة الشركة وتقرير منقشة وتحليل الإدارة الوارد ضمن التقرير السنوي للشركة لسنة 2021 ، ولكلها لا تشمل القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات حولها. إنَّ 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، مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها في عملية التدقيق، أو تبدو بشكل آخر أنها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وإنَّ خلصنا، استناداً إلى العمل الذي أنجزناه، إلى أنَّ هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بذكر ذلك في تقريرنا. وليس لدينا ما ننشره في هذا الشأن.

# 4

## مسؤولية الإدارة والأطراف المكلفة بالحكومة عن القوائم المالية

إنَّ الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح 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 الافتضاء، 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.

## 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. علمًا بأن التأكيد المعقول يمثل تأكيدًا على مستوى عالٍ من الضمان، ولكنه لا يمثل ضمانًا بأن عملية التدقيق التي تتم وفقًا للمعيار الدولية للتدقيق ستمكن دائمًا 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، فرديًا أو كليًا، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون استنادًا إلى هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق التي نُجريها وفقًا للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نستخدم تقديرات مهنية ونمارس الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. ونقوم أيضًا 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 أساسًا 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، نظرًا 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، استنادًا 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 طبقًا لمبدأ الاستمرارية. وإن خُصصنا 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 طبقًا لمبدأ الاستمرارية.

- 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 إقرارًا إلى الأطراف المكلفة بالحوكمة بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، وتُبلغها بكافة العلاقات والمسائل الأخرى التي يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وكذلك الضمانات ذات الصلة حيثما كان ذلك ينطبق.

من ضمن المسائل التي تُبلغها إلى الأطراف المكلفة بالحوكمة، فإننا نُحدد تلك المسائل التي كانت ذات أهمية أكثر في تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية، وتمثل بالتالي مسائل تدقيق رئيسية. ونقدم وصفًا 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 نظرًا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن الآثار السلبية المترتبة عن ذلك ستفوق فوائد المصلحة العامة لهذا الإفصاح.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

باستثناء المسائل المذكورة في إيضاح 2، نُفيد بأن القوائم المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 تُلبي، من كافة النواحي الجوهرية، متطلبات الإفصاح المعنية

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 09 Feb 2022

الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال والأحكام المنطبقة من قانون الشركات التجارية العماني.

Audited/	
العربية	تقرير مراقب الحسابات
01/01/2021-31/12/2021	مراقب الحسابات
إيضاح تفاصيل مراقب الحسابات	
بين كابور BDO LLC	اسم مراقب الحسابات الموقع على التقرير اسم مكتب مراقب الحسابات