

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة الباطنة للطاقة (ش م ع ع)

### التقرير حول تدقيق البيانات المالية

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة الباطنة للطاقة (ش م ع ع) ("الشركة")، التي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبيان الأرباح أو الخسائر، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، متضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

#### أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير يتم وصفها بشكل إضافي في فقرة مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. إننا مستقلين عن الشركة وفقاً لقواعد الأخلاق الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الإستقلال الدولية) (مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين) جنباً إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي التي هي ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في سلطنة عُمان، لقد إستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر الأساس لإبداء رأي تدقيق حول هذه البيانات المالية.

#### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت هامة بشكل كبير في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. لقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي إبداء رأينا في هذا الشأن، لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر مذكور أدناه، إن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا للأمر يتم تقديمه في هذا السياق.

لقد إستوفينا المسؤوليات الواردة في فقرة مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا، بما في ذلك فيما يتعلق بهذه الأمور. بالتالي، يتضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للرد على تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. إن نتائج إجراءات تدقيقنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر الأساس لإبداء رأي تدقيق حول البيانات المالية المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي  
شركة الباطنة للطاقة (ش م ع ع) (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية
<p><b>مخصص الديون المنخفضة القيمة</b></p> <p>يتطلب من الشركة تقييم بانتظام قابلية استرداد مديونياتها التجارية. كانت قابلية تحصيل المديونيات التجارية أمر هام لتدقيقنا نظراً لقيمة المبالغ ذات الأعمار الأكبر من شروط الائتمان الممنوحة للعملاء.</p> <p>يتضمن هذا اتخاذ أحكام حيث أن خسائر الائتمان المتوقعة ينبغي أن تعكس معلومات حول الأحداث الماضية، والظروف الحالية والتوقعات الخاصة بالظروف المستقبلية، بالإضافة إلى القيمة الزمنية للنقود.</p> <p>يتم إدراج إفصاحات الشركة في الإيضاح ٣ حول البيانات المالية، التي توضح السياسة المحاسبية لتحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وتفصيل الفترة حول حركة الفترة في المديونيات التجارية الإجمالية والصافية.</p>	<p>إن إجراءات تدقيقنا للحصول على أدلة تدقيق مناسبة كافية على القيمة الدفترية للمدينين التجاريين، قمنا:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• بتقييم التصميم واختبار الفعالية التشغيلية لضوابط الرقابة ذات الصلة فيما يتعلق بمنح التسهيلات الائتمانية، بما في ذلك مراجعة الائتمان؛</li> <li>• اختبار أعمار المديونيات التجارية لعينة من معاملات العملاء؛</li> <li>• تقييم الإيصالات بعد نهاية السنة لتحديد التعرض لأي مخاطر متبقية في تاريخ التقرير المالي؛</li> <li>• فحص تقييم الشركة للظروف المالية للعملاء والقدرة على سداد الدين؛ و</li> <li>• الأخذ في الاعتبار عادات الدفع السابقة للعملاء مع غيرها من المعلومات الاقتصادية الكلية.</li> </ul> <p>قمنا بتقييم مدى ملاءمة سياسة تكوين المخصصات للشركة، والتي تضمنت:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم ما إذا كان الإحتساب يتفق مع معيار التقرير المالي الدولي ٩ ومقارنة معدلات مخصصات الشركة مقابل بيانات التحصيل التاريخية؛</li> <li>• التحقق من ملاءمة تعديلات الرصيد الإفتتاحي الناتجة بشكل رئيسي من انخفاض القيمة.</li> </ul> <p>قمنا بتقييم مدى اكتمال ودقة وملاءمة البيانات المستخدمة في نموذج خسارة الائتمان المتوقعة والتحقق من دقة الإحتساب. قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين المدرجين في البيانات المالية.</p> <p>إن تفاصيل مخاطر الائتمان وأعمار المديونيات التجارية مبينة في الإيضاحين ١٠ و ١٩ (ب) حول البيانات المالية.</p>

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي  
شركة الباطنة للطاقة (ش م ع ع) (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية
<p><b>محاسبة التحوط</b></p> <p>تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة لتحوط أسعار الفائدة والتعرض لمخاطر العملات الأجنبية على القروض لأجل والتدفقات النقدية المستقبلية وفقاً للمعايير المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. إن القواعد حول محاسبة الأدوات المشتقة معقدة ومتطلبات محاسبة التحوط، بما في ذلك المستندات، يمكن أن تكون معقدة. قد يؤدي عدم الالتزام بقواعد التوثيق وقواعد فعالية التحوط ومعايير الاحتمالات إلى تقلبات بيان الدخل.</p> <p>إن السياسة المحاسبية المتعلقة بإدراج الإيرادات يتم إظهارها في الإيضاح ٣ حول البيانات المالية.</p>	<p>تتضمن إجراءات تدقيقنا في هذا المجال ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- قمنا بفحص طبيعة علاقات التحوط التي تم إبرامها وما إذا كانت تتماشى مع إستراتيجية الشركة. بالنسبة للمشتقات القائمة في نهاية السنة، وقمنا بتقييم اكتمالها ووجودها من خلال الحصول على التأكيدات الخارجية وقيمتها العادلة من خلال إجراء إعادة إحتساباتنا المستقلة؛</li> <li>- لقد شاركنا المختصين لدينا في تقييم محاسبة تحوط الشركة وفي اختبار فعالية التحوط؛</li> <li>- قمنا بتقييم كفاية الإفصاح المتعلق بمحاسبة التحوط.</li> </ul>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٩

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة والإدارة مسؤولين عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٩، وغيرها من البيانات المالية وتقريرنا كمدققي حسابات بشأنها. لقد حصلنا على المعلومات التالية قبل تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي المنشور لسنة ٢٠١٩ بعد تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات:

- تقرير رئيس مجلس الإدارة
- تقرير حوكمة وتنظيم الشركات
- تقرير مناقشة وتحليل الإدارة

لا يغطي رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي وسوف لن نبدي أي شكل من أشكال الإستهتاج التأكيدي في هذا الشأن.

إرتباطاً بتدقيقنا للبيانات المالية، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، أخذين في عين الإعتبار ما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى لا تتماشى جوهرياً مع البيانات المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها في التدقيق أو غير ذلك يبدو أنه تشوبها أخطاء جوهريّة.

في حال، بناءً على الإجراء الذي قمنا بأدائه حول المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات، نستنتج بأن هناك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فينطلب منا رفع تقرير بهذه الحقيقة. ليس لدينا أي أمر لنرفع تقرير في هذا الشأن.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة الباطنة للطاقة (ش م ع ع) (تابع)

### مسئوليات الإدارة وأولئك المسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسؤولين عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات الملزمة لقانون الشركات التجارية وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان، ونظم الرقابة الداخلية التي تقوم بتحديد الإدارة على أنها ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء نتيجة لإختلاس أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسؤولين عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، الإفصاح، حسب مقتضى الحال، حول الأمور المتعلقة باستمرار المنشأة في مزاولة نشاطها واستخدام مبدأ الإستمرارية للمحاسبة إلا إذا كان أولئك المسؤولين عن الحوكمة ينوون إما تصفية الشركة أو إيقاف العمليات، أو لا يوجد لديهم بديل واقعي ولكن القيام بذلك.

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

### مسئوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكن ليس ضمان بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً الأخطاء الجوهرية حينما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية في حال، بشكل فردي أو في مجموعها، يمكن توقعها بمعقولية بأنها تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نمارس الأحكام المهنية والحفاظ على الشكوك المهنية في جميع أنحاء التدقيق. ونقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم الكشف عن أية أخطاء جوهرية الناتجة عن الغش هو أعلى من واحد من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد ومحاولات التشويه، أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية ضوابط الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة المعدة من قبل الإدارة.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة الباطنة للطاقة (ش م ع ع) (تابع)

### مسئوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

- التوصل إلى قرار حول مدى ملاءمة استخدام أولئك المسؤولين عن الحوكمة لأساس الإستمرارية للمحاسبة، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري موجود ذو صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال نستنتج بأن هناك عدم يقين جوهري موجود، يتطلب منا لفت الانتباه في تقريرنا كمدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، لتعديل رأينا. استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب للشركة لتتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، هيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وسواء البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المعنية بطريقة تحقق العرض العادل.
- نتواصل مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، في النطاق المخطط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في ضوابط الرقابة الداخلية التي حددناها خلال تدقيقنا.
- نقدم أيضاً إلى أولئك المسؤولين عن الحوكمة بيان بأننا قد امتثلنا بمتطلبات السلوك الأخلاقي ذات الصلة بشأن الإستقلال، والتواصل معهم بكافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد تكون من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلالنا، وعند الاقتضاء، الضمانات ذات الصلة.
- من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت من أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبالتالي هي أمور التدقيق الرئيسية. وصفنا هذه الأمور في تقريرنا كمدققي الحسابات إلا في حال قانون أو لائحة يحول دون الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما، في حالات نادرة للغاية، قررنا أن أمر لا ينبغي أن يتم تواصله في تقريرنا بسبب الآثار السلبية من عمل ذلك حيث من المعقول توقع أن تفوق فوائد المصلحة العامة من هذا التواصل.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي  
شركة الباطنة للطاقة (ش م ع ع) (تابع)

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى  
في رأينا، أن البيانات المالية تتقيد، من جميع النواحي الجوهرية، بالمتطلبات الملائمة لقانون الشركات التجارية وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق  
المال في سلطنة عُمان.

*Ernst & Young LLC*

*B. J. Jindry*



بسام مصطفى هندي  
مسقط  
١٩ فبراير ٢٠٢٠