

Audited/ تقرير مراقب الحسابات	
العربية	01/01/2021-31/12/2021
مراقب الحسابات	
مراقب الحسابات	
الرأي	
رأي غير متحفظ	نعم
رأي متحفظ	نعم
أساس الرأي	
أساس الرأي غير المتحفظ	Ref #1
أساس الرأي المتحفظ	Ref #2
أمور التدقيق الرئيسية	Ref #3
معلومات أخرى	Ref #4
مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية	Ref #5
مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية	Ref #6
تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى	Ref #7

1 #

قمنا بتدقيق البيانات المالية للشركة الأم والموحدة ("البيانات المالية") ل- **شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع** ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي للشركة الأم والموحد كما في 31 ديسمبر 2021 وكل من بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الأم والموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين للشركة الأم والموحد وبيان التدفقات النقدية للشركة الأم والموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة ، متضمنة ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن البيانات المالية المرفقة للشركة الأم والموحدة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة الأم كما في 31 ديسمبر 2021 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي حول البيانات المالية للشركة الأم

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة أكثر في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" حول تدقيق البيانات المالية للشركة الأم من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الشركة الأم وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني إلى جانب المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة الأم في سلطنة عمان ، هذا وقد إلترزنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين. ونعتقد أن بيّنات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

2 #

في رأينا ، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في فقرة أساس الرأي المتحفظ حول البيانات المالية الموحدة من تقريرنا ، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُظهر بشكل عادل ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ حول البيانات المالية الموحدة

تشمل الممتلكات والآلات والمعدات المدرجة في بيان المركز المالي الموحد بمبلغ 43.244.689 ريال عماني بنود ممتلكات وآلات ومعدات تبلغ قيمتها الدفترية 989.820 ريال عماني. لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول القيمة الدفترية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات سالفة الذكر لأن الإدارة لم تزودنا بتحليل مفصل لهذا المبلغ. وبالتالي لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أي تعديلات على هذا المبلغ.

تشمل الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى المدرجة في بيان المركز المالي الموحد بمبلغ 13.376.021 ريال عماني ، ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى بمبلغ 980.479 ريال عماني. لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى سالفة الذكر لأن الإدارة لم تزودنا بتحليل مفصل لهذا المبلغ. وبالتالي لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أي تعديلات على هذا المبلغ.

تشمل الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى المدرجة في بيان المركز المالي الموحد بمبلغ 22.611.703 ريال عماني ، ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى بمبلغ 2.249.146 ريال عماني. لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول القيمة الدفترية للذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى سالفة الذكر لأن الإدارة لم تزودنا بتحليل مفصل لهذا المبلغ. وبالتالي لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أي تعديلات على هذا المبلغ.

يتضمن أصل الضريبة المؤجلة (الصافي) والمدرج في بيان المركز المالي الموحد بمبلغ 803.556 ريال عماني ، أصل ضريبي مؤجل بمبلغ 782.460 ريال عماني. لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول القيمة الدفترية لأصل الضريبة المؤجلة (الصافي) ، لأن الإدارة لم تزودنا بتحليل مفصل لهذا المبلغ. وبالتالي لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أي تعديلات على هذا المبلغ.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة أكثر في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" إلى جانب المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في سلطنة عمان ، هذا وقد إلترزنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات

وقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين. ونعتقد أن بيّنات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ.

3 #

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني ، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للشركة الأم والموحدة للسنة الحالية. وتم تناول هذه الامور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية للشركة الأم والموحدة ككل ، وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها. بالنسبة لكل أمر مذكور أدناه يرد وصفنا لكيفية تناول تدقيقنا لهذا الأمر في هذا السياق. بالإضافة إلى الأمر الموضح في فقرة أساس الرأي المتحفظ ، فقد قررنا أن الأمور الموضحة أدناه هي أمور التدقيق الرئيسية التي سيتم ذكرها في تقريرنا.

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها

أمور التدقيق الرئيسية

أمر التدقيق الرئيسي

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

الإستحواذ على شركة تابعة – البياناتتضمنت إجراء اتنا ، ضمن أمور أخرى ، ما يلي:
المالية الموحدة

- تقييم وضع وتنفيذ الضوابط على الإستحواذ.

إستحوذت المجموعة على 100% من رأسمال شركة أطلس بوتلينج كوربوريتشن ليمتد إعتباراً من 1 سبتمبر 2021 بإجمالي مقابل قدره 23.10 مليون ريال عماني. تم إدراج الشهرة بمبلغ 12.72 مليون ريال عماني مؤقتاً نتيجة لهذا الإستحواذ وتمثل الزيادة في إجمالي المقابل على القيمة الدفترية لصافي الأصول المستحوذ عليها بمبلغ 10.38 مليون ريال عماني.

- مناقشة الإدارة حول أسس تنفيذ الإحتساب المؤقت.

تقع هذه المعاملة في نطاق معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 "اندماج الأعمال". قامت المجموعة بإجراء إحتساب مؤقت في هذه البيانات المالية سيتم تعديله بأثر رجعي في وقت إحتساب تخصيص سعر الشراء خلال فترة قياس لمدة سنة واحدة من تاريخ الإستحواذ.

- لقد حددنا أن ذلك يعد بمثابة أمر تدقيق رئيسي بناءً على الأهمية والتعقيدات التي ينطوي عليها الإستحواذ.

- تقييم الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- تم توضيح السياسة المحاسبية للمجموعة والإفصاحات ذات الصلة المتعلقة بإحتساب اندماج الأعمال في إيضاح رقم 3 و 8 على الترتيب حول البيانات المالية.

#4

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة ("المجلس") مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة وتقرير الحوكمة وتقرير مناقشات وتحليلات الإدارة. والتي حصلنا عليها قبل تقرير مدقق الحسابات. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا المتحفظ حول البيانات المالية الموحدة لا يتناول المعلومات الأخرى ، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو إستنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في الإطلاع على المعلومات الأخرى وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق ، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية.

إذا إستنتجنا ، إستناداً إلى العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير المدقق ، أن هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى ، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. كما هو موضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا ، كانت هناك أرصدة حسابات معينة لم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول القيم الدفترية ، وبالتالي ، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى مختلفة بشكل جوهري فيما يتعلق بهذا الأمر.

#5

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية للشركة الأم والموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية للشركة الأم والموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقا للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الإقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية للشركة الأم والموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ حيث يشمل الاحتيال التواطؤ ، التزوير ، الحذف المتعمد ، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة الأم و/أو المجموعة.
- بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

- بإستنتاج مدى ملائمة إستخدام أعضاء مجلس الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود شكوك جوهرية متعلقة بأحداث أو ظروف حول قدرة الشركة الأم و/أو المجموعة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود شكوك جوهرية ، يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في هذه البيانات المالية ،

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال الشركة الأم و/أو المجموعة على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقييم العرض الشامل للبيانات المالية للشركة الأم والموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت البيانات المالية للشركة الأم والموحدة تظهر العمليات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن توجيه والإشراف على وتنفيذ أعمال التدقيق على المجموعة. نزل نحن المسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معه بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الإعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على إستقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التوصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية للشركة الأم والموحدة للفترة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ألا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

#6

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية للشركة الأم والموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية للشركة الأم والموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. ان التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقا للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الإقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

• بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية للشركة الأم والموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ حيث يشمل الاحتيال التواطؤ ، التزوير ، الحذف المتعمد ، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

• بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة الأم و/أو المجموعة.

بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

• باستنتاج مدى ملائمة استخدام أعضاء مجلس الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود شكوك جوهريّة متعلقة بأحداث أو ظروف حول قدرة الشركة الأم و/أو المجموعة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود شكوك جوهريّة ، يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في هذه البيانات المالية ، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال الشركة الأم و/أو المجموعة على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقييم العرض الشامل للبيانات المالية للشركة الأم والموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت البيانات المالية للشركة الأم والموحدة تظهر العمليات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن توجيه والإشراف على وتنفيذ أعمال التدقيق على المجموعة. نزل نحن المسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معه بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الإعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على إستقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التوصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية للشركة الأم والموحدة للفترة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ألا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن البيانات المالية للشركة الأم والموحدة تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع متطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة 2019 ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

الفقرات 1 - 7 أعلاه من تقرير مدقق الحسابات هي نسخة من تقرير التدقيق الكامل الصادر في 10 مارس 2022. يرجى الرجوع إلى المجموعة الكاملة من البيانات المالية متضمنة تقرير مدقق الحسابات المستقل حولها ، والمتاحة في شركة عمان للمرطبات و الواقعه في منطقة الغبره - محافظه مسقط. ص-ب 30, الرمز البريدي 111, البريد المركزي,مرتفاعات المطار, سلطنة عمان.

Audited/ تقرير مراقب الحسابات	العربية 01/01/2021-31/12/2021
مراقب الحسابات إيضاح تفصيل مراقب الحسابات	اسم مراقب الحسابات الموقع على التقرير اسم مكتب مراقب الحسابات
	ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م سالكين سينغال