

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

1 #

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة لشركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة كما في 31 ديسمبر 2021، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة والمنفصلة ، وقائمة الدخل الشامل الموحدة والمنفصلة ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة والمنفصلة ، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة والمنفصلة للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وايضاحات للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية الموحدة والمنفصلة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة الأم والمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021، وأدائهم المالي الموحد والمنفصل، وتدفقاتهم النقدية الموحدة والمنفصلة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS).

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم وصف مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة الأم وفقاً لمدونة ( ، مع المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية في سلطنة عمان. ، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية IESBA قواعد أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (مدونة . نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. IESBA الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ومدونة

2 #

مسائل التدقيق الرئيسية

إن مسائل التدقيق الرئيسية هي تلك المسائل التي في رأينا المهني ، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية. تم تناول هذه المسائل في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه المسائل. بالإضافة إلى المسائل الموضحة في قسم أساس الرأي المتحفظ وعدم اليقين الجوهرية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وقسم "تأكيد أمر" في تقريرنا ، فقد حددنا المسائل الموضحة أدناه باعتبارها مسائل التدقيق الرئيسية التي سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا. لكل أمر أدناه ، يتم تقديم توضيحنا لكيفية معالجة تدقيقنا للمسألة في هذا السياق.

لقد قررنا أن المسائل الموضحة أدناه هي مسائل التدقيق الرئيسية التي يتم الإفصاح عنها في تقريرنا:

كيفية تعامل تدقيقنا مع مسألة التدقيق الرئيسية

مسألة التدقيق الرئيسية

الإعتراف بالإيرادات من عقود الانشاءات تحتوي أحكام هامة

راجع السياسات المحاسبية للقوائم المالية و  
إيضاح 27

تضمنت إجراءاتنا ، من بين الإجراءات الأخرى:

- الحصول على فهم لعمليات تنفيذ المشروع والضوابط ذات الصلة المتعلقة بمحاسبة عقود العملاء.

- بالنسبة للإيرادات المعترف بها طوال الفترة ، قمنا باختبار عناصر تحكم رئيسية مختارة ، بما في ذلك مراجعة النتائج من قبل الإدارة ، لفعالية تشغيلها وقمنا بتنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق كافية حول دقة المحاسبة لعقود العملاء وما يتصل بها من تعليقات للقوائم المالية؛

- تضمنت هذه الإجراءات قراءة العقود الجديدة الهامة لفهم الشروط والأحكام وتأثيرها على تحقق الإيرادات. أجرينا استفسارات مع الإدارة لفهم تقييماتهم لمخاطر المشروع واطلعنا على محاضر الاجتماعات من مراجعات المشروع التي تقوم بها الإدارة لتحديد التغييرات ذات الصلة في تقييمهم وتقديرهم. لقد نازعنا هذه التقديرات والأحكام التي تم إجراؤها لمشاريع العمليات التشغيلية بما في ذلك مقارنة القوائم المالية المقدرة للمشروع بين فترات إعداد التقارير وتقييم الدقة التاريخية لهذه التقديرات ؛

- تحليل توقعات نهاية العمل على العقود المختارة وتحدي التقديرات ضمن التوقعات من خلال النظر في المبالغ المشتراة بالفعل ، والمبالغ التي لا يزال يتعين شراؤها ، وتوقعات التكلفة المتعلقة بالموقع والوقت مقابل معدلات البرنامج والتشغيل ، وأي طوارئ محتجزة ؛ و

- على أساس العينة ، قمنا بتسوية الإيرادات مع المستندات الداعمة ، والتقديرات المصدق عليها للتكاليف لإكمالها ، واختبرنا الدقة الحسابية للحسابات وكفاية محاسبة

بلغت الإيرادات من عقود المقاولات للسنة المنتهية في 31 مبلغ 174,020 ألف ريال عماني ، وفي ذلك 2021ديسمبر التاريخ ، بلغت الذمم المدينة والعقود التجارية 84,303 ألف ريال عماني وأعمال العقود قيد التنفيذ تبلغ 42,112 ألف ريال عماني.

بالنسبة لجميع العقود ، تعترف المجموعة بالإيرادات خلال الوقت وتقيس التقدم بناءً على طريقة المدخلات من خلال مراعاة نسبة تكاليف العقد المتكبدة للعمل المنجز حتى تاريخ الميزانية العمومية ، بالنسبة إلى إجمالي التكاليف المقدرة المتوقعة للعقود حتى اكتمالها.

وبالتالي فإن الاعتراف بالإيرادات والأرباح / الخسائر يعتمد على التقديرات المتعلقة بتوقعات إجمالي التكاليف لكل عقد. قد يتم تضمين التكاليف الطارئة أيضاً في هذه التقديرات لمراعاة المخصصات المحددة الناشئة في كل عقد. يتم مراجعة هذه الالتزامات الطارئة من قبل المجموعة بشكل منتظم طوال فترة العقد ويتم إعادة تقدير المبالغ ، حتى يتم معرفة نتيجة العقد.

قد تتضمن الإيرادات على العقود أيضاً تغييرات تدرج تحت إما المقابل المتغير أو متطلبات تعديل العقد للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء". يتم الاعتراف بها على أساس كل عقد على حدة عندما يدعم الدليل أن تعديل العقد قابل للتنفيذ أو عندما يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المعترف بها.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

المشروع. قمنا أيضًا بفحص التكاليف المدرجة ضمن أصول العقد على أساس عينة من خلال التحقق من المبالغ مرة أخرى إلى وثائق المصدر واختبرنا قابليتها للاسترداد من خلال مقارنة صافي القيم الممكن تحقيقها وفقًا للاتفاقيات مع التكلفة المقدرة لإتمامها و

- النظر في مدى ملاءمة الإفصاحات في القوائم المالية وفقًا لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة.

كيفية تعامل تدقيقنا مع مسألة التدقيق الرئيسية

مسألة التدقيق الرئيسية

إنخفاض قيمة مديني العقود و الأعمال قيد التنفيذ

راجع السياسات المحاسبية للقوائم المالية والابضاحات 9 و 10.

قمنا بتقييم افتراضات الإدارة والأساليب المطبقة في حساب مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة للعقود والعمل الجاري من خلال تنفيذ الإجراءات التالية ، من بين مسائل أخرى:

- لقد حصلنا على مستحقات العقود والعمل جارٍ على تأكيدات الرصيد.

- قمنا بتحليل أعمار مستحقات العقود والعمل الجاري.

- حصلنا على قائمة الذمم المدينة القائمة منذ فترة طويلة وقمنا بتقييم إمكانية استردادها من خلال الاستفسار مع الإدارة والحصول على أدلة داعمة كافية لدعم الاستنتاجات ؛

- مراجعة مدى ملاءمة الافتراضات المستخدمة (المستقبلية والتاريخية) ، والمنهجية والسياسات المطبقة لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالموجودات المالية للشركة الأم. مراجعة عمل الإدارة بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة ؛ و

- النظر في مدى ملاءمة الإفصاحات في القوائم المالية وفقا لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة.

تعتبر أعمال العقد قيد التنفيذ وأرصدة الذمم المدينة بموجب فواتير العقد هامة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021. يعتبر التصديق على أعمال العقد قيد التنفيذ وإمكانية تحصيل مستحقات العقد عنصراً رئيسياً في إدارة رأس المال العامل للمجموعة. تتضمن هذه الأرصدة بعض المطالبات ضد بعض العملاء والتي تتعلق بشكل رئيسي بالتغيرات من النطاق المتفق عليه في الأصل ، والتغيرات في التكاليف المتكبدة نتيجة لتمديد وقت إنجاز المشروع. بالنظر إلى الحكم المتضمن في التصديق على أوامر التغيير وتقييم قابلية تحصيل الذمم المدينة للعقود ، والنظر في الدفعيات المتأخرة بسبب ظروف السوق الحالية ، كان انخفاض قيمة العقود المدينة وأعمال العقد قيد التنفيذ من مسائل التدقيق الرئيسية. تم توضيح تطبيق الأحكام واستخدام الافتراضات في التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام في إيضاح 2.2 من القوائم المالية . تشمل العوامل المحددة التي نظرت فيها الإدارة ما يلي:

- عمر المبالغ المستحقة.
- تقارير مستقلة حول إمكانية استرداد المطالبات.
- نتائج الاستشارات مع المحامين الخارجيين.
- وجود نزاعات.
- أنماط الدفع التاريخية الحديثة. و
- توقعات توقيت التحصيل وأي معلومات أخرى متاحة بشأن الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة.

تستخدم الإدارة هذه المعلومات لتحديد ما إذا كان مخصص انخفاض القيمة مطلوبًا لمعاملة معينة لرصيد كل عميل.

3 #

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة الذي تم الحصول عليه في تاريخ تقرير المدققين.

إن رأينا حول القوائم المالية المنفصلة والموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيق القوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى المشار إليها سابقاً و دراسة ما إذا كانت غير مطابقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو فيما عدا ذلك ما يبدو أنها محرّفة بشكل جوهري. وعلى أساس إطلاعنا و دراستنا للمعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير المدقق، فإنه إذا انتهينا الى نتيجة تفيد وجود مخالفات جوهريّة بهذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا حينئذ الإبلاغ عن هذه الواقعة، غير أنه ليس لدينا ما نقوم بالإبلاغ عنه في هذا الخصوص باستثناء التأثيرات المحتملة للمسائل الموضحة في قسم "أساس الرأي" في تقريرنا

4 #

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة للقوائم المالية

تعد الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها وفقاً لمتطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن هيئة سوق المال، والأحكام السارية من قانون الشركات التجارية لعام 2019 ، وبالنسبة للضوابط الداخلية التي تحددها الإدارة، فهي ضرورية لتمكنها من إعداد بيانات مالية منفصلة وموحدة خالية من أي أخطاء جوهريّة، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم الشركة، وقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح - إذا اقتضى الأمر- عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية، وإستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف النشاط، أو ألا يكون لديها بديلا واقعيًا سوى القيام بذلك.

أولئك المكلفين بالحوكمة هم مسؤولين عن الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية للمجموعة .

5 #

مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بشأن ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية بشكل عام من أي أخطاء جوهريّة، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وأن نقوم بإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق -التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية- سنكشف دائماً عن المخالفات الجوهريّة عند وجودها، إذ أن المخالفات يمكن أن تنشأ عن الغش والخطأ، وتعتبر جوهريّة –سواء بصورة فردية أو في مجموعها- إذا امكن التوقع بشكل معقول أنها تؤثر على القرارات المالية للمستخدمين المأخوذة على أساس تلك القوائم المالية أو الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق ووفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية، ونحافظ على قدر من الشك المهني طوال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

- تحديد وتقييم مخاطر وجود مخالفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لدرء تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكون أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف مخالفات جوهرية ناتجة عن الغش تعتبر أعلى من مخاطر المخالفات الجوهرية الناشئة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يتضمن الاحتيال أو التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء العرض أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق، من أجل تصميم إجراءات تدقيق تكون مناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي بشأن فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومعقولية التقديرات المحاسبية، والإفصاحات المتعلقة بها التي قدمتها الإدارة.
  - استخلاص النتائج بشأن ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وعلى أساس أدلة المراجعة التي حصلنا عليها- ما اذا وُجدت شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو أوضاع قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار بمزاولة نشاطهما. وإذا انتهينا الى وجود شكوك كبيرة بشأن فإن الأمر يتطلب منا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة بالقوائم المالية أوالى تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ومع أن نتائجنا تستند إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا، إلا أن الأحداث أو الأوضاع المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مزاولة نشاطها.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها ، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تتضمن كافة المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل لها.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء تدقيق المجموعة. نحن لا نزال مسؤولين وحدنا عن رأي التدقيق الخاص بنا.
- نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى ، بالنطاق المخطط للتدقيق وتوقيته ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء تدقيقنا.
- كما نوفر للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية ، والتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا ، والضمانات ذات الصلة عند الاقتضاء.
- من بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها ، نحدد تلك الأمور التي كانت أكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية ، وبالتالي فهي أمور تدقيق رئيسية. نحن نوضح هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه المسألة أو عندما نقرر ، في حالات نادرة للغاية ، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك من المتوقع أن تفوق فوائد المصلحة العامة لمثل هذا التواصل.

# 6

#### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا ، أن القوائم المالية المنفصلة والموحدة للشركة الأم والمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 تتوافق ، من جميع النواحي الجوهرية ، مع متطلبات الإفصاح ذات الصلة لقانون الشركات التجارية لسلطنة عمان 2019 ، وتعديلاته، و متطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

Audited/ تقرير مراقب الحسابات	العربية 01/01/2021-31/12/2021
مراقب الحسابات إيضاح تفصيلي مراقب الحسابات اسم مكتب مراقب الحسابات	أبو تمام محاسبون قانونيون