

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 #

قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة زجاج مجان ش.م.ع. ع ("الشركة") ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021 ، وكل من قائمة الدخل والشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة "مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية". نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية في سلطنة عمان ، كما أننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا المتحفظ.

2 #

إن أمور التدقيق الرئيسية هي الأمور التي ، وفقاً لحكمنا المهني ، لها الإهتمام الأكبر في تدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية. إن هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل ، ولتكوين رأينا حولها ، وليس لغرض إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

امور التدقيق الرئيسية

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها امور التدقيق الرئيسية

المخزون ومخصص المخزون بطيء الحركة (ايضاح رقم 9)

تبلغ قيمة المخزون ومخصص المخزون بطئ الحركة في نهاية فترة التقرير مبلغ 4,055,615 ريال تضمنت إجراءاتنا ، من بين أمور أخرى: عماني و 203,760 ريال عماني على التوالي.

- فهم واختبار افتراضات الإدارة بشأن مخصص المخزون البطئ الحركة وتقييم مستقل عن ما إذا كان المخصص الذي تم إنشاؤه في نهاية فترة التقرير كافياً.

الذمم المدينة ومخصص خسائر الائتمان (ايضاح رقم 10)

كما في 31 ديسمبر 2021 ، لدى الشركة أرصدة كبيرة من الذمم التجارية المدينة بمبلغ 3,088,887 ريال عماني ومخصص خسائر الائتمان بمبلغ 30,968 ريال عماني.

- إختبار دقة أعمار الذمم المدينة التجارية;

بالنظر إلى الأهمية المادية للمبلغ المعني والتفديرات الهامة من الإدارة لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ، يعتبر هذا الأمر مسألة تدقيق رئيسية.

- تقييم الفعالية التشغيلية لعملية الائتمان;

- التحقق من البيانات المضمنة لخسارة الائتمان المتوقعة;

- مراجعة المنهجية والافتراضات المستخدمة وتقييم معقولية الافتراضات المستخدمة في إعداد التقديرات.

امور التدقيق الرئيسية

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها امور التدقيق الرئيسية

الدخل من العمليات (ايضاح رقم 22)

لقد ركزنا على الدخل من العمليات حيث يعتبر أحد المجالات المهمة في إستراتيجية التدقيق العامة لدينا نظراً لأهميتها النسبية في سياق البيانات المالية ككل.

- اختبار فعالية التشغيل لأنظمة الرقابة المختلفة سواء اليدوية أو التكنولوجية ذات الصلة.

- إجراء اختبارات القطع للإيرادات في بداية ونهاية السنة لضمان تأجيل الإيرادات المستلمة مقدماً حتى نفي الشركة بالتزام الأداء.

- تنفيذ الإجراءات التحليلية على الإيرادات لتقييم معقولية الإيرادات المسجلة.

- اختبار عينة من المعاملات من خلال تتبع مستندات نشأة المبيعات إلى المستندات التي يتم عن طريقها اثبات المبيعات في نظام الحسابات.

3 #

إن المسؤولين عن الحوكمة و الإدارة هم المسؤولين عن المعلومات الأخرى . تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة عن عام 2021 ، ولكن لا تتضمن القوائم المالية و تقرير مراجعي الحسابات عليها. لقد حصلنا على المعلومات الأخرى التي تتضمن تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير حوكمة الشركة وتقرير مناقشات وتحليلات الإدارة قبل تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا ، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي المنشور لعام 2021 بعد تاريخ التقرير المدقق.

إن رأينا في القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ، ونحن لا نعبر عن أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى ، وفي سبيل القيام بذلك ، ننظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتسق بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي حصلنا عليها أثناء أعمال التدقيق ، أو بخلاف ذلك يبدو أنها ماديًا تشوبها أخطاء. إذا استندنا ، بناءً على العمل الذي قمنا به بخصوص المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير المدقق ، إلى وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى ، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبليغ عنه في هذا الصدد.

4 #

إن الإدارة مسؤلة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، و متطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لموق المال و المتطلبات ذات الصلة طبقاً لقانون الشركات التجارية بسلطنة عمان، وعن وضع أنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكثها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، يكون المسؤول عن الحوكمة هم المسؤول عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية والإفصاح ، عندما ينطبق ذلك ، عن أمور تتعلق بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية المحاسبي ما لم ينوي مجلس الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون على الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

5 #

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد. إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ ، وتعتبر جوهرياً إذا كانت ، بشكل فردي أو إجمالي ، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، نقوم بممارسة الأحكام المهنية والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواءً كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الإخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ ، التزوير ، الحذف المتعمد ، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي ، و بناءاً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية ، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم ، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد توأصلنا مع المسؤولين عن الحوكمة بخصوص الأمور التي تمثل ، ضمن أمور أخرى ، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة ، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

لقد زدونا أيضاً المسؤولين عن الحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.

ومن ضمن الأمور التي يتم إبلاغها لمسؤولين عن الحوكمة ، نقوم بتحديد أمور التدقيق ذات الأهمية القصوى في مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ، وهي بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. نحن نوضح هذه الأمور في تقرير منسق الحسابات الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو اللائحة الإفصاح العلني عن هذه المسألة أو عندما نقرر ، في ظروف نادرة للغاية ، أنه لا ينبغي أن يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك من المتوقع أن تفوق فرائد المصلحة العامة لهذا الإفصاح.

6 #

بالإضافة إلى ذلك ، فنحن نقر أيضاً بأن القوائم المالية قد أعدت بشكل صحيح ، من كافة النواحي الجهرية ، وفقاً للمتطلبات ذات الصلة الواردة في قانون الشركات التجارية لسلطنة عمان ، وكذلك متطلبات الإفصاح الخاصة بشركات المساهمة العامة والصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

Audited/ تقرير مراقب الحسابات	العربية 01/01/2021-31/12/2021
مراقب الحسابات	
إيضاح تفصيلي مراقب الحسابات	
اسم مراقب الحسابات الموقع على التقرير	دايفيس كالوكار ان
اسم مكتب مراقب الحسابات	كرو ماك والغزالي محاسبون قانونيون ش م م