

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة ريسوت للأسمت ش.م.ع وشركاتها التابعة

الرأي المتحفظ

قمنا بتدقيق البيانات المالية للشركة الأم والموحدة لشركة ريسوت للأسمت ش.م.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي للشركة الأم والموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 للشركة الأم والموحدة متضمنة ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضحة في فقرة أساس الرأي المتحفظ، أن البيانات المالية للشركة الأم والموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة الأم والمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائهم المالي وتدفقاتهم النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

تم إدراج المبالغ المدفوعة مقدماً والسلف والأرصدة المدينة الأخرى في بيان المركز المالي للشركة الأم والموحد بمبلغ ١١,٤ مليون ريال عماني و ٩,٨ مليون ريال عماني على الترتيب. وتم إدراج صافي الذمم التجارية المدينة في بيان المركز المالي للشركة الأم والموحد بمبلغ ١٥,٥ مليون ريال عماني و ٢٦ مليون ريال عماني على الترتيب. تتضمن هذه المبالغ المبلغ المستحق من شركة شقيقة بقيمة دفترية إجمالية قدرها ٤,٠٥ مليون ريال عماني. لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق مناسبة وكافية حول القيمة الدفترية للمبلغ المستحق من الشركة الشقيقة، حيث أكدت الشركة الشقيقة مبلغ مختلف وكانت الإدارة بصدد تسوية الفرق البالغ ٢,٩٣ مليون ريال عماني كما في تاريخ هذا التقرير، كما لم نتمكن من التحقق من تأكيد الإدارة بأن المبلغ المستحق من الشركة الشقيقة كان قابلاً للإسترداد. وبالتالي، لم نتمكن من تحديد ضرورة إجراء 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 للشركة الأم والموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة الأم والموحدة إلى جانب المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية 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.

أمر 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 نبيدي رأياً منفصلاً بشأنها.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية (تابع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها
أمر التدقيق الرئيسي

لقد قمنا باختبار نماذج انخفاض قيمة الشهرة
والإفتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة
بمشاركة متخصصي التقييم لدينا. تضمنت إجراءات
التدقيق التي قمنا بها ما يلي:

- فهم عملية تقييم انخفاض القيمة، وتحديد الضوابط
الداخلية ذات الصلة بعملية تقييم انخفاض القيمة،
وإختبار تصميمها وتنفيذها؛
- تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية في النماذج
المستخدمة من قبل الإدارة لإحتساب القيمة القابلة
للإسترداد هي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم
٣٦ انخفاض قيمة الأصول؛

- الحصول على وتقييم خطط العمل المعتمدة لكل
وحدة منتجة للنقد لتقييم دقة الإحتساب ومدى
معقولية مجمل الإفتراضات الرئيسية؛

- مقارنة النتائج التاريخية الفعلية للتدفقات النقدية مع
التوقعات السابقة، وذلك من أجل تقييم دقة
التوقعات؛

- تقييم المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة
لتقدير المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال
ومقارنتها مع معدلات الخصم التي تستخدمها
الشركات الأخرى و المبادئ التوجيهية في قطاع
الأعمال الخارجي؛

- مقارنة القيم بمضاعفات السوق، عندما يكون ذلك
ممكناً؛ و

- تقييم الإفصاح في البيانات المالية الموحدة المتعلقة
بالشهرة مقابل متطلبات معايير التقارير المالية
الدولية.

أمر التدقيق الرئيسي

إنخفاض قيمة الشهرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ القيمة الدفترية
للسهرة ٤٦,٦ مليون ريال عماني أو ١٨% من
إجمالي أصول المجموعة وفقاً لما تم الإفصاح عنه
في إيضاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ انخفاض
قيمة الأصول، ينبغي على الشركة إختبار انخفاض
قيمة الشهرة المستحوذ عليها عند إندماج الأعمال
بشكل سنوي على الأقل.

يُدرج انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر
الموحد عندما يقل المبلغ القابل للإسترداد عن القيمة
الدفترية. يستند تحديد المبلغ القابل للإسترداد غالباً
على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة. يستند
تحديد القيمة القابلة للإسترداد على التدفقات النقدية
المستقبلية المخصومة ومقارنة القيم بمضاعفات
السوق.

لقد إعتبرنا أن انخفاض قيمة الشهرة بمثابة أمر
تدقيق رئيسي، بالنظر إلى طريقة تحديد المبلغ
القابل للإسترداد وأهمية المبلغ في البيانات المالية
الموحدة للمجموعة.

بالإضافة إلى ذلك، تستند المبالغ القابلة للإسترداد
على إستخدام الإفتراضات والتقدير الهامة التي
أجرتها الإدارة، وخاصة توقعات التدفقات النقدية
المستقبلية وتقدير معدلات الخصم ومعدلات النمو
طويل الأجل.

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٨ حول البيانات المالية
الموحدة لمزيد من التفاصيل المتعلقة بالشهرة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (تابع)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة ("المجلس") مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير الحوكمة وتقرير مناقشات وتحليلات الإدارة. لقد حصلنا على تلك التقارير قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات. لا تتضمن المعلومات الأخرى البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتناول المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو إستنتاج بشأنها. تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية في الإطلاع على المعلومات الأخرى وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً مادية.

إذا إستنتجنا إستناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى، وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك. كما هو مبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق مناسبة حول القيمة الدفترية للمبالغ المستحقة من الشركة الشقيقة، ولم نتمكن من التحقق من تأكيد الإدارة بأن المبلغ المستحق من الشركة الشقيقة كان قابلاً للإسترداد. بناءً عليه، لم نتمكن من التوصل ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاءً مادية أم لا بالنسبة لهذا الأمر.

مسؤوليات مجلس الإدارة والقيمين على الحوكمة عن البيانات المالية للشركة الأم والموحدة

إن المجلس مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال والأحكام المطبقة لقانون الشركات التجارية والرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية للشركة الأم والموحدة بصورة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد البيانات المالية للشركة الأم والموحدة، فإن المجلس مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية والإفصاح، متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالإستمرارية وإعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم ينوي المجلس تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

إن القيمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة الأم والمجموعة.

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 إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمَع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الإقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية للشركة الأم والموحدة (تابع)

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 الاخطاء 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. 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.

■ بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

■ باستنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود شكوك جوهرية متعلقة بأحداث أو ظروف حول قدرة المجموعة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود شكوك جوهرية، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية للشركة الأم والموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك ، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمالها 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. نحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القيمين 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 القيمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

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

٥

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة ريسوت للأسمت ش.م.ع وشركاتها التابعة (تابع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
في رأينا أن البيانات المالية للشركة الأم والموحدة تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع متطلبات الإفصاح
ذات الصلة الواردة في قانون الشركات التجارية ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق
المال.

Deloitte Touche

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م
مسقط - سلطنة عمان
٤ مارس ٢٠٢٠



[Signature]
وقع بواسطة
مارك ديفيد دون
شريك