

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية الموحدة

#### الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية الموحدة ("القوائم المالية") لشركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والملاحظات على القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أنه، باستثناء الآثار المحتملة للأمور الموضحة في أساس فقرة الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة الأم والمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، و آدائهم المالي وتدفقاتهم النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### أساس الرأي المتحفظ

١. تم تسجيل المدفوعات المقدمة والمقدمات والذمم المدينة الأخرى في قوائم المركز المالي للشركة الأم والقوائم الموحدة بمبلغ ١١,٢ مليون ريال عماني و ٩,٥ مليون ريال عماني على التوالي. يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية - بالصافي في قوائم المركز المالي للشركة الأم والقوائم الموحدة بمبلغ ١٣,٨ مليون ريال عماني و ٢٠,٧ مليون ريال عماني على التوالي. تتضمن هذه المبالغ مبلغ مستحق من شركة زميلة بقيمة دفترية إجمالية قدرها ٤,٠٤ مليون ريال عماني. لم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول القيمة الدفترية المستحقة من الشركة الزميلة لأن الشركة الزميلة لم تؤكد الرصيد، ولم تتمكن من التحقق من تأكيد الإدارة بأن المبلغ المستحق من الشركة الزميلة قابلاً للاسترداد. وبالتالي، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت أية تعديلات على هذا المبلغ ضرورية.

٢. كما هو مبين في إيضاح رقم ٤٢ من إيضاحات القوائم المالية، قامت الشركة الأم بتوقيع "اتفاقية بيع الغاز الطبيعي" مع "وزارة الطاقة والمعادن" التابعة لحكومة سلطنة عمان في ١ يناير ٢٠٢٠، والتي وافقت بموجبها الشركة الأم على شراء الغاز من وزارة الطاقة والمعادن بسعر ٤,٦٤ دولار أمريكي لكل مليون وحدة حرارية بريطانية. بعد ذلك، بناءً على طلب الشركة الأم، وافقت وزارة الطاقة والمعادن على خفض سعر الغاز إلى ٣,٤٨ دولارًا أمريكيًا لكل مليون وحدة حرارية بريطانية، اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١. ومع ذلك، خلال عام ٢٠٢٠، احتسبت الشركة الأم سعر شراء الغاز ٣,٤٨ دولارًا أمريكيًا لكل مليون وحدة حرارية بريطانية. لم نتمكن من الاقتران بأساس حساب سعر الغاز عند ٣,٤٨ دولارًا أمريكيًا لكل مليون وحدة حرارية بريطانية. وبناءً على ذلك، تم تخفيض تكلفة المبيعات والخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمقدار ٣,٢٧ مليون ريال عماني.

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

### أساس الرأي المتحفظ (تابع)

٣. كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١٠ من إيضاحات القوائم المالية ، فإن إحدى الشركات التابعة ، وهي شركة RCC Trading DMCC ، لم تلتزم بمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الخاصة بعقود الإيجار المتعلقة بعقود تأجير السفن المؤجرة لنقل منتجات المجموعة. كذلك فإن مصنع أسمنت الدقم ، وهو شركة تابعة أخرى ، لم تلتزم بمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلقة باتفاقية الإيجار المبرمة مع شركة الدقم للأراضي الصناعية ذات المسؤولية المحدودة لمدة ٣٠ عامًا من الإيجار. وبناءً على ذلك ، لم تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول الذي يبلغ ٢٩,١١ مليون ريال عماني والتزامات الإيجار التي تبلغ ٢٩,٩٢ مليون ريال عماني. في حال احتساب هذه المبالغ لكانت خسارة العام أعلى بمقدار ٨٠٠,٠٠٠ ريال عماني.

٤. كما هو مذكور في إيضاح رقم ٤٢ ، فإن إحدى الشركات التابعة للمجموعة لديها نزاع فيما يتعلق بعقود الإيجار وقد تم الشروع في الإجراءات القانونية لإنهاء هذه العقود. المسألة معلقة في التحكيم. بناءً على الرأي المعدل الصادر عن مدقق حسابات الشركة التابعة ، لم يتم تحديد قيمة المطالبات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وبالتالي لا يمكننا تحديد ما إذا كان أي تعديل متعلق بالتحكيم قد يكون ضروريًا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وما يترتب على ذلك من تأثير على السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

لقد أنجزنا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم وصف مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير بمزيد من التفصيل في فقرة "مسؤوليات المدقق عن تدقيق القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم" من تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق قواعد أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين جنباً إلى جنب مع المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وللشركة الأم في سلطنة عُمان ، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات الخاصة بمجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني ، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للشركة الأم والموحدة للسنة الحالية. وتم تناول هذه الامور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية للشركة الأم والموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

### كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي

### أمر التدقيق الرئيسي

#### إنخفاض قيمة الشهرة

أشركت الإدارة خبيراً خارجياً مستقلاً لاختبار ضعف السمعة التجارية المتعلقة بالاستحواذ على شركة بايونير.

لقد قمنا بمراجعة نماذج انخفاض قيمة الشهرة والافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل مثن طرف ثالث مستقل. تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٤٩,١١ مليون ريال عماني ، أو ٢١٪ من إجمالي أصول المجموعة ، كما هو مبين في إيضاح ٨ من القوائم المالية الموحدة. حيث تتعلق الشهرة الرئيسية بالاستحواذ على شركة بايونير لصناعة الأسمنت بمبلغ ٤٥,٨ مليون ريال عماني.

فهم عملية الأعمال لتقييم انخفاض القيمة ، وتحديد الضوابط الداخلية ذات الصلة على عملية تقييم انخفاض القيمة واختبار تصميمها وتنفيذها.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية في النماذج المستخدمة من قبل الإدارة لاحتساب القيمة القابلة للاسترداد تتفق مع معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول".

الحصول على خطط العمل المعتمدة وتحليلها لكل وحدة من وحدات توليد النقد لتقييم دقة الحسابات والمعقولة العامة للافتراضات الرئيسية.

مقارنة نتائج التدفقات النقدية التاريخية الفعلية مع التوقعات السابقة لتقييم دقة التنبؤ.

تقييم المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة لتقدير المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومقارنة ذلك بمعدلات الخصم المستخدمة من قبل الأعمال المماثلة الأخرى والمبادئ التوجيهية الأخرى المتعلقة بالقطاع الخارجي.

قياس القيم بمضاعفات السوق ، عند الاقتضاء ؛ و

تقييم الإفصاح في القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالشهرة مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" ، يتعين على المنشأة اختبار الشهرة المكتسبة في مجموعة الأعمال للتحقق من انخفاض القيمة سنوياً على الأقل.

يتم الاعتراف بانخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحد عندما يكون المبلغ الممكن استرداده أقل من القيمة الدفترية. يعتمد تحديد المبلغ القابل للاسترداد على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وقياس القيم بمضاعفات السوق.

لقد اعتبرنا انخفاض قيمة الشهرة من أمور التدقيق الرئيسية ، بالنظر إلى طريقة تحديد المبلغ القابل للاسترداد وأهمية المبلغ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

بالإضافة إلى ذلك ، تستند المبالغ القابلة للاسترداد على استخدام الافتراضات الهامة أو التقديرات أو التقييمات التي أجرتها الإدارة ، ولا سيما توقعات التدفقات النقدية المستقبلية ، وتقدير معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل.

راجع إيضاح ٨ حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل المتعلقة بالشهرة.

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

اندماج الأعمال

- خلال العام الحالي ، استحوذت الشركة الأم على ٧٥٪ من أسهم شركة ريسوت المالديف للأسمنت مقابل ٣,٢ مليون ريال عماني. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٣ ، يجب بيان جميع الأصول المقتناة ، بما في ذلك الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى ، في القوائم المالية بالقيمة العادلة. قامت المجموعة باستخدام طريقة تخصيص سعر الشراء في تاريخ الاقتناء لإثبات الاستحواذ في القوائم المالية الموحدة. بناءً على تخصيص سعر الشراء ، حددت الإدارة الشهرة بمبلغ ٢,٥١ مليون ريال عماني.
- لقد أخذنا في الاعتبار تخصيص سعر الشراء كأمر تدقيق رئيسي ، على حساب ممارسة التقييم العادل وأهمية المبلغ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.
- أشركت الإدارة خبيراً خارجياً مستقلاً لإجراء تخصيص سعر الشراء في تاريخ الاستحواذ.
  - لقد راجعنا تقرير تخصيص سعر الشراء الصادر عن جهة خارجية مستقلة. تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:
  - قمنا بمراجعة القيمة العادلة التي حددتها الإدارة وقت الشراء.
  - لقد قمنا بمراجعة تقرير تخصيص سعر الشراء للتحقق مما إذا كانت جميع الأصول المقتناة ، بما في ذلك الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى ، مدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة. و
  - لقد قمنا بتقييم ما إذا كان سيتم تخصيص أي أصول أخرى غير ملموسة كجزء من عملية الاستحواذ.

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر ، والذي عبر في تقريره المؤرخ ٤ مارس ٢٠٢٠ عن رأي متحفظ بشأن تلك القوائم المالية الموحدة والقوائم المالية للشركة الأم.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠

تتحمل الإدارة والمسؤولون عن الحوكمة مسؤولية المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ ولكنها لا تشمل الشركة الأم والبيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. لقد حصلنا على المعلومات الأخرى التي تشتمل على تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير حوكمة الشركة وتقرير مناقشة الإدارة وتحليلها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات لدينا ، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي المنشور لعام ٢٠٢٠ بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات لدينا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة و الشركة الأم لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة و الشركة الأم ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى ، وعند القيام بذلك ، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة و الشركة الأم أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق ، أو يبدو أنه تم تحريفه بشكل جوهري. إذا استنتجنا ، استناداً إلى العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير المدقق الحسابات لدينا ، أن هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى ، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

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

### مسؤوليات الإدارة والمسؤولين على الحوكمة عن القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية الموحدة

إن المسؤولين على الحوكمة هم المسؤولون عن إعداد هذه القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية الموحدة 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 القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية الموحدة بصورة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية والإفصاح ، متى كان مناسباً ، عن المسائل المتعلقة بالإستمرارية وإعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

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

### مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد ، ولكنه لا يضمن أن التدقيق الذي يتم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر ، بشكل فردي أو إجمالي ، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس الشركة القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية الموحدة.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية الموحدة (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 القوائم 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 ومعقولة 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 القوائم 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 للقوائم المالية للشركة الأم والموحدة وهيكلها والقوائم المتضمنة فيها ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت القوائم 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 القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن توجيه والإشراف على وتنفيذ أعمال التدقيق على المجموعة. نحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع المسؤولين عن 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 أيضاً بإطلاع المسؤولين عن 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 التواصل بشأنها مع المسؤولين عن الحوكمة ، نقوم بتحديد هذه الامور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق القوائم 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.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك ، فإننا نفيد بأن القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، تمتثل من جميع النواحي الجوهرية ، للأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ، ومتطلبات الإفصاح الخاصة بالشركات المساهمة العامة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

كرو ماك والغزالي ش.م.م



ديفيس كالوكران  
الشريك المدير

مسقط - سلطنة عمان  
٢٣ فبراير ٢٠٢١