

تقرير مراقب الحسابات المُستقل إلى الأفاضل/ مُساهمي شركة الباطنة للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.

تقرير عن تدقيق القوائم المالية المُجمعة والمنفصلة الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة لشركة الباطنة للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("معا" المجموعة") ، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحد والمنفصل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، قائمة الدخل الشامل الموحد والمنفصل ، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحد والمنفصل ، قائمة التدفقات النقدية الموحد والمنفصل للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، والملاحظات على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة ، بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا ، أن القوائم المالية الموحدة والمنفصلة المرفقة تظهر بشكل عادل ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للمجموعة والشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لـ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة أكثر في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة" من تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً "لميثاق قواعد أخلاقيات المحاسبين المهنيين" الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين جنباً إلى جنب مع المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة في سلطنة عمان. ، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي ، في تقديرنا المهني ، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة ككل ، وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي
شركة الباطنة للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.م. (تابع)

تقرير عن تدقيق القوائم المالية المجمعة والمنفصلة (تابع)

مسائل التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناولنا هذه المسألة في أعمال المراجعة
العقارات الاستثمارية	
<p>العقارات الاستثمارية للمجموعة تتعلق بأراضي التملك الحر والمباني في منطقة السيب وبوشر والأرض الشاغرة الواقعة في شنانص. إجمالي التقييم في قائمة المركز المالي بمبلغ ١,٤٣٠,٠٠٠ ريال عماني. خلال السنة الحالية ، واستناداً إلى تقرير التقييم المستقل للمؤمنين ، احتسبت المجموعة أرباح القيمة العادلة بمبلغ ٣١٨,٠٠٠ ريال عماني. يتم قياس القيمة العادلة عند المستوى ٣ بسبب القيمة المشتقة من نهج مقارنة سعر البيع. يتم تعديل أسعار بيع الأراضي والمباني المماثلة في موقع مماثل للاختلافات في السمات الرئيسية مثل حجم الأرض. يعتمد نموذج التقييم على سعر المتر المربع.</p> <p>العقارات الاستثمارية هي مكون جوهري في قائمة المركز المالي بسبب أهمية التقديرات ومستوى الحكم الشخصي المتضمن ، وبالتالي فقد حددنا ذلك كأمر تدقيق رئيسي.</p> <p>تم توضيح السياسة المحاسبية المتعلقة بالعقارات الاستثمارية والإفصاحات ذات الصلة في الإيضاحين أرقام ٤ و ٧ من القوائم المالية الموحدة والمنفصلة.</p>	<p>تم تنفيذ الإجراءات التالية لدعم مناقشتنا واستنتاجاتنا:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على وفحص تقارير التقييم المعدة من قبل المثلث الخارجي المعين من قبل المجموعة والتي تستند إلى تقييم أعضاء مجلس الإدارة للقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. تقييم مؤهلات المقيمين الخارجيين وخبراتهم وخبراتهم في العقارات التي يتم تقييمها مع مراعاة موضوعيتهم واستقلالهم. تقييم المنهجيات المستخدمة ومدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية بناءً على معرفتنا بصناعة العقارات. تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر ، والذي عبر في تقريره المؤرخ في ٢٠ فبراير ٢٠٢٠ عن رأي غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة والمنفصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي
شركة الباطنة للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. (تابع)

تقرير عن تدقيق القوائم المالية المجمعة والمنفصلة (تابع)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٠

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة والإدارة مسؤولية المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٠ ، ولكنها لا تشمل القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات بشأنها. لقد حصلنا على المعلومات الأخرى التي تشمل تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير حوكمة الشركة وتقرير مناقشة الإدارة وتحليلها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات لدينا ، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي لعام ٢٠٢٠ المنشور بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات لدينا.

إن رأينا في القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى ، وعند القيام بذلك ، أخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة ، أو أنها تبدو جوهرياً. تحريف. إذا استنتجنا ، استناداً إلى العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير المدقق ، أن هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى ، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة والأطراف المُكلفة بالحوكمة عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة

إنّ الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة والمنفصلة وعرضها بصورة عادلة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، وإعدادها وفقاً لمتطلبات الإفصاح المعنية الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال والأحكام المنطبقة من قانون الشركات التجارية العُماني، وعن أنظمة الرقابة التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية مُجمعة ومنفصلة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية المجمعة والمنفصلة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة والشركة الأم على مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، بحسب الاقتضاء، عن المسائل المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية للمحاسبة ما لم تكن الإدارة تعتزم تصفية المجموعة والشركة الأم أو وقف العمليات، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي غير القيام بذلك.

تتحمل الأطراف المُكلفة بالحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة والشركة الأم.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي
شركة الباطنة للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع (تابع)

تقرير عن تدقيق القوائم المالية المجمعة والمنفصلة (تابع)

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المجمعة والمنفصلة (تابع)

نحن نتواصل مع الإدارة والأطراف المكلفة بالحوكمة فيما يتعلق بالنطاق المخطط للتدقيق وتوقيته، ونتائج التدقيق الرئيسية، من ضمن مسائل أخرى، بما في ذلك أي نقص هام في الرقابة الداخلية تُحدده أثناء عملية تدقيقنا.

كما نقدم إقراراً إلى الأطراف المكلفة بالحوكمة بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، وبلغها بكافة العلاقات والمسائل الأخرى التي يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وكذلك الضمانات ذات الصلة حيثما كان ذلك ينطبق.

من ضمن المسائل التي تُبلغها إلى الأطراف المكلفة بالحوكمة، فإننا نُحدد تلك المسائل التي كانت ذات أهمية أكثر في تدقيق القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للفترة الحالية، وتمثل بالتالي مسائل تدقيق رئيسية. ونقدم وصفا لهذه المسائل في تقرير تدقيقها، وذلك ما لم يكن هناك قانون أو لائحة تمنع الإفصاح العلني عن هذه المسألة أو، في حالات نادرة للغاية، عندما تُقرر أن مسألة ما لا ينبغي أن تُدرج في تقريرنا نظراً لأنه من المتوقع بشكل معقول أن الآثار السلبية المترتبة عن ذلك ستفوق فوائد المصلحة العامة لهذا الإفصاح.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك ، نفيد بأن القوائم المالية الموحدة والمنفصلة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، تتوافق من جميع النواحي الجوهرية مع أحكام قانون الشركات التجارية المعمول به في سلطنة عمان ومتطلبات الإفصاح ذات الصلة للجمهور. الشركات المساهمة الصادرة عن هيئة السوق المالية.



دايفيز كالحازاني
الشريك المدير

مسقط - سلطنة عمان

١٨ فبراير ٢٠٢١