

الفصل الخامس

تقرير مراقب الحسابات

يعد تقرير التدقيق المرحلة الاخيرة لعملية التدقيق وهو يمثل أداة لتوصيل النتائج الى مستخدمى المعلومات المحاسبية. حيث ينبغي على المدقق أن يبدي رأيه الفني محايد حول القوائم المالية للشركة التي يقوم بتدقيقها وذلك من خلال تقرير يرفعها الى الجهة التي قامت بتعيينه ، وفي الحالات التي يمتنع فيها عن إبداء رأيه في عناصر معينة فيتوجب عليه أن يدرج في تقريره الأسباب التي أدت إلى عدم إبداء الرأي، كما يجب أن يوضح في تقريره بشكل قاطع طبيعة الفحص الذي قام به ودرجة المسؤولية التي يتحملها. وبخصوص إبداء الرأي توجد أربعة أنواع ووفق الآتي:

1. تقرير نظيف (بدون تحفظات):

يطلق على الرأي النظيف أسم الرأي المطلق او الرأي غير المقيد بتحفظات و يبين هذا التقرير إن القوائم المالية تعرض بعدالة المركز المالي و نتائج العمليات و التغييرات في المركز المالي بالإنسجام مع المبادئ المحاسبية .

وعند ابداء هذا النوع من الرأي فإن تقرير مدقق الحسابات يكون على الشكل التالي :

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى/ السادة المساهمين في مصرف أربيل المحترمين

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة للمصرف والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 2014/12/31م والبيانات الموحدة للدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة المتبعة، إيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة حول القوائم المالية الموحدة :

ان مجلس الادارة مسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتضمن هذه المسؤولية تصميم وتطبيق والاحتفاظ بنظام رقابة داخلي خاص بإعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن الغش او الخطأ واختيار وتطبيق سياسات محاسبية ملائمة وإجراء تقديرات محاسبية معقولة وفقاً للظروف .

مسؤولية مدقق الحسابات :

ان مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية الموحدة إستناداً الى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

تتضمن اعمال التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في القوائم المالية الموحدة وتستند الإجراءات المختارة الى تقدير مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناشئة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وذلك لغرض تصميم اجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة، تتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة

ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة وكذلك تقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية الموحدة .

نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً رأينا حول التدقيق.

الرأي :

في رأينا ان القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي الموحد لشركة كما في 2014/12/31م وأداءها المالي، وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية كما وتتفق مع متطلبات عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة .

المراقب

2023/2/25

عنوان مكتب التدقيق

ب. الرأي المتحفظ

يتم إصدار رأي متحفظ عندما يقرر المدقق بأنه من غير المناسب إصدار رأي غير متحفظ ، و يتم التعبير عن الرأي المتحفظ بكلمة (باستثناء) ، وهنا إن تقرير المدقق يجب أن يشتمل على وصف واضح لكل الأسباب الهامة و التأثير الجوهري لها على القوائم المالية إن أمكن ، و عادة يتم إدراج هذه المعلومات في فقرة منفصلة (مستقلة) تسبق فقرة الرأي .ومن الأمثلة على هذا النوع من الرأي عدم إتباع مبادئ محاسبية مقبولة كتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها أو التغيير في تطبيق المبادئ المحاسبية وغيرها .

وعند ابداء هذا النوع من الرأي فإن تقرير مدقق الحسابات يكون بالشكل التالي :

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى/ مساهمي شركة أربيل للاستثمار الصناعي المساهمة العامة المحدودة

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 2014/12/31م والبيانات الموحدة للدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة المتبعة، إيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة حول القوائم المالية الموحدة :

ان مجلس الادارة مسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتضمن هذه المسؤولية تصميم وتطبيق والاحتفاظ بنظام رقابة داخلي خاص بإعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ واختيار وتطبيق سياسات محاسبية ملائمة وإجراء تقديرات محاسبية معقولة وفقاً للظروف .

مسؤولية مدقق الحسابات :

ان مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية الموحدة إستناداً الى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

تتضمن اعمال التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في القوائم المالية الموحدة وتستند الإجراءات المختارة الى تقدير مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناشئة والمتعلقة بالاعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وذلك لغرض تصميم اجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة تتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة وكذلك تقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية الموحدة .

في إعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي المتحفظ.

أساس الرأي المتحفظ :

قامت الشركة باحتساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وذلك من خلال الاعتماد على اجمالي المبيعات التي تمت خلال السنة ونظرا لان حجم المبيعات كبير لذلك من رأينا ان تلجأ الشركة الى وضع المخصص وذلك من خلال الاعتماد على المبيعات الاجلة ويترتب على ذلك ان يكون مبلغ مخصص 600000 دولار بدلاً من 250000 دولار ورفضت الادارة اجراء ذلك.

الرأي المتحفظ :

في رأينا باستثناء تأثير ما ورد اعلاه ان القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة كما في 2014/12/31م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية كما وتتفق مع متطلبات عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة .

المراقب

2023/2/25

عنوان مكتب التدقيق

ج. الرأي السلبي

يصدر المدقق هذا الرأي عادة في الأحوال التي لا تمثل فيها القوائم المالية نتيجة أعمال الشركة و مركزه المالي تمثيلاً عادلاً طبقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً. ولإصدار هذا النوع من الرأي يجب أن تكون التحفظات ذات أهمية نسبية كبيرة على القوائم المالية ، ويجب على المدقق أن يحصل على الأدلة و البراهين اللازمة لتبرير الرأي السالب .
وعند ابداء هذا النوع من الرأي فإن تقرير مدقق الحسابات يكون على الشكل التالي :

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى/ مساهمي شركة أربيل للاستثمار الصناعي المساهمة العامة المحدودة

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 2014/12/31م والبيانات الموحدة للدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة المتبعة، إيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة حول القوائم المالية الموحدة :

ان مجلس الادارة مسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتضمن هذه المسؤولية تصميم وتطبيق والاحتفاظ بنظام رقابة داخلي خاص بإعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن الغش او الخطأ واختيار وتطبيق سياسات محاسبية ملائمة وإجراء تقديرات محاسبية معقولة وفقاً للظروف .

مسؤولية مدقق الحسابات :

ان مسؤوليتنا هي ابداء رأي حول هذه القوائم المالية الموحدة إستناداً الى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

تتضمن اعمال التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في القوائم المالية الموحدة وتستند الإجراءات المختارة الى تقدير مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناشئة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وذلك لغرض تصميم اجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة تتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة وكذلك تقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية الموحدة .

وبما اننا لم نقم بتنفيذ عملية التدقيق فاننا لم نقم بإبداء رأي تدقيقي .

أساس الرأي السلبي :

ان القوائم المالية للشركة في 2014/12/31 لا تعكس البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة وذلك بسبب ان الاستثمارات فيها قد احتسبت على أساس الكلفة الى جانب ذلك فان الشركة قيمت اصولها الثابتة على اساس كلفها الجارية وليس على اساس التكلفة التاريخية وترتب على ذلك تاثيرات مادية كبيرة على القوائم المالية.

الرأي السلبي :

في رأينا واستنادا على عملية التدقيق وبسبب كون الامر الذي تم شرحه في الفقرة السابقة ذا تأثير شامل على البيانات المالية فان البيانات المالية المرفقة لا تعبر بصورة حقيقية وعادلة (او لا تمثل بعدالة من كافة النواحي الجوهرية) وفقاً للمعايير الدولية للمحاسبة .

المراقب

2023/2/25

عنوان مكتب التدقيق

د. عدم إبداء الرأي

يتم عادة عدم إبداء الرأي في الأحوال التي لا يتمكن فيها المدقق من تطبيق إجراءات التدقيق التي يرى ضرورة في استخدامها للحصول على الأدلة و البراهين اللازمة لإبداء الرأي، رآيه في القوائم المالية ومن أهم أسباب عدم إبداء الرأي :

(1) وجود نطاق جوهرى لنطاق التدقيق بحيث لا يمكن للمدقق من تكوين رأي حول عدالة القوائم المالية سواء بسبب الصعوبات التي تضعها إدارة الشركة على هذا النطاق ، أو بسبب ظروف خارجة عن إرادة الشركة أو المدقق نفسه .

(2) وجود حالة من عدم التأكد غير الإعتيادي حول مبلغ عنصر معين و نتيجة قد يكون من الجسامة و الأهمية لدرجة عدم القدرة على تكوين رأي حول عدالة القوائم المالية .

(3) عدم إستقلالية مدقق الحسابات .

و عند ابداء هذا النوع من الرأي فإن تقرير مدقق الحسابات يكون بالشكل التالي :

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى/ مساهمي شركة أربيل للاستثمار الصناعي المساهمة العامة المحدودة

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 2014/12/31م والبيانات الموحدة للدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة المتبعة، إيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة حول القوائم المالية الموحدة :

ان مجلس الادارة مسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتضمن هذه المسؤولية تصميم وتطبيق والاحتفاظ بنظام رقابة داخلي خاص بإعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن الغش او الخطأ واختيار وتطبيق سياسات محاسبية ملائمة وإجراء تقديرات محاسبية معقولة وفقاً للظروف .

مسؤولية مدقق الحسابات :

تكمّن مسؤوليتنا في إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية بناءً على اجراء التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولكن نظراً للمسائل المبينة في فقرة أساس عدم إبداء الرأي فإننا لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس يبني عليه رأي المدقق.

أساس عدم إبداء الرأي :

لم يتم تعييننا كمدققين الا بعد 31/كانون الاول 2014 وبالتالي لم نشهد الجرد الفعلي للمخزون في بداية السنة و نهايتها، ولم نقتنع بالمبالغ المخزون المتحفظ بها بتاريخ 31/ كانون الاول 2013 و 2014 المصفح عنها في بيان المركز المالي بواقع 20 و 21 مليون دينار على التوالي.

عدم ابداء الرأي

نظرا لاهمية المسائل المبينة في فقرة اساس عدم ابداء الراي ، لم نتمكن من الحصول على ادلة تدقيق كافية و مناسبة لتوفير اساس يبني عليه راي التدقيق، وبالتالي فاننا لا نعبر عن رأي حول القوائم المالية.

المراقب

2023/2/25

عنوان مكتب التدقيق