

ق.ر ٣٣٧١٨

RN: ٨٤٣/MMS/FY٢٠٢٢

سعادة السيد/ عبدالله بن عبدالعزيز بن تركي السبيعي المحترم  
رئيس مجلس الإدارة  
شركة الميرة للمواد الاستهلاكية (ش.م.ع.ق.)  
الدوحة - قطر

تقرير التأكيد المستقل، لمساهمي شركة الميرة للمواد الاستهلاكية (ش.م.ع.ق.) حول تقرير مجلس الإدارة عن تصميم وتطبيق وفعالية تشغيل أنظمة الرقابة الداخلية حول التقارير المالية.

وفقاً للمادة ٢٤ من نظام حوكمة للشركات والكيانات القانونية المدرجة في السوق الرئيسية الصادر بقرار مجلس إدارة هيئة قطر للأسواق المالية ("QFMA") رقم (٥) لسنة ٢٠١٦ ("النظام")، قمنا بتنفيذ مهمة تأكيد معقول حول تقرير مجلس الإدارة عن تقييم تصميم وتطبيق وفعالية تشغيل أنظمة الرقابة الداخلية حول التقارير المالية ("تقرير مجلس الإدارة حول أنظمة الرقابة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

## مسؤوليات أعضاء مجلس الإدارة والقائمين على الحوكمة

إن مجلس إدارة شركة الميرة للمواد الاستهلاكية (ش.م.ع.ق.) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") هو المسؤول عن تطبيق والإحتفاظ بأنظمة الرقابة الداخلية الفعالة المتعلقة بالتقارير المالية. تشمل هذه المسؤولية: التصميم والتطبيق والإحتفاظ بأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو خطأ وكذلك إختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة، وإجراء تقديرات وأحكام محاسبية معقولة في مختلف الظروف.

قامت المجموعة بتقييم تصميم وتطبيق وفعالية تشغيل أنظمة الرقابة الداخلية لديها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بناءً على المعايير المحددة في الرقابة الداخلية - الإطار المتكامل الصادر عن لجنة رعاية المنظمات ("COSO Framework")  
يقدم مجلس الإدارة تقييم المجموعة لنظام الرقابة الداخلية على هيئة تقرير مجلس الإدارة حول أنظمة الرقابة الداخلية على التقارير المالية، والذي يتضمن:

- وصف للنطاق الذي يغطي العمليات الجوهرية لأعمال الشركة والكيانات في تقييم أنظمة الرقابة الداخلية حول التقارير المالية؛

- تحديد المخاطر التي تهدد تحقيق أهداف الرقابة؛

- تقييم لتصميم وتطبيق وفعالية تشغيل أنظمة الرقابة الداخلية حول التقارير المالية؛ و

- بيان أوجه القصور في تصميم وتطبيق وفعالية التشغيل في أنظمة الرقابة، إن وجدت، غير المُعالجة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

## تقرير التأكيد المستقل، لمساهمي شركة الميرة للمواد الاستهلاكية (ش.م.ع.ق) بشأن تقرير مجلس الإدارة عن تصميم وتطبيق وفعالية تشغيل أنظمة الرقابة الداخلية حول التقارير المالية (تتمة)

### مسؤولياتنا

تتضمن مسؤوليتنا في إبداء رأي تأكيد معقول عن عدالة عرض تقرير مجلس الإدارة حول أنظمة الرقابة المعروضة في القسم رقم (٢) من تقرير الحوكمة السنوي بناءً على المعايير الواردة في الإطار الصادر عن لجنة رعاية المنظمات ("COSO Framework")، والتي تشمل الإستنتاج عن فعالية تصميم وتطبيق وفعالية التشغيل لأنظمة الرقابة الداخلية على البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

قد قمنا بتنفيذ مهمتنا وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات التأكيد ٣٠٠٠ (المعدل) "إرتباطات التأكيد بخلاف عمليات التدقيق أو مراجعة المعلومات المالية التاريخية" الصادرة عن مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي ("IAASB"). يتطلب هذا المعيار أن نخطط وننفذ إجراءاتنا للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كان تقرير مجلس الإدارة حول أنظمة الرقابة تم عرضه بصورة عادلة. يشتمل الإطار الصادر عن لجنة رعاية المنظمات ("COSO Framework") على المعايير التي يتم بموجبها تقييم الرقابة الداخلية حول التقارير المالية للمجموعة لأغراض إبداء رأي تأكيد معقول.

تتطلب مهمة التأكيد لإصدار رأي تأكيد معقول حول تقرير مجلس الإدارة حول أنظمة الرقابة، على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة حول عدالة عرض التقرير. تضمنت إجراءاتنا المتعلقة بتقرير مجلس الإدارة حول أنظمة الرقابة الداخلية على البيانات المالية ما يلي:

- الحصول على فهم لعناصر المجموعة للرقابة الداخلية على النحو المحدد في الإطار الصادر عن لجنة رعاية المنظمات ("COSO Framework") ومقارنة ذلك بالتقييم الذي قامت به الإدارة.
- الحصول على فهم لنطاق العمليات والشركات الجوهرية، ومقارنة ذلك بالتقييم الذي قامت به الإدارة؛
- القيام بإجراءات للإستنتاج حول مخاطر الأخطاء المادية خلال العمليات الجوهرية مع الأخذ بالإعتبار طبيعة وقيمة رصيد الحساب المعني، وتصنيف العملية أو الإفصاح ومقارنة ذلك بالتقييم الذي قامت به الإدارة؛
- الحصول على إختبارات الإدارة لتصميم وتطبيق وفعالية التشغيل لنظام الرقابة الداخلي حول التقارير المالية، وتقييم مدى كفاية إجراءات الإختبار التي تقوم بها الإدارة ودقة إستنتاجات الإدارة التي تم التوصل إليها حول كل نظام رقابة داخلي تم إختباره؛
- فحص مستقل لتصميم وتطبيق وفعالية التشغيل لأنظمة الرقابة الداخلية التي تعالج المخاطر الجوهرية للأخطاء المادية والقيام بإعادة تقييم نسبة من إختبارات الإدارة للمخاطر الطبيعية للأخطاء المادية.
- تقييم شدة أوجه القصور في الرقابة الداخلية غير المعالجة كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ومقارنتها بالتقييم الذي قامت به الإدارة، حسب الإقتضاء.

كجزء من هذه المهمة، حصلنا على أدلة تدقيق مناسبة وكافية فيما يتعلق بتصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل الضوابط الداخلية للكيانات الهامة أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول رقابة المجموعة الداخلية على التقارير المالية. نبقي مسؤولين وحدنا عن تقييمنا واستنتاجنا.

تقرير التأكيد المستقل، لمساهمي شركة الميرة للمواد الاستهلاكية (ش.م.ع.ق) بشأن تقرير مجلس الإدارة عن تصميم وتطبيق وفعالية تشغيل أنظمة الرقابة الداخلية حول التقارير المالية (تتمة)

مسؤولياتنا (تتمة)

تعتبر العملية جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر أي أخطاء ناتجة عن الغش أو الخطأ في سير المعاملات أو مبلغ البيانات المالية، على قرارات مستخدمي البيانات المالية. لغرض هذه المهمة، فإن العمليات التي تم تحديدها على أنها جوهرية هي: أنظمة الرقابة على الشركة ككل، الإيرادات، التقارير والإفصاحات المالية، الشهرة، المشتريات، المصاريف الإدارية والعمومية، الرواتب والأجور، إدارة المخزون، الأصول الملموسة وغير الملموسة، الإستثمار، إدارة النقد، القروض وإيراد تأجير المتاجر.

تعتمد إجراءات اختبار تصميم وتطبيق وفعالية التشغيل للرقابة الداخلية على حُكمنا بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية التي تم تحديدها والتي تنطوي على مزيج من الإستفسار والتحقق وإعادة التقييم ومراجعة الأدلة.

في إعتقادنا أن الأدلة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإستنتاجنا بشأن عدالة تقرير مجلس الإدارة حول أنظمة الرقابة الداخلية على البيانات المالية.

### معنى الرقابة الداخلية حول التقارير المالية

الرقابة الداخلية للمنشأة حول التقارير المالية هي عملية مصممة لتقديم تأكيد معقول فيما يتعلق بموثوقية التقارير المالية وإعداد البيانات المالية للأغراض الخارجية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تتضمن الرقابة الداخلية للمنشأة على التقارير المالية تلك السياسات والإجراءات التي:

1. تتعلق بحفظ السجلات، وبتفصيل معقول، لتعكس دقة وعدالة المعاملات والتصرف في موجودات المنشأة؛
2. تقديم تأكيد معقول بأن المعاملات يتم تسجيلها بالشكل المطلوب الذي يسمح بإعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها وأن المبالغ المستلمة ومصاريف أو نفقات المنشأة تتم فقط وفقاً لصلاحيات إدارة المنشأة؛
3. تقديم تأكيد معقول فيما يتعلق بمنع أو إكتشاف حيازة الأصول أو التصرف غير المصرح به بأصول المنشأة في الوقت المناسب والذي يمكن أن يكون له تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة، والذي من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدمي البيانات المالية الموحدة.

### القيود المتأصلة

نظراً للقيود المتأصلة في الرقابة الداخلية حول التقارير المالية، بما في ذلك إحتمال التواطؤ أو تجاوز الإدارة بشكل غير صحيح للضوابط الداخلية، قد تحدث أخطاء جوهرية بسبب خطأ أو احتيال ولا يمكن إكتشافها. لذلك، قد لا تمنع الرقابة الداخلية حول التقارير المالية أو تكشف عن جميع الأخطاء أو الإهمال في سير المعاملات أو الإبلاغ عنها، وبالتالي لا يمكن أن توفر تأكيداً مطلقاً بتحقيق أهداف الرقابة. بالإضافة إلى ذلك، فإن توقعات أي تقييم للرقابة الداخلية حول التقارير المالية للفترات المستقبلية عرضة لخطر أن الرقابة الداخلية حول التقارير المالية قد تصبح غير كافية بسبب التغييرات في الظروف، أو أن درجة الامتثال للسياسات أو الإجراءات قد تكون عرضة للتدهور.

تقرير التأكيد المستقل، لمساهمي شركة الميرة للمواد الاستهلاكية (ش.م.ع.ق) بشأن تقرير مجلس الإدارة عن تصميم وتطبيق وفعالية تشغيل أنظمة الرقابة الداخلية حول التقارير المالية (تتمة)

### إستقلاليتنا والرقابة على الجودة

خلال قيامنا بعملنا، لقد إنترنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" الصادرة عن مجلس معايير السلوك الدولي للمحاسبين، والتي تستند إلى المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة في دولة قطر. لقد إنترنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ومعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين.

تطبق شركتنا المعيار الدولي على رقابة الجودة رقم (١) وتحتفظ وفقاً لذلك بنظام شامل لمراقبة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات المؤتقة المتعلقة بالإمتثال للمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

### الرأي

في رأينا أن تقرير مجلس الإدارة حول أنظمة الرقابة الداخلية حول التقارير المالية في القسم (٢) من تقرير الحوكمة السنوي، تم بيانه بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، بناءً على المعايير الواردة في الإطار الصادر عن لجنة رعاية المنظمات ("COSO Framework")، متضمناً كل من إستنتاج مجلس الإدارة عن فعالية تصميم وتطبيق وفعالية تشغيل الرقابة الداخلية حول البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

عن ديلويت آند توش  
فرع قطر

في الدوحة - قطر  
١٣ مارس ٢٠٢٢



مدحت صالحه

شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥٧)  
سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر  
للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥٦)