

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة شل العُمانية للتسويق (ش م ع ع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة شل العُمانية للتسويق (ش م ع ع) ("الشركة")، التي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، متضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير يتم وصفها بشكل إضافي في فقرة مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. إننا مستقلين عن الشركة وفقاً لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين جنباً إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي التي هي ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في سلطنة عُمان، لقد إستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير الأساس لإبداء رأي تدقيق حول هذه البيانات المالية.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت هامة بشكل كبير في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. لقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي إبداء رأينا في هذا الشأن، لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر مذكور أدناه، إن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا للأمر يتم تقديمه في هذا السياق.

لقد إستوفينا المسؤوليات الواردة في فقرة مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا، بما في ذلك فيما يتعلق بهذه الأمور. بالتالي، يتضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للرد على تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. إن نتائج إجراءات تدقيقنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر الأساس لإبداء رأي تدقيق حول البيانات المالية المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
شركة شل العمانية للتسويق (ش م ع ع) (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية
إدراج الإيرادات	إن إجراءات تدقيقنا شملت من ضمن الأمور الأخرى على التالي:
تستند الإيرادات من بيع البضائع على العوض المحدد في عقد مبرم مع العميل ويتم إدراجها عندما يتم تحويل السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى المشتري. يوجد هناك مخاطر كبيرة من وجود خطأ في إدراج وقياس الإيرادات، لذلك، إعتبرنا أن إدراج وقياس الإيرادات كأمر تدقيق رئيسي.	<ul style="list-style-type: none"> - الحصول على فهم لعملية الإيرادات وتقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية لضوابط الرقابة الرئيسية على دورة الإيرادات؛ - اختبار ضوابط الرقابة العامة لتكنولوجيا المعلومات لنظام ساب لضمان سلامة البيانات والعمليات التي يدعمها؛ - القيام بإجراءات تحليلية موضوعية على تدفقات الإيرادات الهامة من خلال وضع توقعات تستند إلى أحجام ومعدلات وحصلنا على تفسيرات للفروق الكبيرة؛ - قمنا بالتحقق من حساب التخفيضات والخصومات على أساس العينة وضمان بأن يتم تسجيلها وفقاً للشروط التعاقدية المتفق عليها مع العملاء؛ - قمنا بتقييم المعاملات التي تتم قبل وبعد نهاية السنة لضمان بأن الإيرادات تم إدراجها في الفترة المناسبة؛ و - قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتعلقة بإدراج إيرادات الشركة بما في ذلك الالتزام بمعايير التقارير المالية الدولية ذات الصلة.
إن السياسة المحاسبية المتعلقة بإدراج الإيرادات مبينة في الإيضاح ٢-٢ حول البيانات المالية.	

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
شركة شل العمانية للتسويق (ش م ع ع) (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية
<p>خسائر الائتمان المتوقعة للمديونيات التجارية</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إن المديونيات التجارية بمقدار ٣٩,٥٨١ ألف ريال عماني (٢٠١٧: ٣٥,٤٢٨ ألف ريال عماني)، تمثل نسبة ٣١,٨٪ من إجمالي الأصول؛ وبلغ المخصص المقابل لخسائر الائتمان بمقدار ١,٠٩٦ ألف ريال عماني كما في ذلك التاريخ (٢٠١٧: ٨٤٠ ألف ريال عماني).</p> <p>اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨، طبقت الشركة النهج المبسط في معيار التقرير المالي الدولي ٩ "الأدوات المالية" لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للمديونيات التجارية، الذي يسمح لإدراج خسائر الائتمان المتوقعة لمدى أعمارها المحتملة من الإدراج الأولي للمديونيات. تحدد الشركة خسائر الائتمان المتوقعة من المديونيات التجارية باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى خبرة خسارة الائتمان التاريخية، معدلة لعوامل تطلعية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تم تجميع المديونيات التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام المتأخرة عن تاريخ إستحقاق الدفع.</p> <p>نظرًا لأهمية المديونيات التجارية والطبيعة المعقدة لإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فقد اعتبر هذا أمر تدقيق رئيسي.</p>	<p>تتضمن إجراءات تدقيقنا في هذا المجال ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملاءمة المختار من السياسات المحاسبية؛ - إعتبار مدى ملاءمة نهج الانتقال وتقييم عمليات الإدارة لاختيار نموذج خسائر الائتمان المتوقعة؛ - الحصول على فهم للعملية المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان للمديونيات التجارية؛ - تقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات الرئيسية المتعلقة بإحتساب احتمال عامل التخلف عن السداد والعوامل المستقبلية في نموذج خسارة الائتمان المتوقعة؛ - مشاركة أخصائيين للمساعدة في تقييم الأحكام والتقديرات؛ - تقييم مدى اكتمال ودقة وملاءمة البيانات المستخدمة في نموذج خسارة الائتمان المتوقعة والتحقق من دقة الإحتساب؛ - الحصول على تقرير أعمار المديونيات التجارية واختبار الدقة عن طريق التحقق من الأعمار باختبار الفواتير على أساس العينة؛ و <p>أخذنا في عين الإعتبار أيضًا مدى كفاية إفصاحات الشركة المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة، وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وردودها على تلك المخاطر الواردة في الإيضاحين ١٣ و ٣ حول البيانات المالية.</p>

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة شل العمانية للتسويق (ش م ع ع) (تابع)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٨

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة والإدارة مسؤولين عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٨، وغيرها من البيانات المالية وتقريرنا كمدققي حسابات بشأنها. لقد حصلنا على المعلومات التالية قبل تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي المنشور لسنة ٢٠١٨ بعد تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات:

- تقرير رئيس مجلس الإدارة
- تقرير حوكمة وتنظيم الشركات
- تقرير مناقشة وتحليل الإدارة

لا يغطي رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي سوف لن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي في هذا الشأن.

ارتباطاً بتدقيقنا للبيانات المالية، إن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، أخذين في عين الاعتبار سواء المعلومات الأخرى لا تتماشى جوهرياً مع البيانات المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها في التدقيق أو غير ذلك يبدو أنه تشوبها أخطاء جوهريّة.

في حال، بناءً على الإجراء الذي قمنا بأدائه حول المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات، نستنتج بأن هناك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فيطلب منا رفع تقرير بهذه الحقيقة. ليس لدينا أي أمر لرفع تقرير في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة عن البيانات المالية

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة والإدارة هم مسئولين عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات الملائمة لقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان، ونظم الرقابة الداخلية التي يقوم بتحديد أولئك المسؤولين عن الحوكمة على أنها ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء نتيجة لإختلاس أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسئولين عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، الإفصاح، حسب مقتضى الحال، حول الأمور المتعلقة باستمرار المنشأة في مزاولة نشاطها واستخدام مبدأ الاستمرارية للمحاسبة إلا إذا كان أولئك المسؤولين عن الحوكمة ينوون إما تصفية الشركة أو إيقاف العمليات، أو لا يوجد لديه بديل واقعي ولكن القيام بذلك.

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسئولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة شل العمانية للتسويق (ش م ع ع) (تابع)

مسئوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول سواء البيانات المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكن ليس ضمان بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً الأخطاء الجوهرية حينما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية في حال، بشكل فردي أو في مجموعها، يمكن توقعها بمعقولة بأنها تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نمارس الأحكام المهنية والحفاظ على الشكوك المهنية في جميع أنحاء التدقيق. ونقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم الكشف عن أية أخطاء جوهرية الناتجة عن الغش هو أعلى من واحد من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتمال قد ينطوي على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد ومحاولات التشويه، أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية ضوابط الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى قرار حول مدى ملاءمة استخدام أولئك المسؤولين عن الحوكمة لأساس الإستمرارية للمحاسبة، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري موجود ذو صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال نستنتج بأن هناك عدم يقين جوهري موجود، يتطلب منا لفت الانتباه في تقريرنا كمدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، لتعديل رأينا. استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في الشركة لتتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، هيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وسواء البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المعنية بطريقة تحقق العرض العادل.

نتواصل مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، في النطاق المخطط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في ضوابط الرقابة الداخلية التي حددناها خلال تدقيقنا.

نقدم أيضاً إلى أولئك المسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا بمتطلبات السلوك الأخلاقي ذات الصلة بشأن الإستقلال، والتواصل معهم بكافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد تكون من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلالنا، وعند الاقتضاء، الضمانات ذات الصلة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
شركة شل العُمانية للتسويق (ش م ع ع) (تابع)

مسئوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)
من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت من أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبالتالي هي أمور التدقيق الرئيسية. وصفنا هذه الأمور في تقريرنا كمدققي الحسابات إلا في حال قانون أو لائحة يحول دون الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما، في حالات نادرة للغاية، قررنا أن أمر لا ينبغي أن يتم تواصله في تقريرنا بسبب الآثار السلبية من عمل ذلك حيث من المعقول توقع أن تفوق فوائد المصلحة العامة من هذا التواصل.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا، أن البيانات المالية تتقيد، من جميع النواحي الجوهرية، بالمتطلبات الملزمة لقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.

Ernst & Young LLC
T. J. Stanek



فيليب دنيس ستانتون
مسقط
٢٧ يناير ٢٠١٩