

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة عُمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا - الشركة الأم

في رأينا، فإن القوائم المالية لشركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") تعبر بصورة عادلة، من كافة جوانبها الجوهرية، عن المركز المالي للشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

عدم إبداء الرأي - المجموعة

إننا لا نبدى رأياً حول القوائم المالية المجمعة لشركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (معا "المجموعة"). ونظراً لأهمية الأمر المذكور في فترة أساس عدم إبداء الرأي - المجموعة من تقريرنا، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي حول أعمال المراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة.

المراجعة المنفذة أو التي تم تكليفنا بها

القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية المجمعة للمجموعة والتي تتكون من:

- قوائم المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- قوائم الدخل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قوائم الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قوائم التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قوائم التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول هذه القوائم المالية والتي تشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الجوهرية.

أسس الرأي - الشركة الأم

لقد قمنا بعملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موضحة في فترة مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة هذه القوائم المالية من هذا التقرير.

ونرى أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساس لرأينا حول القوائم المالية للشركة الأم.

أسس عدم إبداء الرأي - المجموعة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة باستخدام قوائم مالية غير مراجعة لإحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي شركة أفاق المصنعة للتجارة ش.م.ع. حيث أن القوائم المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لم تكن متوفرة قبل تاريخ إبداء رأينا ولم تكن هناك إجراءات مراجعة مرضية نستطيع تنفيذها فيما يتعلق بهذا الأمر. قد تختلف المعلومات المالية غير المراجعة للشركة التابعة عن القوائم المالية المجمعة لاحقاً للشركة التابعة، ولذا لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على هذه المعلومات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة عُمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع. (تابع)

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد أخلاقيات المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بمراجعتنا للقوائم المالية في سلطنة عُمان، ولقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- مخصص انخفاض قيمة المديونيات - الشركة الأم
- انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الشقيقة والشركات التابعة - الشركة الأم
- مكونات جوهرية مراجعة من قبل مراقب حسابات آخر غير بي دبليو سي - الشركة الأم

في إطار تصميمنا لعملية المراجعة، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في هذه القوائم المالية. وعلى وجه التحديد، أخذنا في الاعتبار المجالات التي قام فيها أعضاء مجلس الإدارة باجتهادات ذاتية؛ على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تضمنت وضع الافتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية التي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هي الحال مع أعمال المراجعة التي نجريها، فقد تناولنا مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، بما في ذلك مراعاة ما إذا كان هناك دليل على تحيز يمثل مخاطر حدوث أخطاء جوهرية نتيجة للاحتيال.

قمنا بتصميم نطاق أعمال المراجعة للقوائم المالية للشركة الأم لتنفيذ الإجراءات الكافية التي تمكننا من تقديم رأي حول القوائم المالية للشركة الأم ككل، مع مراعاة هيكل الشركة الأم والعمليات والضوابط المحاسبية وقطاع الأعمال الذي تزاوّل الشركة الأم أعمالها فيه.

أمور المراجعة الرئيسية - الشركة الأم فقط

أمور المراجعة الرئيسية هي الأمور التي نرى، وفقاً لتقديرنا المهني، أنها الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية للشركة الأم للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية للشركة الأم ككل وفي تشكيل رأينا حولها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة عُمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع (تابع)

منهجنا في المراجعة (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية - الشركة الأم فقط (تابع)

كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسي

مخصص انخفاض قيمة المديونيات - الشركة الأم

حصلنا على تقرير بأعمار المديونيات وقمنا باختبار دقة الأعمار، على أساس العينة، بناءً على فواتير خدمات العملاء الأفراد. كما حصلنا على تقرير يوضح العملاء واختبرنا صحة الوضع (فعال، مفصول، مغلق) بالرجوع إلى أنظمة المدينين على أساس العينة.

حصلنا على حسابات الإدارة للمخصصات المرصودة وطابقناها وفقاً للسياسة وأحكام وشروط الاتفاق مع المدينين.

كما قمنا بمقولة سياسة رصد المخصصات من خلال تحليل الأنماط السابقة أو الحديثة لاسترداد الديون ومؤشرات قبول حق الرجوع.

واستفسرنا من الإدارة عن أي مسائل قانونية متعلقة بالشركة الأم وحصلنا على تأكيدات من المستشار القانوني الخارجي للشركة الأم حول أي أمور معقدة وأخذنا في الاعتبار تأثير هذه الأمور على المخصص المطلوب عن انخفاض قيمة الديون.

قمنا أيضاً بإجراء واختبار حساسية حساب انخفاض القيمة تجاه التغيرات في الافتراضات واختبار مدى ملاءمة واكتمال الإفصاحات الواردة في القوائم المالية فيما يتعلق بانخفاض قيمة المديونيات التجارية.

يتمثل أحد الأنشطة الرئيسية للشركة الأم حتى ديسمبر ٢٠١٦ في توفير خدمات تحصيل الديون. بعد ذلك التاريخ لم يتم الارتباط بعمليات خدمات تحصيل ديون.

تتعلق المديونيات بشكل رئيسي بعملاء خدمات الهاتف الثابت والإنترنت والماء والكهرباء المشتراة بموجب اتفاقيات تحصيل الديون المبرمة مع المدينين. (انظر الإيضاح رقم ١ من هذه القوائم المالية). تقوم وحدة استرداد الديون في الشركة الأم بالإجراءات الضرورية التي تتضمن إجراءات تحذير العملاء وفصل الخدمات والإجراءات القانونية وترتيبات تنفيذ حق الرجوع على المدينين لاسترداد تلك المديونيات.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان لدى الشركة الأم مديونيات تجارية بقيمة ٢٧,٥٨ مليون ريال عماني (٢٠١٦ - ٦٣,١٨ مليون ريال عماني) تم في مقابلها رصد مخصص لانخفاض في القيمة بمبلغ ٥,٤٨ مليون ريال عماني (٢٠١٦ - ٧,٤٥ مليون ريال عماني).

انظر الإيضاح رقم ١٢ (المديونيات التجارية والأخرى) من القوائم المالية حيث تم توضيح انخفاض قيمة المديونيات التجارية.

حددت الإدارة المخصص أعلاه بناءً على عدد من العوامل الرئيسية من بينها أنماط السداد التاريخية للعملاء، وأنماط قبول مطالبات حق الرجوع التاريخية للمدينين، وشروط وأحكام اتفاقيات تحصيل الديون، ووضع حسابات العملاء (فعال، مفصول، مغلق، إلخ)، وأرصدة أعمار العملاء، ووجود نزاعات، وأي معلومات أخرى متوفرة فيما يتعلق بالملاءة الائتمانية للأطراف المقابلة.

ركزنا على هذا المجال نظراً للأهمية النسبية لرصيد مديونيات الشركة الأم على مركزها المالي الشامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وبسبب العديد من العوامل والاحتياجات المستخدمة في تحديد مخصص الانخفاض في القيمة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة عُمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع (تابع)

منهجنا في المراجعة (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع)

كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسي

انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الشقيقة والشركات التابعة
- الشركة الأم

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات المبينة أدناه لتقييم افتراضات الإدارة المستخدمة في نموذج الانخفاض في القيمة. وأهم الافتراضات المستخدمة في اختبار انخفاض قيمة بنك صحار كانت معدل نمو توزيعات الأرباح، ومعدل النمو النهائي لتوزيعات الأرباح، ومعدلات الخصم، بينما كانت الافتراضات المستخدمة في اختبار انخفاض قيمة فينكوروب وأفاق وواصل للصرافة معدل نمو التدفقات النقدية ومعدل الخصم.

معدل نمو توزيعات الأرباح، ومعدل النمو النهائي لتوزيعات الأرباح،
ومعدل نمو التدفقات النقدية ("معدلات النمو")

لقد حصلنا على نموذج تقييم الإدارة واختبرناه لتحديد مدى دقته الحسابية وتحققنا من منخلات النموذج. وتمت مطابقة هذه المنخلات مع الوثائق الداعمة مثل خطط الأعمال المعتمدة والمعلومات المتاحة للعمامة. كما قمنا باختبار مدى معقولية معدلات النمو بمطابقتها مع البيانات الخارجية والداخلية للمجموعة وخبرتنا في قطاع العمل.

معدل الخصم

افترضت الإدارة معدلات خصم تتراوح من ١٠% - ١٣% (٢٠١٦: ١١%) (١٣,٥%) اعتماداً على طبيعة الاستثمارات والقطاعات التي يتم فيها الاستثمار. استخدمنا خبير التقييم الداخلي لدينا لتقييم المعقولية ولاحتمال معدلات الخصم بشكل مستقل، أخذين بعين الاعتبار البيانات المستقلة الداخلية والخارجية التي تم الحصول عليها.

قمنا أيضاً بإجراء واختبار حساسية حساب انخفاض القيمة تجاه التغيرات في الافتراضات واختبار مدى ملاءمة واكتمال الإفصاحات الواردة في القوائم المالية فيما يتعلق بالاستثمار في الشركات الشقيقة والتابعة.

يتم إجراء فحص لانخفاض قيمة الأصول غير المالية عند وجود مؤشر على احتمال انخفاض قيمتها.

تتضمن الاستثمارات في الشركات الشقيقة للشركة الأم البالغة ٥٦,٤٧ مليون ريال عماني (٢٠١٦ - ٥٢,٥٦ مليون ريال عماني) المسجلة في قوائمها المالية استثمارات في بنك صحار ش.م.ع.ع ("بنك صحار") وشركة المركز المالي ش.م.ع.ع ("فينكوروب") بقيمة ٥٤,٤٤ مليون ريال عماني و ٢,٠٣ مليون ريال عماني (٢٠١٦ - ٥٠,٤١ مليون ريال عماني و ٢,١٢ مليون ريال عماني) على التوالي. وكانت استثمارات الشركة الأم في الشركات التابعة وهي شركة أفاق المصنعة للتجارة ش.م.م. (أفاق) بقيمة ١,٩٥ مليون ريال عماني (٢٠١٦ - ١,٦٤ مليون ريال عماني) وفي شركة واصل للصرافة بقيمة ٢,٣٩ مليون ريال عماني (٢٠١٦ - ١,٨٣ مليون ريال عماني). وتحدد الشركة الأم القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في بنك صحار باستخدام نموذج نمو توزيعات الأرباح وفي شركة فينكوروب باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتحدد الشركة الأم القيمة القابلة للاسترداد للاستثمارات في أفاق وواصل للصرافة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ولم تسجل الشركة الأم أي مبالغ للانخفاض في القيمة في العام الحالي فيما يتعلق بالاستثمارات أعلاه بالشركة الشقيقة والتابعة.

انظر الإيضاح رقم ٧ والإيضاح رقم ٨ (الاستثمار في الشركات الشقيقة والاستثمار في الشركات التابعة) من القوائم المالية حيث تم توضيح انخفاض قيمة الشركات الشقيقة.

ركزنا على هذا المجال نظراً لوجود مؤشرات لانخفاض في القيمة حيث أن القيم الدفترية لهذه الاستثمارات أعلى من القيم السوقية المدرجة. ونظراً للأهمية النسبية لهذه الأصول غير المالية، فقد يؤثر إدراج مخصصات انخفاض القيمة بشكل جوهري على المركز المالي المدرج للشركة الأم، وأدائها المالي المدرج، وأرباحها للسهم الواحد. وركزنا أيضاً على هذا المجال نظراً للاجتهادات الجوهرية المستخدمة في إجراء اختبارات انخفاض القيمة التي تركز على افتراضات متغيرة محتملة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة عُمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع. (تابع)

منهجنا في المراجعة (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع)

أمر المراجعة الرئيسي	كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي
مكونات جوهرية مراجعة من قبل مراقب حسابات آخر غير بي دبليو سي - الشركة الأم	اجتمعتنا بمراقبي حسابات المكون وناقشنا مخاطر المراجعة المحددة لديهم ومنهجية مراجعتهم، وقمنا بفحص أوراق عملهم وناقشنا معهم نتائج أعمالهم. وحصلنا على الردود الخاصة بتعليمات مراجعة المجموعة لتحديد ما إذا كان مراقبو حسابات بنك صحار قد قاموا بتنفيذ عمل كاف وجمع أدلة مراجعة كافية وذات علاقة تتعلق بهذا الاستثمار.
أحسبت حصة الشركة الأم البالغة ١٥,٥٢% (٢٠١٦ - ١٥,١٣%) في بنك صحار باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبلغت حصة الربح بعد الضريبة من بنك صحار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ما قيمته ٣,٨٩ مليون ريال عماني (٢٠١٦ - ٢,٨٩ مليون ريال عماني)، وبلغت حصة المجموعة في صافي أصول بنك صحار ما قيمته ٥٤,٤٤ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦ - ٥٠,٤١ مليون ريال عماني). والمبالغ المدرجة أعلاه هي المدرجة في القوائم المالية لبنك صحار (انظر إيضاح ٧).	وقد ناقشنا معهم أيضا وقيّمنا أثر أمور المراجعة الرئيسية لبنك صحار على القوائم المالية المجمعة للمجموعة.
ركزنا على هذا المجال حيث أن بنك صحار يعتبر استثمارا جوهريا للشركة الأم ومكونا جوهريا للمجموعة وتم مراجعة حساباته من قبل مراقب حسابات آخر غير بي دبليو سي.	

معلومات أخرى

أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتتكون المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات من تقرير مجلس الإدارة وتقرير الحوكمة وتحليل ومناقشة الإدارة، ولكنها لا تتضمن هذه القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات الخاص بنا حول تلك القوائم المالية. إن التقرير السنوي الكامل الذي لم نستلمه بعد من المتوقع توفيره لنا بعد ذلك التاريخ.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى وإننا لا ولن نقدم أي استنتاج حول هذه المعلومات.

فيما يتعلق بمراجعة هذه القوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهريا مع هذه القوائم المالية أو مع اعتقادنا الذي حصلنا عليه في المراجعة، أو بخلاف ذلك تظهر بها أخطاء مادية.

وإذا توصلنا، بناء على العمل المنفذ من قبلنا على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فبأنه سيتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك. لا يوجد لدينا ما نبذل عنه في هذا الصدد فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى للشركة الأم.

وكما ذكرنا سابقا عن القوائم المالية للمجموعة، لم نتسكن من الحصول على أدلة مراجعة مناسبة وكافية توفر أساسا لرأي المراجعة ولذلك ونحن في وضع لا يسمح لنا بإبداء رأي حول المعلومات الأخرى للمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة عُمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع. (تابع)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول القوائم المالية

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وإعدادها بما يتوافق مع متطلبات الهيئة العامة لسوق المال ("الهيئة") ذات العلاقة في سلطنة عمان وقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته وعن أنظمة الرقابة الداخلية كما يراها أعضاء مجلس الإدارة ضرورية للتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء بسبب الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد هذه القوائم المالية فإن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن تقييم قدرة الشركة الأم والمجموعة على الاستمرار في ممارسة أعمالها، والإفصاح، حسب الحاجة لذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كان أعضاء مجلس الإدارة يرغبون في تصفية الشركة الأم والمجموعة أو إيقاف أعمالها، أو لا يملكون خياراً واقعياً آخر غير ذلك.

يحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة الأم والمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية للشركة الأم

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت هذه القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يمثل مستوى عالياً من التأكيد، لكنه لا يمثل ضماناً بأن المراجعة المنفذة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سوف تتمكن دائماً من اكتشاف الأخطاء الجوهرية عند حدوثها. يمكن أن تنشأ الأخطاء نتيجة للاحتيال أو الخطأ وهي تعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تتسبب، منفردة أو مجتمعة، في التأثير على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، فإننا نمارس تقديرات مهنية ونتبع مبدأ الشك المهني طوال عملية المراجعة. كما أننا نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في هذه القوائم المالية، سواء كانت ناجمة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة بما يتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة ثبوتية كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن المخاطر الناجمة عن عدم اكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال أعلى منها لتلك الناتجة عن الخطأ، لأن الاحتيال يمكن أن ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المقصود أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة لتلك الظروف، ولكن ليس لفرض التعبير عن رأي بشأن كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية الخاصة بالشركة الأم.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام أعضاء مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بالأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة الأم و/أو المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في هذه القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع الشركة الأم و/أو المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الرئيسية على نحو يحقق العرض العادل.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في
شركة عُمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع (تابع)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية للشركة الأم (تابع)

كما نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت المراجعة المقررين ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء مراجعتنا.

نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبليغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية للشركة الأم للفترة الحالية والتي تعتبر أمور مراجعة رئيسية. ونقدم وصفاً لهذه الأمور في تقرير المراجعة المتعلق بالشركة الأم الصادر عنا ما لم يحظر القانون أو الأنظمة نشر هذه الأمور للعموم أو، في بعض الظروف النادرة جداً، قررنا أن الأمر ينبغي عدم إدراجها في تقريرنا نظراً لوجود احتمالية معقولة بأن تترتب عليه أضرار جسيمة بما يتجاوز المنافع العامة لذلك الإفصاح.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة للمجموعة

تتمثل مسؤوليتنا في مراجعة القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة وإصدار تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك، وبسبب الأمر الوارد في فقرة أساس عدم ايداء الرأي - المجموعة من تقريرنا، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة توفر أساساً لرأي المراجعة حول هذه القوائم المالية.

تقرير حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

علاوة على ذلك وفيما يتعلق بالشركة الأم، نفيد بأن القوائم المالية قد تم إعدادها وتلتزم، من كافة جوانبها الجوهرية، بالمتطلبات ذات العلاقة للهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان وقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته.

PricewaterhouseCoopers



كاشف كلام

١٥ مارس ٢٠١٨
ممقط سلطنة عُمان