

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي النهضة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

١

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة للنهضة للخدمات ش.م.ع.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكل من بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة مبينة في الصفحات ٧ إلى ٨٦ ، متضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي الموحد ، وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة أكثر في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة إلى جانب المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في سلطنة عمان ، هذا وقد إلزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين. ونعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني ، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة المالية الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل ، وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي النهضة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها
<p>القيمة الدفترية للسفن البحرية</p> <p>تعد السفن البحرية للمجموعة أهم الأصول المنتجة للدخل، وتبلغ قيمتها الدفترية ٣٧٦ مليون ريال عماني في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٥٠٤ مليون ريال عماني) وهي تمثل ٤٨% (٢٠١٦: ٥٤%) من إجمالي أصول المجموعة حتى ذلك التاريخ. يستند هذا المبلغ القابل للإسترداد على تقدير للقيمة العادلة مطروحاً منه تكلفة البيع والقيمة عند الإستخدام، أيهما أكبر. إن تقدير القيمة العادلة مطروحاً منه تكاليف البيع، يضع في الإعتبار تقييم السفن من قبل وسيط سفن مستقل، في حين أنه يتم احتساب القيمة عند الإستخدام على أنها صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، وفي كلتا الحالتين على أساس كل سفينة على حدة. في السنة الحالية، توجد مخاطر أن تتأثر المبالغ القابلة للإسترداد بالتراجع في أسعار النفط والغاز، نتيجة لتأثير ذلك على قاعدة عملاء المجموعة الذين يعملون في صناعة النفط والغاز.</p> <p>قامت الإدارة بتقييم المبلغ القابل للإسترداد بناء على القيمة عند الإستخدام المقدرة لكل سفينة، وعند مقارنتها مع القيمة الدفترية للسفن، توصلت إلى ضرورة تخفيض القيمة بمبلغ ٢٥,٠٧٧ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تتضمن الإقتراضات الرئيسية المطبقة في هذا الإحتساب، على أساس كل سفينة على حدة، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - التدفقات النقدية (سعر التأجير اليومي ومعدل النفقات التشغيلية)؛ - معدل الإستخدام (الأيام المنتجة للدخل)؛ - معدل الخصم/المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال؛ و - معدل التضخم/النمو. <p>كما هو مبين في إيضاح ٥ من البيانات المالية الموحدة، يعد إنخفاض قيمة سفن المجموعة بمثابة اجتهداً محاسبياً هاماً ومصدراً رئيسياً لتقدير عدم اليقين بواسطة إدارة المجموعة.</p> <p>مزيد من التفاصيل حول سفن المجموعة مبينة في إيضاح ٨ من البيانات المالية الموحدة.</p>	<p>لقد راجعنا الإقتراضات المقدمة من الإدارة حول إستخدام طريقة "كل سفينة على حدة" وذلك بالرجوع إلى المعلومات العامة المتوفرة ومعرفتنا بالمجموعة والصناعة وبيانات التشغيل التاريخية للمجموعة وأحدث خطة عمل للمجموعة. ويتضمن ذلك إستيعاب الإجراءات التي استمدت من خلالها الإدارة تقديرات القيمة عند الإستخدام؛</p> <ul style="list-style-type: none"> - مقارنة معدلات الإستخدام المتوقعة والمعدلات اليومية مع تلك المحققة في فترات سابقة؛ - مقارنة توقعات معدلات اليوم الواحد مع العقود المبرمة لفترات التعاقد، ومراجعة الأسس المطبقة لمعدلات اليوم الواحد في أجزاء أخرى من الإحتساب؛ - إشراك المتخصصين في التقييم الداخلي التابعين لنا في إجراء إحتساب مستقل لمعدل الخصم؛ - إجراء تحليل الحساسية، وذلك بإستخدام إفتراضات أكثر تحفظاً بالنسبة لأسعار اليوم الواحد المستقبلية، ومعدلات الإستخدام ومعدل النفقات التشغيلية، من أجل الأخذ في الإعتبار ظروف السوق الحالية المذكورة أعلاه. - تقييم تصميم وتنفيذ ضوابط الإدارة للتصدي لمخاطر إنخفاض قيمة سفن المجموعة؛ و - إختبار مدى دقة الإحتساب.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها
<p>القيمة الدفترية للشهرة</p> <p>يعد تقدير المجموعة للإنخفاض المحتمل في قيمة الشهرة إجراءً إجهادياً ، يتطلب تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المصاحبة للوحدة المنتجة للنقد المتعلقة بالشهرة ، وتحديد معدلات الخصم المناسبة ومعدل نمو الإيرادات والتكاليف التي ينبغي تطبيقها لتحديد القيمة عند الاستخدام (إيضاح ٣ (السياسات المحاسبية) وإيضاح ٥ (التقديرات والإجهادات المحاسبية الهامة) وإيضاح ٩.</p>	<p>لقد قمنا باختبار تصميم وتنفيذ ضوابط المجموعة المتعلقة بمراجعة الإدارة لإنخفاض قيمة الشهرة. لقد قمنا بمراجعة نموذج التقييم المستخدم ، واختبرنا مدى دقته للحرص على أنه قد تم تعيين بيانات المدخلات والمخرجات بطريقة صحيحة في الإجراءات المطبقة.</p> <p>لقد راجعنا كافة الافتراضات الرئيسية المستخدمة في اختبار إنخفاض الشهرة السنوي. يتضمن ذلك ، قيام المتخصصين في التقييم الداخلي التابعين لنا بمراجعة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مع معدل الخصم المستخدم ، بما في ذلك منهجية ومكونات المدخلات ، والمقارنة مع توقعات السوق المستقلة للإيرادات ونمو التكلفة في القطاعات ذات الصلة وإجراء تقييم لمدى دقة التوقعات التاريخية للمجموعة.</p> <p>لقد قمنا بمراجعة تحليل الحساسية الذي أجرته الإدارة فيما يتعلق بالمدخلات الرئيسية لنموذج اختبار إنخفاض قيمة الشهرة ، إلى جانب إجرائنا لتحليل الحساسية للعوامل والافتراضات المستخدمة.</p>
<p>تحقق الإيرادات - الخدمات البحرية</p> <p>تجني كل سفينة من سفن المجموعة إيرادات وفقاً لعقد محدد مع الطرف المقابل. يحدد كل عقد عادة المعدل اليومي والذي يمكن أن يختلف بشكل كبير وفقاً للسفينة والطرف المقابل ، إلى جانب معدلات الخصم عندما لا تعمل السفينة بكامل طاقتها أو عندما لا تستخدم. تتضمن بعض العقود أيضاً المبالغ المستحقة للمجموعة فيما يتعلق بتحرك السفينة في بداية العقد و/أو توقف السفينة في نهاية مدة العقد. كما هو مبين في إيضاح ٣ من البيانات المالية الموحدة ، فإنه يتم إدراج الإيراد الناتج من تحريك أو توقف السفينة إلى أو من الموقع المستهدف بموجب إتفاقية إستئجار السفينة ، وذلك على مدى فترة العقد. تكاليف تعديلات المعدات ذات الصلة أو ترقية السفن ذات الطبيعة الدائمة ، تتم رسملتها وتستهلك وفقاً لسياسة المجموعة لرسملة وإستهلاك الأصل الثابت.</p>	<p>لقد حصلنا على جدول زمني تفصيلي يحلل الإيرادات الشهرية لكل سفينة ، والذي يحدد عدد أيام إستئجار/جاهزية السفينة ومعدل التعاقد ذو الصلة ومقارنته مع دفتر الأستاذ العام. وقد:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قارنا عدد أيام إستئجار/جاهزية السفينة على أساس تقرير صادر من قسم التشغيل بالمجموعة ، على أساس عينة فاتورة (تحدد عدد الأيام المتعلقة بها) ومع الدفعات المالية اللاحقة أو مع ردود تأكيدات الطرف المدين. بالنسبة للأرصدة غير المدفوعة ، فقد تفهمنا بشكل عقلائي أسباب عدم الدفع من خلال المناقشات التي أجريناها مع إدارة التشغيل ومراجعة محاضر اجتماعات مجلس الإدارة والمراسلات مع العملاء؛ - إجراء تحليل لعدد أيام إستئجار/جاهزية السفينة ، وحصلنا على تفسير لأي ثغرات ، وقمنا بتوفيق ذلك مع معرفتنا بالأداء التشغيلي لكل سفينة خلال السنة؛ - مقارنة المعدل اليومي مع العقد الأساسي؛

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي النهضة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها
<p>تحقق الإيرادات (تابع)</p> <p>بناء عليه ، ومن أجل تسجيل الإيرادات بشكل مناسب لكل سفينة ، ينبغي على الشركة:</p> <ul style="list-style-type: none"> - أن تسجل بدقة عدد أيام إستئجار/جاهزية السفينة؛ - تطبيق معدلات التعاقد الصحيحة لعدد الأيام في كل فئة من تلك الفئات؛ و - الحرص على تسجيل إيرادات تحريك وتوقف السفينة بصورة ملائمة وفقاً لبنود التعاقد والسياسات المحاسبية المذكورة أعلاه. <p>نظراً للتباين الكبير في بنود العقد وفقاً للسفينة والطرف المقابل، فقد حددنا بأن التسجيل الكامل والدقيق للإيرادات يعد بمثابة أمر تدقيق رئيسي.</p> <p>مزيد من التفاصيل حول الإيرادات الناشئة خلال السنة مبينة في إيضاح ٣١ من البيانات المالية الموحدة.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - إعادة إحتساب رقم الإيرادات ، ومقارنته مع الفاتورة ومع النقد المستلم لاحقاً أو مع جدول المدينين في نهاية السنة؛ و - بالنسبة لإيرادات تحريك وتوقف السفينة؛ تحديد ما إذا تم تسجيل الإيرادات وفقاً لبنود التعاقد والسياسة المحاسبية للمجموعة في هذا الشأن. <p>كما قمنا أيضاً بتقييم تصميم وتطبيق وفعالية التشغيل وضوابط الإدارة للتصدي لمخاطر عدم إدراج الإيرادات بصورة ملائمة.</p>

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة ("المجلس") مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير الرئيس التنفيذي وتقرير الحوكمة. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتناول المعلومات الأخرى ، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو إستنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في الإطلاع على المعلومات الأخرى وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق ، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً مادية. إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى ، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن المجلس مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال والرقابة الداخلية التي يرى المجلس أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بصورة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة (تابع)

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة (تابع)

عند إعداد البيانات المالية الموحدة ، فإن المجلس مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية والإفصاح ، متى كان مناسباً ، عن المسائل المتعلقة بالإستمرارية وإعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي ، ما لم ينوي المجلس تصفية المجموعة أو وقف عملياتها ، أو لا يوجد لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

➤ بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ حيث يشمل الاحتيال التواطؤ ، التزوير ، الحذف المتعمد ، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

➤ بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.

➤ بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل المجلس.

➤ باستنتاج مدى ملائمة استخدام المجلس لمبدأ الإستمرارية المحاسبي ، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تؤثر شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة ، أو ، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الإستمرارية.

➤ بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع المجلس فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي النهضة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (تابع)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

كما نقوم بإطلاع المجلس ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معه بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التوصل بشأنها مع مجلس الإدارة ، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، أن لا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
في رأينا أن البيانات المالية الموحدة تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع متطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

ديلويت أند توش

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م

مسقط - سلطنة عمان

٢٢ فبراير ٢٠١٨



وقعت بواسطة
أنيس صادق
شريك