

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

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

#### نطاق المراجعة

تشمل القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية المجمعة للمجموعة (معا "هذه القوائم المالية"):

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

#### أساس الرأي

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

ونرى أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لرأينا.

#### 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

- أمور المراجعة الرئيسية
- مخصص انخفاض قيمة الحسابات المدينة
- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

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 وتقديرات؛ 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 لتنفيذ الإجراءات الكافية التي تمكننا من تقديم رأي حول هذه القوائم المالية ككل، مع مراعاة هيكلية المجموعة والشركة الأم والعمليات والضوابط المحاسبية وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة والشركة الأم أعمالهما فيه.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة عمان للمطبات ش.م.ع.م. (تابع)

### أمور المراجعة الرئيسية

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

### كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي

### أمور المراجعة الرئيسية

#### مخصص انخفاض قيمة المديونيات التجارية

حصلنا على تقرير الأعمار لأرصدة الحسابات المدينة للشركة الأم والمجموعة واختبرنا دقة الأعمار. إن تقرير الأعمار هو تقرير يتم الحصول عليه من نظام إلكتروني واستخدمنا خبراء تكنولوجيا المعلومات لدينا في اختبار دقة التقرير.

حصلنا على حسابات الإدارة لمخصص انخفاض القيمة لمختلف فئات الأعمار وطابقناها وفقاً لسياسة انخفاض القيمة المطبقة من قبل الإدارة. وقد أخذنا بالاعتبار مدى ملاءمة هذه السياسة بناءً على ملف العملاء وأعمار المديونيات والبيئة التجارية الحالية.

واستفسرنا من الإدارة عن أي مسائل قانونية متعلقة بالشركة الأم وحصلنا على تأكيدات من محامي الشركة الأم حول أي أمور معلقة وأخذنا في الاعتبار التأثير على المخصص المطلوب عن انخفاض قيمة الديون.

تحققنا من أن الإفصاحات في هذه القوائم المالية تعكس الافتراضات التي تدعم المستوى الحالي من المخصصات ومبلغ المخصص نفسه.

في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة الأم مديونيات تجارية بقيمة ٦,١٩٠,٦٧٨ ريال عماني، وقد رصدت الشركة الأم مقابلها مخصصاً لانخفاض القيمة بمبلغ ٨٥٦,٧٨٦ ريال عماني.

وقد ركزنا على هذا المجال لأن تقييم الإدارة اجتهادي مع الأخذ بعين الاعتبار العدد الكبير من العملاء المنتشرين في عمان. وعند تحديد مستوى مخصص الانخفاض في القيمة المطلوب، أخذت الإدارة بعين الاعتبار القضايا القانونية، ووجود منازعات معروفة مع الأطراف، وأنماط السداد التاريخية الحديثة، وظروف السوق الحالية، وحقيقة أن الشركة الأم معرضة إلى مستوى جوهري من العملاء الصغار مثل تجار التجزئة الصغار أو المطاعم أو المقاهي التي تقع في جميع أرجاء عمان وأي معلومات أخرى متوفرة فيما يتعلق بالملاءمة الائتمانية للأطراف المقابلة.

استخدمت الإدارة المعلومات المذكورة أعلاه لتحديد ما إذا كان مخصص الانخفاض في القيمة مطلوباً إما لمعاملة محددة أو لأرصدة العملاء الشاملة. يتم تضمين إفصاح الشركة الأم عن هذا الأمر في الإيضاحين ٤ (أ) و ٢٠ من هذه القوائم المالية.

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

قمنا بتقييم الأعمار الإنتاجية لمختلف فئات الأصول في السياسات المحاسبية للمجموعة والشركة الأم لتحديد ما إذا كانت معقولة فيما يتعلق بعمليات المجموعة وما إذا كان قد تم تطبيقها بشكل ثابت في حساب تكاليف الاستهلاك.

وطابقنا أيضاً تقييم الإدارة لمدى ملاءمة الأعمار الإنتاجية مع الوثائق الداعمة مثل الأعمار الإنتاجية لأصول مماثلة والمقارنة مع الشركات المماثلة الأخرى.

بلغ إجمالي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ما قيمته ١٩,٣٦٧,٣١٧ ريال عماني بما يمثل ٢٩% من إجمالي الأصول. وبالنظر إلى أهمية هذه القيمة، ركزنا على معقولية الأعمار الإنتاجية وسياسات الاستهلاك اللاحق المطبقة، بالإضافة إلى مدى ملاءمة تصنيف الأصول المحتفظ بها.

تحدد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات للشركة الأم والمجموعة من قبل الإدارة عند رسملة الأصل وتتم مراجعتها سنوياً على الأقل. يعتمد هذا التقييم على متوسط العمر المتوقع الفعلي والخبرة التاريخية بأصول مشابهة بالإضافة إلى توقع الأحداث المستقبلية والتي قد تؤثر على أعمارها الإنتاجية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة عمان للمربطبات ش.م.ع.ع (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع)

كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي

أمور المراجعة الرئيسية

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

وعلاوة على ذلك، بلغت قيمة الاستهلاك ٣,٣٥١,٦٣١ ريال عماني وهي قيمة جوهرية مقابل ربح الشركة بعد الضرائب والذي يبلغ ١٠,٨١٦,٥٨٢ ريال عماني ولذا فإن فشل تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول بالشكل الصحيح قد يؤدي إلى ظهور تكلفة الاستهلاك بأقل أو أكثر من قيمتها الحقيقية.

#### 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 جوهرياً 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، فإنه سيتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك. لا يوجد لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

وعندما نقوم بقراءة التقرير السنوي الكامل الذي لم نستلمه بعد، فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية فيه - بإبلاغ المسؤولين عن الحوكمة.

#### 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 تراها الإدارة ضرورية للتمكين 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 أعمالهما، أو لا يملكون خياراً واقعياً آخر غير ذلك.

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

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة عمان للمرطبات ش.م.ع. (تابع)

### مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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 بناءً 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 الملزمة لتلك الظروف، ولكن ليس لغرض التعبير عن رأي بشأن كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية الخاصة بالشركة الأم والمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث 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 نتوقف 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 لهذه القوائم المالية وهيكلتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت هذه القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الرئيسية على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المجمعة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظّل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول المراجعة.

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 نحدد في الرقابة الداخلية أثناء مراجعتنا.

نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم 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 هذه القوائم المالية للفترة الحالية والتي تعتبر أمور مراجعة رئيسية. ونقدم وصفاً لهذه الأمور في تقرير المراجعة 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.



تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع (تابع)

**تقرير حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى**

علاوة على ذلك، نفيدكم بأن هذه القوائم المالية قد تم إعدادها وتلزم، من كافة جوانبها الجوهرية، بالمتطلبات ذات العلاقة للهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان وقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته.

PricewaterhouseCoopers



عمر الشريف

المكان: مسقط، سلطنة عمان

٥ فبراير ٢٠١٨