

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 وشركاتها التابعة (معا "المجموعة") تعبر بصورة عادلة، من كافة جوانبها الجوهرية، عن المركز المالي للشركة الأم والمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وعن أدائهما المالي وتدفقاتهما 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 الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- قوائم التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قوائم 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 وملزمة 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.

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

أمر المراجعة الرئيسي • الحسابات المتعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة

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 شخصية؛ 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 أعمالها فيه.

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

الحسابات المتعلقة بالاستحواذ على شركة الأم و المجموعة

- كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٥ المتم لهذه القوائم المالية، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أتمت المجموعة استحواذها على الشركة الأم، الشركة العربية لبيع السيارات ش.م.م؛ بمقابل إجمالي ٦٣٠,٠٠٠ ريال عماني. بلغت القيمة العادلة لصافي الالتزامات القابلة للتحديد ١٦٦,٢٨٦ ريال عماني (بما في ذلك الأصول غير الملموسة بإجمالي ٢٥٠,٠٠٠ ريال عماني) مما يؤدي إلى زيادة في الشهرة بمبلغ ٤٦٣,٧١٤ ريال عماني. استعانت الإدارة بخبراء تقييم خارجيين لمساعدتها في تطبيق طريقة تخصيص سعر الشراء لعملية الاستحواذ.
- لقد ركزنا على هذا المجال بسبب تطبيق طريقة تخصيص سعر الشراء من قبل الإدارة، والذي يتضمن تحديد الأصول والالتزامات المكتناة وإسناد القيم العادلة لها. يتطلب تقييم القيمة العادلة استخدام أحكام وتقديرات الإدارة الهامة، خاصة فيما يتعلق بالتقييم العادل للأصول غير الملموسة (في صورة عقود عملاء).
- شملت إجراءات المراجعة الخاصة بنا على التالي:
 - راجعنا اتفاقية البيع والشراء المبرمة بغرض الاستحواذ ووثائق أخرى ذات صلة لفهم أحكام وشروط المعاملة.
 - قيمنا مدى استقلالية المقيمين الخارجيين وخبرتهم وسمعتهم وراجعنا المنهجية المطبقة من قبل المقيمين الخارجيين للتأكد من ملاءمتها.
 - اختبرنا، على أساس العينة، القيم العادلة لصافي الأصول المكتناة والالتزامات المفترضة في تاريخ الاستحواذ.
 - اختبرنا احتساب الشهرة الناشئة من الاستحواذ، وهو الفرق بين إجمالي صافي المقابل المدفوع والقيمة العادلة لصافي الأصول المكتناة.
 - اختبرنا تعديلات الدمج الجديدة الناشئة عن الاستحواذ وكفاية الإفصاحات المتعلقة به المدرجة في هذه القوائم المالية.

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

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة والإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة وتقرير حوكمة الشركات وتحليل ومناقشة الإدارة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات الخاص بنا حول تلك القوائم المالية، والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات والتقرير السنوي الكامل الذي من المتوقع توفيره لنا بعد ذلك التاريخ.

لا يغطي رأينا حول هذه 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 جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فإنه سيتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك. لا يوجد لدينا ما نبليغ عنه في هذا الصدد.

وعندما نقوم بقراءة التقرير السنوي، فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهريّة 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 ذات العلاقة في سلطنة عمان وقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته وعن أنظمة الرقابة الداخلية كما تراها الإدارة ضرورية للتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهريّة سواء بسبب الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد هذه القوائم المالية تتحمل الإدارة المسؤولية عن تقييم قدرة الشركة الأم والمجموعة على الاستمرار في ممارسة أعمالهما، والإفصاح، حسب الحاجة لذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت أعضاء مجلس الإدارة ترغب في تصفية الشركة الأم والمجموعة أو إيقاف أعمالهما، أو لا تملك 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.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 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 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 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 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، ونظل 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 نحددها 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 إدراجه 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 للمطبات ش.م.ع.ع (تابع)

تقرير حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

علاوة على ذلك، نفيد بأن هذه 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



Amr Al-Sharif

عمر الشريف

مسقط، سلطنة عمان
١٨ فبراير ٢٠١٩