

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية تعبر بصورة عادلة، من كافة جوانبها الجوهرية، عن المركز المالي لشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع (الشركة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

نطاق المراجعة

تتكون القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- 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 القوائم المالية" من هذا التقرير.

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

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة 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

أمر المراجعة الرئيسية

- تقييم الاستثمارات المالية غير المدرجة المسجلة بالقيمة العادلة
- تقييم الاستثمارات في شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع المسجلة بالقيمة العادلة

في إطار تصميمنا لعملية المراجعة، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في 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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع (تابع)

منهجنا في المراجعة (تابع)

نظرة عامة (تابع)

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

أمور المراجعة الرئيسية	كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي
تقييم الاستثمارات المالية غير المدرجة المسجلة بالقيمة العادلة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان لدى الشركة استثمارات مالية غير مدرجة مسجلة بالقيمة العادلة بمبلغ ٢٦,٠١١ مليون ريال عماني مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمار في شركات تابعة واستثمار في شركات شقيقة واستثمار في دين ثانوي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩.
يرتكز تقييم الاستثمارات غير المدرجة المحتفظ بها بالقيمة العادلة على العديد من المدخلات. عندما لا تتوفر المدخلات السوقية الممكنة ملاحظتها، على سبيل المثال، عند تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المدرجة، يتم وضع التقديرات بناءً على أكثر بيانات المصدر ملاءمة والتي تخضع لمستوى عالٍ من اجتهادات الإدارة.	فيما يلي إجراءاتنا المتعلقة بتقييم الاستثمارات في الأدوات غير المدرجة:
راجع الإيضاح رقم ٣-٣ من القوائم المالية للإفصاحات المتعلقة بالاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة.	بمساعدة خبير التقييم الداخلي لدينا، راجعنا ملاءمة النموذج والمدخلات المختارة لحساب القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة.
ركزنا على هذا الأمر نظراً لأهمية الأرصدة والحكم المتأصل الذي يتضمنه تحديد القيم العادلة للاستثمارات المالية غير المدرجة.	أعاد خبير التقييم الداخلي لدينا حساب معدلات الخصم المطبقة على التدفقات النقدية في النموذج بشكل مستقل.
	تمت مطابقة المدخلات المستخدمة في تحديد الافتراضات لحساب القيم العادلة بالمصدر، حيثما كان ذلك متاحاً، بما في ذلك البيانات الخارجية.
	اختبر خبير التقييم الداخلي لدينا الدقة المحاسبية لنماذج تقييم الإدارة.
	فحصنا إفصاحات تقييم الاستثمارات المالية غير المدرجة في القوائم المالية للشركة لتحري اكتمالها وكفايتها.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القليضة ش.م.ع.ع (تابع)

منهجنا في المراجعة (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية	كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي
تقييم الاستثمار في شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع المسجل بالقيمة العادلة	<p>كان لدى الشركة استثمار بنسبة ٣٥٪ في شركة مدرجة وهي شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع مسجل بالقيمة العادلة بمبلغ ١١,٧٩٨ مليون ريال عماني في قوائمها المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.</p> <p>فيما يلي إجراءاتنا المتعلقة بتقييم استثمار الشركة في شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع:</p> <ul style="list-style-type: none"> • على الرغم من أن أسهم شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية، فقد قامت الشركة بتقييم القيمة العادلة باستخدام نموذج التفتتات النقدية المخصصة حيث ترى الإدارة أن السعر المدرج لا يعكس القيمة العادلة الحقيقية للسهم بسبب عدم وجود تداولات نشطة عليه في سوق مسقط للأوراق المالية خلال العام ٢٠١٧. • يركز تقييم هذا الاستثمار بالقيمة العادلة على العديد من المخاطر ويتضمن تقديرات هامة تم وضعها بناء على أكثر بيانات المصدر ملاءمة والتي تخضع لمستوى عالٍ من اجتهادات الإدارة. • راجع الإيضاح رقم ٣-٣ من القوائم المالية للإفصاحات المتعلقة بتقييم هذا السهم بالقيمة العادلة. • ركزنا على هذا الأمر نظراً لأهمية الرصيد والاجتهادات المتأصلة المتضمنة في تحديد القيمة العادلة باستخدام نموذج التفتتات النقدية المخصصة. • فحصنا إفصاحات تقييم الاستثمار في شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع في القوائم المالية للشركة لتحري مدى اكتمالها وكفائتها. <p>بمساعدة خبير التقييم الداخلي لدينا، قمنا بمراجعة التداول السابق لأسهم شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع في سوق مسقط للأوراق المالية وتحليل حجم الأسهم المتداولة خلال السنة.</p> <p>فحص خبير التقييم الداخلي لدينا ملاءمة النموذج المستخدم من قبل الإدارة والمخاطر المختارة لحساب القيمة العادلة لشركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع.</p> <p>أعد خبير التقييم الداخلي لدينا حساب معدلات الخصم المطبقة على التفتتات النقدية في النموذج بشكل مستقل.</p> <p>تمت مطابقة المخاطر المستخدمة في تحديد الافتراضات لحساب القيم العادلة بالمصدر، حيثما كان ذلك متاحاً، بما في ذلك البيانات الخارجية.</p> <p>اختبر خبير التقييم الداخلي لدينا الدقة المحاسبية لنماذج تقييم الإدارة.</p>

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 حوكمة الشركة وتحليل ومناقشة الإدارة، ولكنها لا تتضمن 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 وإنما لا ولن نقدم أي استنتاج حول هذه المعلومات.

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع (تابع)

معلومات أخرى (تابع)

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 نبليغ 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 ذات العلاقة في سلطنة عمان وقلون 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 القوائم المالية، يتحمل أعضاء مجلس الإدارة المسؤولية عن تقييم قدرة الشركة 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 أو إيقاف أعمالها، أو لا يملكون خياراً واقعياً آخر غير ذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت 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 عالٍ 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 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.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع (تابع)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تابع)

■ 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 بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة 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 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.

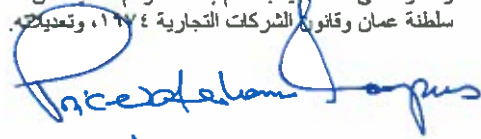
كما نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت المراجعة المقررين ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء مراجعتنا.

نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم 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 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 حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

وعلاوة على ذلك، نفيد بأنه تم إعداد القوائم المالية، من كافة النواحي الجوهرية، بالتوافق مع متطلبات الهيئة العامة لسوق المال ذات العلاقة في سلطنة عمان وقانون الشركات التجارية ١٩٧٤، وتعديلاته.



كاشف كلام
مسقط، سلطنة عمان
٨ مارس ٢٠١٨

