



Abu Timam

**Grant Thornton**

An instinct for growth™

أبو تمام  
محاسبون قانونيون

**Abu Timam**  
Chartered Certified Accountants

الطابق الأول الرميلا ١٠٦  
ص.ب. ٥٧  
الرمز البريدي ١١٨  
سلطنة عمان

1st Floor Rumaila 106  
P.O. Box 57  
Postal Code 118  
Sultanate of Oman

ت. +٩٦٨ ٢٤٥٧١٣٢١ / ٢٤٥٧١٣٢٠  
ف. +٩٦٨ ٢٤٥٧١٣٢٤  
www.granthornton.om

T +968 24571320, 24571321  
F +968 24571324  
www.granthornton.om

## تقرير مدقي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي  
شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.  
ص.ب. : ٢٢٠٥  
الرمز البريدي : ١١٢  
سلطنة عمان

تقرير عن تدقيق القوائم المالية

### الرأي المُتحفظ

لقد دققنا القوائم المالية المنفصلة والمؤخدة لشركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشأن اليوم معاً "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي المنفصلة والمؤخدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والقوائم المنفصلة والمؤخدة لكل من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية وتُشمل ملخصاً للمبادئ المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء تأثير المسألة الموضحة في فقرة أساس الرأي المُتحفظ، أن القوائم المالية المنفصلة والمؤخدة المرفقة تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة الأم والمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ طبقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية (IFRSs).

### أساس الرأي المُتحفظ

كما هو موضح في الإيضاح ١٩، تشمل القوائم المالية المنفصلة على التزامات بمبلغ ١,٠١٨,٠٠٠ ريال عماني فيما يتعلق بحصة الخسائر من إحدى شركاتها الفرعية المسماة الشركة العمانية الأوربية للأغذية ش.م.ع.، والمحتسبة بطريقة حقوق الملكية. الإدارة غير قادرة على تحديد الأساس المعقول للاعتراف بهذه الالتزامات بما يزيد عن إجمالي الاستثمار في الشركة التابعة في السنوات السابقة مما قد يؤدي إلى المبالغة في تقدير الالتزامات. وبالتالي، نحن غير قادرين على التأكد من ملاءمة المبلغ المذكور المعترف به في الالتزامات وبالتالي لا يمكننا تحديد ما إذا كان أي تعديل مطلوباً في القوائم المالية المنفصلة. لو تم تعديل هذا الالتزام في القوائم المالية، سيكون الرصيد الأفتتاحي للأرباح المحتجزة والربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالزيادة بمبلغ ٧٧٨,٠٠٠ ريال عماني و ٢٤٠,٠٠٠ ريال عماني على التوالي ولاخفصت الالتزامات بمبلغ ١,٠١٨,٠٠٠ ريال عماني.

قد أفعال التدقيق طبقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبموجب تلك المعايير فإن مسؤولياتنا مبنية بشكل أوفى في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المنفصلة والمؤخدة". إننا مستقلون عن المجموعة طبقاً لقواعد سلوك المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الدولية، بالإضافة إلى المتطلبات السلوكية ذات الصلة بأعمال تدقيق القوائم المالية في سلطنة عمان، حيث استوفينا مسؤولياتنا السلوكية الأخرى طبقاً لتلك المتطلبات، و طبقاً لقواعد مجلس معايير السلوك الدولية. وفي اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتكون أساساً لرأينا المُتحفظ.

## شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع. والشركات التابعة لها

٢

### تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

#### مسألة أخرى

لقد تم تدقيق القوائم المالية للشركة والمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق آخر أظهِر تقريره بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٩ وأبدي رأي غير معدل.

#### مسائل التدقيق الرئيسية

إن مسائل التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في رأينا المبنى، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة للسنة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

لقد قررنا أن المسألة الموضحة أدناه هي مسألة التدقيق الرئيسية التي يتم إبلاغنا بها في تقريرنا:

مسألة التدقيق الرئيسية	كيفية تعامل تدقيقنا مع مسألة التدقيق الرئيسية
تقييم الاستثمارات غير المدرجة في الأوراق المالية	<p>راجع السياسات المحاسبية والإيضاح رقم ١ للقوائم المالية.</p> <p>كما هو موضح في الإيضاح رقم ٧ للقوائم المالية، قامت الشركة بإعادة تقييم استثماراتها في الأسهم الغير مدرجة بناءً على التقييم الذي أجراه مقيم مستقل من خلال استخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة ونموذج صافي الأصول لتقييم الأعمال. نظرًا لأن استخدام نموذج التقييم هذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراسات مهمة، فإن درجة الدائية والتعقيد اللذين ينطوي عليهما التقييم يزيد إلى حد كبير.</p>
	<p>في الرد على مسألة التدقيق الرئيسية المحددة، حصلنا على فهم لعملية التقييم التي قام بها المقيم المستقل الذي كان مسؤولاً عن إجراء التقييم وإجراء استثمارات ذات صلة من هذا الشخص من أجل تقييم كفاءته وقدرته وموضوعيته المعترف بها كعوامل مهمة تؤثر على موثوقية التقييم. علاوة على ذلك، كجزء من هذا التمرين، قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات الهامة التي تستخدمها الإدارة في تقدير ما يلي أننا قمنا بإجراءات التدقيق التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• إشراك أخصائي التقييم لدينا لدعمنا في تحدي التقييمات التي تقوم بها الشركة والمنهجية المستخدمة بما في ذلك النماذج المطبقة على التقييمات؛</li> <li>• مبالغ كبيرة من الإيرادات، ونفقات التشغيل، والنفقات الرأسمالية، والمدفوعات الضريبية، وإيرادات توزيعات الأرباح، وما إلى ذلك، المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية؛ و</li> <li>• معدلات النمو على المدى الطويل التي يفترضها المقيم في تقدير القيم المستقبلية في التقييم.</li> </ul>

#### معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتُسلّم المعلومات الأخرى كتقرير مجلس الإدارة، وتقرير مناقشة وتحليل الإدارة و تقرير حوكمة الشركات، ولكنها لا تشمل القوائم المالية الموحدة والمنفصلة وتقرير مدققي الحسابات.

إن رأينا في القوائم المالية الموحدة والمنفصلة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا يعبر عن أي شكل من أشكال التوكيد بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الإضلاع على المعلومات الأخرى المشر إليها سابقاً و دراسة ما إذا كانت غير مطابقة بشكل جوهري مع القوائم المالية المنفصلة والموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو فيما عدا ذلك ما يبدو أنها محرّفة بشكل جوهري. وعلى أساس الإضلاع ودراسة المعلومات الأخرى، فإنه إذا انتبهنا إلى نتيجة تفيد وجود مخالفات جوهريّة بهذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا حينئذٍ الإبلاغ عن هذه الواقعة، غير أنه ليس لدينا ما نقوم بالإبلاغ عنه في هذا الخصوص.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة

تعد الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المنفصلة والموحدة بشكل عدل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها وفقاً لمتطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن هيئة سوق المال، والأحكام السارية من قِبل الشركات التجارية لسلطنة عُمان، وبالنسبة للضوابط الداخلية التي تحددها الإدارة، فهي ضرورية لتمكيننا من إعداد قوائم مالية منفصلة وموحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية المنفصلة والموحدة، نكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح - إذا اقتضى الأمر - عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف النشاط، أو ألا يكون لدينا شكلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

أولئك المكلفين بالحوكمة هم مسؤولين عن الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية للمجموعة.

### مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بشأن ما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة والموحدة ككل خالية بشكل عام من أي أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وأن نقوم بإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق - التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية - ستكشف دائماً عن المخالفات الجوهرية عند وجودها، إذ أن المخالفات يمكن أن تنشأ عن الغش والخطأ، وتعتبر جوهرية سواء بصورة فردية أو في مجموعها. إذا أمكن التوقع بشكل معقول أنها تؤثر على القرارات المالية للمستخدمين المأخوذة على أساس تلك القوائم المالية.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية، ونواظب على قدر من الشك المينى طوال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود مخالفت جوهرية في القوائم المالية المنفصلة والموحدة، سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لدرء تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكون أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف مخالفات جوهرية ناتجة عن الغش تعتبر أعلى من مخاطر المخالفات الجوهرية الناشئة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يتضمن الاحتيال أو التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء العرض أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق، من أجل تصميم إجراءات تدقيق تكون مناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي بشأن فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومعقولية التقديرات المحاسبية، والإفصاحات المتعلقة بها التي قدمتها الإدارة.
- استخلاص النتائج بشأن ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية و - على أساس أدلة المراجعة التي حصلنا عليها - ما إذا وجدت شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو أوضاع قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار بمزاولة نشاطها. وإذا انتبهنا إلى وجود شكوك كبيرة بشأن فإن الأمر يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة بالقوائم المالية أو إلى تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ومع أن نتائجنا تستند إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا، إلا أن الأحداث أو الأوضاع المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مزاولة نشاطها.
- تقييم العرض العام والبنية والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع والشركات التابعة لها

٤

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بنطاق عملية التدقيق، وتوقيتها، ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بعملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد امتثلنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، بحسب الأحوال.

من الأمور التي تم تبليغها للمكلفين عن الحوكمة، هي التي نرى أنها كانت بالغة الأهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبالتالي فهي مسائل هامة تتعلق بالتدقيق. نحن نبين هذه الأمور في تقرير مراجعي الحسابات، ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفشاء العلني عنها أو عندما نقرر، في ظروف نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر في تقريرنا لأن النتائج السلبية المترتبة على القيام بذلك من المتوقع بشكل معقول تفوق فوائد المصلحة العامة لمثل هذا التواصل.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا، أن البيانات المالية المنفصلة والموحدة للشركة الأم والمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، من جميع النواحي الجوهرية، تتوافق مع متطلبات الإفصاح ذات الصلة لهيئة السوق المالية والأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية لسلطنة عمان.



ناصر المقري

رقم الترخيص ل ١٠٢٤٥٨٧

أبو تمام

(محاسبون قانونيون معتمدون)

٥ مارس ٢٠٢٠ م