

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة الأنوار القابضة ش.م.ع.ع

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية لشركة الأنوار القابضة 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 مارس ٢٠١٧ 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"):
- قوائم الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.
 - قوائم المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.
 - 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 وملائمة 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.

مُهيّجنا في المراجعة

نظرة عامة

أمور المراجعة الرئيسية

- استبعاد استثمار في شركة الصقر للتأمين ش.م.ع.م
- استرداد استثمار في بنك ادكس ش.م.ب (مقتلة)

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 نجرها، 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 الأنوار القابضة ش.م.ع.ع (تابع)

منهجنا في المراجعة (تابع)

نظرة عامة (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

أمر المراجعة الرئيسي

استبعاد استثمار في شركة الصقر للتأمين ش.م.ع.م

حصلنا على الاتفاقيات ذات الصلة والمتعلقة بالاستبعاد الجزئي لحصة الملكية في شركة الصقر للتأمين وبحسب تقييمنا فإنه قد تم الوفاء بكافة شروط إنجاز معاملات الاستبعاد وتم استلام متحصلات البيع من قبل الشركة الأم.

كلفنا خبراء التقييم الداخلي لدينا بمساعدتنا في تقييم الأحكام والتقديرات التي يستند عليها تحديد التقييم العادل للالتزامات والأصول (الملموسة وغير الملموسة) لشركة الصقر للتأمين والشهرة الناتجة عن ذلك.

أعدنا حساب قيمة الربح من بيع شركة الصقر للتأمين المدرج في القوائم المالية المنفصلة والمجمعة.

أعدنا حساب القيمة العادلة لحصة الملكية المتبقية في شركة الصقر للتأمين في القوائم المالية المنفصلة والمجمعة.

وقمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالمعاملة في القوائم المالية.

كان لدى الشركة الأم استثمار في شركة الصقر للتأمين ش.م.ع.م بقيمة ٣,٨٣٤ ألف ريال عملي في ٣١ مارس ٢٠١٦ يمثل حصة نسبتها ٥١% في شركة الصقر للتأمين. كان لدى الشركة الأم سيطرة على شركة الصقر للتأمين وبالتالي اعتبرت شركة تابعة وتم تجميع نتائج شركة الصقر للتأمين وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ "القوائم المالية المجمعة".

خلال العام، قامت الشركة الأم ببيع جز من حصتها في شركة الصقر للتأمين، وبالتالي فقدت السيطرة عليها. إلا أن الشركة الأم احتفظت بتأثير جوهري على شركة الصقر للتأمين من خلال نسبة ملكيتها البالغة ١٩% في الشركة وتمثيلها في مجلس الإدارة بما في ذلك نائب رئيس مجلس إدارة شركة الصقر للتأمين كونه ممثل الشركة الأم.

ركزنا على هذا الأمر لأن محاسبة استبعاد الشركة التابعة في القوائم المالية المنفصلة والمجمعة والإدراج اللاحق للاستثمار في شركة شقيقة ينطوي على درجة كبيرة من التعقيد وحكم وتقدير الإدارة. الأحكام والتقديرات الرئيسية متعلقة بتقييم مدى ملاءمة الافتراضات التي استند عليها تحديد التقييم العادل للالتزامات والأصول (الملموسة وغير الملموسة) وقيمة الشهرة الناتجة. بالإضافة إلى ذلك، كان هناك حكم جوهري آخر متعلق بالتقييم العادل لحصة الملكية المتبقية للشركة الأم في شركة الصقر للتأمين في قوائمها المالية المنفصلة حيث تم افتراض أن آخر سعر تداول متاح يمثل القيمة العادلة في ٣١ مارس ٢٠١٧. وقد كلفت الشركة الأم استشارياً مستقلاً لمساعدتها في تخصيص سعر الشراء الأولي وهو ما سيتم إنجازه في الفترة المحاسبية القادمة.

انظر الإيضاحين رقم ١٢ و ١٣ من القوائم المالية للإفصاحات ذات العلاقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة الأنوار القابضة ش.م.ع.ع (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع)

كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسي

استرداد استثمار في بنك ادكس ش.م.ب (مقللة)

كان لدى الشركة الأم استثمار في بنك ادكس ش.م.ب (مقللة) (البنك) بقيمة دفترية قدرها ٢٥٦ ألف ريال عماني في ٣١ مارس ٢٠١٦ وتم تصنيفه كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

رفعت الشركة الأم دعوى تعويض تجاري على البنك حكم بها مركز التحكيم التجاري لدول مجلس التعاون دول الخليج العربية لصالح الشركة وبدء تدفق دفعات التعويض خلال العام الحالي. بلغ إجمالي حكم التعويض (بالصافي من التكاليف ذات العلاقة) ١,٨٤٠ ألف ريال عماني مقابل القيمة الدفترية للاستثمار البالغة ٢٥٦ ألف ريال عماني. وقد استلمت الشركة الأم ١,١٦٩ ألف ريال عماني خلال العام الحالي. بالإضافة إلى ذلك، تم استلام ١٢٠ ألف ريال عماني بعد نهاية العام.

ركزنا على هذا الأمر لأنه تضمن اجتهاد الإدارة بشأن استرداد المبلغ المتبقي وإدراج كذمة مدينة في هذه القوائم المالية.

انظر الإيضاح رقم ٥ من القوائم المالية للإفصاحات ذات العلاقة.

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 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 نبلغ عنه في هذا الصدد.

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة الأنوار القابضة ش.م.ع.م. (تابع)

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 يراها أعضاء مجلس الإدارة ضرورية للتمكن 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 تصنيف الشركة الأم والمجموعة أو إيقاف أعمالها، أو لا يملكون خياراً واقعياً آخر غير ذلك.

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

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 ونقبع 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 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 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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة الأنوار القابضة ش.م.ع.م. (تابع)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة هذه القوائم المالية (تابع)


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 هذه القوائم المالية للفترة الحالية والتي نعتبر 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

علاوة على ذلك، نفيد بأن هذه القوائم المالية قد تم إعدادها وتلتزم، من كافة جوانبها الجوهرية، بالمتطلبات ذات العلاقة للبيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان وقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته.



كاشف كلام

٤ يونيو ٢٠١٧
مسقط، سلطنة عُمان