



الشركة الخليجية المغاربية القابضة ش.م.ك.
Gulf North Africa Holding Company k.s.c.

Ref.: GNAHC/2019/079-Dated: 20th March 2019

السادة / شركة بورصة الكويت المحترمين،،،
تحية طيبة وبعد ،،،

الموضوع: نتائج اجتماع مجلس إدارة الشركة الخليجية المغاربية القابضة

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه ، نفيدكم علماً بأنه قد تم انعقاد اجتماع مجلس الإدارة الثالث لعام 2019 للشركة الخليجية المغاربية القابضة يوم الأربعاء الموافق 20 مارس 2019 في تمام الساعة 1:00 ظهراً بمقر الشركة الكائن بمنطقة الشرق – شارع خالد بن الوليد – برج 25 فبراير – الدور/12 ، حيث تم إقراره الآتي :

1. الموافقة على اعتماد البيانات المالية السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.
2. الموافقة على الدعوة لإنعقاد الجمعية العمومية العادية و غير العادية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 و اعتماد جدول أعمالها.

لذا يرجى التكرم بالعلم واتخاذ ما يلزم بهذا الخصوص.

شاكرين لكم تعاونكم معنا ،،،
وتفضلوا بقبول فائق التقدير والاحترام ،،،

صالح محمد الرومي
رئيس مجلس الإدارة





الشركة الخليجية المغاربية القابضة ش.م.ع.
Gulf North Africa Holding Company K.S.C.

Annual Financial Statement Results Form
Kuwaiti Company (KWD)

نموذج نتائج البيانات المالية السنوية
الشركات الكويتية (د.ك.)

Financial Year Ended on

31-12-2018

السنة المالية المنتهية في

Company Name

Gulf North Africa Holding Company

اسم الشركة

الشركة الخليجية المغاربية القابضة

Board of Directors Meeting Date

20-03-2019

تاريخ اجتماع مجلس الإدارة

| التغيير (%) Change (%) | السنة المقارنة Comparative Year 31/12/2017 | السنة الحالية Current Year 31/12/2018 | البيان Statement |
|---------------------------|--|---|--|
| (1,090.31) | (185,319) | (2,205,879) | صافي الربح/الخسارة الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company |
| (1,092.91) | (1.27) | (15.15) | ربحية/خسارة السهم الأساسية والمخفضة (فلس) Basic & Diluted Earnings per Share (fils) |
| 933.21 | 637,555 | 6,587,302 | الموجودات المتداولة Current Assets |
| 11.96 | 21,730,302 | 24,328,334 | إجمالي الموجودات Total Assets |
| 178.18 | 2,307,601 | 6,419,241 | المطلوبات المتداولة Current Liabilities |
| 101.48 | 3,941,659 | 7,941,751 | إجمالي المطلوبات Total Liabilities |
| (24.09) | 13,538,542 | 10,276,732 | إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم Total Equity attributable to the owners of the Parent Company |
| (98) | 462,400 | 9,665 | إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue |
| (98) | 462,400 | 9,665 | صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss) |
| (1,372.35) | (1.23) | (18.11) | أرباح (خسائر) مرحلة / رأس المال المدفوع Retained Profit (Loss) / Paid-Up Share Capital |



الشركة الخليجية المغاربية القابضة س.م.ع.
Gulf North Africa Holding Company s.a.c.

| التغيير (%) Change (%) | الربع الرابع المقارن | الربع الرابع الحالي | البيان Statement |
|---------------------------|----------------------|---------------------|--|
| | Fourth Quarter | Fourth Quarter | |
| | Comparative Period | Current Period | |
| | 31/12/2017 | 31/12/2018 | |
| (34,264.5) | 6,285 | (2,147,240) | صافي الربح/الخسارة الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company |
| (35,875) | (0.04) | (14.31) | ربحية/خسارة السهم الأساسية والمخفضة (فلس) Basic & Diluted Earnings per Share (fils) |
| (97.88) | 113,823 | 2,416 | إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue |
| (97.88) | 113,823 | 2,416 | صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss) |

| Increase/Decrease in Net Profit/(Loss) is due to | سبب ارتفاع/انخفاض صافي الربح/الخسارة |
|--|---|
| Increase in net Loss is due to Impairment of Assets | الزيادة في صافي الخسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصول. |
| Total Revenue realized from dealing with related parties (value, KWD) | بلغ إجمالي الإيرادات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.). |
| KD 9,665/- | ٩,٦٦٥ د.ك. |
| Total Expenditures incurred from dealing with related parties (value, KWD) | بلغ إجمالي المصروفات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.). |
| N/A | لا يوجد |



الشركة الخليجية المغاربية القابضة ش.م.م.
Gulf North Africa Holding Company k.s.c.

| Corporate Actions | | استحقاقات الأسهم (الإجراءات المؤسسية) | |
|-------------------|--------|---------------------------------------|--|
| النسبة | القيمة | | |
| | N/A | | توزيعات نقدية Cash Dividend |
| | N/A | | توزيعات أسهم منحة مجانية Stock Dividend |
| | N/A | | توزيعات أخرى Other Dividend |
| | N/A | | عدم توزيع أرباح No Dividends |
| | | علاوة الإصدار Issue Premium | N/A |
| | | | زيادة رأس المال Capital Increase |
| | N/A | | تخفيض رأس المال Capital Decrease |

| ختم الشركة Company Seal | التوقيع Signature | المسمى الوظيفي Title | الاسم Name |
|----------------------------|----------------------|-------------------------|------------------|
| | | رئيس مجلس الإدارة | صالح محمد الرومي |

- Auditor Report Attached

- مرفق تقرير مراقب الحسابات

| 2017 | 2018 | إيضاح | الموجودات |
|-------------|-------------|-------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| 14,265 | 5,518,859 | 4 | الموجودات غير المتداولة |
| - | 611,111 | 5 | ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| - | 535,850 | 6 | موجودات غير ملموسة |
| 7,107,990 | 5,564,307 | 7 | شهرة |
| 9,196,580 | 2,806,428 | 8 | عقارات استثمارية |
| 3,486,378 | - | 9 | عقارات قيد التطوير |
| - | 1,715,267 | 9 | استثمارات متاحة للبيع |
| 913,957 | 624,057 | 10 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| 373,577 | 365,153 | 11 | استثمار في شركات زميلة |
| 21,092,747 | 17,741,032 | | دفعة مقدمة لشراء عقار استثماري |
| - | 5,860,000 | 12 | الموجودات المتداولة |
| 123,874 | 75,862 | 13 | موجودات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع |
| 6,894 | 2,988 | | ذمم مدينة وموجودات أخرى |
| 506,787 | 648,452 | 14 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 637,555 | 6,587,302 | | النقد والتقدم المعادل |
| 21,730,302 | 24,328,334 | | مجموع الموجودات |
| 15,000,000 | 15,000,000 | 15 | حقوق الملكية والمطلوبات |
| (337,694) | - | 16 | حقوق الملكية |
| 751,821 | 751,821 | 17 | رأس المال |
| 751,821 | 751,821 | 17 | أسهم خزينة |
| 1,424,693 | 1,430,734 | | إحتياطي قانوني |
| (285,417) | (1,811,770) | | إحتياطي اختياري |
| (3,766,682) | (5,845,874) | | إحتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| 13,538,542 | 10,276,732 | | إحتياطي القيمة العادلة |
| 4,250,101 | 6,109,851 | | خسائر متراكمة |
| 17,788,643 | 16,386,583 | | إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم |
| - | 1,425,250 | 18 | الحصص غير المسيطرة |
| 1,559,595 | - | 19 | إجمالي حقوق الملكية |
| 74,463 | 97,260 | | المطلوبات |
| 1,634,058 | 1,522,510 | | المطلوبات غير المتداولة |
| - | 3,556,131 | 12 | تسهيلات التمانية |
| - | 1,518,249 | 18 | تمويل إجارة |
| 2,087,056 | - | 19 | مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين |
| 220,545 | 1,344,861 | 20 | مطلوبات ذات صلة بموجودات غير متداولة محتفظ بها بغرض المتاجرة |
| 2,307,601 | 6,419,241 | | تسهيلات التمانية - الجزء المتداول |
| 3,941,659 | 7,941,751 | | الجزء المتداول من تمويل إجارة |
| 21,730,302 | 24,328,334 | | ذمم دائنة ومطلوبات أخرى |
| | | | إجمالي المطلوبات |
| | | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

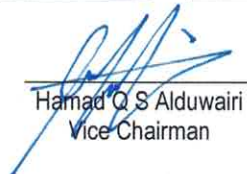
محمد قيس الدويري
نائب رئيس مجلس الإدارة

صالح محمد الرومي
رئيس مجلس الإدارة

Gulf North Africa Holding Company–KPSC and Subsidiaries
Consolidated Statement of Financial Position as at 31 December 2018

| | Notes | 2018 KD | 2017 KD |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| Assets | | | |
| Non-current assets | | | |
| Property, plant and equipment | 4 | 5,518,859 | 14,265 |
| Intangible asset | 5 | 611,111 | - |
| Goodwill | 6 | 535,850 | - |
| Investment properties | 7 | 5,564,307 | 7,107,990 |
| Properties under development | 8 | 2,806,428 | 9,196,580 |
| Available for sale investments | 9 | - | 3,486,378 |
| Financial assets at fair value through other comprehensive income | 9 | 1,715,267 | - |
| Investment in associates | 10 | 624,057 | 913,957 |
| Advance for purchase of investment property | 11 | 365,153 | 373,577 |
| | | <u>17,741,032</u> | <u>21,092,747</u> |
| Current assets | | | |
| Non-current assets held for sale | 12 | 5,860,000 | - |
| Accounts receivable and other assets | 13 | 75,862 | 123,874 |
| Investments at fair value through profit or loss | | 2,988 | 6,894 |
| Cash and cash equivalents | 14 | 648,452 | 506,787 |
| | | <u>6,587,302</u> | <u>637,555</u> |
| Total assets | | <u>24,328,334</u> | <u>21,730,302</u> |
| Equity and liabilities | | | |
| Equity | | | |
| Share capital | 15 | 15,000,000 | 15,000,000 |
| Treasury shares | 16 | - | (337,694) |
| Statutory reserve | 17 | 751,821 | 751,821 |
| Voluntary reserve | 17 | 751,821 | 751,821 |
| Foreign currency translation reserve | | 1,430,734 | 1,424,693 |
| Fair value reserve | | (1,811,770) | (285,417) |
| Accumulated losses | | (5,845,874) | (3,766,682) |
| Total equity attributable to the owners of the Parent Company | | <u>10,276,732</u> | <u>13,538,542</u> |
| Non-controlling interests | | 6,109,851 | 4,250,101 |
| Total equity | | <u>16,386,583</u> | <u>17,788,643</u> |
| Liabilities | | | |
| Non-current liabilities | | | |
| Borrowings | 18 | 1,425,250 | - |
| Ijara financing | 19 | - | 1,559,595 |
| Provision for employees' end of service benefits | | 97,260 | 74,463 |
| | | <u>1,522,510</u> | <u>1,634,058</u> |
| Current liabilities | | | |
| Liabilities related to non-current assets held for sale | 12 | 3,556,131 | - |
| Borrowings – current portion | 18 | 1,518,249 | - |
| Ijara financing – current portion | 19 | - | 2,087,056 |
| Accounts payable and other liabilities | 20 | 1,344,861 | 220,545 |
| | | <u>6,419,241</u> | <u>2,307,601</u> |
| Total liabilities | | <u>7,941,751</u> | <u>3,941,659</u> |
| Total equity and liabilities | | <u>24,328,334</u> | <u>21,730,302</u> |


 Saleh M K H Alroomi
 Chairman


 Hamad Q S Alduwairi
 Vice Chairman

The notes set out on pages 10 to 41 form an integral part of these consolidated financial statements.

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين
الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك.عامة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة للشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ المجموعة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018، وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018، وعن نتائج أعمالها المجمعة وتدقيقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن فقرة مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين، كما قمنا بالإلتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع متطلبات المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وإلى التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأنها لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. كما قمنا بتحديد الأمور المبينة أدناه كأمر التدقيق الرئيسية.

تقييم العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة ما نسبته 34% من إجمالي الموجودات وتشمل مباني تقع في أراضي ومشاريع قيد التطوير خارج الكويت. إن تقييم العقارات الاستثمارية يعتبر مجالاً حكماً هاماً يتطلب عدداً من الافتراضات بما في ذلك عوائد الرسالة وإيرادات الأيجار المستقبلية ومعدلات الإشغال وصافي الإيرادات التشغيلية والمقارنة مع المعاملات السوقية الأخيرة. إن التغيرات في هذه الافتراضات والأحكام قد تؤدي إلى تغيرات هامة في تقييم العقارات الاستثمارية وبالتالي في الأرباح أو الخسائر غير المحققة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. إن إفصاحات المجموعة حول عقاراتها الاستثمارية مدرجة في الإفصاحات 2.4.5 و 2.4.6 و 7 و 8 و 27.3.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

تقييم العقارات الاستثمارية (تتمة)

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها شملت تقييم مدى ملاءمة عملية الإدارة لمراجعة وتقييم عمل المقيمين الخارجيين وتقييماتهم بما في ذلك اعتبارات الإدارة لكفاءة واستقلالية المقيمين الخارجيين. كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة منهجيات التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بما في ذلك المناقشات مع الإدارة والمقيمين المستقلين واختبار التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. قمنا أيضاً بالحصول على المعلومات المعنية المقدمة من الإدارة إلى المقيمين المستقلين فيما يتعلق بإيرادات الإيجار وعملية الأشغال للتأكد من أنها كانت متفقة مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال أعمال التدقيق التي قمنا بها.

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

تمثل الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع نسبة 24% من إجمالي الموجودات وتتألف من عقارات داخل دولة الكويت، والتي قامت بتوقيع عقود بيعها. إن عقود البيع تخضع لاستكمال بنود وشروط محددة متفق عليها بين الأطراف. تم تسجيل القيمة العادلة لهذه العقارات بناءً على سعر البيع المتفق عليه بين المجموعة والمشتريين. إن إفصاحات المجموعة حول استثمارها العقارية مدرجة في الإفصاحات 2.4.11 و 12.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم السياسات العاملة للموجودات المالية غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والتحقق من إتفاقيات بيع العقارات، والإجراءات اللازمة لاكتمال عملية البيع وتقييم هذه العقارات والأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير والإفصاحات ذات الصلة بالموجودات المالية غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع.

تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

ونظراً لحياتها وشروطها الفريدة، فإن تقييم هذه الاستثمارات يعتمد إما على تقييمات خارجية مستقلة أو على نماذج مطورة داخلياً وليس على أسعار معلنة في أسواق نشطة. لذا، هناك عدم تأكيد هام حول القياس الوارد في هذا التقييم. نتيجة لذلك، كان تقييم هذه الأدوات أمراً هاماً لأعمال التدقيق التي قمنا بها. لذلك قمنا ببذل جهود تدقيق كبيرة في تقييم مدى ملاءمة التقييمات والافتراضات المتعلقة بها. إن إفصاحات المجموعة حول موجوداتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مدرجة في الإفصاحات 2.4.9 و 9 و 27.2.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات غير المسعرة مع تقييمات المجموعة الداخلية أو الخارجية المعدة باستخدام تقنيات تقييم وكذلك تقييم واختبار مدى ملاءمة التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم وقمنا بالحصول على المستندات والتوضيحات الداعمة لتعزيز تلك التقييمات.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

إن الإدارة مسؤولة عن "المعلومات الأخرى" تتكون فقرة "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها.

لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ونحن لا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وإثبات القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة جوهرياً مع البيانات المالية المجمعة المرفقة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق أو غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها أخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناءً على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، بأن هناك فعلاً أخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا أي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

مسئولية الادارة و المسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الادارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، والإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الادارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو عدم توفر أية بديل آخر واقعي سوى إتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولين عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة، بشكل متكامل، خالية من فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، واصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الفروقات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق. كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لابداء رأينا. أن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تضارب، أو تزوير، أو حذفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- استيعاب اجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والايضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الادارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير الى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق وإلى الإفصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما اذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفقوى، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لابداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وأداء أعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول اعمال التدقيق التي قمنا بها.

لقد قمنا بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة ، وضمن أمور أخرى، خطة واطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الضبط الداخلي التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الهامة. ولقد قمنا بالافصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الافصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جدا، قررنا عدم الافصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الافصاح عنها والتي قد تغطي على المصلحة العامة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بمدة البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهما، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

د. سعد منير المهنا

سجل مراقبي الحسابات رقم 29 فئة أ

كرو المهنا وشركاه