

كي بي أم جي
الطابق الرابع، بناية بنك HSBC
منطقة مطرح التجارية
ص.ب ٦٤١
الرمز البريدي ١١٢
سلطنة عمان
هاتف +٩٦٨ ٢٤٧٠٩١٨١
فاكس +٩٦٨ ٢٤٧٠٠٨٣٩

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين إلى المساهمين في شركة زجاج مجان ش م ع ع

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة زجاج مجان ش م ع ع ("الشركة") المذكورة بالصفحات من ٦ إلى ٤٥ وتشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكل من قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول القوائم المالية وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

قمنا بأعمال المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية، وبموجب تلك المعايير فإن مسؤولياتنا مبينة بشكل أوفى في فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الدولية بالإضافة إلى المتطلبات السلوكية في سلطنة عمان ذات الصلة بأعمال مراجعة القوائم المالية حيث استوفينا مسؤولياتنا السلوكية الأخرى طبقاً لتلك المتطلبات وقواعد مجلس معايير السلوك الدولية. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتكون أساساً لرأينا.

موضوعات رئيسية متعلقة بالمراجعة

الموضوعات الرئيسية المتعلقة بالمراجعة هي تلك الموضوعات التي، في تقديرنا المهني، ذات أهمية فائقة لدى مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية، وجرى تناولها في سياق مراجعتنا للقوائم المالية بشكل عام ولدى تكوين رأينا على تلك القوائم المالية، غير أننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الموضوعات.

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين إلى المساهمين في شركة زجاج مجان ش م ع ع (تابع)

موضوعات رئيسية متعلقة بالمراجعة (تابع)

تقييم إمكانية تحصيل المدينين التجاريين
أنظر إيضاح ٣ صفحة ١١ من القوائم المالية

موضوع رئيسي يتعلق بالمراجعة

كيفية تناولنا للموضوع أثناء قيامنا بأعمال المراجعة

- فهم سياسة الشركة لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة وتقييم مدى ملاءمة منهجية خسائر الائتمان المتوقعة والسياسة المحاسبية الجديدة الموضوعية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.
 - تحديد واختبار الضوابط الرئيسية على نموذج خسائر الائتمان المتوقعة.
 - تقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة الرئيسية والأحكام الصادرة في تحديد مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك اختيار نماذج خسائر الائتمان المتوقعة وتقسيم الذمم المدينة وعوامل الاقتصاد الكلي.
 - اختبار المدخلات الرئيسية للنموذج، مثل تلك المستخدمة لحساب احتمالية التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما قمنا أيضاً بتقييم مدى معقولية العوامل المستقبلية التي تستخدمها الشركة من خلال التأكد من المعلومات المتاحة للعامّة.
 - قمنا بقراءة عقد الاتفاق مع المتخصصين المهنيين مع الشركة لتحديد ما إذا كانت هناك أية أمور قد تؤثر على مدى موضوعيتهم أو تفرض قيوداً على نطاق عملهم.
 - قمنا باختبار تعديل الرصيد الافتتاحي نتيجة تطبيق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وتقييم مدى كفاية الإفصاح عن مخاطر الائتمان.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى الشركة أرصدة جوهرية تمثل ١٨٪ من إجمالي الأصول.
- تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" كما في ١ يناير ٢٠١٨ وقد نتج عنه تغير في احتساب انخفاض القيمة من نموذج الخسارة المتكبدة إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة، حيث ينطوي تحديد الخسارة المتوقعة على تقديرات وأحكام هامة.
- نظراً إلى الطبيعة التقديرية المتأصلة في تحديد خسائر الائتمان المتوقعة وحيث أن هذه هي السنة الأولى من تطبيقها؛ لذا فإن هذه المسألة تعتبر من المواضيع الرئيسية المتعلقة بالمراجعة.

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين إلى المساهمين في شركة زجاج مجان ش م ع ع (تابع)

موضوعات رئيسية متعلقة بالمراجعة (تابع)

التقييم السنوي لانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
أنظر إيضاح ٧ صفحة ٢٩ من القوائم المالية

موضوع رئيسي يتعلق بالمراجعة كيفية تناولنا للموضوع أثناء قيامنا بأعمال المراجعة

- تقييم مدى ملاءمة تحديد الإدارة لوحدة توليد النقد.
 - بمساعدة أخصائي التقييم الداخلي لدينا، تم تقييم صحة المنهجية المستخدمة في توقعات التدفق النقدي وصحة الإيضاحات التي أعدتها إدارة الشركة وما إذا كان معدل الخصم المعتمد في توقعات التدفق النقدي ضمن النطاق الطبيعي المستخدم من قبل المشاركين الآخرين في السوق؛
 - مقارنة معدل نمو الإيرادات المعتمد في توقعات التدفق النقدي مع معدلات النمو السابقة التي حققتها الشركة وكذلك مع الشركات المماثلة وغيرها من بيانات السوق الخارجية المتاحة، مع الأخذ بعين الاعتبار التطورات الأخيرة في صناعة الزجاج التجاري وكذلك الخطط التشغيلية المستقبلية للشركة.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ٥,٩٦٦,٢٦١ ريال عماني، والتي تمثل ٤٧٪ من إجمالي أصول الشركة.
- تعتبر الممتلكات والآلات والمعدات هي الوحدات الرئيسية المنتجة للتدفقات النقدية، وتقوم الشركة بإجراء تقييم سنوي لانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات مجتمعة، وذلك بمقارنة القيمة الدفترية الإجمالية للممتلكات والآلات والمعدات مقابل إجمالي القيمة القابلة للاسترداد، وذلك بناءً على توقعات التدفقات النقدية المخصومة التي أعدتها إدارة الشركة لتحديد مبلغ خسائر انخفاض القيمة الذي يتم إدراجه، إن وجد.
- لقد قمنا بتحديد الانخفاض المحتمل في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات كموضوع رئيسي يتعلق بالمراجعة، وذلك لأن تقييم الانخفاض في القيمة الذي أجرته إدارة الشركة يحتوي على افتراضات وأحكام معينة، خاصةً معدل الخصم ومعدل نمو الإيرادات.

موضوع آخر

تمت مراجعة قوائم الشركة المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ عن طريق مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٨.

المعلومات الأخرى

تعتبر الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، والتي تتكون من المعلومات المتضمنة في التقرير السنوي، ولكنها لا تشمل القوائم المالية للشركة وتقرير مراجعي الحسابات حولها.

حيث أن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبدي أي رأي تأكيد بشأنها.

أما بالنسبة لمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتعلق بقراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، ومن خلال قيامنا بذلك، فإننا نقوم بالتأكد مما إذا كانت المعلومات الأخرى متناسقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها في سياق عملية المراجعة، وما إذا كانت تشوبها أي أخطاء جوهرية. فإذا تبين لنا على أساس العمل الذي قمنا به بأن هناك أخطاء جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن ذلك. غير أننا لم نجد شيئاً يجب التنويه عنه في هذا الشأن.

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين إلى المساهمين في شركة زجاج مجان ش م ع ع (تابع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية للشركة

تتحمل الإدارة مسؤولية الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن هيئة سوق المال والأحكام المعمول بها لقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته، وكذلك عن الضوابط الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية للسماح بإعداد القوائم المالية بصورة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ.

وخلال إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرارية في أعمالها والإفصاح، إن اقتضى الأمر، عن كافة المسائل المتعلقة باستمرارية الشركة واستخدام مبدأ المحاسبة على أساس فرضية الاستمرارية، ما لم تكن الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو التوقف عن العمليات، أو ألا يوجد لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية للشركة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية للشركة في مجملها خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء أكانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات المتضمن لرأينا حولها. إن التأكيد المعقول يعتبر تأكيداً عالي المستوى، ولكنه لا يعتبر ضماناً على أن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية كفيلاً دائماً لاكتشاف الأخطاء الجوهرية حال وجودها. ويمكن للأخطاء أن تنشأ عن الغش أو الخطأ، وهي تعتبر جوهرية إذا كان يمكن التوقع بشكل معقول أنها تؤثر بشكل فردي أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية لمستخدمي القوائم المالية التي يتم اتخاذها على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية، فإننا نمارس التقديرات والأحكام المهنية ونحافظ على مقدار من الشك المهني طوال عملية المراجعة. كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ، والقيام بوضع وتطبيق إجراءات المراجعة اللازمة للتعامل مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة المراجعة التي تعتبر كافية ومناسبة لتكون أساساً لرأينا. وإن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الغش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير، أو الحذف المتعمد أو تقديم المعلومات الخاطئة، أو التحايل على إجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل وضع إجراءات المراجعة المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي تم إعدادها من قبل الإدارة.
- التوصل إلى رأي حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ المحاسبة على أساس فرضية استمرارية المشروع، وتحديد ما إذا كان هناك أي عدم يقين جوهرية فيم يتعلق بأي من الأحداث أو الظروف التي يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار في عملياتها استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. فإذا تبين لنا وجود عدم يقين جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه إلى ذلك الأمر في تقرير "مراجعي الحسابات" الصادر عنا ضمن الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كاف. ونحن نعتد في استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير "مراجعي الحسابات" المعد من قبلنا. ولكن مع ذلك، فقد تؤدي أي أحداث أو ظروف مستقبلية إلى أن تتوقف الشركة عن عملياتها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية للشركة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تتضمن كافة المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل لها.

إننا نتواصل مع القائمين على حوكمة الشركة بخصوص بعض من المسائل من بينها النطاق والتوقيت المزمع القيام بهما للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور الخطيرة في الرقابة الداخلية التي اكتشفناها أثناء مراجعتنا.

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين إلى المساهمين في شركة زجاج مجان ش م ع ع (تابع)

مسؤوليات مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية للشركة (تابع)

كما أننا نقدم بياناً إلى القائمين على حوكمة الشركة يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يخص الاستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يكون لها أثر على استقلاليتنا، والضمانات ذات الصلة حيثما أمكن.

ومن بين المسائل التي يتم إبلاغها إلى القائمين على حوكمة الشركة، فإننا نحدد هذه المسائل التي كانت ذات أهمية قصوى في مراجعة القوائم المالية للشركة للفترة الحالية وبالتالي تعتبر من المسائل الرئيسية للمراجعة. إننا نعرض هذه المسائل في تقرير مراجعي الحسابات الخاص بنا ما لم يحول قانون أو لائحة ما دون الإفصاح العلني عن هذه المسألة، أو عندما نقرر - في حالات نادرة جداً- أنه لا ينبغي الإفصاح عن مسألة ما في تقريرنا لأن العواقب السلبية لهذا الإفصاح قد تزيد عن المنافع للصالح العام من خلال هذا الإفصاح.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نفيد بأن القوائم المالية للشركة كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من جميع الجوانب الجوهرية مطابقة لما يلي:

- متطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال؛ و
- الأحكام المعمول بها من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته.