

Ref.: GNAHC/2019/078-Dated: 20th March 2019



السادة / هيئة أسواق المال المحترمين،،،
تحية طيبة وبعد ،،،

الموضوع: نتائج اجتماع مجلس إدارة الشركة الخليجية المغاربية القابضة

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه ، نفيديكم 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 لانعقاد 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
Gulf North Africa Holding Company 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 والمخففة (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 ش.م.ك.
Gulf North Africa Holding Company K.S.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
Gulf North Africa Holding Company 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

الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018

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

محمد قيس الدويري
نائب رئيس مجلس الإدارة

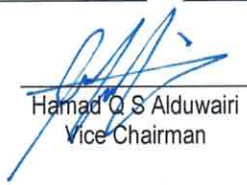
صالح محمد الرومي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من صفحة 10 إلى صفحة 51 تعتبر جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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 وتدققاتها 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 بالالتزام 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 تبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. كما قمنا بتحديد الأمور المبيّنة 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 الإيجار 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 الإيضاحات 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 الادارة لمراجعة وتقييم عمل المقيمين الخارجيين وتقييمهم بما في ذلك اعتبارات الادارة لكفاءة واستقلالية المقيمين الخارجيين. كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة منهجيات التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بما في ذلك المناقشات مع الادارة والمقيمين المستقلين واختبار التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. قمنا ايضا بالحصول على المعلومات المعنية المقدمة من الادارة الى المقيمين المستقلين فيما يتعلق بايرادات الاجار وعملية الاشغال للتأكد من انها كانت متفقة مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال اعمال 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 و12.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم السياسات العاملة للموجودات المالية غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والتحقق من إتفاقيات بيع العقارات، والإجراءات اللازمة لاكمال 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 تأكد 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 و9 و27.2.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات غير المسعرة مع تقييمات المجموعة الداخلية او 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 نعبّر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وإثناء 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 المسؤولون 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 اجراءات التدقيق الملائمة التي تتحارب 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 اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة 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 بما ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا 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 والفحوى، 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 جداً، قررنا عدم الافصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الافصاح عنها والتي قد تطغى 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 ففة أ

كـرو المهنا وشركاه