



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

Ref.: GNAHC/2020/036-Dated: 20<sup>th</sup> February, 2020

المحترمين

السادة / شركة بورصة الكويت

تحية طيبة وبعد ،،،

الموضوع / نتائج اجتماع مجلس إدارة الشركة الخليجية المغاربية القابضة (ش.م.ك.ع.)

"إعلان تصحيحي"

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه ، نفيديكم علماً بأنه قد تم انعقاد اجتماع مجلس الإدارة الثالث لعام 2020 للشركة الخليجية المغاربية القابضة (ش.م.ك.ع.) يوم الخميس الموافق 20 فبراير 2020 في تمام الساعة 1:00 ظهراً بمقر الشركة الكائن في منطقة شرق - شارع خالد بن الوليد - برج 25 فبراير - الدور 12 / و أهم ما تم إقراره في الاجتماع هو الآتي :

1. الموافقة على اعتماد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.
2. الموافقة على الدعوة لإنعقاد الجمعية العمومية العادية للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ، و اعتماد جدول أعمالها.

لذا يرجى التكرم بالعلم و اتخاذ مايلزم نحو ذلك.

وتفضلوا بقبول فائق التقدير و الإحترام ،،،

صالح محمد الرومي  
نائب رئيس مجلس الإدارة  
الرئيس التنفيذي



## نموذج الإعلان التصحيحي

20 فبراير 2020	التاريخ												
الشركة الخليجية المغاربية القابضة (ش.م.ك.ع)	اسم الشركة المدرجة												
إعلان تصحيحي – نموذج نتائج البيانات المالية	عنوان الإعلان												
20 فبراير 2020	تاريخ الإعلان السابق												
لم يتم الإختيار من القائمة السنة المالية الحالية و السنة المقارنة باللغة العربية ، و بالمثل للربع الرابع الحالي و الربع الرابع المقارن في نموذج البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.	البيان الخاطئ في الإعلان السابق												
<table border="1"> <thead> <tr> <th>اختر من القائمة</th> <th>اختر من القائمة</th> </tr> <tr> <th>Comparative Year</th> <th>Current Year</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2018-12-31</td> <td>2019-12-31</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>اختر من القائمة</th> <th>اختر من القائمة</th> </tr> <tr> <th>Fourth quarter Comparative Year</th> <th>Fourth quarter Current Year</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2018-12-31</td> <td>2019-12-31</td> </tr> </tbody> </table>	اختر من القائمة	اختر من القائمة	Comparative Year	Current Year	2018-12-31	2019-12-31	اختر من القائمة	اختر من القائمة	Fourth quarter Comparative Year	Fourth quarter Current Year	2018-12-31	2019-12-31	
اختر من القائمة	اختر من القائمة												
Comparative Year	Current Year												
2018-12-31	2019-12-31												
اختر من القائمة	اختر من القائمة												
Fourth quarter Comparative Year	Fourth quarter Current Year												
2018-12-31	2019-12-31												
تم الإختيار من القائمة السنة المالية الحالية و السنة المقارنة باللغة العربية ، و بالمثل للربع الرابع الحالي و الربع الرابع المقارن في نموذج البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.	تصحيح الخطأ												
<table border="1"> <thead> <tr> <th>السنة المقارنة</th> <th>السنة الحالية</th> </tr> <tr> <th>Comparative Year</th> <th>Current Year</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2018-12-31</td> <td>2019-12-31</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>الربع الرابع المقارن</th> <th>الربع الرابع الحالي</th> </tr> <tr> <th>Fourth quarter Comparative Year</th> <th>Fourth quarter Current Year</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2018-12-31</td> <td>2019-12-31</td> </tr> </tbody> </table>	السنة المقارنة	السنة الحالية	Comparative Year	Current Year	2018-12-31	2019-12-31	الربع الرابع المقارن	الربع الرابع الحالي	Fourth quarter Comparative Year	Fourth quarter Current Year	2018-12-31	2019-12-31	
السنة المقارنة	السنة الحالية												
Comparative Year	Current Year												
2018-12-31	2019-12-31												
الربع الرابع المقارن	الربع الرابع الحالي												
Fourth quarter Comparative Year	Fourth quarter Current Year												
2018-12-31	2019-12-31												
سقط سهواً	بيان أسباب الخطأ												



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

Financial Results Form  
Kuwaiti Company (KWD)

نموذج نتائج البيانات المالية  
للشركات الكويتية (د.ك.)

Select from the list	2019-12-31	اختر من القائمة
Company Name	اسم الشركة	
Gulf North Africa Holding Company (k.p.s.c)	الشركة الخليجية المغاربية القابضة (ش.م.ك.ع.)	
Board of Directors Meeting Date	تاريخ اجتماع مجلس الإدارة	
2020-02-20		
Required Documents	المستندات الواجب إرفاقها بالنموذج	
<input checked="" type="checkbox"/> Approved financial statements	<input checked="" type="checkbox"/> نسخة من البيانات المالية المعتمدة	
<input checked="" type="checkbox"/> Approved auditor's report	<input checked="" type="checkbox"/> نسخة من تقرير مراقب الحسابات المعتمد	

التغيير (%)	السنة المقارنة	السنة الحالية	البيان
Change (%)	Comparative Year	Current Year	Statement
	2018-12-31	2019-12-31	
109.23	(1,261,619)	116,425	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
109.00	(8.66)	0.78	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share
(82.49)	6,587,302	1,153,338	الموجودات المتداولة Current Assets
(26.72)	27,292,484	20,000,763	إجمالي الموجودات Total Assets
(82.20)	6,419,241	1,142,672	المطلوبات المتداولة Current Liabilities
(68.20)	7,941,751	2,525,118	إجمالي المطلوبات Total Liabilities
0.48	11,220,992	11,274,731	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم Total Equity attributable to the owners of the Parent Company
26.39	1,953,018	2,468,329	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
(44.41)	565,042	314,130	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)
15.21	32.68	37.65	الخسائر المتراكمة / رأس المال المدفوع Accumulated Loss / Paid-Up Share Capital

Financial Results For  
Kuwaiti Company (KWD)

SR

نموذج نتائج البيانات المالية  
للشركات الكويتية (د.ك.)





الشركة الخليجية المقاربية القايزة ش.م.ع  
Gulf North Africa Holding Company K.P.S.C

التغيير (%)	الربع الرابع المقارن	الربع الرابع الحالي	البيان
Change (%)	Fourth quarter Comparative Year	Fourth quarter Current Year	Statement
	2018-12-31	2019-12-31	
113.88	(1,202,980)	167,011	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
113.88	(8.02) Fills	1.11 Fills	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share
(52.14)	1,892,326	905,619	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
(45.96)	634,403	342,829	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)

• Not Applicable for first Quarter

• لا ينطبق على الربع الأول

Increase/Decrease in Net Profit (Loss) is due to	سبب ارتفاع/انخفاض صافي الربح (الخسارة)
Increase of Operational income	زيادة في الأرباح التشغيلية
Total Revenue realized from dealing with related parties (value, KWD)	بلغ إجمالي الإيرادات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)
26,400	26,400
Total Expenditures incurred from dealing with related parties (value, KWD)	بلغ إجمالي المصروفات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)
Zero	صفر

Financial Results For  
Kuwaiti Company (KWD)

SR

نموذج نتائج البيانات المالية  
للشركات الكويتية (د.ك.)

A



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

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

The Company's comments in case the auditor has concerns or a qualified opinion	تعقيب الشركة في حال قيام مراقب الحسابات بإبداء ملاحظات أو تحفظات
None	لا يوجد

ختم الشركة Company Seal	التوقيع Signature	المسمى الوظيفي Title	الاسم Name
		نائب رئيس مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي	صالح محمد الرومي

Attached copy of the financial statements approved by the Board of Directors and the approved auditor's report  
Gulf North Africa Holding Co.

يجب ارفاق نسخة البيانات المالية المعتمدة من مجلس الإدارة وتقرير مراقب الحسابات  
المعتمد

Financial Results For  
Kuwaiti Company (KWD)

نموذج نتائج البيانات المالية  
للشركات الكويتية (د.ك.)

14

الشركة التعليلية المغاربية القابضة - ش.م.ك. عمادة والشركات التابعة لها  
بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019

(معدلة)	2019	2018	إيضاح	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
9,018,859	9,061,380	5	الموجودات غير المتداولة	
611,111	569,445	6	ممتلكات ومنشآت ومعدات	
5,564,307	7,222,191	7	موجودات غير ملموسة	
2,806,428	-	8	عقارات استثمارية	
1,715,267	801,060	9	عقارات قيد التطوير	
624,057	828,196	10	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
365,153	365,153	11	استثمارات في شركات زميلة	
20,705,182	18,847,425		دفعة مقدمة لشراء عقار استثماري	
5,860,000	-	12	الموجودات المتداولة	
75,862	261,522	13	موجودات غير متداولة محتفظ بها بفرض البيع	
2,988	2,988		ذمم مدينة وموجودات أخرى	
648,452	888,828	14	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
6,587,302	1,153,338		التقديرات والتفقد المتبادل	
27,292,484	20,000,763			
			مجموع الموجودات	
			حقوق الملكية والمطلوبات	
			حقوق الملكية	
15,000,000	15,000,000	15	رأس المال	
751,821	751,821	16	إحتياطي قانوني	
751,821	751,821	16	إحتياطي اختياري	
1,430,734	1,409,674		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	
(1,811,770)	(991,062)		إحتياطي القيمة العادلة	
(4,901,614)	(5,647,523)		خسائر متراكمة	
11,220,992	11,274,731		إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم	
8,129,741	6,200,914		الحصص غير المسيطرة	
19,350,733	17,475,645		إجمالي حقوق الملكية	
			المطلوبات	
			المطلوبات غير المتداولة	
1,425,250	907,500	17	تسهيلات التمانية	
-	396,605	18	التزامات عقود إيجار	
97,260	78,341		مخصص مكافأة حماية خدمة الموظفين	
1,522,510	1,382,446			
			المطلوبات المتداولة	
3,556,131	-	12	مطلوبات ذات صلة بموجودات غير متداولة محتفظ بها بفرض المتاجرة	
1,518,249	518,000	17	تسهيلات التمانية - الجزء المتداول	
1,344,861	624,672	18	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	
6,419,241	1,142,672			
7,941,751	2,525,118			
27,292,484	20,000,763			

صالح محمد الرومي  
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

عبدالله محمد بن يونس  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحة رقم 10 حتى الصفحة رقم 50 تعتبر جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

**Gulf North Africa Holding Company-KPSC and Subsidiaries**  
**Consolidated Statement of Financial Position as at 31 December 2019**

	Notes	2019 KD	Restated 2018 KD
<b>Assets</b>			
<b>Non-current assets</b>			
Property, plant and equipment	5	9,061,380	9,018,859
Intangible asset	6	569,445	611,111
Investment properties	7	7,222,191	5,564,307
Properties under development	8	-	2,806,428
Financial assets at fair value through other comprehensive income	9	801,060	1,715,267
Investment in associates	10	828,196	624,057
Advance for purchase of investment property	11	365,153	365,153
		<u>18,847,425</u>	<u>20,705,182</u>
<b>Current assets</b>			
Non-current assets held for sale	12	-	5,860,000
Accounts receivable and other assets	13	261,522	75,862
Investments at fair value through profit or loss		2,988	2,988
Cash and cash equivalents	14	888,828	648,452
		<u>1,153,338</u>	<u>6,587,302</u>
<b>Total assets</b>		<u>20,000,763</u>	<u>27,292,484</u>
<b>Equity and liabilities</b>			
<b>Equity</b>			
Share capital	15	15,000,000	15,000,000
Statutory reserve	16	751,821	751,821
Voluntary reserve	16	751,821	751,821
Foreign currency translation reserve		1,409,674	1,430,734
Fair value reserve		(991,062)	(1,811,770)
Accumulated losses		(5,647,523)	(4,901,614)
Total equity attributable to the owners of the Parent Company		<u>11,274,731</u>	<u>11,220,992</u>
Non-controlling interests		6,200,914	8,129,741
		<u>17,475,645</u>	<u>19,350,733</u>
<b>Liabilities</b>			
<b>Non-current liabilities</b>			
Borrowings	17	907,500	1,425,250
Lease liabilities	18	396,605	-
Provision for employees' end of service benefits		78,341	97,260
		<u>1,382,446</u>	<u>1,522,510</u>
<b>Current liabilities</b>			
Liabilities related to non-current assets held for sale	12	-	3,556,131
Borrowings – current portion	17	518,000	1,518,249
Accounts payable and other liabilities	18	624,672	1,344,861
		<u>1,142,672</u>	<u>6,419,241</u>
<b>Total liabilities</b>		<u>2,525,118</u>	<u>7,941,751</u>
<b>Total equity and liabilities</b>		<u>20,000,763</u>	<u>27,292,484</u>

  
Mishari Ayman Boodai  
Chairman

  
Saleh Mohammad Alroomi  
Vice Chairman & CEO

The notes set out on pages 10 to 39 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 2019، 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 2019، وعن نتائج أعمالها المجمعة وتدفقاتها 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 تقديرنا 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 المبينة أدناه كأهم أمور التدقيق الرئيسية.

### تقييم العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة ما نسبته 36% من إجمالي الموجودات وتتألف من أراضي في المغرب وسوريا. إن تقييم العقارات الاستثمارية يعتبر مجالاً حكماً هاماً يتطلب عدداً من الافتراضات بما في ذلك سعر السوق 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 إيضاحات المجموعة حول عقاراتها الاستثمارية مدرجة في الإيضاحات 2.4.5 و 7 و 2.5.3.



## 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 وتقييمهم 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 واختبار التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

إعادة تويب البيانات المالية المجمعة لتخصيص سعر شراء شركة تابعة مستحوذ عليها خلال ديسمبر 2018، حازت الشركة الأم على حصة أسهم فعلية بنسبة 42.29% في شركة مجموعة السراج القابضة ش.م.ك (مقفلة)، وهي شركة مساهمة كويتية والتي تملك بالكامل كلية الكويت التقنية - شركة الشخص الواحد، ونشاطها الرئيسي هو تأسيس وإدارة الجامعات والكليات الخاصة. في 31 ديسمبر 2018، تم تجميع البيانات المالية لشركة مجموعة السراج باستخدام القيمة المؤقتة للأصول التي تمت حيازتها والمطلوبات المحولة. خلال عام 2019، مارست المجموعة تخصيص سعر الشراء النهائي عند الاستحواذ على شركة مجموعة السراج مما نتج عنه ربح شراء من دمج الأعمال بمبلغ 944,260 دينار كويتي بدلاً من الشهرة المؤقتة المسجلة سابقاً في 31 ديسمبر 2018. لذلك تم تعديل الأرقام المقارنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. إن الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحولة تم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إن القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ لصافي الموجودات القابلة للتحديد المكتسبة تجاوزت القيمة العادلة للمقابل المحول والمبلغ الفائض (بمعنى آخر: ربح من الشراء) كان قد تم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر. إن إضاحات المجموعة عن الاستحواذ والسياسة المحاسبية للاستحواذ وإعادة تويب البيانات المالية المجمعة لتخصيص سعر شراء شركة تابعة مدرج في إضاحات رقم 2.42 و 3 و 4 و 5.

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها تضمنت مراجعة السياسات المحاسبية المستخدمة للاستحواذ والمنهجيات المستخدمة لتحديد القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ لصافي الموجودات القابلة للتحديد المكتسبة وشملت تقييم مدى ملاءمة عملية الإدارة لمراجعة وتقييم عمل المقيمين الخارجيين وتقييمهم بما في ذلك اعتبارات الإدارة لكفاءة واستقلالية المقيمين الخارجيين.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 إن الإدارة مسؤولة عن "المعلومات الأخرى" تتكون فقرة "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، 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 نعر 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، بناء 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 الإدارة 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، وإصدار 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 تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لبدء رأينا. إن 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 حذف، أو مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- استيعاب اجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق بغرض تصميم اجراءات 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 الإدارة.
- 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 والضحوى، 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 لبدء رأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وأداء أعمال تدقيق المجموعة. لا تزال المسؤولون الوحيدين عن رأينا حول أعمال 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 تحدد 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 تطفني 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 لها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لها، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

  
د. سعد منير المهنا  
سجل مراقبي الحسابات رقم 29 فئة أ  
كـرو المهنـة وشركاه

الكويت في 20 فبراير 2020