

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية لشركة ريسوت للأسمنت 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 ذي الصلة للشركة الأم والمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وعن أدائهما المالي وتدفعتهما 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"):

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة 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 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 الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بمراجعتنا للقوائم المالية في سلطنة عُمان، ولقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

#### متهجنا في المراجعة

#### نظرة عامة

- أمور المراجعة الرئيسية
- انخفاض قيمة الشهرة
- انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري

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 ذاتية؛ 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 نجريها، 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 تزاول المجموعة والشركة الأم أعمالهما فيه.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ريسوت للأسمنت ش.ع.م.ع (تابع)

منهجنا في المراجعة (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

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات المبينة أدناه لتقييم افتراضات الإدارة حول نموذج الانخفاض في القيمة. وأهم الافتراضات في اختبار انخفاض القيمة هي معدل نمو الأعمال، ومعدل نمو التدفقات النقدية المطبق لتحديد القيمة النهائية، ومعدلات الخصم المطبقة على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٨، فإن نموذج انخفاض القيمة هو الأكثر حساسية لهذه الافتراضات المحددة.

#### معدل نمو الأعمال ومعدل نمو التدفقات النقدية المطبقان لتحديد القيمة النهائية

لقد حصلنا على نموذج تقييم الإدارة واختبرناه لتحديد مدى دقة الحسابية وتحققنا من مدخلات النموذج. وتمت مطابقة هذه المدخلات مع الوثائق الداعمة مثل خطة الأعمال المعتمدة. كما قمنا باختبار مدى معقولية "معدل نمو الأعمال" و"معدل نمو التدفقات النقدية المطبق لتحديد القيمة النهائية" من خلال مراجعة مدى توافق التوقعات مع خطة أعمال عام ٢٠١٧ المعتمدة من مجلس الإدارة، ومراجعة أداء العام الحالي مقابل خطة الأعمال وأسباب وجود أي تبين، ومراجعة أهداف الإدارة مقابل التوقعات السابقة وخطة الأعمال.

#### معدل الخصم

افتترضت الإدارة معدل خصم فعلي بنسبة ٩.٩٪. واستخدمنا خبرتنا الداخليين في مجال التقييم لإعادة احتساب معدل الخصم، أخذين بعين الاعتبار البيانات المستقلة الداخلية والخارجية التي تم الحصول عليها.

قمنا أيضاً بإجراء واختبار حساسية حساب انخفاض القيمة تجاه التغيرات في الافتراضات واختبار ملاءمة واكتمال الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المتعلقة بالشهرة.

#### أمر المراجعة الرئيسي

##### انخفاض قيمة الشهرة

تحتج الشهرة عند تولي المجموعة السيطرة على شركة بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م. وقد احتسبت الشهرة على أنها الفرق بين مبلغ شراء الحصة التي تبلغ نسبتها ٩٩.٩٩٪ في شركة بيونير لصناعة الأسمنت وحصة المجموعة في صافي الأصول المستحوذ عليها بقيمة ٤٥,٨ مليون ريال عماني. ولغرض تخصيص الشهرة المذكورة أعلاه، يتم التعامل مع شركة بيونير لصناعة الأسمنت كوحدة تشغيل واحدة. وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة وأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول"، يجب على الإدارة اختبار الشهرة سنوياً لتحري انخفاض القيمة.

تحدد المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للشهرة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وفي عام ٢٠١٦، حددت الإدارة أنه لا يوجد انخفاض في الشهرة.

انظر الإيضاح ٤ (التقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية) والإيضاح رقم ٨ (الشهرة) من القوائم المالية حيث تمت مناقشة الشهرة بالتفصيل.

ركزنا على هذا المجال نظراً للاجتهادات الجوهرية المستخدمة في إجراء تقييم انخفاض القيمة الدفترية للشهرة بسبب التغير المحتمل للافتراضات المدرجة في عملية التقدير والتأثير المحتمل لانخفاض في القيمة، إن وجد، على القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. (تفج)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع)

أمر المراجعة الرئيسي

كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي

انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري

يتم إجراء فحص لانخفاض قيمة الأصول غير المالية عند وجود مؤشر على احتمال انخفاض قيمتها. تتضمن الممتلكات والألات والمعدات في القوائم المالية للمجموعة مناجم الحجر الجيري (المناجم) بقيمة دفترية تبلغ ١,٩ مليون ريال عُمتي. وتحدد المجموعة القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ارتبطت المجموعة بعقد مع طرف ثالث لتأجير المناجم من عام ٢٠١٧، وبناء على العقد تم تحديد التدفقات النقدية المتوقعة.

انظر الإيضاح رقم ٥ (ممتلكات وألات ومعدات) من القوائم المالية حيث تم توضيح انخفاض قيمة المناجم.

ركزنا على هذا المجال نظراً لوجود مؤشرات لانخفاض في القيمة حيث أن هذه المناجم غير مشغلة أو مستخدمة من قبل المجموعة. ونظراً للأهمية النسبية لهذه الأصول غير المالية، قد يؤثر إدراج انخفاض القيمة بشكل جوهري على المركز المالي المقرر للمجموعة، وأدائها المالي، وأرباحها للسهم الواحد. وركزنا أيضاً على هذا المجال نظراً للاجتهادات الجوهرية المستخدمة في إجراء اختبارات انخفاض القيمة التي تركز على الافتراضات المتغيرة المحتملة.

تم إدراج خسارة انخفاض قيمة تبلغ ٤٩٤,٤٤٠ ريال عُمتي في القوائم المالية في السنة الحالية.

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات المبينة أدناه لتقييم افتراضات الإدارة المستخدمة في نموذج الانخفاض في القيمة. وأهم الافتراضات في اختبار انخفاض القيمة هي معدل بيع الحجر الجيري ومعدل نمو بيع الحجر الجيري ومعدل الخصم.

معدل بيع الحجر الجيري ومعدل نمو بيع الحجر الجيري

حصلنا على نموذج تقييم الإدارة واختبرناه لتحديد مدى دقة الحسابية وتحققنا من مدخلات النموذج. وتمت مطابقة هذه المدخلات مع الوثائق الداعمة مثل خطة الأعمال المعتمدة. كما قمنا باختبار مدى معقولية "معدل بيع الحجر الجيري" و"معدل نمو بيع الحجر الجيري" من خلال مطابقة معدلات بيع الحجر الجيري مع العقود، ومطابقة توقعات الإدارة حول الإنتاج بالعقود مع العميل، والبيانات الخارجية والداخلية للمجموعة وخبرتنا في قطاع العمل.

معدل الخصم

افتترضت الإدارة معدل خصم بنسبة ١١,٥٧٪. واختبار لمدى معقولية ذلك، استخدمنا خبرتنا الداخليين في مجال التقييم لاحتساب معدل الخصم بشكل مستقل، أخذين بعين الاعتبار البيانات المستقلة الداخلية والخارجية التي تم الحصول عليها.

قمنا أيضاً بإجراء واختبار حساسية حساب انخفاض القيمة تجاه التغييرات في الافتراضات واختبار ملاءمة واكتمال الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المتعلقة بالممتلكات والألات والمعدات.

المعلومات الأخرى

أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتتكون المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات من تقرير مجلس الإدارة وتقرير الحوكمة وتحليل ومناقشة الإدارة، ولكنها لا تتضمن هذه 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 هذه القوائم المالية المعلومات الأخرى وإننا لا ولن نقدم أي استنتاج حول هذه المعلومات.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة رسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (تابع)

### المعلومات الأخرى (تابع)

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 عملية المراجعة، أو بخلاف ذلك تظهر بها أخطاء مادية.

وإذا توصلنا، بناء على العمل المنفذ من قبلنا بالاعتماد على المعلومات التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات هذا، إلى وجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فإنه سيتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك. لا يوجد لدينا ما نبليغ عنه في هذا الصدد.

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

### مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول هذه 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 تراها الإدارة ضرورية للتمكين من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء بسبب الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد هذه القوائم المالية يقوم أعضاء مجلس الإدارة بتقييم 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 تصفية 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 هذه 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 جوهريّة 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 ونتبع 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 جوهريّة 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 الملانمة 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.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (تابع)

### مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تابع)

- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها تحديداً ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة الأم والمجموعة 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 والمجموعة 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.

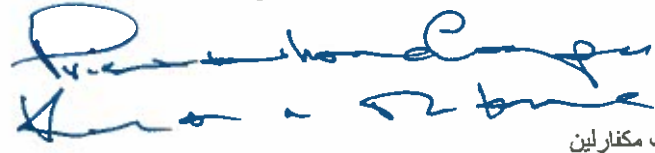
كما نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت المراجعة المقررين ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحدد في الرقابة الداخلية أثناء مراجعتنا.

نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم 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 تعتبر 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 إدراجه في تقريرنا نظراً لوجود احتمالية معقولة بأن تترتب عليه أضرار جسيمة بما يتجاوز المنافع العامة لذلك الإفصاح.

تقرير حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

وعلاوة على ذلك، نفيد بأن هذه القوائم المالية قد تم إعدادها وتلزم، من كافة النواحي الجوهرية، بالمتطلبات ذات العلاقة للهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان وقانون الشركات التجارية ١٩٧٤، وتعديلاته.



كينيث مكارلين

مسقط سلطنة عمان

٢٧ فبراير ٢٠١٧

