

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة جلفار للهندسة والمقاولات (ش م ع ع) وشركاتها التابعة

التقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة جلفار للهندسة والمقاولات (ش م ع ع) (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (المجموعة)، والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مسؤولية مجلس الإدارة هي إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح الملائمة لقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته، وقواعد وشروط الإفصاح الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال، ونظم الرقابة الداخلية التي يقوم بتحديد مجلس الإدارة على أنها ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء نتيجة لإختلاس أو لخطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة استناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد تم تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. تتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات المبادئ الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من أية أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق للمبالغ والإيضاحات المفصّل عنها في البيانات المالية. إن إختيار الإجراءات المناسبة يعتمد على تقدير المدققين، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية، سواء نتيجة لإختلاس أو لخطأ. وعند تقييم هذه المخاطر يضع المدقق في الإعتبار نظم الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة لكي يتم تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في مثل هذه الحالات، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمنشأة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم لمدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجراها مجلس إدارة الشركة وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة.

نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفّر الأساس لإبداء رأي تدقيق متحفّظ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

أساس الرأي المتحفّظ

قامت الشركة الأم خلال السنة بإملاك نسبة ٢٦ ٪ من أسهم شركة جلفار للهندسة والمقاولات الكويت، ش م ك، وهي شركة أجنبية شقيقة مقابل ثمن شراء قدره ٥,٣٢٢,٧٠٢ ريال عماني. في غياب حسابات إدارة موثوق بها أو بيانات مالية مدققة للشركة الأجنبية الشقيقة، تم إدراج الاستثمار في الشركة الأجنبية الشقيقة بالتكلفة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة والبيانات المالية المنفصلة للشركة الأم. لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول القيمة الدفترية لإستثمار المجموعة والشركة الأم في شركة جلفار للهندسة والمقاولات الكويت، ش م ك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠. بالتالي، لم نتمكن من تحديد أية تعديلات على هذا المبلغ إن كان ضرورياً.

تقرير الحقائق المكتشفة حول تقرير تنظيم وإدارة شركة جلفار للهندسة والمقاولات (ش.م.ع.ع) وتطبيق أحكام ميثاق تنظيم وإدارة الشركات الصادر من الهيئة العامة لسوق المال

إلى مساهمي شركة جلفار للهندسة والمقاولات (ش.م.ع.ع)

لقد قمنا بإنجاز الإجراءات المنصوص عليها في تعميم الهيئة العامة لسوق المال رقم ٢٠٠٣/١٦ المؤرخ في ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٣ حول تقرير تنظيم وإدارة شركة جلفار للهندسة والمقاولات (ش.م.ع.ع) المرفق وتطبيق مبادئ تنظيم وإدارة الشركات وفقاً لميثاق تنظيم وإدارة شركات المساهمة العامة الصادر بموجب التعميم رقم ٢٠٠٢/١١ بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠٢ ووفقاً لقواعد وشروط الإفصاح الصادرة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٠٧ من قبل الهيئة العامة لسوق المال بموجب القرار الإداري رقم ٥. لقد باشرنا مهمتنا وفقاً للمعيار الدولي حول الخدمات المرتبطة القابل للتطبيق على تكليف بإجراءات متفق عليها. وقد إقتصرت إنجاز الإجراءات على مساعدتكم فقط في تقييم مدى التزام الشركة بالميثاق الصادر عن الهيئة العامة لسوق المال.

وأدناه تقريراً بما تم إكتشافه:

وجدنا أن تقرير الشركة عن تنظيم وإدارة الشركة يعكس بصورة عادلة تطبيق الشركة لأحكام الميثاق ويخلو من أي أخطاء جوهرية.

وبالنظر لكون الإجراءات المشار إليها أعلاه لا تُشكّل عملية تدقيق أو إطلاع وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أو المعايير الدولية حول التكاليف بالإطلاع، فإننا لم نقم بإبداء أي تأكيدات بصدد تقرير تنظيم وإدارة الشركة.

ولو إقتضى قيامنا بإنجاز إجراءات إضافية، أو قيامنا بعملية تدقيق أو إطلاع لتقرير تنظيم وإدارة الشركة طبقاً للمعايير الدولية للتدقيق أو المعايير الدولية حول التكاليف بالإطلاع، فقد يكون من الممكن أن نكون قد لاحظنا أمور أخرى تستوجب إظهارها في التقرير المرفوع إليكم.

إن تقريرنا هذا هو للغرض المشار إليه في الفقرة الأولى من هذا التقرير حصراً ولمعلوماتكم، على أن لا يستعمل لأي غرض آخر. يتعلق هذا التقرير فقط بتقرير تنظيم وإدارة شركة جلفار للهندسة والمقاولات (ش.م.ع.ع) المرفق، الذي سيتم إدراجه ضمن التقرير السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ولا يمتد إلى أية بيانات مالية لشركة جلفار للهندسة والمقاولات (ش.م.ع.ع)، مأخوذة ككل.

Ernst & Young

١٠ مارس ٢٠١١

مسقط

P. S. Fakhri

فيليب دنيس ستانتون

الشريك المفوض بالتوقيع