

مجموعة اتصالات المغرب
شارع النخيل، حي الرياض
الرباط

تقرير مراقبي الحسابات
عن الحسابات الموحدة

السنة المنتهية في 31 دجنبر 2024

(تعتبر هذه الترجمة ترجمة حرة للنص الأصلي بالفرنسية عرضها الإخبار فقط)

إلى السادة المساهمين
اتصالات المغرب "شركة مساهمة"
المقر الاجتماعي: شارع النخيل
حي الرياض، الرباط، المغرب

تقرير مراقبي الحسابات حول الحسابات الموحدة السنة المنتهية في 31 دجنبر 2024

الرأي حول الحسابات الموحدة

قمنا بافتتاح البيانات المالية الموحدة لاتصالات المغرب "شركة مساهمة" وشركاتها التابعة (مجموعة اتصالات المغرب)، المرفقة صحبته، والتي تشمل على الحصيلة في تاريخ 31 دجنبر 2024 وكذا حساب الناتج العام وبيان التغيرات في رؤوس الأموال الخاصة وجدول تدفقات الخزينة للسنة المنتهية في هذا التاريخ، والمذكرات التي تتضمن موجزا لأهم الأساليب المحاسبية وغيرها من المذكرات التفسيرية. وتظهر هذه البيانات المالية مبلغا لرؤوس الأموال الخاصة الموحدة قدره 18.702 مليون درهم وربحا صافيا موحدا- حصة المجموعة قدره 2.660 مليون درهم.

حسب رأينا، فإن البيانات المالية الموحدة المشار إليها في الفقرة الأولى أعلاه تعطي، من خلال جميع جوانبها الهامة، صورة وفيية للوضع المالي لمجموعة اتصالات المغرب المشكلة من طرف الأفراد والكيانات المضمنة في البيانات الموحدة في تاريخ 31 دجنبر 2024 وكذا الأداءات المالية ولتدفقات الخزينة للسنة المنتهية في هذا التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS) كما تم اعتمادها في الاتحاد الأوروبي.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً لمعايير المهنة بالمغرب. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة «مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير» «إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني التي تنطبق على تدقيق البيانات المالية الموحدة في المغرب وقد أوفينا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى الملقاة على عاتقنا بموجب هذه القواعد.

هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا .

ملاحظة

نحيلكم إلى البيانات المدرجة في الإيضاح 31.3 وددحي يذلل المعالجة المحاسبية المتعلقة بالنزاع المعروف في هذا الإيضاح. لم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذه النقطة.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي الأمور التي نراها، وفقًا لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا وأثناء تكوين رأينا حول البيانات المالية الموحدة بشكل مجمل ولأغراض تكوين رأينا بشأنها، ولا نبدي رأيًا منفصلاً في هذه الأمور.

إجابتنا	أمور التدقيق الرئيسية
<p>قمنا، بمساعدة متخصصي تكنولوجيا المعلومات لدينا، بإجراء مراجعة للعمليات والضوابط الرئيسية التي تنفذها المجموعة، بما في ذلك أنظمة تكنولوجيا المعلومات المستخدمة لتحديد الإيرادات. على وجه الخصوص، لدينا:</p> <ul style="list-style-type: none">- الإلمام ببيئة الرقابة العامة، ولا سيما تكنولوجيا المعلومات التي أنشأتها المجموعة؛- تحديد وتقييم الضوابط الرئيسية التي وضعتها المجموعة وذات الصلة بتدقيقنا؛- اختبار تشغيل الضوابط ذات الصلة، ولا سيما على أنظمة التطبيق التي تدخل في عملية توليد وتقييم وتسجيل الإيرادات؛- تنفيذ الإجراءات التحليلية واختبار عينة من الإدخالات اليدوية في نهاية الفترة.	<p>الاعتراف بالإيرادات من أنشطة الاتصالات</p> <p>بلغ حجم الأعمال في البيانات المالية الموحدة في 31 ديسمبر 2024 مبلغ 36.699 مليون درهم. هناك مخاطر متصلة في الاعتراف بالإيرادات المسجلة، نظرًا لتعدد المنتجات والخدمات، وتعقيد أنظمة المعلومات وتأثير التغييرات في نماذج التسعير (هياكل التسعير، وأنظمة الحوافز، والخصومات، وما إلى ذلك).</p> <p>يتضمن تطبيق المعايير المحاسبية للاعتراف بالإيرادات عددًا من الأحكام والتقييمات الرئيسية. لذلك، فإننا نعتبر حجم المبيعات من أنشطة الاتصالات أمرًا رئيسيًا في تدقيقنا.</p> <p>تم توضيح طرق إثبات الإيرادات بالتفصيل في إيضاح 3.15 حول البيانات المالية الموحدة.</p>
<p>قد قمنا بفحص مدى امتثال المنهجية المطبقة من قبل المجموعة للمعايير المحاسبية المعمول بها. قمنا أيضًا بمراجعة الإجراءات المتعلقة باختبارات انخفاض قيمة الشهرة والتحقق منها على وجه الخصوص:</p> <ul style="list-style-type: none">- اكتمال العناصر المكونة للقيمة الدفترية لكل وحدة منتجة للنقد تم اختبارها واتساق طرق تحديد هذه القيمة مع توقعات التدفق النقدي المستخدمة لتحديد القيمة المستخدمة؛- معقولية توقعات التدفقات النقدية وموثوقية التقديرات من خلال فحص الأسباب الرئيسية للاختلافات بين التوقعات والإنجازات.	<p>تقييم القيمة الدفترية للشهرة التجارية</p> <p>كجزء من تطورها، كان على المجموعة إجراء عمليات نمو خارجي وإدراك الشهرة.</p> <p>هذه الشهرة، التي تتوافق مع الفرق بين السعر المدفوع والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المفترضة، موضحة في الإيضاح 3 من البيانات المالية الموحدة. تضمن الإدارة خلال كل سنة مالية أن القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بكل وحدة توليد نقد (UGT)، والتي تظهر في الميزانية العمومية في 31 ديسمبر 2024 بمبلغ 8.969 مليون درهم، لا تزيد عن قيمتها. قابلة للاسترداد ولا تشكل أي مخاطر انخفاض في القيمة.</p>

إجابتنا	أمور التدقيق الرئيسية
<p>- مدى اتساق توقعات التدفقات النقدية مع أحدث تقديرات الإدارة.</p> <p>- اتساق معدل النمو المستخدم للتدفقات المتوقعة مع تحليلات السوق؛</p> <p>- حساب معدل الخصم المطبق على التدفقات النقدية المتوقعة لكل وحدة منتجة للنقد؛</p> <p>- تحليل الحساسية للقيمة المستخدمة من قبل الإدارة لتغيير الافتراضات الرئيسية المستخدمة.</p> <p>أخيراً، لقد تحققنا من أن الملاحظة 3 تقدم المعلومات المناسبة.</p>	<p>تم وصف طرق اختبار انخفاض القيمة وتفاصيل الافتراضات المنفذة في الملاحظة 3.</p>
<p>لقد أخذنا علماً بعملية تقدير هذه المخصصات بناءً على المقابلات التي أجريت مع الإدارة القانونية للمجموعة.</p> <p>يتكون عملنا أيضاً من:</p> <p>- تقييم ملاءمة المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة لتقدير المخصصات،</p> <p>- الحصول على تأكيدات كتابية و/أو تقرير من مستشاري الشركة فيما يتعلق بالمخاطر والنزاعات الرئيسية؛</p> <p>- فحص مدى صحة الافتراضات و/أو الحسابات المستخدمة لتحديد المخصصات الرئيسية المجاورة.</p>	<p>تقييم مخصصات المخاطر والرسوم</p> <p>بلغت مخصصات المخاطر والرسوم إلى 1.536 مليون درهم في 31 ديسمبر 2024.</p> <p>كما هو مبين في الملاحظة 3.11، تواجه مجموعة اتصالات المغرب عدداً من النزاعات (التجارية والاجتماعية والتنظيمية) في كل من المغرب والخارج، ويتطلب تقييم الأحكام التي تغطي هذه المخاطر ممارسة الحكم في اختيار العناصر التي يجب مراعاتها (على وجه الخصوص وجود أو عدم وجود التزام بالدفع وموثوقية تقدير الرهانات). في ضوء ما ورد أعلاه، فقد اعتبرنا تقييم مخصصات المخاطر والرسوم نقطة رئيسية في تدقيقنا.</p>

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والتقديم الصادق لهذه البيانات المالية الموحدة، وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية (IFRS). تتضمن هذه المسؤولية تصور، وضع ومتابعة أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعرض قوائم مالية موحدة لا تحتوي على أخطاء مؤثرة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مراقبي الحسابات

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المهنة بالمغرب سوف تكشف دائماً على أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر

هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه البيانات المالية الموحدة. كجزء من أعمال التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المهنة بالمغرب، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ودرجة معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات الصلة الموضوعة من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملائمة استخدام الإدارة لأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خُصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها.
- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما نتحمل مسؤولية توجيه أعمال التدقيق للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال تدقيقنا.

الدار البيضاء، في تاريخ 13 فبراير 2025

مراقبو الحسابات