

كي بي إم جي
منطقة رقم ٢٥ الطريق الدائري الثالث
شارع ٢٣٠، مبني ٢٤٦
ص.ب.: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تلفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧٦٤٤٤
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٣٦٧٤١١
الموقع الإلكتروني: kpmg.com/qa

تقرير التأكيد المستقل المعقول

إلى السادة المساهمين في
شركة فودافون قطر ش.م.ق.ع
[تقرير ضوابط الرقابة الداخلية على التقارير المالية](#)

وفقاً لنصوص نظام حوكمة الشركات المدرجة في السوق الرئيسية ("النظام") الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية ("الهيئة"), فقد كلفنا مجلس إدارة شركة فودافون قطر ش.م.ق.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") للقيام بعملية تأكيد معقول حول الوصف الذي أجراء مجلس الإدارة لعمليات وضوابط الرقابة الداخلية وتقييم مدى فعالية تصميمها وتنفيذها وفعاليتها التشغيلية لضوابط الرقابة الداخلية على التقارير المالية للمجموعة ("تقرير ضوابط الرقابة الداخلية على التقارير المالية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ("البيان").

مسؤوليات مجلس الإدارة

يت Helm مجلس إدارة الشركة المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لبيان ضوابط الرقابة الداخلية على التقارير المالية وفقاً لأهداف الضوابط الواردة في المعايير.

يتضمن بيان ضوابط الرقابة الداخلية على التقارير المالية، الموقع من جانب مجلس الإدارة والذي تمت مشاركته مع كي بي إم جي بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٦ والذي من المقرر إرفاقه مع التقرير السنوي للمجموعة، ما يلي:

- تقييم مجلس الإدارة لمدى ملاءمة التصميم والتنفيذ والفعالية التشغيلية للرقابة الداخلية على التقارير المالية؛
- وصف عمليات وضوابط الرقابة الداخلية على التقارير المالية لعمليات الإيرادات والتكلفة، وعقود الإيجار، والمشتريات للدفع والمخزون، والموارد البشرية وكشوف الأجر، والموجودات الثابتة، والضوابط على مستوى الشركة، والتمويل والحسابات وتكنولوجيا المعلومات والضوابط العامة،
- تصميم وتنفيذ واختبار الضوابط الرقابية لتحقيق أهداف ضوابط الرقابة المذكورة؛
- تحديد الفجوات وحالات الفشل في الرقابة وكيفية معالجتها والإجراءات الموضوعة لمنع حالات الفشل المذكورة أو معالجة فجوات الرقابة، و
- تحديد وأداء اختبارات الإدارة، وتحديد أوجه القصور في ضوابط الرقابة.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع والحفاظ على ضوابط الرقابة الداخلية على التقارير المالية استناداً إلى المعايير المقررة في الرقابة الداخلية - إطار العمل المتكامل (٢٠١٣) الصادر عن لجنة المنظمات الراعية للجنة تريدياوي ("لجنة المنظمات الراعية" أو "إطار عمل لجنة المنظمات الراعية")

تقرير التأكيد المستقل المعقول (تابع)

شركة فودافون قطر ش.م.ق.ع

مسؤوليات مجلس الإدارة (تابع)

تتضمن هذه المسؤولية صياغة وتنفيذ وحفظ واختبار ضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالإعداد والعرض العادل للبيان الخالي من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. كما أنها تتضمن وضع أهداف الرقابة بما يتماشى مع إطار عمل اللجنة وصياغة ضوابط الرقابة وتنفيذها واختبارها لتحقيق أهداف الرقابة المذكورة، واختيار السياسات وتطبيقها، ووضع الأحكام والتقريرات المعقولة في ظل الظروف، والحفاظ على سجلات كافية فيما يتعلق بمدى ملاءمة ضوابط الرقابة الداخلية على التقارير المالية للمجموعة.

إن مجلس الإدارة مسؤول أيضاً عن منع واكتشاف حالات الاحتيال وتحديد وضمان امتثال المجموعة لقوانين ولوائح المعمول بها المطبقة على أنشطتها. كما على المجلس التأكيد من تلقي الإدارة والموظفين المشاركون في إعداد البيان للتدريب المناسب وعن تحديث الأنظمة بصورة مناسبة، وان أي تعديلات في التقارير تشمل جميع وحدات الأعمال الهامة.

مسؤولياتنا

تشتمل مسؤولياتنا على مراجعة البيان الذي أعدته المجموعة وإصدار تقرير عنه في صيغة نتيجة تأكيد مستقل معقول استناداً إلى الإثباتات التي تم الحصول عليها. قمنا بأداء مهمتنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات التأكيد رقم ٣٠٠٠ ("المعدل")، مهام التأكيد بخلاف تدقيق أو مراجعة المعلومات المالية التاريخية، الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير التدقيق والتأكيد، والذي يتطلب قيامنا بالخطيط للإجراءات وأداءها للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كان البيان معروض بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، وفقاً لأهداف الرقابة الواردة فيه.

نحن نطبق المعيار الدولي لإدارة الجودة ١ الذي يتطلب من الشركة تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة بما في ذلك السياسات أو الإجراءات المتعلقة بالامتثال للمطالبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

وقد التزمنا بمتطلبات الاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى من مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين، قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين (التي تتضمن معايير الاستقلالية الدولية) (قواعد معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين)، المبنية على أساس المبادئ الأساسية للنزاهة وال الموضوعية والكفاءة المهنية والعنابة الواجبة والسرية والسلوك المهني.

تعتمد الإجراءات المختارة على حكمنا المهني الذي يتضمن تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية لمدى ملاءمة تصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل أدوات الرقابة الداخلية للمجموعة على التقارير المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

وقد تضمنت مهمتنا أيضاً تقييم مدى ملاءمة ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على التقارير المالية ومدى ملاءمة معايير الرقابة التي وضعتها المجموعة عند إعداد وعرض البيان في ضوء ظروف المهمة. بالإضافة إلى ذلك، نقوم بتقييم العرض العام للبيان، وما إذا كانت الضوابط الداخلية المطبقة على التقارير المالية قد صممت ونفذت بشكل مناسب خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ استناداً إلى إطار عمل لجنة المنظمات الراعية. التأكيد المعقول أقل من التأكيد المطلق.

وتشمل الإجراءات المنفذة على البيان، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:

- الاستفسار من إدارة المجموعة لفهم تقييم المخاطر وعملية تحديد النطاق التي أجرتها الإدارة؛
- فحص المجالات داخل النطاق باستخدام الأهمية النسبية على مستوى البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير التأكيد المستقل المعقول (تابع)

شركة فودافون قطر ش.م.ق.ع

مسؤولياتنا (تابع)

تقييم مدى كفاية ما يلي:

- مستندات ضوابط الرقابة على مستوى العملية والمخاطر ذات الصلة والضوابط المشار إليها في مصفوفة المخاطر والرقابة؛
 - توثيق مستندات الرقابة على بيئة ضوابط الرقابة، وتقيم المخاطر، والرصد، والمعلومات والاتصالات والمخاطر والضوابط ذات الصلة كما هي ملخصة في مصفوفة المخاطر والرقابة؛
 - المخاطر الناشئة عن تكنولوجيا المعلومات والضوابط كما تم تلخيصها في مصفوفة المخاطر والرقابة؛
 - ضوابط الإفصاح المشار إليها في مصفوفة المخاطر والرقابة.
-
- فهم المنهجية التي اتبعتها الإدارة في صياغة ضوابط الرقابة الداخلية واختبار تنفيذها.
 - فحص خطوات سير الإجراءات والتصميم والتنفيذ الذي أكملته الإدارة وإجراء معاينة مستقلة لخطوات سير الإجراءات، على أساس العينة، عند الضرورة؛
 - تقييم أهمية أي نقطة ضعف حدتها الإدارة في الرقابة الداخلية؛
 - تقييم أهمية أي فجوات إضافية تُكتشف عن طريق الإجراءات المتتبعة؛
 - فحص خطط الإدارة لاختبار فاعلية التشغيل لتقيم معقولية الاختبارات الخاصة بطبيعتها ومداها وتوقيتها، وما إذا تم اسناد مسؤوليات الاختبار بالصورة الصحيحة؛
 - فحص مستندات الاختبار الذي قامت به الإدارة للتحقق من أن اختبارات ضوابط الرقابة الرئيسية قد تمت وفقاً لخطة الإدارة؛ و
 - إعادة إجراء اختبارات على الضوابط الرئيسية للتأكد من الاختبارات التي أجرتها الإدارة على الفاعلية التشغيلية.

لم نقم، كجزء من هذه المهمة، بأية إجراءات تدقيق أو مراجعة أو تحقق من البيان أو السجلات الأساسية الخاصة به أو المصادر الأخرى التي تم استخراج البيان منها.

معلومات أخرى

مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات التي ستدرج في التقرير السنوي للمجموعة (ولكنها لا تحتوي على البيان وتقرير تأكيناً المستقل المعقول عليه) والذي من المتوقع إتاحته لنا بعد تاريخ هذا التقرير. سيدرج البيان وتقرير تأكيناً المعقول حوله في التقرير السنوي. لا يمتد استنتاجنا بشأن ضوابط الرقابة الداخلية على التقارير المالية ليشمل تلك المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بمهمنا حول تقرير ضوابط الرقابة الداخلية على التقارير المالية فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، دراسة ما إذا كانت المعلومات الأخرى تختلف اختلافاً جوهرياً عن بيان ضوابط الرقابة الداخلية أو عن المعرفة التي حصلنا عليها في المهمة، أو بخلاف ذلك يبدو عليها أنه قد تم تحريفها تحريفاً جوهرياً.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، في حالة توصلنا إلى أن هناك تحريفاً جوهرياً عليها، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذا الأمر لأولئك المسؤولين عن الحوكمة.

تقرير التأكيد المستقل المعقول (تابع)

شركة فودافون قطر ش.م.ق.ع

خصائص وقيود البيان

تخضع المعلومات غير المالية لقيود متأصلة أكثر من المعلومات المالية، بالنظر إلى خصائص تقرير مجلس الإدارة عن الضوابط الداخلية على التقارير المالية والطرق المستخدمة لتحديد هذه المعلومات. بسبب القيود المتأصلة في الضوابط الداخلية على التقارير المالية بما في ذلك إمكانية التواطؤ أو تجاوز الإدارة غير السليم للضوابط، قد تحدث أخطاء جوهرية بسبب الخطأ أو العش ولا يتم اكتشافها. لذا، قد لا تمنع أو تكشف ضوابط الرقابة الداخلية المطبقة على التقارير المالية عن جميع الأخطاء أو حالات السهو في معاملات المعالجة أو تقييم التقارير، ونتيجة لذلك فإنها لا يمكن أن تقدم تأكيداً مطلقاً بأنه سيتم استيفاء أهداف الرقابة. كما أن توقعات أي تقييم للضوابط الداخلية على التقارير المالية للفترات المستقبلية تخضع لخطر أن تصبح الرقابة الداخلية على التقارير المالية غير كافية إذا حدث تغيير في الظروف أو تراجع في درجة الالتزام بالسياسات والإجراءات. علاوة على ذلك، فإن أنشطة الضوابط التي تم تصميمها وتشغيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ التي يعطيها تقرير التأكيد الخاص بنا لن تعالج بأثر رجعي أي نقاط ضعف أو قصور كانت موجودة فيما يتعلق بالضوابط الداخلية على التقارير المالية قبل تاريخ وضع تلك الضوابط قيد التشغيل.

تم إعداد البيان للوفاء بالاحتياجات العامة لمجموعة واسعة من المستخدمين، ومن ثم قد لا يتضمن كل وجه من أوجه المعلومات التي قد يعتبرها كل مستخدم فردي هامة في البيئة الخاصة به.

المعايير

إن المعايير المتتبعة في هذه المهمة هي ضوابط الرقابة المنصوص عليها والتي يتم على أساسها قياس أو تقييم تصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل أدوات التحكم.

النتائج

لقد تم تشكيل استنتاجنا على أساس المسائل المحددة في هذا التقرير ورهنًا بها.

نعتقد أن الأدلة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لاستنتاجنا.

في رأينا، واستناداً إلى نتائج إجراءات التأكيد المعقولة لدينا، بيان مجلس الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فإن ضوابط الرقابة قد تم تصميمها وتنفيذها وتشغيلها بشكل صحيح، وتشغيلها بفعالية، من جميع النواحي الجوهرية ومعرض بشكل عادل، وفقاً لإطار عمل لجنة المنظمات الراعية.

القيود على استخدام التقرير

تم إعداد تقريرنا لمساهمي الشركة والهيئة العامة للأسواق المالية فقط.

تم تصميم تقريرنا لاستيفاء متطلبات قانون ضوابط الرقابة الداخلية على الشركات من الهيئة العامة للأسواق المالية والتفرغ من المسؤوليات المسندة إلى المدققين الخارجيين كما هو محدد في القانون. وبالتالي يجب ألا يعتبر تقريرنا مناسباً للاستخدام أو الاعتماد عليه من جانب أي طرف يرغب في ترتيب حقوق علينا بخلاف مساهمي الشركة وهيئة قطر للأسواق المالية لأي غرض وفي أي سياق. أي طرف غير مساهمي الشركة وهيئة قطر للأسواق المالية يحصل على تقريرنا أو نسخة منه، ويختار الاعتماد عليه (أو على أي جزء منه)، فإنه يقوم بذلك على مسؤوليته الشخصية. ولا نقبل أو نتحمل أي مسؤولية ونرفض أي التزام عن عملنا تجاه أي طرف آخر بخلاف مساهمي الشركة وهيئة قطر للأسواق المالية، أو عن تقرير التأكيد المعقول المستقل، أو النتائج التي توصلنا إليها.

تقرير التأكيد المستقل المعقول (تابع)

شركة فودافون قطر ش.م.ق.

القيود على استخدام التقرير (تابع)

أصدرنا تقريرنا للمساهمين في الشركة ولهيئة قطر للأأسواق المالية على أساس أنه لن ينسخ أو يشار إليه أو يُفصّح عنه كلياً (فيما عدا ما يتعلق بالأغراض الداخلية للشركة) أو جزئياً، دون الحصول على موافقتنا الخطية المسبقة.



جوبال بالاسوبرامانيايم

كي بي إم جي

سجل مراقبى الحسابات القطرى رقم ٢٥١

بترخيص من هيئة قطر للأسوق المالية:

مدقق خارجي، رخصة رقم ١٢٠١٥٣



٢٠٢٦ فبراير ٢

الدوحة

دولة قطر

الملحق رقم ١ : بيان مجلس الإدارة حول تقرير ضوابط الرقابة الداخلية على التقارير المالية