

العربية	تقرير مراقب الحسابات
01/01/2025-31/12/2025	
مراقب الحسابات	
مراقب الحسابات	
الرأي	
رأي غير متحفظ	نعم
أساس الرأي	
أساس الرأي غير المتحفظ	Ref #1
أمور التدقيق الرئيسية	Ref #2
معلومات أخرى	Ref #3
مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية	Ref #4
مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية	Ref #5
تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى	Ref #6

1 #

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة) لشركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع (”الشركة الأم“) وشركاتها التابعة (”المجموعة“)، التي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة) كما في 31 ديسمبر 2025، وكذلك القوائم الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة) للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية المادية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة) المرفقة تعرض بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد وغير الموحد للمجموعة والشركة الأم كما في 31 ديسمبر 2025، وأدائهم المالي الموحد وغير الموحد وتدفقاتهم النقدية الموحدة وغير الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة *مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة)* من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة والشركة الأم وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة) في سلطنة عُمان، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وللقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

2 #

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة) للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة) بشكل مجمل وأثناء تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

إدراج الإيرادات

انظر الإيضاح 4(ط) والإيضاح 19 حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة).

أمر المراجعة الرئيسي كيف تم تناول الأمر في سياق مراجعتنا

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، ضمن أشياء أخرى، ما يلي:

بلغ إجمالي الإيرادات المدرجة خلال السنة من

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2026 15

الجزيرة للمنتجات الحديدية

JAZEERA STEEL PRODUCTS

قبل الشركة الأم 149.3 مليون ريال عماني (2024: 145.9 مليون ريال عُماني) في حين بلغ إجمالي الإيرادات المدرجة خلال السنة من قبل المجموعة 150.5 مليون ريال عماني (2024: 146.7 مليون ريال عماني)

فهمنا الإجراءات المتعلقة بإدراج الإيرادات المطبقة من قبل المجموعة والشركة الأم؛

أشركنا فريق مراجعة تكنولوجيا المعلومات المتخصص لدينا لاختبار تصميم وفعالية تشغيل كل من الضوابط الرقابية وضوابط تطبيق تكنولوجيا المعلومات المشاركة في عملية تسجيل الإيرادات؛

اختبرنا تصميم وتطبيق الأنظمة الرقابية الداخلية على إدراج الإيرادات؛

قيمنا مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة الخاصة بإدراج الإيرادات مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة؛

اشتملت مراجعتنا ضمن اختبار عملية إدراج الإيرادات على مراجعة تفاصيل العينات. وفحصنا الوثائق الداعمة ذات الصلة للعينات المختارة وذلك للتحقق من أن إدراج الإيرادات لعينة معاملات البيع مناسب وفقاً للمعيار رقم 15 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبما يتوافق مع الشروط التجارية الدولية المعمول بها؛

أجرينا إقفال المبيعات من خلال اختبار عينة من فواتير بعض البضائع التي تم تسليمها عن طريق البر والبحر لاختبار ما إذا كان قد تم تسجيل المبيعات في الفترة المناسبة.

المزيد من المعلومات حول السياسات المحاسبية راجع الإيضاح 4(ط).

3

المعلومات الأخرى

ن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير حوكمة الشركات وتقرير مناقشة وتحليل الإدارة.

لا يشمل رأينا حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة) المعلومات الأخرى، كما أننا لا نُعبر عن أي استنتاج تأكيدي بشأن هذه المعلومات.

4

مسؤولية الإدارة والقائمين على الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة)

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة) بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع متطلبات الإفصاح المعمول بها لدى هيئة الخدمات المالية والأحكام المعمول بها لقانون الشركات التجارية لسنة 2019، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة) بحيث تكون خالية من الأخطاء الجوهرية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة)، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة والشركة الأم على مواصلة أعمالهم وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية لمجموعة والشركة الأم أو إيقاف عملياتهم أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

5

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2026 15

مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة)

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة)، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء الجوهرية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتُعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة).

كجزء من أعمال المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية المراجعة. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة)، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء الجوهرية 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 المراجعة وذلك بغرض تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة والشركة الأم.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعة من قبل الإدارة.

التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهرى، بناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهرى حول قدرة المجموعة والشركة الأم على مواصلة أعمالهم وفقاً لمبدأ مبدأ الاستمرارية. في حال توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهرى، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرحلية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة)، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مراجعي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة والشركة الأم عن مواصلة أعمالهم وفقاً لمبدأ مبدأ الاستمرارية.

• تقييم عرض القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة) وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة) تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن العرض بصورة عادلة.

• تصميم وتنفيذ أعمال المراجعة للمجموعة الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة باعتبارها أساس يستند إليه رأينا حول القوائم المالية للمجموعة. نحن نتحمل مسؤولية توجيه وفحص أعمال المراجعة المنجزة للمجموعة والإشراف عليها. نحن وحدنا مسؤولون عن رأينا فيما يخص المراجعة.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال المراجعة والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية المترتبة على أعمال المراجعة بما في ذلك أي قصور جوهرى يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال المراجعة.

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما ينطبق، الإجراءات التي تم القيام بها للحد من التهديدات أو الضوابط ذات الصلة.

في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم (المنفصلة) للفترة الحالية، وبذلك نُعتبر هذه الأمور هي أمور المراجعة الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مراجع الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

6

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما ننوه أن هذه القوائم المالية كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 تلتزم، من كافة النواحي الجوهرية، بما يلي:

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2026 15

- متطلبات الإفصاح المعمول بها لدى هيئة الخدمات المالية؛ و
- الأحكام المعمول بها لقانون الشركات التجارية لسنة 2019.

العربية	تقرير مراقب الحسابات
01/01/2025-31/12/2025	إيضاح تفاصيل مراقب الحسابات
	إيضاح تفاصيل مراقب الحسابات
كي بي أم جي ش م م	اسم مكتب مراقب الحسابات