



تقرير المراجع المستقل إلى المالك في
مؤسسة ريناد المجد لتقنية المعلومات
(مؤسسة فردية)

الرأي المطلق :

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة ريناد المجد لتقنية المعلومات - مؤسسة فردية ("المؤسسة") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٦ يونيو ٢٠١٩ م ، وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المالك والتدفقات النقدية للفترة من ٠١ يناير ٢٠١٩ م إلى ٢٦ يونيو ٢٠١٩ م ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للمؤسسة كما في ٢٦ يونيو ٢٠١٩ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٠١ يناير ٢٠١٩ م إلى ٢٦ يونيو ٢٠١٩ م ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المطلق :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة ذات الصلة بمراجعةنا، كما وفيانا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور أخرى :

- ١- تم مراجعة القوائم المالية للمؤسسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم في تاريخ ٩ فبراير ٢٠١٩ م.
- ٢- تفيد إدارة خدمات الشركات بوزارة التجارة والإستثمار بأنه تم تحويل مؤسسة ريناد المجد لتقنية المعلومات من مؤسسة فردية إلى شركة ذات مسؤولية محدودة شخص واحد بسمى شركة ريناد المجد لتقنية المعلومات مع الإحتفاظ بنفس إسم ورقم وتاريخ السجل التجاري.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. لذلك فإن الإدارة مسؤولة عن تقدير قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالإستقرارية ، وإستخدام أساس الإستقرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لإيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار واقعى بخلاف ذلك.

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول مما إذا كانت القوائم المالية لمؤسسة ريناد المجد لتقوية المعلومات - مؤسسة فردية ("المؤسسة") كما في ٢٦ يونيو ٢٠١٩ م ، ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، نقوم بممارسة الإجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقدير مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، والحصول على أدلة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطير الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشمل على التواطؤ ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغایات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المؤسسة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- الإستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمارارية المحاسبى، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكًّا جوهريا حول قدرة المؤسسة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقيف المؤسسة على الإستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

عبد الله غنيمان المزياني

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٥٦٧



المدينة المنورة : ٢٥ جمادى الثاني ١٤٤١ هـ

١٩ فبراير ٢٠٢٠

الإيضاحات المكملة للفوائد المالية للفترة من ٢٠١٩ مالي من ٢٦ يناير ٢٠١٩ م إلى ٢٠١٩ م

فيما يلى توضيحاً للمعلومات عن أهم التقديرات وحالات عدم التأكيد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص الإنفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخير في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي لإنفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالإعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإستيراد السابقة.

مخصص أصناف مخزون بطيئة الحركة ومخصص الإنفاض في القيمة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والمخزون الذي إنخفضت قيمته القابلة للإسترداد عن تكلفته الدفترية عند الحاجة إلى ذلك. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للإسترداد للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكّد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والضرر المادي الذي يتعرض له هذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الإنفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول غير المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الأصول غير المالية وتلك التي تعرّضت للإنفاض في قيمتها وذلك لإحتمالية عكس الإنفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنفاض في القيمة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة الإنفاض في قيمة الأصول أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل.

مؤسسة ريناد المجد لتقنية المعلومات
مؤسسة فردية
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المكملة لقوائم المالية للفترة من ٠١ يناير ٢٠١٩ م إلى ٢٦ يونيو ٢٠١٩ م

*** ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

*** النقد ومعادلات النقد**

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق.

*** النعم التجارية المدينة**

تظهر الديون التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم المخصصات للديون المشكوك في تحصيلها (إن وجدت). ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المؤسسة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعروضة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الدخل. وأى إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

*** المخزون**

تم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتکاليف الإنتاج أو التحويل والتکاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالة الراهنة.

*** ممتلكات وألات ومعدات**

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنفاض المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق مباشرة بإقليم الأصل. كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم تحويل الإستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والألات والمعدات.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل عمرها بصورة جوهرية فتتم رسمتها.

لا يحتسب إستهلاك على الأراضي المملوكة، يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والألات والمعدات وقيمتها القديرية في نهاية مدة استخدامها اعتباراً من تاريخ شرائها أو تركيبها - على أقساط سنوية متزايدة على مدى عمرها الإنتاجية المتوقعة.

*** الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع**

تدرج الإلتزامات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة عنها من قبل المورد أم لا.

*** المخصصات**

يتم الإعتراف بالمخصل إذا ظهر نتيجة لاحادث سابقة أن على المؤسسة إلتزام نظامي حالى أو تعاقدى يمكن تقديره بشكل موثوق، ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الإلتزام.

*** مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

تقوم المنشأة باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن المنشأة لم تستخدم طريقة واحد الانتظام المخططة لقياس إلتزامها والتکلفة بموجب خطط المنافع المحددة ، وذلك تماشياً مع مفهوم الموارنة بين المنفعة والتکلفة لأنها تتطوّر على تکلفة وجهد لا يبرر لها وتعود الإداره أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوانين المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين ت تقوم المنشأة بالمساهمة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسن كنسبة مئوية من أجور الموظفين فتقتصر التزامات المنشأة على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

*** تحقق الإيرادات**

تحقق الإيرادات عند إستيفاء الشروط التالية:

وجود إحتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمؤسسة.

يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.

إمكانية تحديد التکلفة المتکبدة والتکاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك إستيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاهما إنتقال المخاطر والمنافع الهمة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمؤسسة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية إن وجدوا.

الإيضاحات المكملة لقوائم المالية للفترة من ١٠ يناير ٢٠١٩ م إلى ٢٦ يونيو ٢٠٢٠ م

إيرادات العقود

يتم إثبات إيرادات العقود على أساس طريقة نسبة الإنجاز لكل عقد والتي يتم تحديدها باستخدام قياس مخرجات العقد (إجراء حصرى للعمل المنجز أو الجزء المستكمل فعلياً من أعمال العقد) أو القيام بدلاً من ذلك بتطبيق قياس مدخلات العقد (نسبة التكاليف المت肯بة حتى تاريخه إلى إجمالي التكلفة المقدرة للعقد). تشمل تكلفة العقد على التكلفة والمصروفات العمومية والإدارية العائنة مباشرة إلى العقد من تاريخ ضمان العقد وحتى الانتهاء بالكامل. يتم رسملة تكاليف الإقراض العائنة مباشرة إلى إنشاء أصول مؤهلة وتدرج كتكاليف عقود. يتم إدراج التغيرات في تقديرات التكاليف وخسائر العقود غير المستكملة (إن وجدت) في الفترة التي يتم فيها تحديد تلك التغيرات. وعندما يكون من المحتمل أن إجمالي تكاليف العقد سوف يتجاوز إجمالي إيرادات العقد، يتم إدراج الخسارة المتوقعة مباشرة.

* المصاريف

تصنف كافة المصاريف بخلاف - تكلفة الإيرادات أو مصروفات البيع والتوزيع إن وجدت - كمصروفات عمومية وإدارية ويتم التوزيع بين كافة المصاريف إن لزم الأمر ، على أساس منتظم.

* الزكاة

تخضع المؤسسة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات إستحقاق الزكاة ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب التزامات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط الزكوية.

* المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للمؤسسة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الأصول والإلتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الوظيفية للمجموعة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج فروقات التحويل، إن وجدت، الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل.

* الأصول المحتملة

جميع الأصول المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة التي سوف يتتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المؤسسة يجب تقديرها جماعتها بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للمؤسسة ضمن الأصول المحتملة.

* الإلتزامات المحتملة

جميع الإلتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المؤسسة، أو جميع الإلتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

(١) عدم وجود إحتمال بأن تدفق الموارد الخارجية الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الإلتزام أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية، فإنه يجب تقديرها جماعتها بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للمؤسسة ضمن الإلتزامات المحتملة.

مؤسسة ريناد المجد لتقنية المعلومات
مؤسسة فردية
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المكملة للقوائم المالية للفترة من ٠١ يناير ٢٠١٩ م إلى ٢٦ يونيو ٢٠١٩ م

٦ - إدارة المخاطر :

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المؤسسة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود إئتمان لكل عميل، ومراقبة الذهم المدينة القائمة. وبتاريخ قائمة المركز المالي، لم تحدد الإدارة أية تركزات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المؤسسة في توفير الأموال لوفاء بالتعهادات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تعتمد المؤسسة على دعم المالك لتلبية احتياجات السيولة.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لم تخضع المؤسسة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المؤسسة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة.

٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد إلتزامات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتمثل الأوراق المالية في الأصول والإلتزامات المالية. تكون الأصول المالية الخاصة بالمؤسسة بالأرصدة لدى البنوك والمدينين والمصاريف المدفوعة مقدماً، بينما تتكون الإلتزامات المالية من الدائنين والبالغ المستحقة الدفع.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٨ - عام :

تم تقريب المبالغ الموضحة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح.

٩ - أرقام المقارنة :

تم تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتمشى مع تبويب السنة الحالية.

١٠ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من السيد / عبدالكريم عبد الرحمن حسن بن محارب المدير العام والمالك ، بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٠ م.