

شركة أف آي أم بارتنز كي أس أي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهم شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهم شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

هاني بن حمزة بن أحمد بديري

رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الموجودات
٢,٩٦٦,٩٩٨	١,٦٢٣,٦٠٥	٤	نقد وما في حكمه
٤٤٨,٧٩٤	٢,١٤٤,٢٨٠	٥	مستحق من طرف ذو علاقة
٨٨,٨٠٠	١٢٩,٥٠٧	٦	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١١,٥٥٦	٢,٨١٨	٧	أجهزة حاسب آلي، صافي
<u>٣,٥١٦,١٤٨</u>	<u>٣,٩٠٠,٢١٠</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٣٣١,٨٦٤	٢٥٩,٤٠١	٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٧,٣١٥	٤٥,٢٦٠	٩	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣٤٩,١٧٩</u>	<u>٣٠٤,٦٦١</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		زيادة مقترحة في رأس المال
(٣,٣٣٣,٠٣١)	(٤,١٠٤,٤٥١)		خسائر متراكمة
<u>٣,١٦٦,٩٦٩</u>	<u>٣,٥٩٥,٥٤٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٣,٥١٦,١٤٨</u>	<u>٣,٩٠٠,٢١٠</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١,٠٨٠,١٨٧	١,٩١٥,٤٧٣	٥	أتعاب إدارة
٣٠,٧٧٦	--		إيرادات أخرى
<u>١,١١٠,٩٦٣</u>	<u>١,٩١٥,٤٧٣</u>		إجمالي ربح التشغيل
(١,٦٠٩,٧٠٢)	(١,٨١٢,٨٣٥)		رواتب ومنافع أخرى
(٨,٧٦٤)	(٨,٧٣٨)	٧	استهلاك
(١٨٠,٨٠٠)	(١٧٢,٨٠٠)		إيجارات
(٧٢٩,٦٨٥)	(٦٩٢,٥١٩)	١١	مصروفات أخرى
<u>(٢,٥٢٨,٩٥١)</u>	<u>(٢,٦٨٦,٨٩٢)</u>		إجمالي المصروفات التشغيلية
<u>(١,٤١٧,٩٨٨)</u>	<u>(٧٧١,٤١٩)</u>		صافي الخسارة قبل ضريبة الدخل
--	--		ضريبة الدخل
<u>(١,٤١٧,٩٨٨)</u>	<u>(٧٧١,٤١٩)</u>		صافي خسارة السنة
--	--		الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>(١,٤١٧,٩٨٨)</u>	<u>(٧٧١,٤١٩)</u>		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أف أي أم بارتنز كي أس أي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الخسائر المتراكمة	رأس المال المقترح	رأس المال	
٣,٠٨٤,٩٥٧	(١,٩١٥,٠٤٣)	--	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١,٥٠٠,٠٠٠	--	١,٥٠٠,٠٠٠	--	رأس المال المستلم مقدماً
(١,٤١٧,٩٨٨)	(١,٤١٧,٩٨٨)	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
<u>٣,١٦٦,٩٦٩</u>	<u>(٣,٣٣٣,٠٣١)</u>	<u>١,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,١٦٦,٩٦٩	(٣,٣٣٣,٠٣١)	١,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
١,٢٠٠,٠٠٠	--	١,٢٠٠,٠٠٠	--	رأس المال المستلم مقدماً
--	--	(١,٥٠٠,٠٠٠)	١,٥٠٠,٠٠٠	محول إلى رأس المال
(٧٧١,٤١٩)	(٧٧١,٤١٩)	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
<u>٣,٥٩٥,٥٤٩</u>	<u>(٤,١٠٤,٤٥١)</u>	<u>١,٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦,٥٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(١,٤١٧,٩٨٨)	(٧٧١,٤١٩)	الخسارة قبل مصروف الضريبة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		تعديلات لبنود غير نقدية:
٨,٧٦٤	٨,٧٣٨	استهلاك
(٦,٠٦٩)	٢٧,٩٤٥	محمل/ (رد) التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٢٠,٣٨٠)	(٤٠,٧٠٧)	زيادة في مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢٦٣,٨٣١)	(١,٦٩٥,٤٨٦)	زيادة في المستحق من أطراف ذات علاقة
٢١٦,١٧١	(٧٢,٤٦٤)	(نقص)/ زيادة في مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١,٤٨٣,٣٣٣)	(٢,٥٤٣,٣٩٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٧٦٢)	--	شراء أجهزة كمبيوتر
(٦,٧٦٢)	--	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	متحصلات من رأس المال المستلم مقدماً
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٩,٩٠٥	(١,٣٤٣,٣٩٣)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٩٥٧,٠٩٣	٢,٩٦٦,٩٩٨	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٩٦٦,٩٩٨	١,٦٢٣,٦٠٥	نقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١. معلومات عامة

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية لدى هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ١٨/١١٨٨/٥١١٨/٦/١/٧ بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠١٨ م). وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٧٥٩٨٧ الصادر في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠١٨ م). إن الشركة هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة فرونتير انفستمنت ماناجمنت بارتنرز ليمتد (شركة تأسست في الإمارات العربية المتحدة) ("الشركة الأم").

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة صناديق الاستثمار الخاصة غير العقارية، وإدارة محافظ المستثمرين ذوي الخبرة، وتقديم المشورة في الأوراق المالية، والترتيب في الأوراق المالية بموجب ترخيص وزارة الاستثمار رقم ١٠٢١١٣٩١٢٨٤٣٧٨ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠١٨ م).

يقع المركز الرئيس للشركة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية في العنوان التالي:

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
برج البحرين، الدور الخامس، طريق الملك فهد
ص. ب ١٠٠٧٣٢، الرياض ١١٦٤٥
المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

١-٢ **بيان الالتزام**
تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ **أسس القياس**
تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للشركة.

٣-٢ **الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة**
إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار أثر التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

الأعمار الإنتاجية لأجهزة الحاسب الآلي
تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لأجهزة الحاسب الآلي على أساس الفترة التي يتوقع أن تكون فيها الموجودات متاحة للاستخدام، ويتم مراجعتها إذا كانت التوقعات مختلفة عن التقديرات السابقة بسبب الضرر والتلف المادي أو التقادم الفني أو التجاري. من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بشكل كبير بالتغيرات في العوامل المذكورة.

٤-٢ فيما يلي التعديلات على معايير المحاسبة والتفسيرات التي أصبحت سارية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ م أو بعد ذلك التاريخ. قدرت الإدارة أن التعديلات ليس لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة.
- تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة الثانية (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

- ٥-٢ المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً: فيما يلي بيان بالمعايير المحاسبية والتعديلات والتغييرات التي تم نشرها وتعد إلزامية للشركة للسنة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - " عقود التأمين " الذي يطبق على الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ؛
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ " عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات؛
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية؛
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي إصدار أحكام الأهمية النسبية - مبادرة الإفصاح: السياسات المحاسبية؛
 - التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة؛
 - و
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ - " القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك".
- تتوقع إدارة الشركة أن تطبيق المعايير الجديدة أعلاه والتعديلات في المستقبل لن يكون له تأثير هام على المبالغ المدرجة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية:

النقد وما في حكمه

يتكون النقد لدى البنوك من الرصيد في الحساب الجاري.

أجهزة الحاسب الآلي

تظهر أجهزة الحاسب الآلي بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

عدد السنوات

٣ سنوات

أجهزة الحاسب الآلي

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك لأجهزة الحاسب الآلي في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

يتم التوقف عن إثبات بند من أجهزة الحاسب الآلي عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات (محتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة العادية على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على أنه يتم قياسها كما يلي: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- الأجل التعاقدية للموجودات المالية تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تعد فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و
- الأجل التعاقدية للموجودات المالية تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تعد فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

لا يوجد لدى الشركة أي أداة دين أو حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالتالي لا ينطبق ذلك على الشركة.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إضافة لذلك، عند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تحدد بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي، إلا في السنة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية.

ليس لدى الشركة أي دين أو أداة حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالتالي لا ينطبق ذلك على الشركة.

تقييم نموذج الأعمال

تجري الشركة تقييمًا للهدف من نموذج الأعمال الذي من بموجبه يتم الاحتفاظ بالأصل المالي، بما في ذلك طبيعة المعلومات المقدمة للإدارة. تتضمن المعلومات التي أخذت في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للأصل أو مجموعة من الموجودات وتشغيل هذه السياسات عملياً؛
- تقييم طريقة أداء الموجودات؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال – ما إذا كانت التعويضات تستند إلى القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم تحصيلها، و
- تكرار حجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح لغرض هذا التقييم، يعرّف المبلغ الأصلي على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. وتعد "الفائدة" ثمن القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان والإقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة محددة وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، مع هامش الربح.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط - مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة.

تصنيف المطلوبات المالية

تصنف الشركة مطلوباتها المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على إصدار التمويلات، والتكاليف الأخرى التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الربح الفعلي.

التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات (أو القيمة الدفترية الموزعة على جزء من الموجودات التي تم التوقف عن إثباتها) ومجموع ما يلي (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي موجودات جديدة يتم الحصول عليها ناقصاً أي مطلوبات جديدة مفترضة) و (٢) أي ربح أو خسارة متراكم تم إثباته في الدخل الشامل الآخر يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة.

لم يتم إثبات أي ربح/ خسارة متراكمة تم إثباتها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالاستثمار في أوراق حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات هذه الأوراق المالية. ليس لدى الشركة أي أداة حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالتالي لا ينطبق ذلك على الشركة

في المعاملات التي لا تقوم الشركة فيها بالاحتفاظ أو تحويل بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بينما تحتفظ بالسيطرة على هذه الموجودات، تستمر الشركة بإثبات الموجودات بقدر مدى استمراريتها في المشاركة، ويحدد ذلك من خلال حجم تعرضها للتغيرات في قيمة الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد المطلوبات التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاؤها.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية. ويتم قياسها كما يلي:

- الموجودات المالية التي لا تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز في النقد (الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها).
- الموجودات المالية التي تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الشطب

يتم شطب الموجودات المالية (سواء جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع واقعي بالاسترداد. إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها قد لا تزال تخضع لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات الشركة نحو استرداد المبالغ المستحقة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع و قيمته المستخدمة أيهما أعلى، ويتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى.

عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة في تلك الفئات من المصروفات تتماشى مع وظيفة الأصل منخفض القيمة، باستثناء العقار المعاد تقييمه في السابق حيث كان يدرج التقييم في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، يتم أيضاً الاعتراف بالانخفاض في القيمة ضمن حقوق الملكية بمبلغ يعادل أي إعادة تقييم سابقة.

وبالنسبة للموجودات، عدا الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير، إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حالة وجود هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن مبلغ العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات مبلغ العكس في قائمة الدخل الشامل ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم معاملة مبلغ العكس كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

يتم إثبات المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة أن تحجب في كل سنة ١٠٪ من صافي أرباحها السنوية إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل سنة تقرير. يتم إثبات صافي التزامات المنافع المحددة التي تمت إعادة قياسها بما في ذلك الأرباح والخسائر الاكتوارية فوراً في قائمة المركز المالي، وإثبات مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر في السنة التي حدثت فيها. يتم إثبات عملية إعادة الاحتساب التي تم إثباتها في الدخل الشامل الآخر على الفور في الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناشئة عن تغيير الخطة أو تقليصها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكلفة خدمات غير مسجلة سابقاً.

يتم حساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية السنة على صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية والسابقة، بالإضافة إلى المكاسب والخسائر من عمليات التعديل والتقليص)؛
- مصروف الفائدة؛
- عملية إعادة القياس.

تعرض الشركة تكاليف الخدمة ومصروف الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة، بينما تعرض عملية إعادة القياس في قائمة الدخل الشامل.

الالتزامات قصيرة الأجل

الالتزامات قصيرة الأجل عبارة عن التزامات متعلقة بالأجور والرواتب والمنافع الأخرى قصيرة الأجل التي يتم دفعها بالكامل في غضون ١٢ شهراً بعد نهاية السنة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. تقيس الشركة مبلغ الالتزامات قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم من منافع الموظفين قصيرة الأجل المتوقع دفعها مقابل هذه الخدمات. وتعرض الشركة هذا المبلغ كمطلوبات موظفين متداولة في قائمة المركز المالي.

الإيرادات - العقود مع العملاء

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند استيفاء التزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام نموذج من خمس خطوات. لدى الشركة مصادر إيرادات كما يلي:

أتعاب إدارة موجودات

يتم إثبات أتعاب إدارة الأصول على أساس نسبة ثابتة من صافي الأصول قيد الإدارة ("القائمة على الأصول") الخاضعة للشروط والأحكام المعمول بها المذكورة في العقود مع العملاء. لا تخضع أتعاب إدارة الموجودات للاسترداد.

عقود الإيجار

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ المبدئي للالتزامات عقود الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية العقد، زائداً أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتكاليف التفكير والإزالة المقدرة للأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي توجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام بشكل جوهري باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى نهاية مدة عقد الإيجار، باستثناء إذا كان عقد الإيجار يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء. وفي تلك الحالة، سيتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، والذي يتم تحديده على نفس أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقد الإيجار.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

يتم قياس التزامات عقد الإيجار ميدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية عقد الإيجار، وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة. وعادةً ما تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملات نشاط الشركة ذات الصلة بأسعار التحويل بتاريخ تلك المعاملات.

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى عملة النشاط على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات فروقات ترجمة العملات الأجنبية بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات والمطلوبات المحتملة

يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة عندما يتم التأكد من وجود الالتزام فقط من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بمصدقية معقولة. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الوارد للمنافع الاقتصادية محتملاً.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة وكانت هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٤. النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على الرصيد في الحساب الجاري لدى أحد البنوك التجارية العاملة في المملكة العربية السعودية.

٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركة الأم ومجلس الإدارة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها بين الطرفين ويتم اعتمادها من قبل مدير الشركة.

١-٥ فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة.

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
شركة فرونتير انفيستمنت ماناجمنت بارتنرز ليمتد الموظفين التنفيذيين	الشركة الأم موظفي الإدارة العليا	مصروفات تشغيلية إيرادات خدمات استشارية رواتب ومنافع	٩٥٥,٨٨٧ ١,٩١٥,٤٧٣ ٤٢٠,٠٠٠	١,٠٢٨,٨٤٥ ١,٠٨٠,١٨٧ ٤٢٠,٠٠٠

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

٢-٥ فيما يلي الرصيد المستحق من طرف ذو علاقة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٤٨,٧٩٤	٢,١٤٤,٢٨٠

شركة فرونتير انفيستمنت ماناجمنت بارتنرز ليمتد

٦. المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

تشتمل المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧١,٨٠٠	٨٤,٠٠٠
١٧,٠٠٠	٤٥,٥٠٧
٨٨,٨٠٠	١٢٩,٥٠٧

سلف لموظفين
أتعاب تنظيمية وتأمين

٧. أجهزة الحاسب الآلي، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢١,٢٢١	٢٧,٩٨٣
٦,٧٦٢	--
٢٧,٩٨٣	٢٧,٩٨٣
٧,٦٦٣	١٦,٤٢٧
٨,٧٦٤	٨,٧٣٨
١٦,٤٢٧	٢٥,١٦٥
١١,٥٥٦	٢,٨١٨

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة
إضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في بداية السنة
المحمل للسنة
الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

٨. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

تشتمل المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٥٦,٨٧٣	٢٠٢,٧٨٢
٦٦,٨٦٩	٤٨,٤٩٧
٨,١٢٢	٨,١٢٢
٣٣١,٨٦٤	٢٥٩,٤٠١

أتعاب مهنية
ضريبة القيمة المضافة الدائنة
مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

شركة أف آي أم بارتنز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٩. التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

ما يلي حركة التزام مكافأة نهاية الخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٣,٣٨٤	١٧,٣١٥	الرصيد في بداية السنة
(٦,٠٦٩)	٢٧,٩٤٥	(رد مخصص)/محمل للسنة
١٧,٣١٥	٤٥,٢٦٠	كما في ٣١ ديسمبر

١٠. رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، إن رأس مال الشركة مقسم إلى ٦٥٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها.

المبلغ	عدد الأسهم	نسبة الملكية %	كما في ٣١ ديسمبر	
٦,٥٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	%١٠٠	٢٠٢١ م	شركة فرونتير انفسمنت ماناجمنت بارتنز ليمتد
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٢٠٢٠ م	

١١. المصروفات الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤٦٤,٩٦٧	٤٠٤,٦١١	أتعاب مهنية
٨٩,٨٥٩	٨٨,٩٤٣	اشتراكات
٢٨,٣٦٩	١٦٣,٣٠٠	رسوم تسجيل وأتعاب تنظيمية أخرى
١٠٩,٣٢٤	٧٢,٨٣١	أخرى
٦٩٢,٥١٩	٧٢٩,٦٨٥	

تتضمن المصروفات الأخرى مصروفات اتصالات، وتكلفة تأمين، ومصروفات سفر، وتكاليف متنوعة.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في إنشاء وحماية القيمة لدى المساهم. المخاطر هي جزء كامن في أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر تُعد هامة بالنسبة للربحية المستمرة للشركة.

تكون الشركة الأم مسؤولة بصورة عامة عن استحداث الإطار العام لإدارة المخاطر بالشركة ومتابعتها. إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تتكون الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه والمستحق من طرف ذو علاقة.

تعرض هذه الأدوات المالية إلى المخاطر المالية التالية:

١-١٢ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. يتم إيداع النقد لدى بنك ذو تصنيف ائتماني جيد. المستحق من طرف ذي علاقة هو رصيد مدين مستحق من الشركة الأم ويتم تسويته على أساس دوري.

٢-١٢ مخاطر السوق

أ) مخاطر معدل الربح

تمثل مخاطر معدل الربح المخاطر الناتجة عن عدم تناسب معدل الربح المتغير مع تكلفة التمويل نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. لا يوجد لدى الشركة أدوات مالية ذات معدل ثابت، وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لأي مخاطر معدل الربح.

ب) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي المخاطر المتعلقة بالتقلب في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لم يكن لدى الشركة أي أدوات مالية معرضة لمخاطر الأسعار.

ج) مخاطر العملات

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي. لا تتعرض الشركة لمخاطر العملة نظراً لأنها لم تقم بإبرام أي معاملات بعملات أجنبية.

٣-١٢ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وللوقاية من هذه المخاطر، تجري الإدارة عمليات مراجعة منتظمة للتمويلات المتاحة والالتزامات الحالية والمستقبلية. جميع الموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة في قائمة المركز المالي لها تاريخ استحقاق تعاقدي خلال سنة واحدة.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٤-١٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن الشركة مستمرة ولا يوجد مطلب أو نية لتقليص حجم العمليات بشكل مادي أو إجراء معاملة بشروط معاكسة.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بسهولة وبشكل منتظم من تاجر صرف أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية ، وتمثل هذه الأسعار معاملات السوق الفعلية والتي تحدث بانتظام على أسس تجارية بحتة أساس.

عند قياس القيمة العادلة ، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في وصف التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وفقاً لما يلي:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى الأول الذي يمكن ملاحظته إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، تتكون الأدوات المالية للشركة من أرصدة لدى البنوك ، ومستحق من أطراف ذات صلة ، ومستحقات ومطلوبات أخرى ، والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة ، وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

١٣. الأحداث اللاحقة

ليس هناك أي أحداث هامة لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية.

١٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة في ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م).