

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport road
P O Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Headquarter

Commercial Registration No 1010425494

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهم شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقوائم الدخل 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 ٢٠٢٠م، 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 للمحاسبين القانونيين.

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 للمحاسبين القانونيين، 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، سواء 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 سواء 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، وتعد 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 شركة أف أي أم بارتترز كي أس أي (يتبع)

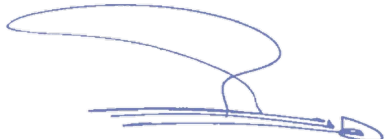
مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

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: ١٦ شعبان ١٤٤٢ هـ
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢١ م

شركة أف آي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاحات	
			الموجودات
٢,٩٥٧,٠٩٣	٢,٩٦٦,٩٩٨	٤	نقد وما في حكمه
١٨٤,٩٦٣	٤٤٨,٧٩٤	٥	مستحق من طرف ذو علاقة
٦٨,٤٢٠	٨٨,٨٠٠	٦	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٣,٥٥٨	١١,٥٥٦	٧	أجهزة حاسب آلي، صافي
<u>٣,٢٢٤,٠٣٤</u>	<u>٣,٥١٦,١٤٨</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١١٥,٦٩٣	٣٣١,٨٦٤	٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٣,٣٨٤	١٧,٣١٥	٩	التزامات منافع الموظفين
<u>١٣٩,٠٧٧</u>	<u>٣٤٩,١٧٩</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
--	١,٥٠٠,٠٠٠		الزيادة المقترحة في رأس المال
(١,٩١٥,٠٤٣)	(٣,٣٣٣,٠٣١)		خسائر متراكمة
<u>٣,٠٨٤,٩٥٧</u>	<u>٣,١٦٦,٩٦٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٣,٢٢٤,٠٣٤</u>	<u>٣,٥١٦,١٤٨</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أف أي أم بارتريز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاحات
١,٠٨٠,١٨٧	٧٩٢,٥٨٠	أتعاب إدارة
٣٠,٧٧٦	٣٣,٧٩٨	إيرادات أخرى
<u>١,١١٠,٩٦٣</u>	<u>٨٢٦,٣٧٨</u>	إجمالي ربح التشغيل
(١,٦٠٩,٧٠٢)	(١,٨٣٩,٢٧١)	رواتب ومنافع أخرى
(٨,٧٦٤)	(٧,٦٦٣)	استهلاك
(١٨٠,٨٠٠)	(٢٢٣,٥٠٠)	إيجارات
(٧٢٩,٦٨٥)	(٦٧٠,٩٨٧)	مصرفات أخرى
<u>(٢,٥٢٨,٩٥١)</u>	<u>(٢,٧٤١,٤٢١)</u>	إجمالي المصروفات التشغيلية
(١,٤١٧,٩٨٨)	(١,٩١٥,٠٤٣)	صافي الخسارة قبل ضريبة الدخل
--	--	ضريبة الدخل
<u>(١,٤١٧,٩٨٨)</u>	<u>(١,٩١٥,٠٤٣)</u>	صافي خسارة السنة/الفترة
--	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة/الفترة
<u>(١,٤١٧,٩٨٨)</u>	<u>(١,٩١٥,٠٤٣)</u>	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة/الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أف أي أم بارتنز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الخسائر المتراكمة	الزيادة المقترحة في رأس المال	رأس المال	
٥,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٥,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال
(١,٩١٥,٠٤٣)	(١,٩١٥,٠٤٣)	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٣,٠٨٤,٩٥٧	(١,٩١٥,٠٤٣)	--	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٣,٠٨٤,٩٥٧	(١,٩١٥,٠٤٣)	--	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
١,٥٠٠,٠٠٠	--	١,٥٠٠,٠٠٠	--	رأس المال المستلم مقدماً
(١,٤١٧,٩٨٨)	(١,٤١٧,٩٨٨)	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٣,١٦٦,٩٦٩	(٣,٣٣٣,٠٣١)	١,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أف أي أم بارتنز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
(١,٤١٧,٩٨٨)	(١,٩١٥,٠٤٣)	الربح قبل مصروف الضريبة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨,٧٦٤	٧,٦٦٣	تعديلات لنبود غير نقدية:
(٦,٠٦٩)	٢٣,٣٨٤	استهلاك التزامات منافع الموظفين
(٢٠,٣٨٠)	(٦٨,٤٢٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٢٦٣,٨٣١)	(١٨٤,٩٦٣)	زيادة في مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢١٦,١٧١	١١٥,٦٩٣	الزيادة في المستحق من أطراف ذات علاقة
(١,٤٨٣,٣٣٣)	(٢,٠٢١,٦٨٦)	زيادة في مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٦,٧٦٢)	(٢١,٢٢١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٧٦٢)	(٢١,٢٢١)	شراء أجهزة كمبيوتر صافي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري
١,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من رأس المال المستلم مقدماً صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٩,٩٠٥	٢,٩٥٧,٠٩٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة/ الفترة
٢,٩٥٧,٠٩٣	-	النقد وما في حكمه في بداية السنة/ الفترة
٢,٩٦٦,٩٩٨	٢,٩٥٧,٠٩٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة/ الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١. معلومات عامة

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب ترخيص وزارة الاستثمار رقم ١١٨/١٨/٥١١٨/٧/١/٦/٢٣ 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 انفيستمنت ماناجمنت بارتنرز (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 وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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.

شركة أف آي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ المعايير الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية. إن المعايير التالية لا يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً 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)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م
- الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
- المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

النقد وما في حكمه

يتكون النقد لدى البنك 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 حاسب آلي

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 آي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي المدرج بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه 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 تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح على المبلغ الأصلي القائم.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين 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 تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح على المبلغ الأصلي القائم.

عند الإثبات الأولى 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، وعند الإثبات الأولى، 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 الأولى، إلا في السنة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية.

ليس لدى الشركة أي 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 ٢٠٢٠ 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 تُمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح، 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، ويتحدد 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 المقدر.

شركة أف آي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام 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 وحدة إنتاج النقد عن المبلغ القابل للاسترداد، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد لوحدة إنتاج النقد. 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 المبلغ القابل للاسترداد للموجودات أو وحدات إنتاج النقد. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل 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 تجنب 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 الشركاء.

شركة أف آي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة 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 التغييرات 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 المعيار 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 الأولي للالتزامات عقد الإيجار المعدلة بأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار، زائداً أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتكاليف التفكيك 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 يحوّل 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 مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

يتم قياس التزامات عقد الإيجار مبدئيًا 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 العملة الوظيفية 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 بمصادقية 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 أن 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 والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
شركة فرونتير انفيستمنت ماناجمنت بارتنرز	مساهم	مصروفات تشغيلية إيرادات خدمات استشارية	١,٠٢٨,٨٤٥	٧٥٤,٩٠٨
			١,٠٨٠,١٨٧	٧٩٢,٥٨٠

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

فيما يلي الرصيد المستحق من طرف ذو علاقة:

كما في	كما في
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
١٨٤,٩٦٣	٤٤٨,٧٩٤

شركة فرونتير انفيستمنت ماناجمنت بارتنرز

موظفي الإدارة العليا

للفترة المنتهية	للسنة المنتهية
في	في
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٥٤٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠

رواتب ومنافع

٦. المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

تشتمل المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى على ما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٥٥,٠٠٠	٧١,٨٠٠
١٢,٧٨٧	١٦,٢٥٢
٦٣٣	٧٤٨
٦٨,٤٢٠	٨٨,٨٠٠

سلف لموظفين
تأمين
أخرى

٧. أجهزة الحاسب الآلي، صافي

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
-	٢١,٢٢١
٢١,٢٢١	٦,٧٦٢
٢١,٢٢١	٢٧,٩٨٣
-	٧,٦٦٣
٧,٦٦٣	٨,٧٦٤
٧,٦٦٣	١٦,٤٢٧
١٣,٥٥٨	١١,٥٥٦

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة/الفترة
إضافات خلال السنة/الفترة
الرصيد في نهاية السنة/الفترة

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في بداية السنة/الفترة
المحمل للسنة/الفترة
الرصيد في نهاية السنة/الفترة

صافي القيمة الدفترية

شركة أف آي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٨. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

تشتمل المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧٨,٣٥٠	٢٥٦,٨٧٣	أتعاب مهنية
٢١,٩٤٤	٦٦,٨٦٩	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
١٥,٣٩٩	٨,١٢٢	مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
١١٥,٦٩٣	٣٣١,٨٦٤	

٩. التزامات منافع الموظفين

فيما يلي بيان بالحركة في التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٢٣,٣٨٤	الرصيد في بداية الفترة
٢٣,٣٨٤	(٦,٠٦٩)	(رد) / المحمل للفترة
٢٣,٣٨٤	١٧,٣١٥	كما في ٣١ ديسمبر

١٠. رأس المال

إن رأس مال الشركة مقسم إلى ٦٥٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

المبلغ	عدد الأسهم	نسبة الملكية %	كما في ٣١ ديسمبر	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	م ٢٠٢٠	شركة فرونتير انفستمنت ماناجمنت
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	م ٢٠١٩	بارتنرز ليمتد

١١. المصروفات الأخرى

الفترة من التأسيس إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٥٩,٢٥٠	٤٠٤,٦١١	أتعاب مهنية
١٨٩,٥٢٦	١٦٣,٣٠٠	رسوم تسجيل وأتعاب تنظيمية أخرى
٩٦,٧٢٤	٨٨,٩٤٣	اشتراكات
١٢٥,٤٨٧	٧٢,٨٣١	أخرى
٦٧٠,٩٨٧	٧٢٩,٦٨٥	

شركة أف آي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠م، 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 تعاقدية خلال سنة واحدة.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٤-١٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة.

يوصف التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وفقاً لما يلي، وذلك بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- 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 ٢٠٢٠ م

القيمة العادلة-----					
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٢,٩٦٦,٩٩٨	--	--	٢,٩٦٦,٩٩٨	٢,٩٦٦,٩٩٨	نقد وما في حكمه
٤٤٨,٧٩٤	٤٤٨,٧٩٤	--	--	٤٤٨,٧٩٤	مستحق من طرف ذو علاقة
٧١,٨٠٠	٧١,٨٠٠	--	--	٧١,٨٠٠	موجودات متداولة أخرى
(٢٠٦,٨٦٩)	(٢٠٦,٨٦٩)	--	--	(٢٠٦,٨٦٩)	مطلوبات متداولة أخرى
<u>٣,٢٨٠,٧٢٣</u>	<u>٣١٣,٧٢٥</u>	<u>--</u>	<u>٢,٩٦٦,٩٩٨</u>	<u>٣,٢٨٠,٧٢٣</u>	<u>الإجمالي</u>

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

القيمة العادلة-----					
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٢,٩٥٧,٠٩٣	--	--	٢,٩٥٧,٠٩٣	٢,٩٥٧,٠٩٣	نقد وما في حكمه
١٨٤,٩٦٣	١٨٤,٩٦٣	--	--	١٨٤,٩٦٣	مستحق من طرف ذو علاقة
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	--	--	٥٥,٠٠٠	موجودات متداولة أخرى
(٢٨,٣٥٠)	(٢٨,٣٥٠)	--	--	(٢٨,٣٥٠)	مطلوبات متداولة أخرى
<u>٣,١٦٨,٧٠٦</u>	<u>٢١١,٦١٣</u>	<u>--</u>	<u>٢,٩٥٧,٠٩٣</u>	<u>٣,١٦٨,٧٠٦</u>	<u>الإجمالي</u>

وبرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، صنفت الموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة في المستوى ٣ باستثناء النقد وما في حكمه الذي صنف في المستوى ١.

شركة أف آي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١٣. كوفيد-١٩

لا تزال جائحة كوفيد-١٩ تُعطل الأسواق العالمية حيث تشهد العديد من المناطق الجغرافية "موجة ثانية" من العدوى على الرغم من أنها كانت قد سيطرت سابقاً على تفشي الفيروس من خلال إجراءات احترازية صارمة مثل فرض قيود على السفر وعمليات الإغلاق وقواعد التباعد الاجتماعي الصارمة. ومع ذلك، فقد تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن، ويرجع ذلك في المقام الأول إلى الإجراءات غير المسبوقه والفعالة التي اتخذتها الحكومة، وتبع ذلك إنهاء الحكومة لعمليات الإغلاق واتخاذ إجراءات مرحلية للعودة إلى الوضع الطبيعي.

لم تتأثر عمليات الشركة بشكل جوهري خلال سنة الجائحة وتمكنت الشركة من مواصلة تقديم خدماتها لعملائها والحفاظ على العمليات التجارية اليومية. تعتقد الإدارة أن السيولة لدى الشركة ومركز رأس المال سيستمر مدعوماً من قبل الشركة الأم للتعامل مع أي تعطل في الأعمال أو حالات عدم التأكد في المستقبل. تقوم الإدارة بتقييم الوضع الحالي عن كثب وأي تأثير محتمل يمكن أن يظهر على أدائها المالي في عام ٢٠٢١م وتتخذ الخطوات اللازمة للتعامل مع التحديات.

١٤. الأحداث اللاحقة

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

١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة في ١٦ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢١م).