

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية
للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م
(تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

القوائم المالية

للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي 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 ٢٠١٩م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة 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. ونعتمد 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 وعقد تأسيس الشركة، 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 هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أف أي أم بارتنز كي أس أي (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

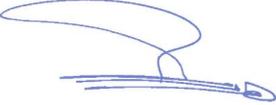
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة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

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 الجوهريّة 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد 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 لشركة أف أي أم بارتنز كي أس أي ("الشركة").

عن كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون


هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠



١٩ جمادى الأخرى ١٤٤١ هـ
الموافق: ١٣ فبراير ٢٠٢٠ م

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبلغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاحات	
		الموجودات
١٣,٥٥٨	٤	أجهزة حاسب آلي، صافي
<u>١٣,٥٥٨</u>		الموجودات غير المتداولة
٦٨,٤٢٠	٥	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٨٤,٩٦٣	٦	مستحق من طرف ذو علاقة
٢,٩٥٧,٠٩٣	٧	نقد وما في حكمه
<u>٣,٢١٠,٤٧٦</u>		الموجودات المتداولة
<u>٣,٢٢٤,٠٣٤</u>		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
(١,٩١٥,٠٤٣)		خسائر متراكمة
<u>٣,٠٨٤,٩٥٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
٢٣,٣٨٤	٨	التزامات منافع الموظفين
<u>٢٣,٣٨٤</u>		المطلوبات غير المتداولة
١١٥,٦٩٣	٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>١١٥,٦٩٣</u>		المطلوبات المتداولة
<u>٣,٢٢٤,٠٣٤</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاحات	
٧٩٢,٥٨٠		أتعاب إدارة
٣٣,٧٩٨		إيرادات أخرى
٨٢٦,٣٧٨		إجمالي ربح التشغيل
(١,٧٣٢,٠٩٢)		رواتب ومنافع أخرى
(٧,٦٦٣)		استهلاك
(٢٢٣,٥٠٠)		إيجار
(٧٧٨,١٦٦)	١١	مصروفات أخرى
(٢,٧٤١,٤٢١)		إجمالي المصروفات التشغيلية
(١,٩١٥,٠٤٣)		صافي الخسارة قبل ضريبة الدخل
-		ضريبة الدخل
(١,٩١٥,٠٤٣)		صافي خسارة الفترة
-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٩١٥,٠٤٣)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

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

شركة أف آي أم بارتنز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	رأس المال	
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال
(١,٩١٥,٠٤٣)	(١,٩١٥,٠٤٣)	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
<u>٣,٠٨٤,٩٥٧</u>	<u>(١,٩١٥,٠٤٣)</u>	<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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

شركة أف آي أم بارتنز كي أس أي

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(١,٩١٥,٠٤٣)	الخسارة قبل مصروف الضريبة
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	تعديلات لبنود غير نقدية:
٧,٦٦٣	استهلاك
٢٣,٣٨٤	التزامات منافع الموظفين
(٦٨,٤٢٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(١٨٤,٩٦٣)	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١١٥,٦٩٣	مستحق من طرف ذو علاقة
(٢,٠٢١,٦٨٦)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢١,٢٢١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢١,٢٢١)	شراء أجهزة كمبيوتر
	صافي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري
٥,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من إصدار رأس المال
	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢,٩٥٧,٠٩٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة
-	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٩٥٧,٠٩٣	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

شركة أف أي أم بارتنز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

١. معلومات عامة

شركة أف أي أم بارتنز كي أس أي ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب ترخيص وزارة الاستثمار رقم ١٨/١١٨/٥١١٨/٧/١٦ بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٩هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠١٨م). وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٧٥٩٨٧ الصادر في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠١٨م). إن الشركة هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة فرونتير انفستمنت ماناجمنت بارتنز (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 ١٤٣٩هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠١٨م).

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

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

٢. أسس الإعداد

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.

تعد هذه القوائم المالية هي القوائم المالية المراجعة الأولى للشركة وتغطي الفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وبالتالي، لم يتم عرض أي أرصدة مقارنة في القوائم المالية للفترة الحالية.

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.

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. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

الأعمار الإنتاجية لأجهزة كمبيوتر

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.

إن التخفيض في الأعمار الإنتاجية المقدرة لأجهزة الحاسب الآلي من شأنه أن يزيد من مصروف الاستهلاك المسجلة ويخفض الموجودات غير المتداولة.

المعايير الجديدة أو التعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر

هناك عدد من المعايير الجديدة التي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٠م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية.

إن المعايير المعدلة والتفسيرات الواردة أدناه لا يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية.

- تعديلات على المراجع حول إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعريف المواد (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)

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.

بحسب 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.

شركة أف أي أم بارتريز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والربح على أصل المبلغ 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 الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والربح على أصل المبلغ 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. يتم 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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

إضافة لذلك، وعند 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 لاحقاً لإثباتها الأولي، إلا في الفترة 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.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

تقييم نموذج الأعمال

تجري الشركة تقييماً 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.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح لغرض هذا التقييم، يعرف "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 دفعات من المبلغ الأصلي والربح، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدي قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية.
- خصائص الرافعة المالية؛
- شروط السداد والتمديد؛
- البنود التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة، و
- الخصائص التي تعدل الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود.

تصنيف المطلوبات المالية

تصنف الشركة مطلوباتها المالية كمقاسة بالتكلفة المطفاة. تحتسب التكلفة المطفاة 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 الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

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.

شركة أف أي أم بارتريز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أي ربح أو خسارة متراكمة مثبتة في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بسندات الاستثمار في حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات هذه السندات. 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 انقضاءها.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

- الموجودات المالية التي لا تتخفف 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 تتخفف قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدر.

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 عكس خسائر الانخفاض

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

في القيمة التي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر 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 أو لم يتم.

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 المساهمين.

التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة في نهاية كل فترة 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 الفترة 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 الفترات 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 الفترة 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 الفترة 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.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الإيرادات - العقود مع العملاء

تحقق الشركة الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام نموذج الخمس الخطوات التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل
يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء
التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة
بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات
تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تفي بالالتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل بموجب العقد.

عقود الإيجار

تقوم الشركة بإثبات موجودات "حق الاستخدام" ومطلوبات عقد 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. في 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.

يتم قياس التزامات عقد الإيجار مبدئياً 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. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار بالنسبة لعقود الإيجار لموجودات عقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تقوم الشركة بإثبات مدفوعات عقود الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

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 يتم ترجمتها إلى العملة الوظيفية 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 الالتزامات 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. أجهزة الحاسب الآلي، صافي

أجهزة الحاسب الآلي	التكلفة:
-	الرصيد في بداية الفترة
٢١,٢٢١	إضافات
٢١,٢٢١	الرصيد في نهاية الفترة
-	الاستهلاك المتراكم:
٧,٦٦٣	الرصيد في بداية الفترة
٧,٦٦٣	المحمل للفترة
	الرصيد في نهاية الفترة
١٣,٥٥٨	صافي القيمة الدفترية:
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٥. المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

تشتمل المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٥٥,٠٠٠	سلف لموظفين
١٢,٧٨٧	تأمين
٦٣٣	أخرى
<u>٦٨,٤٢٠</u>	

٦. 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	الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
شركة فرونتير انفستمنت ماناجمنت بارتنرز	الشركة الأم	مصروفات تشغيل إيرادات أتعاب	٧٥٤,٩٠٨ ٧٩٢,٥٨٠

فيما يلي الرصيد المستحق من طرف ذو علاقة:

شركة فرونتير انفستمنت ماناجمنت بارتنرز	١٨٤,٩٦٣
--	---------

موظفي الإدارة العليا

الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
<u>٥٤٠,٠٠٠</u>	مكافأة موظفي الإدارة العليا

٧. النقد وما في حكمه

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

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٨. التزامات منافع الموظفين

فيما يلي بيان بالحركة في التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	-	الرصيد في بداية الفترة
٢٣,٣٨٤	٢٣,٣٨٤	المحمل للفترة
٢٣,٣٨٤	٢٣,٣٨٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٩. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

تشتمل المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٧٨,٣٥٠	أتعاب مهنية
٢١,٩٤٤	٢١,٩٤٤	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
١٥,٣٩٩	١٥,٣٩٩	مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
١١٥,٦٩٣	١١٥,٦٩٣	

١٠. رأس المال

إن رأس مال الشركة مقسم إلى ٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

نسبة الملكية %	عدد الأسهم	المبلغ
١٠٠%	٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠

شركة فرونتير انفستمنت ماناجمنت بارتنرز ليمتد

١١. المصروفات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢٥٩,٢٥٠	أتعاب مهنية
١٨٩,٥٢٦	١٨٩,٥٢٦	رسوم حكومية
٩٦,٧٢٤	٩٦,٧٢٤	اشتراكات
٥١,٨٧٢	٥١,٨٧٢	تأمين طبي
١٨٠,٧٩٤	١٨٠,٧٩٤	أخرى
٧٧٨,١٦٦	٧٧٨,١٦٦	

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(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 العملات 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 ٢٠١٩م، 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.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٧ نوفمبر ٢٠١٨م (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

١٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

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.

٤-١٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه 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 تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

وبرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، صنفت الموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة في المستوى ٣ باستثناء النقد وما في حكمه الذي صنّف في المستوى ١.

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 ١٩ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ (١٣ فبراير ٢٠٢٠م).