

شركة أف آي أم بارتنز كي أس أي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
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



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

وإجبة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السيد مساهم شركة أف أي أم بارتنز كي إس أي

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أف أي أم بارتنز كي إس أي ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، 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 ٢٠٢٢م، 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 الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) 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، 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 تأكيدات 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

الى السيد مساهم شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (بتبع)

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، سواءً 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 للشركة.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2022م
(ريال سعودي)

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	إيضاح	
			الموجودات
1,623,605	2,740,754	4	النقد وما في حكمه
-	689,922	5	الذمم المدينة
2,144,280	1,917,578	6	المستحق من طرف ذو علاقة
129,507	221,807	7	المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
2,818	-	8	أجهزة الحاسب الآلي، بالصافي
3,900,210	5,570,061		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
259,401	632,608	9	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
-	191,623	10	مخصص ضريبة الدخل
45,260	182,949	11	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
304,661	1,007,180		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
6,500,000	6,500,000	12	رأس المال
1,200,000	1,200,000	12	الزيادة المقترحة في رأس المال
-	96,733	13	الاحتياطي النظامي
(4,104,451)	(3,233,852)		الأرباح المبقة
3,595,549	4,562,881		إجمالي حقوق الملكية
3,900,210	5,570,061		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م	إيضاح	
1,915,473	4,029,743		أتعاب الإدارة
1,915,473	4,029,743		إجمالي ربح التشغيل
(1,812,835)	(1,854,118)		الرواتب والمنافع الأخرى
(8,738)	(2,818)	8	الاستهلاك
(172,800)	(153,600)		الإيجارات
(692,519)	(860,252)	14	المصروفات الأخرى
(2,686,892)	(2,870,788)		إجمالي المصروفات التشغيلية
(771,419)	1,158,955		صافي الربح/ (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
--	(191,623)	10	ضريبة الدخل
(771,419)	967,332		صافي الربح/ (الخسارة) للسنة
--	--		الدخل الشامل الآخر للسنة
(771,419)	967,332		إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	رأس المال المقترح	رأس المال	
3,166,969	(3,333,031)	--	1,500,000	5,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2021م
1,200,000	--	--	1,200,000	--	رأس المال المستلم مقدماً
--	--	--	(1,500,000)	1,500,000	المحول إلى رأس المال
(771,419)	(771,419)	--	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
<u>3,595,549</u>	<u>(4,104,451)</u>	<u>--</u>	<u>1,200,000</u>	<u>6,500,000</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021م
3,595,549	(4,104,451)	--	1,200,000	6,500,000	الرصيد كما في 1 يناير 2022م
967,332	967,332	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	(96,733)	96,733	--	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
<u>4,562,881</u>	<u>(3,233,852)</u>	<u>96,733</u>	<u>1,200,000</u>	<u>6,500,000</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م	
(771,419)	1,158,955	الربح/ (الخسارة) قبل مصروف الضريبة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		تعديلات لينود غير نقدية:
8,738	2,818	الاستهلاك
27,945	137,689	مصروف التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
-	(191,623)	مخصص ضريبة الدخل
(40,707)	(92,300)	الزيادة في مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	(689,922)	الزيادة في الذمم المدينة التجارية
(1,695,486)	226,701	النقص/(الزيادة) في المستحق من طرف ذو علاقة
(72,464)	564,831	الزيادة/(النقص) في المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
(2,543,393)	1,117,149	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
1,200,000	-	المتحصلات من رأس المال المستلم مقدماً
1,200,000	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(1,343,393)	1,117,149	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة
2,966,998	1,623,605	النقد وما في حكمه في بداية السنة
1,623,605	2,740,754	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المال

Hedi Ben Mlouka
Chairman



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 Y/1/6/5118/18 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 انفيستمنت 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 ١٤٣٩هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠١٨م).

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 ٢٠٢٢م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. تقوم الشركة بعرض مركزها المالي طبقاً للسيولة

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.

٢,٣ 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 لمعدات الحاسب الآلي
تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرّة 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.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها الصادرة وغير سارية المفعول بعد
المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة بواسطة الشركة

فيما يلي التعديلات على معايير المحاسبة والتفسيرات التي أصبحت سارية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. قدرت الإدارة أن هذه التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
- عدد من التعديلات ضيقة النطاق على المعايير الدولية للتقرير المالي ٣ ومعيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧ وبعض التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠١٨م-٢٠٢١م (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ و ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦).

٥-٢ المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

فيما يلي المعايير المحاسبية والتعديلات والتغييرات التي تم نشرها ويتعين الالتزام بها للسنة المحاسبية الخاصة بالشركة والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات.

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، "عقود التأمين"، كما تم تعديله في ديسمبر ٢٠٢١م
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات
- التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، وبيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة

هذا، وتتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات في المستقبل لن يكون له تأثير جوهري 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 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 المقدره 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 حيثما كان ذلك مناسباً.

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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- الأحكام التعاقدية للموجودات المالية تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تعد 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
- الأحكام التعاقدية للموجودات المالية تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح 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 مقيسة 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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.

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. ويعد "الربح" 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.

تصنيف المطلوبات المالية

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

التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للشركة في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها نقل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية 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.

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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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.

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، 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 في القيمة 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 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص بالمبالغ المستحقة بموجب نظام العمل السعودي المطبق على الخدمة التراكمية للموظفين كما في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

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 الإدارة

يتم إثبات أتعاب الإدارة 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 الأصول للاسترداد.

المصرفات

يتم قياس المصرفات وإثباتها كتكاليف فترة عند تكبدها. يتم توزيع المصرفات المتعلقة بأكثر من فترة مالية على هذه الفترات بصورة تناسبية.

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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الضريبة

تخضع الشركة للضريبة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الضريبة المستحقة على الشركة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بموجب الربوط النهائية، إن وجدت، عند تحديدها.

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 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 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. الذمم المدينة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لدى الشركة ذمم مدينة بمبلغ ٦٨٩,٩٢٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء). فيما يلي أعمار الذمم المدينة:

الأعمار	٣٠ - ٠ يوماً	٦٠ - ٣١ يوماً	٩٠ - ٦١ يوماً	٩٠ يوماً فأكثر	الإجمالي
الذمم المدينة (المجمل والصافي)	٤٩٩,٩٩٦	--	--	١٨٩,٩٢٦	٦٨٩,٩٢٢

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة

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

١-٦ فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة للفترة:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شركة فرونتير انفيستمنت ماناجمنت بارتنرز ليمتد الموظفين التنفيذيين	الشركة الأم	المصروفات التشغيلية إيرادات خدمات استشارية الرواتب والمنافع	٥٥١,٥٣٧	٥٣٥,٨٩١
موظفو الإدارة العليا			٢,١٦٨,٨٥٧	١,٩١٥,٤٧٣
			٤٩٣,٩٣٨	٤٢٠,٠٠٠

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٦- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٦-٢ فيما يلي الرصيد المستحق من طرف ذو علاقة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,١٤٤,٢٨٠	١,٩١٧,٥٧٨

شركة فرونتير انفستمنت ماناجمنت بارتنرز ليتمتد

٧. المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٤,٠٠٠	١٣٦,٨٠٠
--	٢٣,٩٦٥
٤٥,٥٠٧	٦١,٠٤٢
١٢٩,٥٠٧	٢٢١,٨٠٧

سلف للموظفين
ضريبة القيمة المضافة المستحقة
المصروفات المدفوعة مقدماً

٨. أجهزة الحاسب الآلي، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٧,٩٨٣	٢٧,٩٨٣
٢٧,٩٨٣	٢٧,٩٨٣
١٦,٤٢٧	٢٥,١٦٥
٨,٧٣٨	٢,٨١٨
٢٥,١٦٥	٢٧,٩٨٣
٢,٨١٨	--

التكلفة:
الرصيد في بداية السنة
الرصيد في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم:
الرصيد في بداية السنة
المحمل للسنة
الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

٩. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

فيما يلي المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
--	٣٧٥,٠٠٠
١٥٠,١١٠	١٤٧,١٩٨
٤٨,٤٩٧	٧٤,٠١١
٨,١٢٢	٦,٥٢٢
٥٢,٦٧٢	٢٩,٨٧٧
٢٥٩,٤٠١	٦٣٢,٦٠٨

مخصص المكافآت
الأتعاب المهنية
ضريبة القيمة المضافة المستحقة
مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
أخرى

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٠. مخصص ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
--	--	الرصيد في بداية السنة
--	١٩١,٦٢٣	المحمل للسنة
--	١٩١,٦٢٣	كما في ٣١ ديسمبر

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. سجلت الشركة ربحاً خلال السنة وكونت مخصصاً لضريبة الدخل.

١١. التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي حركة التزام مكافأة نهاية الخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧,٣١٥	٤٥,٢٦٠	الرصيد في بداية السنة
٢٧,٩٤٥	١٣٧,٦٨٩	المحمل للسنة
٤٥,٢٦٠	١٨٢,٩٤٩	كما في ٣١ ديسمبر

١٢. رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، إن رأس مال الشركة مقسم إلى ٦٥٠,٠٠٠ سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦٥٠,٠٠٠ سهماً) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل للسهم.

المبلغ	عدد الأسهم	نسبة الملكية %	كما في ٣١ ديسمبر	
٦,٥٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٪١٠٠	٢٠٢٢ م	شركة فرونتير انفيستمنت ماناجمنت بارتنرز ليمتد
٦,٥٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٪١٠٠	٢٠٢١ م	

يمثل رأس المال المقترح المبالغ التي تسلمتها الشركة من مساهمها الحالي. تقوم الشركة حالياً بعملية إدارية لإصدار ١٢٠,٠٠٠ سهماً إضافياً بقيمة اسمية بمبلغ ١٠ ريالاً سعودية لكل سهم لمساهمها الحالي.

١٣. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة سنوياً تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهم الشركة.

١٤. المصروفات الأخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٦٤,٩٦٧	٥٣٧,٢٩٨	الأتعاب المهنية
٨٩,٨٥٩	٨٩,٨٥٩	الاشتراكات
٢٨,٣٦٩	٩١,٨٦٠	رسوم تسجيل وأتعاب تنظيمية أخرى
١٠٩,٣٢٤	١٤١,٢٣٥	أخرى
٦٩٢,٥١٩	٨٦٠,٢٥٢	

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

١٥. 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 والذمم المدينة والمستحق من طرف ذو علاقة.

تعرض هذه الأدوات المالية إلى المخاطر المالية التالية:

١-١٥ 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 البنوك لدى بنك ذو تصنيف ائتماني جيد، وتم تحصيل الذمم المدينة لاحقاً والمستحق من طرف ذو علاقة هو رصيد مدين مستحق من الشركة الأم ويتم تسويته بانتظام.

٢-١٥ 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 جوهرية لمعدل 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 ٢٠٢٢ م، لم يكن لدى الشركة أي أدوات مالية معرضة لمخاطر الأسعار

١٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

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.

١٥-٣ 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 للشركة في تاريخ قائمة المركز المالي لها تاريخ استحقاق تعاقدية خلال سنة واحدة.

١٥-٤ 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. يتضمن تعريف القيمة العادلة الافتراض بأن الشركة مستمرة في أعمالها ولا يوجد أي نية أو متطلب لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو القيام بمعاملة بشروط معاكسة.

وتعتبر الأداة المالية متداولة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بشكل دوري وبسهولة من سمسار أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية. وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية التي تحدث بانتظام على أساس تجاري.

وعند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة
- المستوى ٢ - طرق تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تتكون الأدوات المالية للشركة من الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والمطلوبات المستحقة والأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة، وترى الإدارة أن القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٦. الأحداث اللاحقة

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

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة في ٥ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٣م).