

شركة أف آي أم بارتنز كي أس أي  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

شركة أف آي أم بارتريز كي أس أي  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٢,٧٤٠,٧٥٤	٢,٣٦٥,٥٨٨	٤	النقد وما في حكمه
٦٨٩,٩٢٢	١٣,٥٤٠,٩٩٧	٥	الذمم المدينة
١,٩١٧,٥٧٨	--	٢-٦	المستحق من طرف ذي علاقة
٢٢١,٨٠٧	٦٤٨,١٣٣	٧	المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
--	٢٨٦,٩٨٦	٨	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
--	٢,١٤٧,٣٢٤	٩	موجودات حق الاستخدام - صافي
<u>٥,٥٧٠,٠٦١</u>	<u>١٨,٩٨٩,٠٢٨</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
--	٥,١٦٠,٣٣٢	٢-٦	المستحق إلى طرف ذي علاقة
٦٣٢,٦٠٨	٣,٢٨٤,٦٧٨	١١	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٩١,٦٢٣	٥٤٢,٩٦٧	١٢	مخصص ضريبة الدخل
--	٢,١٩٥,٦٠٦	١٠	التزامات عقود الإيجار
١٨٢,٩٤٩	٩٩,٢٥١	١٣	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٠٠٧,١٨٠</u>	<u>١١,٢٨٢,٨٣٤</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٦,٥٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١,٢٠٠,٠٠٠	--		الزيادة المقترحة في رأس المال
٩٦,٧٣٣	٤١١,٠٦٤	١٥	الاحتياطي النظامي
<u>(٣,٢٣٣,٨٥٢)</u>	<u>(٤٠٤,٨٧٠)</u>		الأرباح المبقاة
<u>٤,٥٦٢,٨٨١</u>	<u>٧,٧٠٦,١٩٤</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<u>٥,٥٧٠,٠٦١</u>	<u>١٨,٩٨٩,٠٢٨</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

Mark Heaney  
Chairman

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

Mark He

شركة أف أي أم بارتريز كي أس أي  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٤,٠٢٩,٧٤٣	٥,٧٥٠,٢٣٩		أتعاب الإدارة
--	١١,٨٠٧,٧١١		أتعاب الأداء
٤,٠٢٩,٧٤٣	١٧,٥٥٧,٩٥٠		إجمالي ربح التشغيل
(١,٨٥٤,١١٨)	(٩,٤٠١,١٩٦)		الرواتب والمنافع الأخرى
(٢,٨١٨)	(٣٦,٣٩٥)		الاستهلاك
(١٥٣,٦٠٠)	(١٥١,٢٠٠)		الإيجارات
-	(١١,٨٨٦)		مصروف الفائدة
(٨٦٠,٢٥٢)	(٤,٢٦٧,١٣٢)	١٦	المصروفات الأخرى
(٢,٨٧٠,٧٨٨)	(١٣,٨٦٧,٨٠٩)		إجمالي المصروفات التشغيلية
١,١٥٨,٩٥٥	٣,٦٩٠,١٤١		صافي الربح قبل ضريبة الدخل
(١٩١,٦٢٣)	(٥٤٦,٨٢٨)	١٢	ضريبة الدخل
٩٦٧,٣٣٢	٣,١٤٣,٣١٣		صافي ربح السنة
--	--		الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٦٧,٣٣٢	٣,١٤٣,٣١٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة

Mark Heaney  
Chairman

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

Mark He

شركة أف أي أم بارتريز كي أس أي  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	رأس المال المقترح	رأس المال	
٣,٥٩٥,٥٤٩	(٤,١٠٤,٤٥١)	--	١,٢٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٩٦٧,٣٣٢	٩٦٧,٣٣٢	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	(٩٦,٧٣٣)	٩٦,٧٣٣	--	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٤,٥٦٢,٨٨١	(٣,٢٣٣,٨٥٢)	٩٦,٧٣٣	١,٢٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٥٦٢,٨٨١	(٣,٢٣٣,٨٥٢)	٩٦,٧٣٣	١,٢٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
--	--	--	(١,٢٠٠,٠٠٠)	١,٢٠٠,٠٠٠	المحول إلى رأس المال
--	(٣١٤,٣٣١)	٣١٤,٣٣١	--	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٣,١٤٣,٣١٣	٣,١٤٣,٣١٣	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٧,٧٠٦,١٩٤	(٤٠٤,٨٧٠)	٤١١,٠٦٤	--	٧,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

Mark Heaney  
Chairman

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

Mark Heaney

شركة أف أي أم بارتنز كي أس أي  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١٥٨,٩٥٥	٣,٦٩٠,١٤١	الربح قبل ضريبة الدخل التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<b>التعديلات للبنود غير النقدية:</b>
٢,٨١٨	٣٦,٣٩٥	الاستهلاك
١٣٧,٦٨٩	(٦٦,١٩٦)	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - صافي
--	١١,٨٨٦	الفائدة على عقد الإيجار
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:</b>
(٩٢,٣٠٠)	(٤٢٦,٣٢٦)	الزيادة في المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
(٦٨٩,٩٢٢)	(١٢,٨٥١,٠٧٥)	الزيادة في الذم المدينة التجارية
٢٢٦,٧٠١	٧,٠٧٧,٩١٠	الزيادة في المستحق من/ إلى طرف ذي علاقة
٥٦٤,٨٣١	٢,٦٥٢,٠٦٩	الزيادة في المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
١,٣٠٨,٧٧٢	١٢٤,٨٠٤	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(١٩١,٦٢٣)	(١٩٥,٤٨٤)	ضريبة الدخل المدفوعة
--	(١٧,٥٠٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,١١٧,١٤٩	(٨٨,١٨٠)	<b>صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
--	(٢٨٦,٩٨٦)	الزيادة في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
--	(٢٨٦,٩٨٦)	<b>صافي النقد (المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية</b>
--	--	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
١,١١٧,١٤٩	(٣٧٥,١٦٦)	<b>صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة</b>
١,٦٢٣,٦٠٥	٢,٧٤٠,٧٥٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٧٤٠,٧٥٤	٢,٣٦٥,٥٨٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<b>المعاملات غير النقدية الإضافية:</b>
--	٢,١٨٣,٧١٩	حق الاستخدام للأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

Mark Heaney  
Chairman

Mark He

## 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 ١٤٣٩ هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠١٨ م). وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٧٥٩٨٧ الصادر في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠١٨ م). إن الشركة هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة فرونتير انفستمنت ماناجمنت بارتنرز ليمتد (شركة تأسست في الإمارات العربية المتحدة) ("الشركة الأم").

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة صناديق الاستثمار الخاصة غير العقارية، وإدارة محافظ المستثمرين ذوي الخبرة، وتقديم المشورة في الأوراق المالية، والترتيب في الأوراق المالية بموجب ترخيص وزارة الاستثمار السعودية رقم ١٠٢١١٣٩١٢٨٤٣٧٨ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠١٨ م). ليس لدى الشركة دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح، ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. عوضاً عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

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 ٢٠٢٣ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ٢-٢ أسس القياس

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

### ٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

Mark Heaney  
Chairman

Mark He

## 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 ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ. قدرت الإدارة أن هذه التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ " عقود التأمين"
- 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 - بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة

### 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 ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧- "ترتيبات تمويل الموردين"
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - "المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات"
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم قابلية التبادل

هذا، وتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات في المستقبل لن يكون له تأثير هام على المبالغ المدرجة.

## ٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

### النقد وما في حكمه

يتكون النقد لدى البنك من الرصيد في الحساب الجاري.

### 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.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### الأدوات المالية (يتبع)

#### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

#### تقييم نموذج الأعمال

تجري الشركة تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي 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.

#### تصنيف المطلوبات المالية

تصنف الشركة مطلوباتها المالية كمفاساة 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 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.

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)

#### الأدوات المالية (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.

#### 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.

#### موجودات حق الاستخدام

تجري الشركة عند الإثبات الأولي في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل. يتم تحديد السيطرة إذا كانت معظم المنافع تتدفق إلى الشركة ويمكن للشركة توجيه استخدام هذه الموجودات. اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجاري واحد.

تطبق الشركة نموذج التكلفة وقياس الأصل المتعلق بحق الاستخدام بالتكلفة؛

- ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.
- المعدل لأي إعادة قياس التزامات عقود الإيجار للتعديلات على عقد الإيجار.

#### التزامات عقود الإيجار

عند الإثبات الأولي، تكون التزامات عقود الإيجار هي القيم الحالية لكافة الدفعات المتبقية للمؤجر، وتخصم باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة إذا كان من الصعب تحديد هذا المعدل بسهولة.

وعادةً ما تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم. تقيس الشركة التزامات عقود الإيجار بعد تاريخ البدء من خلال:

- زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات عقود الإيجار.
- تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.
- إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل على عقد الإيجار.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### التزامات عقود الإيجار (يتبع)

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغييراً في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغييراً في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت الشركة بتغيير تقييم ما إذا ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء. وعندما يعاد قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في قائمة الدخل إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

#### 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.

#### أتعاب الأداء

يتم إثبات أتعاب الأداء على أساس نسبة ثابتة من أداء صافي الأصول قيد الإدارة ("القائم على الأصول") الخاضعة للشروط والأحكام المعمول بها المذكورة في العقود مع العملاء.

#### المصروفات

يتم قياس المصروفات وإثباتها كتكاليف عند تكبدها. يتم توزيع المصروفات 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 الصرف 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)

#### الضرائب

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.

### ٤. النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على الرصيد في الحساب الجاري لدى البنك السعودي الأول والذي له تصنيف ائتماني طويل الأجل A- ويعمل في المملكة العربية السعودية.

### ٥. الذمم المدينة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى الشركة ذمم مدينة بمبلغ ١٣,٥٤٠,٩٩٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٨٩,٩٢٢ ريال سعودي). فيما يلي أعمار الذمم المدينة:

الأعمار	٠ - ٣٠ يوماً	٣١ - ٦٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٩٠ يوماً فأكثر	الإجمالي
الذمم المدينة (المجمل)	١٢,٥٩٠,٥٣١	--	--	٩٥٠,٤٦٦	١٣,٥٤٠,٩٩٧
والصافي)					

### ٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركة الأم. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها بصورة متبادلة ويتم اعتمادها من قبل إدارة الشركة.

٦-١ فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة.

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة فرونتير انفيستمنت ماناجمنت بارتنرز ليمتد	الشركة الأم	مصرفات تشغيلية	٥٥١,٥٣٧	٣٧٤,٥٧٧
		إيرادات خدمات استشارية	٢,١٦٨,٨٥٧	٣,٣٨٤,٥١٠
		خدمات فنية وخدمات دعم	--	٣,٣٥٧,١٧٦
		رواتب ومنافع	--	٧,٤٣٢,١٨٤
الموظفين التنفيذيين	موظفو الإدارة العليا	رواتب ومنافع	٤٩٣,٩٣٨	٢٩١,٨١٥

شركة أف آي أم بارتنرز كي أس أي  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٩١٧,٥٧٨	--

شركة فرونتير انفيستمنت ماناجمنت بارتنرز ليمتد

فيما يلي الرصيد المستحق لطرف ذي علاقة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
--	٥,١٦٠,٣٣٢

شركة فرونتير انفيستمنت ماناجمنت بارتنرز ليمتد

٧. المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣٦,٨٠٠	--
٢٣,٩٦٥	٦٠,٦٢٥
--	٣٨٤,٥٠٥
٦١,٠٤٢	٢٠٣,٠٠٣
٢٢١,٨٠٧	٦٤٨,١٣٣

السلف للموظفين  
ضريبة القيمة المضافة المستحقة  
الإيرادات المستحقة  
المصروفات المدفوعة مقدماً

٨. الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
--	--
--	٢٨٦,٩٨٦
--	٢٨٦,٩٨٦

الرصيد الافتتاحي  
الإضافات خلال السنة  
الرصيد الختامي

يمثل هذا البند التكاليف المتكبدة خلال السنة للتحسينات على العقارات المستأجرة التي لم يتم رسملتها بعد.

شركة أف آي أم بارتنز كي أس أي  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

٩. موجودات حق الاستخدام، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
--	--	<b>التكلفة:</b>
--	--	الرصيد في بداية السنة
--	٢,١٨٣,٧١٩	الإضافات
--	٢,١٨٣,٧١٩	الرصيد في نهاية السنة
--	--	<b>الاستهلاك المتراكم:</b>
--	--	الرصيد في بداية السنة
--	٣٦,٣٩٥	المحمل للسنة
--	٣٦,٣٩٥	الرصيد في نهاية السنة
--	٢,١٤٧,٣٢٤	صافي القيمة الدفترية

١٠. التزامات عقود الإيجار

تستحق التزامات عقود الإيجار التمويلي للشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
--	--	التزامات عقود الإيجار في بداية السنة
--	٢,١٨٣,٧٢٠	الإضافات خلال السنة
--	١١,٨٨٦	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
--	--	المدفوعات خلال السنة
--	٢,١٩٥,٦٠٦	التزامات عقود الإيجار في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
--	٦٩٦,٩٥٠	المتداولة
--	١,٤٩٨,٦٥٦	غير المتداولة
--	٢,١٩٥,٦٠٦	

شركة أف أي أم بارتيز كي أس أي  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

**١١. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى**

فيما يلي المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٧٥,٠٠٠	٥٦٢,٥٠٠	مخصص المكافآت
١٤٧,١٩٨	١٢٨,٥٠١	الأتعاب المهنية
٧٤,٠١١	١,٩٦٤,٥٥٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٦,٥٢٢	١٦,٤٢٩	مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
--	٥٣٩,٤٦٨	ضريبة الاستقطاع
٢٩,٨٧٧	٧٣,٢٢٣	أخرى
<u>٦٣٢,٦٠٨</u>	<u>٣,٢٨٤,٦٧٨</u>	

**١٢. مخصص ضريبة الدخل**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
--	١٩١,٦٢٣	الرصيد في بداية السنة
١٩١,٦٢٣	٥٤٦,٨٢٨	المحمل للسنة
--	(١٩٥,٤٨٤)	المدفوعات خلال السنة
<u>١٩١,٦٢٣</u>	<u>٥٤٢,٩٦٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر

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

**١٣. التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

فيما يلي بيان الحركة في التزام مكافأة نهاية الخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٥,٢٦٠	١٨٢,٩٤٩	الرصيد في بداية السنة
١٣٧,٦٨٩	٤٣,٠٧٥	المحمل للسنة
--	(١٠٩,٢٧٣)	الرد خلال السنة
--	(١٧,٥٠٠)	المدفوعات خلال السنة
<u>١٨٢,٩٤٩</u>	<u>٩٩,٢٥١</u>	كما في ٣١ ديسمبر

شركة أف آي أم بارتنز كي أس أي  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

١٤. رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، إن رأس مال الشركة مقسم إلى ٧٧٠,٠٠٠ سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٥٠,٠٠٠ سهماً) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل للسهم.

المبلغ	عدد الأسهم	نسبة الملكية %	كما في ٣١ ديسمبر	
٧,٧٠٠,٠٠٠	٧٧٠,٠٠٠	%١٠٠	م٢٠٢٣	شركة فرونتير انفيستمنت ماناجمنت بارتنز ليمتد
٦,٥٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	%١٠٠	م٢٠٢٢	

في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م وافقت هيئة السوق المالية على زيادة حد رأس مال الشركة. وعليه، قامت الإدارة بتحويل الزيادة المقترحة في رأس المال بمبلغ ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى رأس المال.

١٥. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة سنوياً تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس مالها بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة العادية. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
--	٩٦,٧٣٣	الرصيد في بداية السنة
٩٦,٧٣٣	٣١٤,٣٣١	تخصيص للسنة
٩٦,٧٣٣	٤١١,٠٦٤	كما في ٣١ ديسمبر

١٦. المصروفات الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٣٧,٢٩٨	٥١١,٩٦١	الأتعاب المهنية
٨٩,٨٥٩	٩٣,٨٩٠	الاشتراكات
٩١,٨٦٠	٧٩,٨٧٥	رسوم التسجيل والرسوم التنظيمية الأخرى
--	٣,٣٥٧,١٧٦	الخدمات الفنية وخدمات الدعم
١٤١,٢٣٥	٢٢٤,٢٣٠	أخرى
٨٦٠,٢٥٢	٤,٢٦٧,١٣٢	

تتضمن المصروفات الأخرى مصروفات الاتصالات وتكلفة التأمين ومصروفات السفر والتكاليف المتنوعة الأخرى.

## ١٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في إنشاء وحماية القيمة لدى المساهمين. 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 لجنة المخاطر في الشركة الأم مسؤولة بصورة عامة عن وضع الإطار العام لإدارة المخاطر بالشركة ومتابعته. 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.

تتعرض هذه الأدوات المالية إلى المخاطر المالية التالية:

### ١-١٧ 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 استلام الذمم المدينة لاحقا والمستحق من طرف ذي علاقة هو رصيد مدين مستحق من الشركة الأم ويتم تسويته بانتظام.

### ٢-١٧ مخاطر السوق

#### أ) مخاطر معدل الربح

تمثل مخاطر معدل الربح المخاطر الناتجة عن عدم تناسب معدل الربح المتغير مع التكاليف التمويلية 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 ٢٠٢٣ م، لم يكن لدى الشركة أي أدوات مالية معرضة لمخاطر الأسعار.

#### ج) مخاطر العملات

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي. تقوم الشركة بإجراء معاملات إما بالدولار الأمريكي أو الدرهم الإماراتي أو الريال السعودي، حيث أن كل من و مرتبطان بالدولار الأمريكي. لذلك، لا تتعرض الشركة لأي مخاطر كبيرة للعملة.

## ١٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

### ٣-١٧ 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 تعاقدى خلال سنة واحدة.

### ١٨. 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 مطلب 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 يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تتكون الأدوات المالية للشركة من النقد وما في حكمه، والذمم المدينة، والمستحق من / إلى أطراف ذات علاقة، والمصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى، وموجودات حق الاستخدام، والتزامات عقود الإيجار، والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى، المقاسة بالتكلفة المطفأة وترى الإدارة أن القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

### ١٩. الأحداث اللاحقة

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

### ٢٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة في ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م).