

FIM Partners

شركة اف اي ام بارتنرز كي اس اي

التقرير السنوي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر شركة إف اي ام بارتنرز كي اس اي تقديم تقريرها السنوي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024. تم إعداد هذا التقرير وفقا للمتطلبات التنظيمية المعمول بها وأفضل ممارسات حوكمة الشركات، ويهدف إلى توفير الشفافية لمستثمرين وعملائنا وأصحاب المصلحة.

يسلط الضوء على 2024

في عام 2024 ، حققت إف اي ام بارتنرز كي اس اي إنجازا مهما مع توسيع ترخيص هيئة السوق المالية (CMA) ، مما مكن الشركة من تقديم مجموعة واسعة من خدمات إدارة الاستثمار. وقد أدت هذه الخطوة إلى وضع خطط لتوظيف مواهب جديدة من ذوي الخبرة في استراتيجيات السوق العامة والخاصة مثل الأسهم والدخل الثابت والأسهم الخاصة والعقارات، بالإضافة إلى الانتقال إلى مكاتب جديدة في مركز الملك عبد الله المالي المرموق (KAFD)، مما يعزز وجود الشركة على المدى الطويل في المركز المالي للمملكة العربية السعودية.

لدعم مسارها الاستراتيجي، زادت الشركة رأس مالها من 7.7 مليون ريال سعودي إلى 20 مليون ريال سعودي وأطلقت مبادرات في مجال الدخل الثابت والعقارات، بما في ذلك تطوير استراتيجيات استثمارية تستهدف الأصول المدرة للدخل والضيافة. وتتماشى هذه المبادرات مع رؤية الشركة الأوسع لبناء منصة استثمارية متعددة الأصول مصممة خصيصا للمستثمرين المؤسسيين والمتطورين في المملكة وخارجها.

ومن خلال هذه التغييرات، استمرت الشركة في التركيز على تعزيز الحوكمة وإدارة المخاطر وأنظمة الامتثال لدعم التوسع المستدام في السنوات المقبلة.

الأنشطة الرئيسية واستعراض الأعمال

شركة إف اي ام بارتنرز كي اس اي هي مؤسسة سوق مالية مرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية لممارسة أنشطة أعمال إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق.

تعمل شركة إف اي ام بارتنرز كي اس اي بنشاط على وضع نفسها للنمو المستقبلي كمدير استثمار رائد متعدد الأصول في المملكة من خلال استثمارات البنية التحتية ورأس المال البشري. والجدير بالذكر أن الشركة حصلت على موافقة هيئة السوق المالية على توسيع أنشطتها التجارية المرخصة من إدارة الاستثمارات إلى إدارة الاستثمارات الحالية وأنشطة الصناديق التشغيلية. وهذا من شأنه أن يمكن من التوسع بما يتجاوز الأسهم الحالية للشركة وعروض الدخل الثابت، مع إضافة صناديق الدخل الثابت وإدارة الصناديق العقارية. وتهدف الاستجابة إلى تلبية الطلب المتزايد على الاستثمارات العقارية، مدفوعة بإصلاحات رؤية 2030، وتطوير البنية التحتية، والاتجاهات الديموغرافية.

وركزت الشركة على استراتيجيات إدارة الأصول عالية الجودة عبر الأسهم العامة والدخل الثابت والعقارات في المملكة العربية السعودية وأسواق الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، والتي يتم نشرها من خلال صناديق هيئة أسواق المال والحسابات التقديرية المدارة للمحفظة.

كجزء من توسعها طويل الأمد ، قامت شركة إف اي ام بارتنرز كي اس اي بتعيين العديد من الفرق وانتقلت إلى مكاتب جديدة في مركز الملك عبد الله المالي (KAFD) لتسهيل وجودها طويل الأمد في المركز المالي للمملكة.

في عام 2024 ، زادت الشركة رأس مالها من 7.7 مليون ريال سعودي إلى 20 مليون ريال سعودي ، مما عزز قاعدتها الرأسمالية لتلبية الاحتياجات التشغيلية.

بالنظر إلى المستقبل ، تتوقع الشركة:

1. النمو المستمر في الأصول المدارة للمؤسسات
2. الإطلاق الناجح لاستراتيجيات الأسهم والعقارات والدخل الثابت المتخصصة
3. تعزيز مكانة العلامة التجارية وقدرات التنفيذ في السوق المحلية

مجلس الإدارة

يتألف مجلس إدارة إف اي ام بارتنرز كي اس اي من محترفين يتمتعون بخبرة عميقة في إدارة الأصول والحوكمة. بشكل جماعي ، تدعم قيادتهم التوجه الاستراتيجي للشركة ، والإشراف على المخاطر ، والامتثال التنظيمي.

في أواخر العام ، زاد حجم مجلس الإدارة من 3 أعضاء إلى 5 أعضاء حاليين موصوفين أدناه. يلتزم مجلس الإدارة بالحوكمة والرقابة السليمة بما يتماشى مع توقعات الصناعة.

الاسم	موضع	تصنيف
مارك هيني	رئيس	غير تنفيذي
هادي بن ملوكة	نائب رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي
جولي أبراهام	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي
أبهيشيك جوجادور	عضو مجلس الإدارة	مستقل
ماريو تريفونيدس	عضو مجلس الإدارة	مستقل

نظرا لتوسع مجلس إدارة الشركة في أواخر عام 2024 ، تم عقد الاجتماع الأول لمجلس الإدارة الحالي في مارس 2025. وسيجتمع المجلس كل ثلاثة أشهر.

لجان مجلس الإدارة

لا تحتفظ إف/إم بارتنرز كي/إس أي بلجان مستقلة في الوقت الحالي.

تماشيا مع أفضل الممارسات ، تعتزم الشركة مراجعة هذا الموقف في عام 2025 بهدف تشكيل لجان بمجرد أن تتطلب طبيعة الأعمال وحجمها وتعقيدها ذلك. يتم دعم مسؤوليات الرقابة من قبل لجان على مستوى المجموعة ، وهي لجنة المخاطر ولجنة الرقابة الداخلية ولجنة التقييم وغيرها.

يوضح الجدول التالي هيكل بعض الاجتماعات الرئيسية لعام 2024 بالإضافة إلى الاجتماعات المخصصة وللجنة القادمة:

نوع الاجتماع	التكرار المخطط	الهدف
مجلس الإدارة	ربع سنوي (نصف سنوي سابقا)	الرقابة الاستراتيجية والمسؤولية النهائية وصنع القرار
لجنة المخاطر	نصف سنوي (على مستوى المجموعة)	مراجعة إطار سياسة المخاطر ، والتطورات المتعلقة بالمخاطر والعوائد المعدلة حسب المخاطر ، والموافقة على التعديلات على السياسة
لجنة الرقابة الداخلية	ربع سنوي (على مستوى المجموعة)	مساعدة الإدارة العليا ومجلس الإدارة في مراجعة مجالات وعمليات الرقابة الرئيسية
لجنة التقييم	نصف سنوي	الإشراف على آليات التسعير ومراجعة تحديات الأسعار ونماذج التقييم للأدوات المعقدة

الانتماءات والمناصب الخارجية

تعد شركة إف ام بارتنرز كي اس اي جزءا من مجموعة أوسع لإدارة الاستثمار بقيادة الشركة الأم بنسبة 100٪ ، فرونثير إنفوستمنت مانجمنت بارتنرز المحدودة.

وشركة فرونثير لإدارة الاستثمارات المحدودة مملوكة بشكل مشترك من قبل مؤسسيها والرئيس التنفيذي للمجموعة ورئيس قسم المعلومات السيد هادي بن ملوكة والمجموعة المالية هيرميس.

الشركات التابعة الأخرى للشركة الأم هي شركة FIM Partners UK Ltd. المملوكة بنسبة 100٪ و FIM Partners Muscat SPC.

كما يعمل بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة كأعضاء في مجلس الإدارة أو المديرين المفوضين للجهات التابعة للشركة على النحو التالي:

فرونثير لإدارة الاستثمارات المحدودة	مارك هيني
	هادي بن ملوكة
	جولي أبراهام
شركاء اف ام المملكة المتحدة المحدودة	مارك هيني

اف ام بارتنرز مسقط	هادي بن ملوكة
SPC	جولي أبراهام

مكافآت المديرين التنفيذيين والإفصاحات ذات الصلة

نظرا لتوسيع مجلس الإدارة في أواخر العام ، لم يتم دفع أي مكافآت أو بدلات أو خطط حوافز أو ترتيبات تعويضية أخرى مع الأعضاء. سيتم تطبيق أطر المكافآت الرسمية اعتبارا من عام 2025.

يتعلق البيان أدناه بمكافآت وتعويضات كبار المسؤولين التنفيذيين المعنيين في الشركة عن الفترة التالية لموافقة هيئة السوق المالية على بدء الأنشطة المرخصة الجديدة:

أعضاء مجلس الإدارة المستقلون	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين	أعضاء المجلس التنفيذي*	بيان
-	-	-	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
-	-	-	بدل حضور دورات اللجان
-	-	-	المكافآت الدورية والسنوية
-	-	-	خطط الحوافز

أي تعويضات أو مزايا عينية أخرى تدفع شهريا أو سنويا			
المجموع:			

* كأعضاء في مجلس الإدارة

بيان	كبار التنفيذيين
الرواتب والأجور	88,888
البدلات	31,110
المكافآت الدورية والسنوية	-
خطط الحوافز	-
اللجان	-
أي تعويضات أو مزايا عينية أخرى تدفع شهريا أو سنويا	10,574
مجموع	130,572

لم يتنازل أي من أعضاء مجلس الإدارة أو كبار المديرين التنفيذيين عن أي استحقاقات للحصول على تعويض خلال العام.

إدارة المخاطر

تحافظ شركة إف/إم بارتنرز كي/اس/إي على انخفاض الرغبة في المخاطرة بشكل عام وتعمل في إطار شامل لإدارة المخاطر. تشمل الفئات الرئيسية للمخاطر التي يتم تحديدها وإدارتها ما يلي:

1. المخاطر التشغيلية: تشمل المجالات الرئيسية فقدان الموظفين الرئيسيين ، والأخطاء التجارية ، وفشل تكنولوجيا المعلومات والنظام ، وانتهاكات الامتثال ، وفشل مقدمي الخدمات الخارجيين. يتم التخفيف من ذلك من خلال تخطيط التعاقب الوظيفي والبنية التحتية القوية لتكنولوجيا المعلومات ومراقبة الامتثال المنتظمة وخطط استمرارية الأعمال.
2. مخاطر الائتمان: تقتصر على تحصيل الرسوم المتأخرة من العملاء. وهناك عملية منظمة لإصدار الفواتير والمتابعة، مدعومة بمتابع منتظم للمبالغ المدينة.
3. مخاطر السيولة: تعتبر منخفضة ، حيث يتم الاحتفاظ بأموال الشركة لدى بنك عالي التصنيف ويمكن الوصول إليها بسهولة.
4. مخاطر الأعمال والسمعة: يتم التخفيف من المخاطر مثل تقليل الأصول المدارة للعميل أو قرارات الاستثمار السيئة أو تعطيل الخدمة من خلال الإشراف الإداري ذي الخبرة وإرشادات الاستثمار الصارمة وتنويع عروض المنتجات.
5. مخاطر السوق: لا تتخذ الشركة مراكز تداول خاصة وتدير محافظ العملاء بشكل متحفظ. على هذا النحو ، فإن التعرض المباشر لمخاطر السوق محدود.

يتم تقاسم مسؤوليات إدارة المخاطر بين مجلس الإدارة والإدارة العليا ووظائف المخاطر والتدقيق في الشركة الأم. تتم مراجعة إطار المخاطر سنوياً، ويتم مراقبة المخاطر الرئيسية بشكل مستمر من خلال الضوابط الداخلية وإعداد التقارير والمراجعة الدورية.

الملخص المالي (نظرة عامة على 5 سنوات) والإفصاحات ذات الصلة

نهاية العام	الذمم المدينة	الالتزامات	حقوق الملكية	صافي الربح / (الخسارة)
2024	ريال 28,613,295	ريال 12,625,305	ريال 15,987,990	(ريال 4,018,204)
2023	ريال 18,928,403	ريال 11,222,209	ريال 7,706.194	ريال 3,143,313
2022	ريال 5,570,061	ريال 1,007,180	ريال 4,562,881	ريال 967.332
2021	ريال 3,900,210	ريال 304.661	ريال 3,595,549	(ريال 771,419)
2020	ريال 3,516,418	ريال 349.179	ريال 3,166,969	(ريال 1,417,988)

أظهر الأداء المالي لشركة FIM Partners السعودية في عام 2024 خسارة صافية قدرها 4.0 مليون ريال سعودي في السنة المالية 2024 ، مقارنة بصافي ربح قدره 3.1 مليون ريال سعودي في عام 2023. ويعزى الانخفاض في الربحية في المقام الأول إلى عاملين رئيسيين:

انخفضت أتعاب الأداء بشكل كبير من 11.8 مليون ريال سعودي في عام 2023 إلى 3.4 مليون ريال سعودي في عام 2024، مما يعكس انخفاض أداء محافظ العملاء في عام 2024 مقارنة بعام 2023.

ارتفعت تكاليف التشغيل بسبب الاستثمارات الاستراتيجية في الموظفين، ونقل المكاتب إلى KAFD، وارتفاع الاستهلاك والنفقات المتعلقة بالإيجار، مما يعكس نمو الشركة على المدى الطويل وبناء البنية التحتية.

على الرغم من التأثير قصير المدى على الربحية ، إلا أن هذه التطورات تتماشى مع استراتيجية نمو الشركة وتوقعاتها. تعكس الزيادة في الرسوم الإدارية (9.1 مليون ريال سعودي مقابل 5.7 مليون ريال سعودي في عام 2023) وضخ رأس المال الكبير البالغ 12.3 مليون ريال سعودي زخماً قوياً للأعمال الأساسية ودعم المساهمين.

لم تكن هناك تحفظات على البيانات المالية السنوية المدققة للشركة لعام 2024 ولم تتلق الشركة أي عقوبات أو عقوبات في العام.

اقتصرت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام على تنفيذ الصفقات عبر ذراع الوساطة التابعة للمجموعة المالية هيرميس (المالك المشترك للشركة الأم). وفي هذا الصدد، توجد إجراءات للتضارب لإدارة العمليات والنشاط التجاري.

لا توجد عقود أطراف متصلة ، ولا توجد مساهمات أو أدوات دين يحتفظ بها المديرون أو المديرون التنفيذيون.

تؤكد شركة إف إي إم بارتنرز كي إس إي أنها لا تملك أي قروض مستحقة، سواء كانت مستحقة الدفع عند الطلب أو غير ذلك، اعتباراً من 31 ديسمبر 2024.

النظرة الاستراتيجية

تتوقع شركة إف إي إم بارتنرز كي إس إي نمواً مستمراً في الأصول الخاضعة للإدارة، مدفوعاً بإطلاق منتجات جديدة وزيادة الاهتمام المؤسسي. ولا تزال الشركة ملتزمة بتعميق وجودها المحلي بما يتماشى مع رؤية 2030. وسيشمل

التركيز الاستراتيجي في عام 2025 مزيدا من التطوير للاستراتيجيات العقارية، وتوظيف أفضل المواهب، والاستثمار المستمر في بنيتها التحتية.

لمزيد من المعلومات، يرجى الاتصال ب:

إف إي إم بارتنرز كي إس آي الرقم 1، الطابق 12، 7229 شارع بوليفارد الابتكار، مركز الملك عبد الله المالي، حي العيق، الرياض 13519-3004،

www.fimpartners.com المملكة العربية السعودية

مع خالص التقدير

مارك هيني

رئيس مجلس الإدارة

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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
١٨-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services Company

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

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

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

Headquarters in Riyadh

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسيد المساهم في 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 ٢٠٢٤م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية 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 للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. 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 المحاسبية 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسيد المساهم في شركة أف أي أم بارتنرز 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 التأكد، 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. وبعد 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 أنظمة 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 الأساسية 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.

شركة كي بي إم جي للاستشارات
المهنية



صالح بن محمد بن صالح مصطفى

رقم الترخيص ٥٢٤



الرياض في ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م

شركة أف آي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
			الموجودات
٢,٣٦٥,٥٨٨	١٨,٠٣٨,٢٣٨	٤	النقد وما في حكمه
١٣,٥٤٠,٩٩٧	٥,٦٦٧,١٠١	٥	الذمم المدينة
٥٨٧,٥٠٨	٦٦٢,٨٨٢	٧	المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٢٨٦,٩٨٦	٢,٣١٤,٢٩٦	٨	الممتلكات والمعدات
٢,١٤٧,٣٢٤	١,٩٣٠,٧٧٨	٩	موجودات حق الاستخدام
١٨,٩٢٨,٤٠٣	٢٨,٦١٣,٢٩٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٥,١٦٠,٣٣٢	٧,٣٩٦,٩٠٠	٦,٢	المستحق لطرف ذي علاقة
٣,٢٢٤,٠٥٣	٢,٧٦٥,٥٧١	١١	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥٤٢,٩٦٧	--	١٢	مخصص ضريبة الدخل
٢,١٩٥,٦٠٦	٢,٢٦٩,١٢١	١٠	التزامات عقود الإيجار
٩٩,٢٥١	١٩٣,٧١٣	١٣	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,٢٢٢,٢٠٩	١٢,٦٢٥,٣٠٥		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٧,٧٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٤١١,٠٦٤	٤١١,٠٦٤	١٥	الاحتياطي النظامي
(٤٠٤,٨٧٠)	(٤,٤٢٣,٠٧٤)		الخسائر المتراكمة
٧,٧٠٦,١٩٤	١٥,٩٨٧,٩٩٠		إجمالي حقوق الملكية
١٨,٩٢٨,٤٠٣	٢٨,٦١٣,٢٩٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

Mark Heaney
Chairman

Mark He

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

الإيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
أتعاب الإدارة	٩,١٣٠,١٧٣	٥,٧٥٠,٢٣٩
أتعاب الأداء	٣,٤٠٢,٠٦٣	١١,٨٠٧,٧١١
إجمالي ربح التشغيل	١٢,٥٣٢,٢٣٦	١٧,٥٥٧,٩٥٠
الرواتب والمنافع الأخرى	(١١,٣٤٠,٢٧٠)	(٩,٤٠١,١٩٦)
الاستهلاك	(٤٩٨,٦٢٢)	(٣٦,٣٩٥)
الإيجارات	(١٤٢,٠١٦)	(١٥١,٢٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية الأخرى	(٤,٧٩٤,٩٩٩)	(٤,٢٦٧,١٣٢)
الإيرادات الأخرى، صافي	٢٥٤,١٨٣	--
إجمالي الربح التشغيلي	(٣,٩٨٩,٤٨٨)	٣,٧٠٢,٠٢٧
الإيرادات التمويلية	١١٤,٥٣١	--
التكلفة التمويلية	(١٤٢,٧٧٥)	(١١,٨٨٦)
صافي التكلفة التمويلية	(٢٨,٢٤٤)	(١١,٨٨٦)
صافي (الخسارة) / الربح قبل ضريبة الدخل	(٤,٠١٧,٧٣٢)	٣,٦٩٠,١٤١
ضريبة الدخل	(٤٧٢)	(٥٤٦,٨٢٨)
صافي (الخسارة)/الربح للسنة	(٤,٠١٨,٢٠٤)	٣,١٤٣,٣١٣
الدخل الشامل الآخر للسنة	--	--
إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة	(٤,٠١٨,٢٠٤)	٣,١٤٣,٣١٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

Mark Heaney
Chairman

Mark He

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	رأس المال المقترح	رأس المال	
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
٧,٧٠٦,١٩٤	(٤٠٤,٨٧٠)	٤١١,٠٦٤	--	٧,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٢,٣٠٠,٠٠٠	--	--	--	١٢,٣٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال
(٤,٠١٨,٢٠٤)	(٤,٠١٨,٢٠٤)	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٥,٩٨٧,٩٩٠	(٤,٤٢٣,٠٧٤)	٤١١,٠٦٤	--	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

Mark Heaney
Chairman

Mark Heaney

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣,٦٩٠,١٤١	(٤,٠١٧,٧٣٢)	(الخسارة)/الربح قبل الضريبة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		تعديلات لبنود غير نقدية:
٣٦,٣٩٥	٤٩٨,٦٢٢	الاستهلاك
(٦٦,١٩٦)	٩٤,٤٦٢	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,٨٨٦	١٤٢,٧٧٥	التكلفة التمويلية
--	(١١٤,٥٣١)	الإيرادات التمويلية
--	(٢٥٤,١٨٣)	الإيرادات الأخرى
		(الزيادة)/النقص بالتغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٤٢٦,٣٢٦)	(٢٤,٣٧٧)	المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
(١٢,٨٥١,٠٧٥)	٧,٨٣٨,٣٨٣	الذمم المدينة
٧,٠٧٧,٩١٠	٢,٢٣٦,٥٦٨	المستحق لطرف ذي علاقة
٢,٦٥٢,٠٦٩	(٤٥٨,٤٨٢)	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٢٤,٨٠٤	٥,٩٤١,٥٠٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٩٥,٤٨٤)	(٥٤٣,٤٣٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١٧,٥٠٠)	--	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
--	٦٣,٥٣١	دخل العمولة الخاصة المستلم
(٨٨,١٨٠)	٥,٤٦١,٥٩٧	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٨٦,٩٨٦)	(١,٧٢٠,٥٣٣)	الزيادة في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
--	(٣٦٨,٤١٤)	شراء المعدات
(٢٨٦,٩٨٦)	(٢,٠٨٨,٩٤٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
--	١٢,٣٠٠,٠٠٠	المتحصلات من الزيادة في رأس المال
--	١٢,٣٠٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣٧٥,١٦٦)	١٥,٦٧٢,٦٥٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٧٤٠,٧٥٤	٢,٣٦٥,٥٨٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٣٦٥,٥٨٨	١٨,٠٣٨,٢٣٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات الإضافية غير النقدية:
٢,١٤٧,٣٢٤	١,٩٣٠,٧٧٨	موجودات حق الاستخدام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

Mark Heaney
Chairman

Mark He

١. معلومات عامة

شركة أف أي أم بارتنز 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 انفرستمنت ماناجمنت بارتنز ليميتد (شركة تأسست في مركز دبي المالي العالمي، الإمارات العربية المتحدة) ("الشركة الأم").

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة الاستثمارات والصناديق العاملة بموجب ترخيص وزارة الاستثمار رقم ١٠٢١١٣٩١٢٨٤٣٧٨ الصادر في ١ ذو الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠١٨م). ليس لدى الشركة دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لم تقم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة السيولة.

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

شركة أف أي أم بارتنز كي أس أي
مكتب ١ ، الطابق ١٢
٧٢٢٩ شارع الابتكار
مركز الملك عبد الله المالي، حي العيق
الرياض ٣٠٠٤-١٣٥١٩
المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً للمعايير المحاسبية 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 وهو 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 إثبات أثر التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات 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.

Mark Heaney
Chairman

Mark He

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ 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 ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ: قدرت الإدارة أن هذه التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستجار
- 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 وتصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"
- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

٢-٥ 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 ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم قابلية التبادل
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - "العرض والإفصاح في القوائم المالية"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة من قبل الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية:

النقد وما في حكمه

يتكون النقد لدى البنوك من الرصيد في الحساب الجاري.

الممتلكات والمعدات

تدرج التحسينات على العقارات المستأجرة والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إثبات الموجودات من تاريخ عندما يكون الأصل متاح للاستخدام. يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمال الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

عدد السنوات	
٥	التحسينات على العقارات المستأجرة
٤	المعدات

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

يتم التوقف عن إثبات بند من أجهزة الحاسب الآلي عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات (محسوبة 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 ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على أنها 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 الأصل المالي المدرج بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

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.

تصنيف المطلوبات المالية

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

التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات 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 ذات الأهمية النسبية (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 تتخفص 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 تتخفص قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

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.

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 وتقيس 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، وتخضع باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة إذا كان من الصعب تحديد هذا المعدل بسهولة.

وعادة 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؛ و
- إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل على عقد الإيجار.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (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 دفعت الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغييراً في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت الشركة بتغيير تقييم ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء. 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 ("القائمة على الأصول") الخاضعة للشروط والأحكام المعمول بها المذكورة في العقود مع العملاء.

خصم مصروفات الأتعاب

يتم إثبات خصم مصروفات الأتعاب على أساس نسبة ثابتة من أتعاب الإدارة الخاضعة للشروط والأحكام المعمول بها المذكورة في العقود مع العملاء.

المصروفات

يتم قياس المصروفات وإثباتها كتكاليف فترة 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 ذات الأهمية النسبية (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.

٤. النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢,٣٦٥,٥٨٨	١١,٢٣٨,٢٣٨	٤,١ النقد لدى البنوك
--	٦,٨٠٠,٠٠٠	٤,٢ الوديعة لأجل
٢,٣٦٥,٥٨٨	١٨,٠٣٨,٢٣٨	الإجمالي

٤-١ 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.

٤-٢ يتعلق هذا البند بالودائع قصيرة الأجل المودعة لدى البنك السعودي الأول بتاريخ استحقاق ٩ فبراير ٢٠٢٥م بمعدل ربح ٥,٣٥٪.

٥. الذمم المدينة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لدى الشركة ذمم مدينة بمبلغ ٥,٦٦٧,١٠١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٣,٥٤٠,٩٩٧ ريال سعودي). فيما يلي أعمار الذمم المدينة:

الأعمار	٠ - ٣٠ يوماً	٣١ - ٦٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٩٠ يوماً فأكثر	الإجمالي
الذمم المدينة (المجمل والصافي)	٥,٣٢٠,٤١٨	٧٣,٦١٤	٢٧٣,٠٦٩	--	٥,٦٦٧,١٠١

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
شركة فرونتير انفستمنت مناجمت بارتنرز ليمتد	الشركة الأم	المصروفات التشغيلية إيرادات خدمات استشارية الخدمات الفنية وخدمات الدعم	٣٧٤,٥٣٧ ٣,٣٨٤,٥١٠ ٣,٣٥٧,١٧٦	٧٢٢,٣٣٢ ١,٤٥٣,٤٧٦ ٣,٢٧٤,٨٨٧
الموظفين التنفيذيين	موظفو الإدارة الرئيسيين	الرواتب والمنافع	٧,٤٣٢,١٨٤	٧,٦٤١,٤٠٤
		الرواتب والمنافع	٢٩١,٨١٥	٦٦٨,٥١٤

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٦-٢ فيما يلي الرصيد المستحق لطرف ذي علاقة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥,١٦٠,٣٣٢	٧,٣٩٦,٩٠٠

شركة فرونتير انفيستمنت ماناجمنت بارتنرز ليمتد

٧. المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
--	٧٨,٠٠٠
٣٨٤,٥٠٥	٥١,٠٠٠
٢٠٣,٠٠٣	١٧٤,٧٠٣
--	٩١,٤٤٢
--	٢٦٧,٧٣٧
٥٨٧,٥٠٨	٦٦٢,٨٨٢

سلف الموظفين
الإيرادات المستحقة
المصروفات المدفوعة مقدماً
التأمينات
الذمم المدينة الأخرى

٨. الممتلكات والمعدات

٢٠٢٤م التكلفة:	التحسينات على العقارات المستأجرة والأثاث والتجهيزات	المعدات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	--	--	٢٨٦,٩٨٦	٢٨٦,٩٨٦
الإضافات	--	٣٦٨,٤١٤	١,٧٢٠,٥٣٣	٢,٠٨٨,٩٤٧
التحويلات	٢,٠٠٧,٥١٩	--	(٢,٠٠٧,٥١٩)	--
الرصيد في نهاية السنة	٢,٠٠٧,٥١٩	٣٦٨,٤١٤	--	٢,٣٧٥,٩٣٣
الاستهلاك المتراكم:	--	--	--	--
الرصيد في بداية السنة	--	--	--	--
المحمل للسنة	٥٠,١٨٨	١١,٤٤٩	--	٦١,٦٣٧
الرصيد في نهاية السنة	٥٠,١٨٨	١١,٤٤٩	--	٦١,٦٣٧
صافي القيمة الدفترية	١,٩٥٧,٣٣١	٣٥٦,٩٦٥	--	٢,٣١٤,٢٩٦

شركة أف أي أم بارتنرز كي أس أي
(شركة مساهمة مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

٩. موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
--	٢,١٨٣,٧١٩	الرصيد في بداية السنة
٢,١٨٣,٧١٩	--	الإضافات خلال السنة
٢,١٨٣,٧١٩	٢,١٨٣,٧١٩	الرصيد في نهاية السنة
--	٣٦,٣٩٥	الرصيد في بداية السنة
٣٦,٣٩٥	٤٣٦,٩٨٥	المحمل للسنة
--	(٢٢٠,٤٣٩)	أثر التعديل على عقود الإيجار
٣٦,٣٩٥	٢٥٢,٩٤١	الرصيد في نهاية السنة
٢,١٤٧,٣٢٤	١,٩٣٠,٧٧٨	صافي القيمة الدفترية

خلال العام ، كان هناك تعديل في عقد الإيجار حيث تم تعديل تاريخ بدء الإيجار من ٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى ٠١ يونيو ٢٠٢٤. نتج عن ذلك دخل تعديل عقد الإيجار تم تصنيفه ضمن إيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

١٠. التزامات عقود الإيجار

تستحق التزامات عقود الإيجار التمويلي للشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
--	٢,١٩٥,٦٠٦	التزامات عقود الإيجار في بداية السنة
٢,١٨٣,٧٢٠	--	الإضافات خلال السنة
١١,٨٨٦	١٤٢,٧٧٥	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
--	(٦٩,٢٦٠)	أثر التعديل على عقود الإيجار
٢,١٩٥,٦٠٦	٢,٢٦٩,١٢١	التزامات عقود الإيجار في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٩٦,٩٥٠	١,٠١٧,٠٨٧	المتداولة
١,٤٩٨,٦٥٦	١,٢٥٢,٠٣٤	غير المتداولة
٢,١٩٥,٦٠٦	٢,٢٦٩,١٢١	

١١. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

فيما يلي المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٦٢,٥٠٠	١,٠٣١,٢٥٠	مخصص المكافآت
١٢٨,٥٠١	١٧٧,٠٠٠	الأتعاب المهنية
١,٩٠٣,٩٣١	٧٩٦,٤١٠	ضريبة القيمة المضافة المستحقة، صافي
١٦,٤٢٩	٣٢,٧٣١	مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٥٣٩,٤٦٨	٥٤٥,٧٤٠	ضريبة الاستقطاع
٧٣,٢٢٤	١٨٢,٤٤٠	أخرى
٣,٢٢٤,٠٥٣	٢,٧٦٥,٥٧١	

١٢. مخصص ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٩١,٦٢٣	٥٤٢,٩٦٧	الرصيد في بداية السنة
٥٤٦,٨٢٨	٤٧٢	تسوية السنة السابقة
(١٩٥,٤٨٤)	(٥٤٣,٤٣٩)	المدفوعات خلال السنة
٥٤٢,٩٦٧	--	كما في ٣١ ديسمبر

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. سجلت الشركة خسارة خلال السنة وتم تكوين مخصصا لضريبة الدخل.

كان لدى الشركة خسائر ضريبية غير مستغلة بلغت ٦,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٨ مليون ريال سعودي). لم يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل فيما يتعلق بهذه الخسائر في السنة الحالية حيث تعتقد الإدارة أن توقيت الأرباح الخاضعة للضريبة التي يمكن استخدام الخسائر الضريبية غير المستخدمة عليها لا يمكن تقديره بشكل موثوق كما في تاريخ الميزانية العمومية.

١٣. التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي حركة التزام مكافأة نهاية الخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٨٢,٩٤٩	٩٩,٢٥١	الرصيد في بداية السنة
٤٣,٠٧٥	٩٤,٤٦٢	المحمل للسنة
(١٠٩,٢٧٣)	--	الرد
(١٧,٥٠٠)	--	المدفوعات
٩٩,٢٥١	١٩٣,٧١٣	كما في ٣١ ديسمبر

١٤. رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، إن رأس مال الشركة مقسم إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧٧٠,٠٠٠ سهماً) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل للسهم.

كما في ٣١ ديسمبر	نسبة الملكية %	عدد الحصص	المبلغ
٢٠٢٤م	٪١٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٣م	٪١٠٠	٧٧٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠

شركة فرونتير انفستمنت ماناجمنت بارتنرز ليمنند

خلال السنة، وافقت هيئة السوق المالية على زيادة حد رأس مال الشركة. المساهم، قامت الإدارة بضخ رأس مال قدره ١٢,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٥. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، 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 المساهمين في الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩٦,٧٣٣	٤١١,٠٦٤	الرصيد في بداية السنة
٣١٤,٣٣١	--	المحمل للسنة
٤١١,٠٦٤	٤١١,٠٦٤	كما في ٣١ ديسمبر

١٦. المصروفات العمومية والإدارية الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥١١,٩٦١	٨٢٤,٨٨٤	الأتعاب المهنية
٩٣,٨٩٠	١٠٢,٢١٥	الاشتراكات
٧٩,٨٧٥	١٦٤,٦٢٧	رسوم تسجيل وأتعاب تنظيمية أخرى
٣,٣٥٧,١٧٦	٣,٢٧٤,٨٨٧	الخدمات الفنية وخدمات الدعم
٢٢٤,٢٣٠	٤٢٨,٣٨٦	أخرى
٤,٢٦٧,١٣٢	٤,٧٩٤,٩٩٩	

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

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 الشركة الأم مسؤولة بصورة عامة عن وضع 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.

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 لاحقاً 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 تكلفة التمويل نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. لا يوجد لدى الشركة أدوات مالية ذات معدل ثابت، وبالتالي بخلاف الوديعة لأجل، 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 ٢٠٢٤م، لم يكن لدى الشركة أي أدوات مالية معرضة لمخاطر الأسعار.

١٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٢-١٧ مخاطر السوق (يتبع)

ج. مخاطر العملة

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

٣-١٧ 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 أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب 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.

١٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق في تاريخ 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.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة بيانات السوق 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 ٢٠٢٤م، 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.

١٩. الأحداث اللاحقة

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

٢٠. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع طريقة العرض في السنة الحالية. فيما يلي ملخص عمليات إعادة التصنيف/التعديل:

- إعادة تصنيف المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى إلى مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى بقيمة ٦٠,٦٢٥ ريال سعودي تتعلق بدمج ضريبة القيمة المضافة (والتي تم عرضها بالصافي).

٢١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة في ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٥م).