



# RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية  
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة درب التجار المالية  
(شركة براق الخيل المالية - سابقا )  
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة درب التجار المالية  
(شركة براق الخيل المالية - سابقا)  
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| <u>صفحة</u> | <u>فهرس</u>                                |
|-------------|--------------------------------------------|
| -           | تقرير المراجع المستقل                      |
| ٣           | قائمة المركز المالي                        |
| ٤           | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر |
| ٥           | قائمة التغيرات في حقوق الملكية             |
| ٦           | قائمة التدفقات النقدية                     |
| ٧ - ١٨      | إيضاحات حول القوائم المالية                |

## تقرير المراجع المستقل

إلى السيد المالك  
شركة درب التجار المالية  
(شركة براق الخيل المالية - سابقاً)  
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة درب التجار المالية (شركة براق الخيل المالية - سابقاً) (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فبقنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومنااسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## لفت انتباه

نود ان نلفت الانتباه إلى إيضاح (٢١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن تصفية منشأة ميرشنتس برايفيت اننتيتي ١ المملوكة بالكامل لشركة درب التجار المالية (شركة براق الخيل المالية - سابقاً) وذلك لعدم تحقيق الغرض منها. حيث تم إرسال خطاب إلى إدارة المنشآت ذات الأغراض الخاصة (هيئة السوق المالية) بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٤م وذلك قبل أربعة عشر يوماً من تاريخ انتهائها طبقاً للمادة الرابعة والخمسون (انتهاء المنشأة ذات الأغراض الخاصة) من القواعد المنظمة للمنشآت ذات الأغراض الخاصة الصادرة من مجلس هيئة السوق المالية.

## مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة باستمرارية الشركة، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السيد المالك  
شركة درب التجار المالية  
(شركة براق الخيل المالية - سابقاً)  
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة الشركة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة الشركة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تستند على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية في توقف الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

## التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

يختلف شكل ومحتوى هذا القسم من تقرير مدقق الحسابات، إن وجد، تبعاً لطبيعة مسؤوليات مدقق الحسابات الأخرى في تقديم التقارير المنصوص عليها بموجب النظام أو اللوائح المحلية.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر  
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية  
٥ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٤ م)

شركة درب التجار المالية  
(شركة براق الخيل المالية - سابقا)  
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م    | إيضاح |                                               |
|-----------|-----------|-------|-----------------------------------------------|
|           |           |       | موجودات                                       |
|           |           |       | موجودات غير متداولة                           |
| ٢٥,٣٠٢    | ٢١,٦٥٠    | ٥     | ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي                 |
| ١,٠٠٧     | ١٣٨       | ٦     | موجودات غير ملموسة، بالصافي                   |
| ٥,٠٠٠     | -         | ٧     | إستثمار في منشأة تابعة                        |
| ٣١,٣٠٩    | ٢١,٧٨٨    |       | مجموع الموجودات غير المتداولة                 |
|           |           |       | موجودات متداولة                               |
| ١٨٤,٥٦٤   | -         | ٨     | مستحق من طرف ذو علاقة                         |
| ٢١٨,٣٠٩   | ٦١٨,٩٠٩   | ٩     | ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ١,٣٦٨,٧٥٢ | ١,١٢٣,٤١٣ | ١٠    | نقد وما في حكمه                               |
| ١,٧٧١,٦٢٥ | ١,٧٤٢,٣٢٢ |       | مجموع الموجودات المتداولة                     |
| ١,٨٠٢,٩٣٤ | ١,٧٦٤,١١٠ |       | مجموع الموجودات                               |
|           |           |       | حقوق الملكية والمطلوبات                       |
|           |           |       | حقوق الملكية                                  |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ١١    | رأس المال                                     |
| (٣٥٧,٩٩٧) | (٤٢٧,٢٩٢) |       | خسائر متراكمة                                 |
| ١,٦٤٢,٠٠٣ | ١,٥٧٢,٧٠٨ |       | صافي حقوق الملكية                             |
|           |           |       | مطلوبات                                       |
|           |           |       | مطلوبات غير متداولة                           |
| ٢٧,٦٥٢    | ٤٨,٤٤٠    | ١٣    | التزامات خطة منافع الموظفين المحددة           |
| ٢٧,٦٥٢    | ٤٨,٤٤٠    |       | مجموع المطلوبات غير المتداولة                 |
|           |           |       | مطلوبات متداولة                               |
| ٩٠,٢٩٧    | ١٠٠,٧٩٩   | ١٤    | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى                   |
| ٤٢,٩٨٢    | ٤٢,١٦٣    | ١٥    | مخصص الزكاة                                   |
| ١٣٣,٢٧٩   | ١٤٢,٩٦٢   |       | مجموع المطلوبات المتداولة                     |
| ١٦٠,٩٣١   | ١٩١,٤٠٢   |       | مجموع المطلوبات                               |
| ١,٨٠٢,٩٣٤ | ١,٧٦٤,١١٠ |       | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات                 |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة درب التجار المالية  
(شركة براق الخيل المالية - سابقا)  
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

| ٢٠٢٢ م      | ٢٠٢٣ م      | إيضاح | الربح أو الخسارة                            |
|-------------|-------------|-------|---------------------------------------------|
| ٢,٢٠٠,٠٠٠   | ١,٠٥٠,٠٠٠   | ١٦    | إيرادات النشاط                              |
| (١,٥٨٨,٣٠٨) | (١,٣٨٠,٠٤٣) | ١٧    | مصاريف النشاط                               |
| ٦١١,٦٩٢     | (٣٣٠,٠٤٣)   |       | صافى (الخسارة) الربح خلال السنة             |
| -           | (٥,٠٠٠)     | ٧     | إضمحلال في استثمار في منشأة تابعة           |
| -           | (١٩٤,٥٦٤)   | ٨     | إضمحلال في مستحق من طرف ذو علاقة            |
| -           | ٥٠٢,٤٧٥     | ١٨    | إيرادات أخرى                                |
| ٦١١,٦٩٢     | (٢٧,١٣٢)    |       | صافى (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة           |
| (٤٢,٩٨٢)    | (٤٢,١٦٣)    | ١٥    | زكاة                                        |
| ٥٦٨,٧١٠     | (٦٩,٢٩٥)    |       | صافى (خسارة) ربح السنة                      |
| -           | -           |       | الدخل الشامل الآخر                          |
| ٥٦٨,٧١٠     | (٦٩,٢٩٥)    |       | إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة درب التجار المالية  
(شركة براق الخيل المالية - سابقاً)  
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

| المجموع   | الخسائر المتراكمة | رأس المال |                                |
|-----------|-------------------|-----------|--------------------------------|
| ١,٠٧٣,٢٩٣ | (٩٢٦,٧٠٧)         | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م   |
| ٥٦٨,٧١٠   | ٥٦٨,٧١٠           | -         | صافي ربح السنة                 |
| ١,٦٤٢,٠٠٣ | (٣٥٧,٩٩٧)         | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| (٦٩,٢٩٥)  | (٦٩,٢٩٥)          | -         | صافي خسارة السنة               |
| ١,٥٧٢,٧٠٨ | (٤٢٧,٢٩٢)         | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة درب التجار المالية  
(شركة براق الخيل المالية - سابقاً)  
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م    |                                                                       |
|-----------|-----------|-----------------------------------------------------------------------|
| ٦١١,٦٩٢   | (٢٧,١٣٢)  | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                                 |
|           |           | صافي (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة                                     |
| ١٤,٨١٢    | ١٦,٨٣٨    | تعديلات لتسوية صافي (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة من الأنشطة التشغيلية |
| ٨٦٩       | ٨٦٩       | إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات                                          |
| -         | ٥,٠٠٠     | إطفاء موجودات غير ملموسة                                              |
| -         | ١٩٤,٥٦٤   | إضمحلال في استثمار في منشأة تابعة                                     |
| ١٣,٥٠٠    | ٢٠,٧٨٨    | إضمحلال في مستحق من طرف ذو علاقة                                      |
| ٦٤٠,٨٧٣   | ٢١٠,٩٢٧   | المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة                         |
|           |           | التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية                              |
| (١٠,٠٥٠)  | (١٠,٠٠٠)  | مستحق من طرف ذو علاقة                                                 |
| ٢٥٢,٣٧٦   | (٤٠٠,٦٠٠) | ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى                         |
| (٩,٤٢٢)   | ١٠,٥٠٢    | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى                                           |
| (٢٧,٩٠٨)  | (٤٢,٩٨٢)  | المسدد من الزكاة                                                      |
| ٨٤٥,٨٦٩   | (٢٣٢,١٥٣) | صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية                 |
|           |           | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                               |
| (٤,٤٨٦)   | (١٣,١٨٦)  | إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات                                       |
| (٤,٤٨٦)   | (١٣,١٨٦)  | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية                            |
| ٨٤١,٣٨٣   | (٢٤٥,٣٣٩) | صافي التغير في النقد وما في حكمه                                      |
| ٥٢٧,٣٦٩   | ١,٣٦٨,٧٥٢ | النقد وما في حكمه ، بداية السنة                                       |
| ١,٣٦٨,٧٥٢ | ١,١٢٣,٤١٣ | النقد وما في حكمه ، نهاية السنة                                       |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

#### ١ - التكوين والنشاط

أ- تأسست شركة درب التجار المالية (براق الخيل المالية - سابقاً) (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥١٩٨٢٧ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠١٩م) وساري حتى تاريخ ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٤م)، وبموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٣٠-١٨١٩٧) الصادر بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٩م).

ب- تم تعديل المادة (١) من عقد تأسيس شركة براق الخيل المالية في ١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ إبريل ٢٠٢٣م)، ليصبح اسم الشركة بعد التعديل درب التجار المالية (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة).

ج- يتمثل نشاط الشركة في الترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية.

د- يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي:  
شركة درب التجار المالية (براق الخيل المالية - سابقاً)  
الرياض- حي العليا  
الرمز البريدي: ١٢٢٤٤  
المملكة العربية السعودية

#### ٢ - أسس إعداد القوائم المالية

##### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

##### أسس القياس

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٤).

##### عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

##### السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وبغير اللغة العربية.

##### استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بالأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات التشغيلية والمصاريف التشغيلية والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن التقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتحديد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر.

تتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ تقرير المالي والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

##### الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتقاعد الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

##### انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتل أي خسارة انخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية.

شركة درب التجار المالية  
(شركة براق الخيل المالية - سابقاً)  
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)  
استخدام الأحكام التقديرات والافتراضات (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية  
عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة، تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات، يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

تصنيف الأدوات المالية  
تحدد الشركة عند الاعتراف الأولي التصنيف المتعلق بالموجودات المالية والمطلوبات المالية استناداً إلى حكمها.

انخفاض في قيمة الذمم المدينة  
يتم عمل تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها من الذمم المدينة عندما يكون من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ الغير جوهريّة بشكل فردي والتي تجاوزت موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها وفقاً لطول فترة تجاوز استحقاقها.

منافع الموظفين  
تقوم الشركة باحتساب التزامات خطة منافع محددة للموظفين المحددة وفقاً لما هو محدد في أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية. يتم قياس واثبات التزام نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية كل سنة مالية. حيث تبنت إدارة الشركة التيسيطات الواردة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية حيث أن الشركة غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لتقيس التزامها وتكلفتها بموجب خطط المنفعة المحددة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

الزكاة  
في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لإحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات (إيضاح ١٥).

مبدأ الاستمرارية  
ليس لدى إدارة الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يتم إيضاحه خلال ذلك.

٣ - المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المنشأة  
تبع السياسات المحاسبية المطبقة وطرق الاحتساب المستخدمة في إعداد القوائم المالية وهي تتماشى مع تلك التي أُنبتعت في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي تدخل حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣ م. لم تقم بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد. يسري مفعول العديد من التعديلات لأول مرة في ٢٠٢٣ م، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية للمنشأة.

| المعايير والتفسيرات والتعديلات                                                                                          | البيان                                                                                                                                                                                                                                                                                  | تاريخ السريان                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١ م.                                      | يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) ، والذي يسمح حالياً بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) بشكل أساسي المحاسبة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية. | الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨).                                                      | وتهدف التعديلات إلى تحسين الكشف عن البيانات المتعلقة بالسياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.                                                                                              | الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) والمعيار الدولي للتقرير المالي - بيان التطبيق ٢ | إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي "إصدار أحكام جوهريّة"، توفر توجيهات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام جوهريّة للإفصاحات الخاصة بالسياسات المحاسبية.                                                                   | الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٢) الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة فردية   | تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.                                                                                                                | الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م |

### ٣ - المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المنشأة (تتمة)

#### المعايير الجديدة غير سارية المفعول بعد

| المعايير والتفسيرات والتعديلات                                                              | البيان                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | تاريخ السريان                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، مطلوبات غير متداولة بتعهدات.                         | مطلوبات غير متداولة بتعهدات تعدل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية. تعمل التعديلات على تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة عندما يكون هناك حق في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل خاضعاً للائتمان للتعهدات. وتستجيب التعديلات أيضاً لشواغل أصحاب المصلحة بشأن تصنيف هذه الالتزامات على أنها قائمة أو غير متداولة.                                                                                                                                                            | ١ يناير ٢٠٢٤ م                                                         |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، عرض القوائم المالية، بشأن تصنيف المطلوبات            | وتوضح هذه التعديلات الضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية، أن المطلوبات تصنف إما على أنها متداولة أو غير متداولة، تبعاً للحقوق الموجودة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للعهد. ويوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي (١) عندما يشير إلى "تسوية" الالتزام. يجب الملاحظة أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قد أصدر مسودة كشف جديدة تقترح تغييراً في هذا التعديل. | مؤجلة حتى الفترات المحاسبية التي تبدأ في موعد لا يتجاوز ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨).                 | "بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | متاح للاعتماد الاختياري / تاريخ السريان المؤجل إلى أجل غير مسمى        |
| تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزامات عقود إيجار، في البيع وإعادة التأجير | تعدل التزامات عقود إيجار في البيع وإعادة التأجير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عن طريق إضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ١ يناير ٢٠٢٤ م                                                         |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) انعدام قابلية الصرف                                  | يحدد التعديل على معيار المحاسبة الدولي ٢١ كيف ينبغي للمنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيف ينبغي لها تحديد سعر الصرف الفوري عندما لا تكون هناك قابلية للصرف.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ١ يناير ٢٠٢٥ م                                                         |

#### ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

نورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية:

##### تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة إقنتاؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة إقنتاؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

##### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

شركة  
شركة براق الخيل المالية - سابقاً  
شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

#### ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) قياس القيمة العادلة (تتمة).

إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن تكون متاحة الوصول إليها من قبل الشركة.  
تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.  
يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات الغير مالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.  
تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.  
تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكور أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:  
المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.  
المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.  
المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.  
بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية.  
ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة.

#### الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن نسب الاستهلاك للبند الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

| البيان             | نسبة الاستهلاك |
|--------------------|----------------|
| الأثاث والمفروشات  | ٢٠%            |
| أجهزة الحاسب الآلي | ٢٠%            |
| أجهزة الاتصال      | ٢٠%            |

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات، يتم تعديل انخفاض هذه الممتلكات والآلات والمعدات مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح أو الخسارة، والدرجة في الإيرادات الأخرى أو المصاريف الأخرى.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة موجودات ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للموجودات بشكل فردي ما لم ينتج عن الموجودات تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للموجودات، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية، تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للموجودات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة درب التجار المالية  
(شركة براق الخيل المالية - سابقاً)  
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

#### ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### الموجودات غير المتداولة (تتمة).

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

##### الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإعراف الأولي بالتكلفة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة إن وجدت. يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي.

إن نسبة الإطفاء المقدرة لهذه الموجودات غير الملموسة هي على النحو التالي:

| البيان        | النسبة % |
|---------------|----------|
| موقع الكتروني | ٢٠       |

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييم انخفاض قيمتها عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمتها، تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذو العمر الإنتاجي المحدد نهاية كل فترة تقرير على الأقل، يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو التغير في النمط المتوقع لتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

##### الاستثمارات في المنشأة التابعة

المنشأة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى. تتحقق السيطرة عندما تصبح الشركة لديها الحق في عائدات متغيرة نتيجة مشاركتها في منشأة تستثمر بها، ولدى الشركة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى الشركة ما يلي:  
- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).  
- حق أو حقوق للحصول على عوائد متغيرة نتيجة التدخل في المنشأة المستثمر بها.  
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى تحقق السيطرة. من أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المستثمر بها، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة نفوذ على المنشأة المستثمر بها، والتي تشمل ما يلي:  
- الترتيب التعاقد مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المستثمر بها.  
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.  
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر بها في حال كانت الحقائق أو الظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من الشروط الثلاث للسيطرة.

ويتم إثبات الاستثمارات في المنشأة التابعة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها بإيضاح رقم (٧) هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

##### المطلوبات المالية

استبقى المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشكل كبير على المتطلبات الحالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بخصوص تصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وعلى الرغم من أن جميع تغيرات القيم العادلة للمطلوبات بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩) المحددة بموجب خيار القيمة العادلة التي تم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة، فإن التغيرات في القيم العادلة بموجب المعيار (٩) تُعرض عموماً على النحو التالي:

- عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة العائد للتغيرات في مخاطر انتماء الالتزام في الدخل الشامل الآخر، و
- عرض المبلغ المتبقي من التغير في القيم العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

عند الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة. لاحقاً، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة، ما لم يكن مطلوباً قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو المنشأة اختارت قياس الالتزام من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمتطلبات المعيار (٩).

#### الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة والمجموعة أعضاء في نفس المجموعة كشركة أم وشركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هو تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وإن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم المدير.

#### الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر انتمائية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

#### التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

تقوم الشركة باحتساب التزامات خطة منافع محددة الموظفين المحددة وفقاً لما هو محدد في أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية. يتم قياس وإثبات التزام نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية كل سنة مالية. حيث تبنت إدارة الشركة التبسيطات الواردة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية حيث أن الشركة غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لتقيس التزامها وتكلفتها بموجب خطط المنفعة المحددة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

#### - استحقاق التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وتمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكديدها.

#### - منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

#### الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات أو البضائع المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

#### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة والمحتمل أن يكون هناك تدفقات نقدية خارجة لتسوية تلك الالتزامات ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

#### الزكاة

- يتم إثبات زكاة الشركة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم تحميل الزكاة ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية على السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

#### ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للشريك غير المقيم وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

#### ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م (الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمداد عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

#### الإيرادات

- تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:
- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
  - ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
  - ٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
  - ٤- تخصيص سعر إلى الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
  - ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

يتحقق الإيراد عند الوفاء بالتزامات الأداء ويكون ذلك عند تقديم الخدمة للعميل. التزام الأداء هو وعد بتقديم الخدمة للعميل. عند الوفاء بالتزامات الأداء يسجل الإيراد بالقيمة العادلة للمنفعة المقدمة ويستثنى من سعر الخدمة أي مبالغ محصلة بالنيابة عن أي أطراف خارجية وأي خصومات على السعر.

إذا كانت فاتورة الخدمة للعميل تشمل خدمات مختلفة معينة، يتم توزيع سعر الفاتورة بشكل نسبي، ويتحقق إيراد الخدمات عند الوفاء بالتزامات الأداء وتقديم الخدمة للعميل. تقدم الشركة خدماتها بشكل مباشر ولا تعتبر وكيلاً لأي أطراف أخرى.

#### المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف الإيرادات غير المباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

#### عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

#### الشركة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية الممتلكات إلى الشركة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة

يتم استنفاد الأصول المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكد أن الشركة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استنفاد الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

#### المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ وتنوي الشركة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ، أو الاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

#### المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

شركة درب التجار المالية  
(شركة براق الخيل المالية - سابقا)  
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

| ٢٠٢٣ م                            | أثاث ومفروشات | أجهزة حاسب آلي | أجهزة اتصال | المجموع |
|-----------------------------------|---------------|----------------|-------------|---------|
| <u>التكلفة</u>                    |               |                |             |         |
| الرصيد، بداية السنة               | ٤٢,٩١٦        | ١٣,٨١٨         | ١٧,٧٦٠      | ٧٤,٤٩٤  |
| إضافات خلال السنة                 | ٤,٢٧٥         | ٨,٩١١          | -           | ١٣,١٨٦  |
| الرصيد، نهاية السنة               | ٤٧,١٩١        | ٢٢,٧٢٩         | ١٧,٧٦٠      | ٨٧,٦٨٠  |
| <u>الاستهلاك المتراكم</u>         |               |                |             |         |
| الرصيد، بداية السنة               | ٣٠,٧٢٥        | ٥,١٢٥          | ١٣,٣٤٢      | ٤٩,١٩٢  |
| المحمل للسنة                      | ٩,٢٨١         | ٤,٠٠٧          | ٣,٥٥٠       | ١٦,٨٣٨  |
| الرصيد، نهاية السنة               | ٤٠,٠٠٦        | ٩,١٣٢          | ١٦,٨٩٢      | ٦٦,٠٣٠  |
| صافي القيمة الدفترية، نهاية السنة | ٧,١٨٥         | ١٣,٥٩٧         | ٨٦٨         | ٢١,٦٤٨  |
| ٢٠٢٢ م                            | أثاث ومفروشات | أجهزة حاسب آلي | أجهزة اتصال | المجموع |
| <u>التكلفة</u>                    |               |                |             |         |
| الرصيد، بداية السنة               | ٤٢,٩١٦        | ٩,٣٣٢          | ١٧,٧٦٠      | ٧٠,٠٠٨  |
| إضافات خلال السنة                 | -             | ٤,٤٨٦          | -           | ٤,٤٨٦   |
| الرصيد، نهاية السنة               | ٤٢,٩١٦        | ١٣,٨١٨         | ١٧,٧٦٠      | ٧٤,٤٩٤  |
| <u>الاستهلاك المتراكم</u>         |               |                |             |         |
| الرصيد، بداية السنة               | ٢٢,١٤٢        | ٢,٤٤٨          | ٩,٧٩٠       | ٣٤,٣٨٠  |
| المحمل للسنة                      | ٨,٥٨٣         | ٢,٦٧٧          | ٣,٥٥٢       | ١٤,٨١٢  |
| الرصيد، نهاية السنة               | ٣٠,٧٢٥        | ٥,١٢٥          | ١٣,٣٤٢      | ٤٩,١٩٢  |
| صافي القيمة الدفترية، نهاية السنة | ١٢,١٩١        | ٨,٦٩٣          | ٤,٤١٨       | ٢٥,٣٠٢  |

٦ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي  
أ- فيما يلي الحركة التي تمت على الموجودات غير الملموسة:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م | التكلفة                           |
|--------|--------|-----------------------------------|
| ٤,٣٤٢  | ٤,٣٤٢  | الرصيد، بداية السنة               |
| ٤,٣٤٢  | ٤,٣٤٢  | الرصيد، نهاية السنة               |
|        |        | <u>الإطفاء المتراكم</u>           |
| ٣,٣٣٥  | ٢,٤٦٦  | الرصيد، بداية السنة               |
| ٨٦٩    | ٨٦٩    | المحمل للسنة                      |
| ٤,٢٠٤  | ٣,٣٣٥  | الرصيد، نهاية السنة               |
| ١٣٨    | ١,٠٠٧  | صافي القيمة الدفترية، نهاية السنة |

ب- تتمثل الموجودات غير الملموسة في مواقع إلكترونية.

شركة درب التجار المالية  
(شركة براق الخيل المالية - سابقاً)  
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

#### ٧ - استثمار في منشأة تابعة

| نسبة الملكية<br>% | ٢٠٢٣ م  | ٢٠٢٢ م |
|-------------------|---------|--------|
| ١٠٠%              | ٥,٠٠٠   | ٥,٠٠٠  |
|                   | (٥,٠٠٠) | -      |
|                   | -       | ٥,٠٠٠  |

ميرشنتس برايفت انتيتي ١  
إضمحلال في استثمار في منشأة تابعة (\*)

(\*) طبقاً لقرار مجلس المديرين رقم (٢) لعام ٢٠٢٣ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بإنهاء منشأة ميرشنتس برايفت انتيتي ١ (Merchants Private Entity) ترخيص رقم SPE٠٠٠٠٣ بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠١٩ م وذلك لعدم تحقيق الغرض منها، ويعتبر هذا مؤشر واضح من مؤشرات الإضمحلال لقيمة الاستثمار كما هو موضح ضمن دراسة الإضمحلال التي أعدتها الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

لم يتم عمل قوائم مالية موحدة لشركة درب التجار المالية (شركة براق الخيل المالية - سابقاً) نظراً لأن الشركة مستثناة من التوحيد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة" حيث أن نشاط الشركة هو الترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية "تقديم خدمات استشارية مساندة لمجالات الاستثمار".

#### ٨ - مستحق من الطرف ذو العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع طرف ذو علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث. يتألف هذا البند مما يلي:

أ- يتمثل الرصيد المستحق من الطرف ذو العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٣ م    | ٢٠٢٢ م  |
|-----------|---------|
| ١٩٤,٥٦٤   | ١٨٤,٥٦٤ |
| (١٩٤,٥٦٤) | -       |
| -         | ١٨٤,٥٦٤ |

ميرشنتس برايفت انتيتي ١  
إضمحلال في مستحق من طرف ذو علاقة (\*)

(\*) إلحاقاً لقرار مجلس المديرين رقم (٢) لعام ٢٠٢٣ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما هو موضح أعلاه في إيضاح رقم (٧) الخاص بإنهاء منشأة ميرشنتس برايفت انتيتي ١ (Merchants Private Entity)، ونتيجة لذلك أدي إلي إضمحلال إجمالي الرصيد المستحق من أطراف ذو العلاقة (ميرشنتس برايفت انتيتي ١).

ب- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الطرف ذو العلاقة:

| الطرف ذو العلاقة              | طبيعة العلاقة | نوع المعاملة           | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م |
|-------------------------------|---------------|------------------------|--------|--------|
| منشأة ميرشنتس برايفت انتيتي ١ | منشأة تابعة   | مصاريف مدفوعة بالإنابة | ١٠,٠٠٠ | ١٠,٠٥٠ |

#### ٩ - الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

| ٢٠٢٣ م  | ٢٠٢٢ م  |
|---------|---------|
| ٤٤٤,٤٨٠ | -       |
| ١١٥,٠٠٠ | ١٢٣,٧٥١ |
| -       | ٥١,٣١٩  |
| ٤٤,٨٧٨  | ٣٢,٠٠٠  |
| ٣,٣١٢   | -       |
| ١١,٢٣٩  | ١١,٢٣٩  |
| ٦١٨,٩٠٩ | ٢١٨,٣٠٩ |

المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية (\*)

ذمم مدينة

خطابات ضمان

مصاريف مدفوعة مقدماً

إيرادات مستحقة

تأمينات مستردة

(\*) يمثل رصيد المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية في قيمة التأمينات المدفوعة عن السيد/ طارق وليد غالب توفيق من بداية النشاط وحتى فبراير ٢٠٢٣ وقد تم رد إجمالي المدفوع عنه بسبب صفته كمالك للنشأة وإثباته رصيد دائن في سجلات المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية بقيمة ٤٧٢,٠٥٠ ريال سعودي كما هو موضح في إيضاح رقم (١٨) وقد قامت المؤسسة بتخفيض الرصيد الدائن بالمستحق على المنشأة من التأمينات الإجتماعية للعاملين خلال العام.

شركة درب التجار المالية  
(شركة براق الخيل المالية - سابقاً)  
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٠ - نقد وما في حكمه

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م    |                   |
|-----------|-----------|-------------------|
| ١,٣٦٨,٧٥٢ | ١٢٣,٤١٣   | نقد لدى البنوك    |
| -         | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ودائع قصيره الأجل |
| ١,٣٦٨,٧٥٢ | ١,١٢٣,٤١٣ |                   |

١١ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسمة إلى ٢٠٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي مملوكة بالكامل للسيد/ طارق وليد غالب توفيق.

١٢ - الاحتياطي النظامي

- تماشياً مع متطلبات نظام الشركات (المادة ١٧٧) وعقد تأسيس الشركة، فإنه يتطلب من الشركة تجنيب ١٠% من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي.  
- لم يتم تجنيب احتياطي نظامي نظراً لتحقيق خسائر متراكمة.

١٣ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة للسنتين المنتهيتين كما في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م |                                       |
|--------|--------|---------------------------------------|
| ١٤,١٥٢ | ٢٧,٦٥٢ | الرصيد، بداية السنة                   |
|        |        | <u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة</u> |
| ١٣,٥٠٠ | ٢٠,٧٨٨ | تكلفة الخدمة                          |
| ٢٧,٦٥٢ | ٤٨,٤٤٠ | الرصيد، نهاية السنة                   |

ب- قررت إدارة الشركة عدم احتساب خطة منافع الموظفين كما في نهاية السنة بواسطة خبير ائكوارى والابقاء على احتساب المخصص حسب نظام العمل والعمال السعودى وذلك كون ان الفرق بين الاحتساب حسب نظام العمل والاحتساب الاككوارى غير جوهري.

١٤ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م  |                  |
|--------|---------|------------------|
| ٣٧,٥٠٠ | ٤٢,٥٠٠  | مصروفات مستحقة   |
| ٥٢,٧٩٧ | ٥٨,٢٩٩  | ضريبة قيمة مضافة |
| ٩٠,٢٩٧ | ١٠٠,٧٩٩ |                  |

شركة درب التجار المالية  
(شركة براق الخيل المالية - سابقا)  
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٥ - مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م    |                        |
|-----------|-----------|------------------------|
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | رأس المال              |
| (٩٢٦,٧٠٧) | (٣٥٧,٩٩٧) | خسائر متراكمة          |
| ١٤,١٥٢    | (١٧١,٩١١) | المخصصات               |
| (٢٦,٣٠٩)  | (٢١,٧٨٨)  | موجودات غير متداولة    |
| ١,٠٦١,١٣٦ | ١,٤٤٨,٣٠٤ | صافي ربح السنة المعدلة |
| ٦٢٥,١٩٢   | ١٩٣,٢١٩   | الوعاء الزكوي          |
| ١,٦٨٦,٣٢٨ | ١,٦٤١,٥٢٣ | الزكاة                 |
| ٤٢,٩٨٢    | ٤٢,١٦٣    |                        |

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين كما في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٢ م   | ٢٠٢٣ م   |                     |
|----------|----------|---------------------|
| ٢٧,٩٠٨   | ٤٢,٩٨٢   | الرصيد، بداية السنة |
| ٤٢,٩٨٢   | ٤٢,١٦٣   | المكون خلال السنة   |
| (٢٧,٩٠٨) | (٤٢,٩٨٢) | المسدد خلال السنة   |
| ٤٢,٩٨٢   | ٤٢,١٦٣   | الرصيد، نهاية السنة |

ج- الموقف الزكوي

قدمت الشركة الإقرار الزكوي والقوائم المالية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك منذ تأسيسها وحتى عام ٢٠٢٣ م وسددت المستحق عليها بموجب الاقرارات، حصلت على الشهادات المطلوبة، لم يتم الحصول على الربوط الزكوية حتى تاريخه.

١٦ - إيرادات النشاط

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م    |                                      |
|-----------|-----------|--------------------------------------|
| ٨٥٠,٠٠٠   | ٩٠٠,٠٠٠   | خدمات الترتيب في أسواق المال         |
| ١,٣٥٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠   | خدمات استشارات - أعمال تمويل الشركات |
| ٢,٢٠٠,٠٠٠ | ١,٠٥٠,٠٠٠ |                                      |

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م    |                |
|-----------|-----------|----------------|
| ٢,٢٠٠,٠٠٠ | ١,٠٥٠,٠٠٠ | عند نقطة معينة |

١٧ - مصاريف النشاط

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م    |                                          |
|-----------|-----------|------------------------------------------|
| ٤٧٥,٨٣٧   | ٦٧٠,٣٤٤   | رواتب ومزايا موظفين                      |
| ٥٤٠,٠٠٠   | ٢٣٦,٣٠٠   | مكافآت                                   |
| ٣٠٦,٠٠٧   | ١٢٨,٩٣٢   | أتعاب مهنية واستشارية                    |
| ٧١,٧٦٥    | ١٢٤,٥٦٠   | تأمين                                    |
| ٧٤,٩٢٦    | ٧٤,٩٢٦    | إيجارات (*)                              |
| ٣٩,٧٨٠    | ٤٠,٠٠٠    | رسوم حكومية                              |
| ٤,٧٣٦     | ٣٤,٧٩٤    | سفر وتنقلات                              |
| ١,٠٨٠     | ١٦,٩٨٨    | أجهزة اتصال                              |
| ١٤,٨١٢    | ١٦,٨٣٨    | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح - ٥) |
| ٢٤,٩٥٠    | ١,٧٦٠     | مصاريف حكومية                            |
| ١,٢٨٨     | ٢,٧٣٧     | طباعة وقرطاسية                           |
| ٨٦٩       | ٨٦٩       | إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح - ٦)     |
| ٣,١٦٢     | ٣٦٥       | برامج اتصالات ومعلومات                   |
| ٢٩,٠٩٦    | ٣٠,٦٣٠    | أخرى                                     |
| ١,٥٨٨,٣٠٨ | ١,٣٨٠,٠٤٣ |                                          |

(\*) يمثل بند الإيجارات في القيمة السنوية لعقد إيجار تشغيلي قصير الأجل ومنخفض القيمة لمقر الشركة بالإضافة الي أن العقد لا يحتوي على خيار شراء , ولا يتم تجديده تلقائيا لذا يتم الاعتراف بعقود الإيجار منخفضة القيمة قصيرة الاجل كمصاريف تشغيلية.

١٨ - إيرادات أخرى

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م  |                                              |
|--------|---------|----------------------------------------------|
| -      | ٤٧٢,٠٥٠ | رد مدفوعات من التأمينات إجتماعية (إيضاح - ٩) |
| -      | ٣٠,٤٢٥  | عوائد ودائع                                  |
| -      | ٥٠٢,٤٧٥ |                                              |

١٩ - الأدوات المالية والمخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والمستحق من الطرف ذو العلاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة ، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة ولها تاريخ استحقاق قصير الأجل ، فمن المفترض أن القيم الدفترية تقارب قيمتها العادلة. لذلك ، فهي لا تتضمن معلومات القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| القيمة الدفترية | القيمة العادلة | المجموع |                                               |
|-----------------|----------------|---------|-----------------------------------------------|
| التكلفة المطفأة |                |         |                                               |
| ٦١٨,٩٠٩         | ٦١٨,٩٠٩        |         | موجودات مالية                                 |
| ١,١٢٣,٤١٣       | ١,١٢٣,٤١٣      | -       | ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ١,٧٤٢,٣٢٢       | ١,٧٤٢,٣٢٢      | -       | نقد وما في حكمه                               |
| ١٠٠,٧٩٩         | ١٠٠,٧٩٩        | -       | مطلوبات مالية                                 |
| ١٠٠,٧٩٩         | ١٠٠,٧٩٩        | -       | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى                   |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| القيمة الدفترية | القيمة العادلة | المجموع |                                               |
|-----------------|----------------|---------|-----------------------------------------------|
| التكلفة المطفأة |                |         |                                               |
| ٢١٨,٣٠٩         | ٢١٨,٣٠٩        |         | مطلوبات مالية                                 |
| ١,٣٦٨,٧٥٢       | ١,٣٦٨,٧٥٢      | -       | ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ١,٥٨٧,٠٦١       | ١,٥٨٧,٠٦١      | -       | نقد وما في حكمه                               |
| ٩٠,٢٩٧          | ٩٠,٢٩٧         | -       | مطلوبات مالية                                 |
| ٩٠,٢٩٧          | ٩٠,٢٩٧         | -       | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى                   |

مخاطر الائتمان

تتمثل المخاطر الائتمانية بعدم وفاء أحد الأطراف المقابلة بالالتزامات المترتبة عليه بموجب إحدى الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى نشوء خسارة مالية، تضع المجموعة نقده وأمواله لدى بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة وسليمة، وتقيد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة في صافي مخصص الديون مشكوك في تحصيلها كالاتي.

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م    |                                               |
|-----------|-----------|-----------------------------------------------|
| ١٨٤,٥٦٤   | -         | مستحق من طرف ذو علاقة                         |
| ٢١٨,٣٠٩   | ٦١٨,٩٠٩   | ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ١,٣٦٨,٧٥٢ | ١,١٢٣,٤١٣ | نقد وما في حكمه                               |
| ١,٧٧١,٦٢٥ | ١,٧٤٢,٣٢٢ |                                               |

شركة درب التجار المالية  
(شركة براق الخيل المالية - سابقاً)  
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

#### ١٩- الأدوات المالية والمخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

##### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا تتعرض الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات جوهرية بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية. تتضمن عملية إدارة مخاطر السيولة المتبعة لدى الشركة التأكد وبأكبر قدر ممكن من توفر سيولة كافية لمقابلة التزاماتها حال استحقاقها.

##### القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إظهار الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فقد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة.

تعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

#### ٢٠- أمور هامة

أقر مجلس هيئة السوق المالية تعديلات على القواعد المنظمة للمنشآت ذات الأغراض الخاصة بقرار رقم ٢٠٢١-٠٧-٠١ بتاريخ ١ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠٢٢ م)، عليه فإن طبيعة أدوات الدين المدعومة بأصول التي تصدرها المنشأة تتطلب نقل ملكية المنشأة إلى وصي يكون من مؤسسات السوق المالية المرخص لها بممارسة أعمال الحفظ. لم يتم نقل ملكية المنشأة إلى وصي حتي تاريخ اعتماد القوائم المالية.

#### ٢١- الأحداث اللاحقة

طبقاً لقرار مجلس المديرين رقم (٢) لعام ٢٠٢٣ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فقد قامت الشركة بإنهاء منشأة ميرشنتس برايفيت اننتي ١ (Merchants Private Entity) ترخيص رقم SPE٠٠٠٠٣ بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠١٩ م وذلك لعدم تحقيق الغرض منها. وقد تم إرسال خطاب إلى إدارة المنشآت ذات الأغراض الخاصة (هيئة السوق المالية) بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٤ م وذلك قبل (١٤) يوم من تاريخ انتهائها طبقاً للمادة الرابعة والخمسون (انتهاء المنشأة ذات الأغراض الخاصة) من القواعد المنظمة للمنشآت ذات الأغراض الخاصة الصادرة من مجلس هيئة السوق المالية.

#### ٢٢- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٤ م).