

# شركة بلاك روك العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية  
وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

## شركة بلاك روك العربية السعودية

### المحتويات

١ إلى ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة الدخل الشامل
٥ إلى ٦	قائمة المركز المالي
٧ إلى ٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
١٠ إلى ٣٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

### إلى الشرك

### شركة بلاك روك العربية السعودية

(شركة مساهمة مغلقة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

### تقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة بلاك روك العربية السعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### مسؤوليات 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 الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 بالاستمرارية، 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.

إن المكلفين 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 أي تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. وتجدر الإشارة إلى أن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري حال وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

## تقرير المراجع المستقل إلى أعضاء شركة بلاك روك العربية السعودية (تتمة)

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، وذلك نظرًا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على 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 أعدها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم يقين جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استنادًا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا ما استنتجنا وجود عدم يقين جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثًا أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن 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 عرضًا عادلًا.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة في ما يتعلق بجملة أمور، من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ديلويت آند توش وشركاهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن سلمان الصويغ  
ترخيص رقم ٤٦١  
١٠ شوال ١٤٤٧ هـ  
٢٩ مارس ٢٠٢٦

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي		
٩٧,٧٣٣	١٢١,٢٣٣	٤	الإيرادات
(١٧,٢٣١)	(٣٣,٦٦٥)		تكلفة المبيعات
٨٠,٥٠٢	٨٧,٥٦٨		إجمالي الربح
(٦٨,٨٦٠)	(١٠٢,٦٣٦)		المصروفات الإدارية
(٢,٣١٨)	(٢,٥٣٠)		مصروفات تشغيلية أخرى
٩,٣٢٤	(١٧,٥٩٨)	٥	(الخسارة) / الربح التشغيلية
(٢٨٥)	(٢٨٠)	٦	تكاليف التمويل
٩,٠٣٩	(١٧,٨٧٨)		(الخسارة) / الربح قبل الضريبة
(٢,٧٥٢)	٢,٠٩٦	٩	إيراد / (مصروف) ضريبة الدخل
٦,٢٨٧	(١٥,٧٨٢)		(خسارة) / ربح السنة

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٠ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
٦,٢٨٧	(١٥,٧٨٢)		(خسارة) / ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٧٨)	(٥١٧)	١٩	الخسائر الاكتوارية على مكافأة نهاية الخدمة للموظف
١٢	١٠٠		الضرائب المؤجلة على الأرباح الاكتوارية على خطط المنافع المحددة
(٦٦)	(٤١٧)		
			البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
١٦٠	(١٤٧)		(خسائر) / مكاسب تحويل العملات الأجنبية
٦,٣٨١	(١٦,٣٤٦)		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٠ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧,٩٥٢	١٤,٦٥٠	١٠	الممتلكات والمعدات
٥,٢٢١	٩,١٧٨	١١	موجودات حق الإستخدام
١٣,١٧٣	٢٣,٨٢٨		
			الموجودات المتداولة
٧٦,٨٠٨	٨٢,٣٤٣	١٢	الدَّيم المدينة التجارية والدَّيم المدينة الأخرى
١,٩٣٨	٢,٣٦٩		موجودات ضريبة الدخل
٧١١	٢,٦١٨	٩	موجودات الضريبة المؤجلة
٤٢,٠١٥	٧٣,٠١٣	١٣	النقد وما في حكمه
١٢١,٤٧٢	١٦٠,٣٤٣		
١٣٤,٦٤٥	١٨٤,١٧١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٥,٠٠٠	٦٨,٠٠٠	١٤	رأس المال
٥,٠٣٢	-	١٥	الاحتياطي النظامي
١٣١	(١٦)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(١٨١)	(٦٩٨)	١٦	احتياطيات أخرى
٨,٧٠٠	١٥,٨٤٣	١٦	احتياطي الدفع على أساس السهم
٥١,٠٥٩	٣٩,٦٠٩		أرباح مبقاة
٩٩,٧٤١	١٢٢,٧٣٨		
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٠٧٤	٤,٧٠٩	١٧	مطلوبات الإيجار طويلة الأجل
١,١٠٤	٢,٢٥٥	١٩	مكافآت نهاية الخدمة
٦٥١	١,٣٧٦	٢٠	المخصصات
٥,٨٢٩	٨,٣٤٠		
			المطلوبات المتداولة
٢٧,٨٤٨	٥٠,٣٥٣	٢١	الدَّيم الدائنة التجارية والدَّيم الدائنة الأخرى
١,٢٢٧	٢,٧٤٠	١٧	مطلوبات عقود الإيجار
٢٩,٠٧٥	٥٣,٠٩٣		
٣٤,٩٠٤	٦١,٤٣٣		إجمالي المطلوبات
١٣٤,٦٤٥	١٨٤,١٧١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٠ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٦ ووقعه نيابةً عنه:

.....  
يزيد المبارك  
عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٠ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإجمالي بالآلاف ريال سعودي	أرباح مبقاة بالآلاف ريال سعودي	احتياطي الدفع على أساس السهم بالآلاف ريال سعودي	احتياطيات أخرى بالآلاف ريال سعودي	احتياطي تحويل العملات الأجنبية بالآلاف ريال سعودي	الاحتياطي النظامي بالآلاف ريال سعودي	رأس المال رأس المال سعودي ٣٥,٠٠٠
٩٩,٧٤١	٥١,٠٥٩	٨,٧٠٠	(١٨١)	١٣١	٥,٠٣٢	٣٥,٠٠٠
(١٥,٧٨٢)	(١٥,٧٨٢)	-	-	-	-	-
(٥٦٤)	١٠٠	-	(٥١٧)	(١٤٧)	-	-
(١٦,٣٤٦)	(١٥,٦٨٢)	-	(٥١٧)	(١٤٧)	-	-
-	٥,٠٣٢	-	-	-	(٥,٠٣٢)	-
٣٣,٠٠٠	-	-	-	-	-	٣٣,٠٠٠
٦,٣٤٣	(٨٠٠)	٧,١٤٣	-	-	-	-
١٢٦,٧٣٨	٣٩,٦٠٩	١٥,٨٤٣	(٦٩٨)	(١٦)	-	٦٨,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥  
 الخسارة للسنة  
 الخسارة الشاملة الأخرى  
 إجمالي الدخل الشامل  
 التحويل من الاحتياطي النظامي  
 رأس المال الصادر خلال السنة  
 معاملات الدفع على أساس السهم  
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٠ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.  
 الصفحة ٧

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	الإجمالي بالآلاف ريال سعودي	أرباح مبقاة بالآلاف ريال سعودي	احتياطي الدفع على أساس السهم بالآلاف ريال سعودي	احتياطيات أخرى بالآلاف ريال سعودي	احتياطي تحويل العملات الأجنبية بالآلاف ريال سعودي	الاحتياطي النظامي بالآلاف ريال سعودي	رأس المال بالآلاف ريال سعودي	
	٨٩,٤٩٠	٤٤,٨٧٩	٤,٧١١	(١٠٢)	(٢٩)	٥,٠٣٢	٣٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
	٦,٢٨٧	٦,٢٨٧	-	(٧٨)	١٦٠	-	-	الربح للسنة
	٩٤	١٢	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
	٦,٣٨١	٦,٢٩٩	-	(٧٨)	١٦٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل
	٣,٨٧٠	(١١٩)	٣,٩٨٩	-	-	-	-	معاملات الدفع على أساس السهم
	٩٩,٧٤١	٥١,٠٥٩	٨,٧٠٠	(١٨١)	١٣١	٥,٠٣٢	٣٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٠ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي		
٦,٢٨٧	(١٥,٧٨٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			(الخسارة) / الربح للسنة
			التعديلات على التدفقات النقدية من البنود غير النقدية
٢,٣١٨	٢,٥٣٠	٥	الإهلاك والإطفاء
١,٢٩٤	١,٦٩٧	٥	الإهلاك على موجودات حق الإستخدام
٤٩٣	١,٢٣٦		مخصص مكافآت نهاية الخدمة
٢٧٢	(١٠٢)	٥	(ربح)/خسارة تحويل العملات الأجنبية
٢٨٥	٢٨٠	٦	تكاليف التمويل
٣,٩٨٩	٧,١٤٣	٧	معاملات الدفع على أساس السهم
٢,٧٥٢	(٢,٠٩٦)	٩	مصروفات ضريبة الدخل
١٧,٦٩٠	(٥,٠٩٤)		
			تعديلات رأس المال العامل
(٢٥,١٢٨)	(٥,٥٣٥)	١٢	الزيادة في الذمم المدينة التجارية الذمم المدينة الأخرى
١٢,٠٩٢	٢٢,٥٠٥	٢١	الزيادة في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
(١٨١)	(٤٧٠)		الزيادة في الاحتياطات الأخرى
٦٥١	٧٢٥	٢٠	الزيادة في المخصصات
٥,١٢٤	١٢,١٣١		النقد من العمليات التشغيلية
(٣٦)	(٨٥)	١٩	المنافع المدفوعة مباشرة
(٧,٨٧١)	(٢٤٣)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٢,٧٨٣)	١١,٨٠٣		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٤٥)	(٩,٢٢٠)	١٠	إضافات الممتلكات والمعدات
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٨٥)	(٢٨٠)	٦	تكاليف التمويل
-	٣٣,٠٠٠		رأس المال
(١,٧٩٧)	(٣,٥٠٥)	١٧	سداد مطلوبات عقود الإيجار
(١١٩)	(٨٠٠)		إعادة تحميل المدفوعات القائمة على أساس السهم المسوّاه حقوق الملكية
(٢,٢٠١)	٢٨,٤١٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥,٦٢٩)	٣٠,٩٩٨		صافي الزيادة/(الانخفاض) في النقد وما في حكمه
٤٧,٦٤٤	٤٢,٠١٥		النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
٤٢,٠١٥	٧٣,٠١٣	١٣	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٠ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## شركة بلاك روك العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

#### ١ معلومات عامة

شركة بلاك روك العربية السعودية هي شركة شخص واحد مساهمة مقفلة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٧٩٤١٩ بتاريخ ١٩ ربيع الأول، ١٤٤٠ هـ (٢٧ نوفمبر ٢٠١٨). الشركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لمجموعة بلاك روك المحدودة.

عنوان مكتبها المسجل هو:

٧٩٧٦ شارع سالم بن أبي بكر شيخان

٢٢٢٣ حي أم الحمام الغربي

الرياض

١٢٣٢٩

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ مارس ٢٠٢٦.

#### النشاط الرئيسي

منذ عام ٢٠١٨، تم ترخيص الشركة لممارسة خدمات ترتيب الأوراق المالية وتقديم المشورة بشأنها، وفقًا لترخيص وزارة للاستثمار بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") رقم ١٠٢١١٣٩١٢٨٤٤٢٠ بتاريخ ٥ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ (١٦ أغسطس ٢٠١٨) وترخيص هيئة السوق المالية ("هيئة السوق المالية، CMA") رقم ١٨-١٩٢-٣٠ بتاريخ ٤ ذي القعدة ١٤٣٩ هـ (١٧ يوليو ٢٠١٨). وفي ١٧ فبراير ٢٠٢٢، حصلت الشركة على ترخيص إضافي لإدارة صناديق الاستثمار ومحافظ العملاء. في ٢ مايو ٢٠٢٤، وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة لتعديل قائمة الأعمال المرخص لها في ممارستها، لتصبح بعد التعديل: إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق، وتقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية.

#### ٢ السياسات المحاسبية

##### ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات المحاسبية الرئيسية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية. وقد تم تطبيق هذه السياسات بطريقة منتظمة على جميع السنوات المعروضة، ما لم يُنص على خلاف ذلك.

##### أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، على النحو المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، على النحو المعتمد في المملكة العربية السعودية، أساسًا محاسبياً بديلاً.

##### مراعاة المخاطر المناخية

عند إعداد القوائم المالية، راعي أعضاء مجلس الإدارة الآثار المترتبة على المخاطر المتعلقة بالمناخ. وتم الاستنتاج بأنه لم يتم تحديد أي أثر جوهري على الأحكام والتقديرات المتعلقة بإعداد التقارير المالية أو على تقييم موجودات الشركة ومطلوباتها.

## شركة بلاك روك العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

#### ٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

##### استمرارية الأعمال

بعد إجراء التحقيقات المناسبة، يتوقع أعضاء مجلس الإدارة بشكل معقول أن يكون لدى الشركة الموارد الكافية لمزاولة عملياتها التشغيلية في المستقبل القريب، لمدة ١٢ شهرًا على الأقل من تاريخ هذا التقرير. وبناءً على ذلك، تواصل الشركة تبني مبدأ الاستمرارية المحاسبية في إعداد القوائم المالية.

##### التغييرات في المعايير المحاسبية

*المعايير، والتفسيرات، والتعديلات الجديدة المعتمدة*

لم يكن لأي من المعايير، والتفسيرات، والتعديلات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB") السارية لأول مرة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٥ تأثير جوهري على القوائم المالية.

*المعايير، والتفسيرات، والتعديلات الجديدة التي لم يتم اعتمادها بعد*

باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ بعنوان "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، لا يُتوقع أن يكون لأي من المعايير، والتفسيرات، والتعديلات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري على الفترات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٥ والتي لم يتم اعتمادها مبكرًا تأثير جوهري على القوائم المالية.

يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعده. ويهدف إلى تحسين التواصل وقابلية المقارنة في القوائم المالية. لن يؤدي اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ إلى تغيير سياسات الإثبات أو القياس الخاصة بالشركة، ولكنه سيؤدي إلى تغييرات في عرض المعلومات والإفصاح عنها في القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات على القوائم المالية. ويجري حاليًا تقييم الأثر.

##### إثبات الإيرادات

##### الإثبات

تحقق الشركة إيرادات من تقديم الخدمات المتعلقة بالخدمات الاستشارية. يتم إثبات الإيرادات عند نقل السيطرة على الخدمات المتعهد بها إلى العملاء، أي عند الوفاء بالتزام الأداء (أو بينما يتم الوفاء به)، بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقًا له مقابل هذه الخدمات ("سعر المعاملة")، ولا يشمل ضريبة القيمة المضافة. تبرم الشركة عقودًا يمكن أن تشمل خدمات متعددة، وفي بعض الحالات، قد تفرض رسومًا موحدة لتغطية هذه الخدمات. ويتم احتساب هذه الرسوم بشكل منفصل إذا تم تحديدها على أنها مميزة. يكون المقابل لخدمات الشركة بشكل عام في شكل مقابل متغير لأن مبلغ الرسوم يخضع لظروف السوق التي تقع خارج نطاق تأثير الشركة. تدرج الشركة المقابل المتغير كجزء من سعر معاملتها عندما يكون من المحتمل للغاية ألا يحدث إنقاص كبير، أي عندما يتم حل عدم اليقين المرتبط. بالنسبة لبعض العقود المبرمة مع العملاء، تشرك الشركة أطرافًا ثالثة وأطرافًا ذات علاقة في تقديم الخدمات للعميل. وبصفة عامة، تعتبر الشركة هي الأصل في هذه الترتيبات لأن الشركة تتحكم في الخدمات المتعهد بها قبل نقلها إلى العملاء، وبالتالي تقدم إجمالي الإيرادات من التكاليف ذات الصلة.

## بلاك روك السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ترتيبات الرسوم

تشمل الإيرادات من تقديم الخدمات ما يلي:

- رسوم الخدمات الاستشارية: تمثل رسوم الخدمات الاستشارية الرسوم الإجمالية ويمكن أن تشمل رسوم الفائدة الثابتة ورسوم الأداء. يتم إثبات الرسوم الاستشارية ذات الفائدة الثابتة بمرور الوقت عند تنفيذ الخدمات ذات الصلة. يتم إصدار فواتير بالرسوم بصفة عامة كل ثلاثة أشهر في الدفعات المتأخرة. تعتمد رسوم أداء الاستشارات على استيفاء المعايير المتفق عليها. ويتم إثباتها عندما يكون من المرجح بدرجة عالية ألا يحدث عكس جوهري للإيرادات المثبتة. يتطلب تحديد ذلك ممارسة قدر كبير من الحكم المهني في كل تاريخ تقرير. وقد يكون جزء من الرسوم التي تعترف بها الشركة مرتبطًا جزئيًا بخدمات تم تقديمها في فترات سابقة وتوافرت معايير الاثبات في الفترة الحالية.
- الرسوم من شركات المجموعة: تقدم الشركة خدمات الدعم وخدمات إدارة الاستثمار لكيانات بلاك روك الأخرى. ويتم تنفيذ هذه الخدمات وفقًا للاتفاقيات القانونية المعمول بها بين الكيانات ذات الصلة، ويتم تحديد الرسوم ذات الصلة وفقًا لمبدأ التسعير التجاري البحت. يتم إثبات الرسوم من شركات المجموعة عند تنفيذ الخدمات.

#### المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

تُعرض القوائم المالية بالريال السعودي. وتُعد عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة هي الدولار الأمريكي (عملتها الوظيفية). وقد وافق أعضاء مجلس إدارة الشركة على اعتماد الريال السعودي كعملة عرض وذلك بهدف توفير فهم أفضل للقوائم المالية للشركة.

يتم إثبات المعاملات بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في كل تاريخ من تواريخ قائمة المركز المالي، تتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات فروق الصرف في البنود النقدية في قائمة الدخل في الفترة التي تنشأ فيها. لا تتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمقومة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الإبلاغ عن فروق الصرف في البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة في قائمة الدخل في الفترة التي تنشأ فيها. يتم الإبلاغ عن فروق الصرف في البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

تُترجم موجودات ومطلوبات عمليات الشركة إلى عملة العرض الخاصة بالشركة، وهي الريال السعودي، باستخدام أسعار الصرف السائدة في نهاية كل فترة تقرير. يتم تحويل بنود الدخل والمصروفات بمتوسط أسعار الصرف للفترة، ما لم تتقلب أسعار الصرف بشكل كبير خلال تلك الفترة، وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات. يتم إثبات فروق الصرف الناشئة في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في حقوق الملكية.

#### الضريبة

تمثل مصروفات ضريبة الدخل مجموع الضريبة المستحقة حاليًا والضريبة المؤجلة.

يتم احتساب رسوم ضريبة الدخل المتداولة على أساس معدلات الضريبة والقوانين التي تم إقرارها أو سنّها بشكل جوهري بحلول تاريخ إعداد التقارير في البلدان التي تعمل فيها الشركة وتولد دخلاً خاضعاً للضريبة.

## شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

يتم إثبات الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية موجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة. يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة عمومًا لجميع الفوارق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة عمومًا لجميع الفوارق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة والتي يمكن استخدام هذه الفوارق المؤقتة القابلة للخصم مقابلها. لا يتم إثبات هذه الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان الفرق المؤقت ينشأ عن الإثبات الأولي بالسمة التجارية أو عن الإثبات الأولي (بخلاف اندماج الأعمال) بالموجودات والمطلوبات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة إعداد تقارير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه توافر أرباح كافية خاضعة للضريبة للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

تُقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها في الفترة التي تتم فيها تسوية المطلوب أو تحقيق الأصل، استنادًا إلى معدلات الضريبة (وقوانين الضرائب) التي تم إقرارها أو سنّها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة إعداد التقارير. ويعكس قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي يُتوقع أن تنشأ من الطريقة التي تتوقع بها الشركة، في نهاية فترة إعداد التقارير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك حق قابل للإنفاذ قانونًا لإجراء المقاصة بين الموجودات الضريبية المتداولة و المطلوبات الضريبية المتداولة وعندما تتعلق بضريبة الدخل المفروضة من نفس الجهة الضريبية وتعتزم الشركة تسوية موجوداتها ومطلوباتها الضريبية المتداولة على أساس صافي أو تحقيق الأصل وتسوية الإلتزام في الوقت نفسه.

يتم إثبات الضريبة المتداولة والمؤجلة في قائمة الدخل، باستثناء عندما تتعلق بالبند التي يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم إثبات الضريبة المتداولة والمؤجلة أيضًا في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي.

### الممتلكات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة، مطروحًا منها أي إهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة.

تشمل تكلفة الممتلكات والمعدات التكاليف الإضافية التي تُعزى مباشرة إلى عمليات الاستحواذ والتركيب الخاصة بها.

### الإهلاك

يتم احتساب الإهلاك من أجل شطب التكلفة مخصومًا منها القيمة المتبقية المقدرة للأصول غير المتداولة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على النحو التالي:

#### طريقة ومعدل الإهلاك

على أساس القسط الثابت على مدى ثلاث إلى سبع سنوات  
على أساس الأقساط الثابتة على مدار العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر  
على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر

#### فئة الأصل

الأثاث والتجهيزات والمعدات  
العقارات المستأجرة لمدة قصيرة  
موجودات حق الإستخدام

## شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة، والقيم المتبقية، وطريقة الإهلاك في نهاية كل فترة تقرير، مع مراعاة تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس الأثر اللاحق.

يتم إلغاء إثبات أحد بنود الممتلكات أو المعدات عند التصرف أو عندما لا يتوقع أن تنشأ أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد عنصر من الممتلكات أو المعدات أو سحبه من الخدمة عن طريق الفرق بين عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباته في قائمة الدخل.

### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون التدفق الخارجي للموارد الاقتصادية التي تجسد المنافع الاقتصادية مطلوبًا لتسوية هذا الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

يُعد المبلغ المثبت كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. في حالة قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يُتوقع استرداد بعض أو جميع المكافآت الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم إثبات الذمم المدينة كأصل إذا كان من شبه المؤكد أنه سيتم استلام التعويض ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق.

### المدفوعات على أساس السهم

تصدر الشركة الأم النهائية، بلاك روك إنك، مدفوعات على أساس السهم يتم تسويته بحسب حقوق الملكية لبعض موظفي الشركة. ويتم تحديد القيم العادلة لخطط المدفوعات القائمة على الأسهم المسوأة بحقوق الملكية في تاريخ المنح وتُقيّد كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الخدمة المطلوبة لكل جزء من المنحة المستحقة بشكل منفصل كما لو كانت المكافأة، في جوهرها، مكافآت متعددة، استنادًا إلى تقدير المجموعة للمكافآت التي ستؤوّل في النهاية وتُعدّل لتأثير شروط الاستحقاق غير القائم على السوق. ترد تفاصيل خطط الدفع على أساس السهم في الإيضاح ١٨ ويتم الإفصاح عن المصروفات الناشئة عن التعويض على أساس السهم في الإيضاح ٧.

## شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

#### خطط منافع التقاعد المحددة

يتم تقديم مخصص لكامل مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لسياسة الشركة، والذي يساوي على الأقل المنافع المستحقة وفقاً لنظام العمل السعودي، عن فترة خدمتهم حتى تاريخ كل فترة تقرير. يتم الإفصاح عن هذا المخصص كإلتزام غير متداول.

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات جميع الأرباح والخسائر الاكتوارية المتعلقة بالإلتزام المنافع المحددة فوراً كفي الدخل الشامل الآخر. كما يتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة في قائمة الدخل خلال الفترة التي يتم فيها تعديل الخطة.

يمثل الإلتزام منافع التقاعد المثبتة في قائمة المركز المالي القيمة الحالية للإلتزام المنافع المحددة على النحو المعدل للأرباح والخسائر الاكتوارية غير المثبتة وتكلفة الخدمة السابقة غير المثبتة، ويتم تخفيضه بالقيمة العادلة لأصول الخطة. ويقتصر أي أصل ناتج عن هذا الحساب على الخسائر الاكتوارية غير المثبتة وتكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى القيمة الحالية للمبالغ المستردة المتاحة والتخفيضات في المساهمات المستقبلية في الخطة.

ويتم اثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تخفيض خطة المنافع أو تسويتها عند حدوث التقليل أو التسوية.

#### عقود الإيجار

##### الإثبات والقياس الأولي

في تاريخ بدء الإيجار، تثبت الشركة مطلوبات الإيجار الخاصة بالإلتزام بسداد مدفوعات الإيجار وأصل الحيازة الكاملة الخاص بالحق في استخدام الأصل الأساسي طوال مدة الإيجار.

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها بعد في تاريخ بدء الإيجار، مخصوماً منها معدل الفائدة الضمني في الإيجار إذا كان هذا المعدل متاحاً بسهولة أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة. يتم تضمين مدفوعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس مطلوبات الإيجار في النفقات الإدارية. وقد اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجارية وبالتالي تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات غير إيجارية مرتبطة بها.

تُقاس موجودات حق الإستخدام بشكل أولي بمبلغ مطلوبات عقود الإيجار معدلاً بأي مدفوعات إيجار تم دفعها مقدماً (صافياً من أي حوافز إيجارية مستلمة) والتكاليف المباشرة الأولية للشركة وتقدير تكاليف الاستعادة والإزالة والتفكيك المقدر للشركة.

##### القياس اللاحق

بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، سيتم تخفيض الإلتزام مقابل المدفوعات التي تم سدادها وزيادته لتسوية الفائدة. كما يُعاد قياس الإلتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو في حال حدوث أي تغييرات في المدفوعات الثابتة. ويتم إثبات التعديل المقابل في القيمة الدفترية لموجودات حق الإستخدام.

يتم استهلاك موجودات حق الإستخدام وفقاً لما هو مبين في السياسة المحاسبية بالممتلكات والمعدات. كما تقوم الشركة بتقييم موجودات حق الإستخدام للتحقق من الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات على ذلك.

## شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

#### عقود الإيجار القصيرة الأجل والمنخفضة القيمة

اختارت الشركة عدم إثبات المطلوبات الخاصة بعقود إيجار الأصول المنخفضة القيمة أو عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل. يتم احتساب مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار القصيرة الأجل والمنخفضة القيمة على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار ويتم تضمينها في المصروفات الإدارية في قائمة الدخل.

#### الأدوات المالية

##### الإثبات والإلغاء

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التداول عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية.

يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية، أو عند نقل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري. يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الإعفاء من الالتزام، أو الوفاء به، أو إلغاؤه، أو انتهاء صلاحيته.

##### التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

تُقاس جميع الموجودات المالية ميدنيًا بالقيمة العادلة المعدلة لتكاليف المعاملة (حيثما ينطبق ذلك)، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويلي جوهري يتم قياسه بسعر المعاملة.

يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها لاحقًا، استنادًا إلى نموذج الأعمال وخصائص التدفق النقدي التعاقدية، عند: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

في الفترات المعروضة، لا تمتلك الشركة أي موجودات مالية مصنفة على بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم عرض جميع الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالموجودات المالية المثبتة في قائمة الدخل ضمن تكاليف التمويل.

يتم عرض أرباح أو خسائر العملات الأجنبية الناشئة عن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في قائمة الدخل ضمن النفقات الإدارية والإفصاح عنها في الإيضاح ٥.

##### القياس اللاحق للموجودات المالية

##### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تُقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تكون التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بها مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط ويتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال مصمم للاحتفاظ بالأصل وتحصيل تدفقاته النقدية (ولا يتم تعيينها على أنها القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة).

يتم قياس النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى للشركة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم إثبات الدخل على هذا الأساس.

## شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٢ السياسات المحاسبية (تمة)

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم جميع الموجودات المالية من نوع الدين التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للتحقق من انخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير وذلك باستخدام نهج استشرافي من خلال تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة.

يتم إثبات مخصصات الانخفاض في القيمة للذمم المدينة التجارية استنادًا إلى النهج المبسط باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة ونهج معدل الخسارة الفردي.

وبالنسبة للموجودات المالية الأخرى، ففي الحالات التي لم تزد فيها مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة اثني عشر شهرًا. أما في الحالات التي زادت فيها مخاطر الائتمان بشكل جوهري، فيتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة.

وبالنسبة للموجودات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية للأصل من خلال حساب مخصص.

#### تصنيف المطلوبات المالية وقياسها

تُقاس المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وعند الاقتضاء، تُعدل لتكاليف المعاملة ما لم تُحدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويعد ذلك، تُقاس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتمثل المطلوبات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. لا تحمل الشركة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

في قائمة الدخل، يتم تضمين المصاريف المتعلقة بالفائدة ضمن تكاليف التمويل.

يتم عرض أرباح أو خسائر تحويل العملات الأجنبية الناشئة عن المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة في قائمة الدخل ضمن المصروفات الإدارية ويتم الإفصاح عنها في الإيضاح ٥.

#### أدوات حقوق الملكية

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالعائدات المستلمة، صافية من تكاليف الإصدار المباشرة. تُصنف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية.

### ٣ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، الموضحة أعلاه، يتعين على أعضاء مجلس الإدارة إصدار أحكام، وتقديرات، وافتراضات حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وتتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة. يتم إثبات المراجعات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير.

## شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٣ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

**الأحكام المحاسبية الهامة**  
لا توجد أحكام محاسبية هامة.

#### المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم اليقين بشأن التقدير في تاريخ قائمة المركز المالي، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة تتمثل في التسبب في إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية.

#### الموجودات الضريبية المؤجلة

تستلزم تقديرات الإدارة ممارسة الحكم المهني لتحديد مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة التي يمكن إثباتها، استنادًا إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

ترد التفاصيل الكاملة في الإيضاح ٩.

### ٤ الإيرادات

فيما يلي تحليل إيرادات الشركة عن السنة من العمليات المستمرة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	
٤٩,٦٧٦	٥٩,٦٣١	الرسوم الاستشارية
٤٨,٠٥٧	٦١,٦٠٢	الرسوم من شركات المجموعة (الإيضاح ٢٤)
<u>٩٧,٧٣٣</u>	<u>١٢١,٢٣٣</u>	

#### الموجودات التعاقدية

تتعلق الموجودات التعاقدية بالحقوق المشروطة للشركة في مقابل الخدمات، والتي تتعلق بشكل أساسي بالدخل المستحق للخدمات غير المفوترة. ويتم الكشف عنها كدخل مستحق في الإيضاح ١٢. يتم نقل الموجودات التعاقدية إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة ويتم إصدار فواتير بها للعميل. ويتم الكشف عنها كذمم مدينة تجارية في الإيضاح ١٢.

يقدم الجدول التالي معلومات حول الذمم المدينة والموجودات التعاقدية من العقود المبرمة مع العملاء.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	
١,٩٣٩	٥٧,٣٣٧	الذمم المدينة التجارية
٥٦,٤٦٥	٧,٢٤٩	موجودات تعاقدية
<u>٥٨,٤٠٤</u>	<u>٦٤,٥٨٦</u>	

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥ الربح/(الخسارة) التشغيلية

يتم التوصل إليه بعد تحميل / (عكس) الآتي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	
١,٢٩٤	١,٦٩٧	إهلاك موجودات حق الإستخدام
٢,٣١٨	٢,٥٣٠	إهلاك الممتلكات والمعدات
٢٩٩	٣٤٤	رسوم المراجعة
٢٧٢	(١٠٢)	أرباح/(خسائر) تحويل العملات الأجنبية

٦ إيرادات وتكاليف التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	
٢٨٥	٢٨٠	تكاليف التمويل
		تكاليف التمويل الأخرى

٧ تكاليف الموظفين

كانت التكاليف الإجمالية لكشف الرواتب على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	
٣٠,٧٠٢	٣٩,٠٢٨	الأجور والرواتب
٩,٣٤٢	٧,٠٤٨	مصروفات الموظفين الأخرى
٣,٩٨٩	٩,٦٤٢	نفقات الدفع على أساس السهم الذي تمت تسويته بحسب حقوق الملكية
٨٥٥	١,٤٢٢	تكاليف التأمينات الاجتماعية
٤٤,٨٨٨	٥٧,١٤٠	

تقدم الشركة مساهمات متعلقة بخطة المعاشات التقاعدية المحددة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية فيما يتعلق بموظفيها السعوديين. بلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام فيما يتعلق بهذه الخطة ١٩٩,٣ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤: ٨٥,٣ ألف ريال سعودي).

٨ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن السنة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	
٥,٠٤٣	٧,٧٢٤	إجمالي المكافآت
٢	٢	مساهمات الشركة فيما يتعلق بخطة المعاشات التقاعدية المحددة
٥,٠٤٥	٧,٧٢٦	

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٨ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (تتمة)

تستند المبالغ الواردة أعلاه إلى الوقت المخصص من قبل أعضاء مجلس الإدارة للشركة بالإضافة إلى تكاليف الرواتب الخاصة بأولئك الذين توظفهم الشركة مباشرة.

خلال السنة، لم يستخدم أي عضو في مجلس الإدارة خيارات الحصول حصة في أسهم شركة بلاك روك إنك (٢٠٢٤: لا يوجد).

٩ ضريبة الدخل

الضريبة المحملة/(المخصومة) في قائمة الدخل:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	
		الضرائب المتداولة
٣,٤٤٧	-	ضريبة الشركات
(٢٦٤)	(٢٨٩)	تعديلات ضريبة الشركات على الفترات السابقة
		الضرائب المؤجلة
(٣٢٨)	(١,٨٥٢)	الناشئة عن إنشاء وعكس الفروقات المؤقتة
(١٠٣)	٤٥	الناشئة عن الخسارة الضريبية غير المثبتة سابقاً أو الائتمان الضريبي أو الفترات المؤقتة للفترات السابقة
(٤٣١)	(١,٨٠٧)	إجمالي الضرائب المؤجلة
٢,٧٥٢	(٢,٠٩٦)	(الإيرادات)/المصروفات الضريبية في قائمة الدخل

تبلغ الضريبة على الربح قبل الضريبة للسنة أعلى من (٢٠٢٤: كانت أعلى من) المعدل القياسي لضريبة الشركات في المملكة العربية السعودية البالغ ٢٠٪ (٢٠٢٤: ٢٠٪).

يتم تسوية الاختلافات أدناه:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	
٩,٠٣٩	(١٧,٨٧٨)	(الخسارة)/الربح قبل الضريبة
١,٨٠٨	(٣,٥٧٦)	ضريبة الشركات بالمعدل المعياري
(٢٦٤)	(٢٨٩)	الانخفاض في الضريبة المتداولة نتيجة التعديل لفترات سابقة
١,٣١١	١,٧٢٤	الزيادة من أثر المصروفات غير القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)
(١٠٣)	٤٥	مصروف/(إيراد) الضريبة المؤجلة من الفروقات المؤقتة غير المثبتة عن فترات سابقة
٢,٧٥٢	(٢,٠٩٦)	إجمالي (إيراد) / مصروف الضريبة

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الضريبة المؤجلة (تتمة)

الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة

صافي الضريبة المؤجلة	المطلوبات	الموجودات	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	٢٠٢٥
٥٢٤	-	٥٢٤	الإهلاك الضريبي المعجل
٤٥١	-	٤٥١	مكافآت نهاية الخدمة الأخرى
١,٧٤٥	-	١,٧٤٥	الخسائر الضريبية المرحلة
(١٠٢)	(١٠٢)	-	بنود أخرى
٢,٦١٨	(١٠٢)	٢,٧٢٠	
صافي الضريبة المؤجلة	المطلوبات	الموجودات	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	٢٠٢٤
٣٤٨	-	٣٤٨	الإهلاك الضريبي المعجل
٢٢١	-	٢٢١	مكافآت نهاية الخدمة الأخرى
١٤٢	-	١٤٢	بنود أخرى
٧١١	-	٧١١	

التغيرات الضريبية المؤجلة خلال السنة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مثبتة في الدخل الشامل الآخر	مثبتة في الدخل	في ١ يناير ٢٠٢٥	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	
٥٢٤	-	١٧٦	٣٤٨	الإهلاك الضريبي المعجل
٤٥١	١٠٠	١٣٠	٢٢١	مكافآت نهاية الخدمة الأخرى
١,٧٤٥	-	١,٧٤٥	-	الخسائر الضريبية المرحلة
(١٠٢)	-	(٢٤٤)	١٤٢	بنود أخرى
٢,٦١٨	١٠٠	١,٨٠٧	٧١١	

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الضريبة المؤجلة (تتمة)

التغيرات الضريبية المؤجلة خلال السنة السابقة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالألف ريال سعودي	مثبتة في الدخل الشامل الآخر بالألف ريال سعودي	مثبتة في الدخل بالألف ريال سعودي	في ١ يناير ٢٠٢٤ بالألف ريال سعودي	
٣٤٨	-	٣٢٦	٢٢	الإهلاك الضريبي المعجل
٢٢١	١٢	٨٠	١٢٩	مكافآت نهاية الخدمة الأخرى
١٤٢	-	٢٥	١١٧	بنود أخرى
٧١١	١٢	٤٣١	٢٦٨	

١٠ الممتلكات والمعدات

الإجمالي بالألف ريال سعودي	الإنشاءات تحت التنفيذ بالألف ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات والمعدات بالألف ريال سعودي	تحسينات على المأجور بالألف ريال سعودي	
١٠,٤٥٣	-	٢,٤٩٣	٧,٩٦٠	التكلفة
١,٣١٨	٤٤	١٩٢	١,٠٨٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
(٦٧٣)	-	٢	(٦٧٥)	الإضافات
١١,٠٩٨	٤٤	٢,٦٨٧	٨,٣٦٧	التعديلات
١١,٠٩٨	٤٤	٢,٦٨٧	٨,٣٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩,٢٢٠	٢,١٥٥	١,٣٤٩	٥,٧١٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
٢٠,٣١٨	٢,١٩٩	٤,٠٣٦	١٤,٠٨٣	الإضافات
٢٠,٣١٨	٢,١٩٩	٤,٠٣٦	١٤,٠٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨٢٨	-	٣٣١	٤٩٧	الإهلاك
٢,٣١٨	-	٧٢١	١,٥٩٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٣,١٤٦	-	١,٠٥٢	٢,٠٩٤	المحمل للسنة
٣,١٤٦	-	١,٠٥٢	٢,٠٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٥٣٠	-	٦٥٩	١,٨٧١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
(٨)	-	(٨)	-	المحمل للسنة
٥,٦٦٨	-	١,٧٠٣	٣,٩٦٥	التعديلات
٥,٦٦٨	-	١,٧٠٣	٣,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٤,٦٥٠	٢,١٩٩	٢,٣٣٣	١٠,١١٨	القيمة الدفترية
١٤,٦٥٠	٢,١٩٩	٢,٣٣٣	١٠,١١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧,٩٥٢	٤٤	١,٦٣٥	٦,٢٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩,٦٢٥	-	٢,١٦٢	٧,٤٦٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بالألف ريال سعودي	١١ موجودات حق الإستخدام
	<b>التكلفة</b>
٧,٠٦٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٦٧٧	الإضافات
(٤٧)	استبعادات
<u>٧,٦٩٢</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧,٧٢٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
٥,٦٢٤	الإضافات
<u>١٣,٣٤٦</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	<b>الإهلاك</b>
١,١٧٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
١,٢٩٤	المحمل للسنة
<u>٢,٤٧١</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٤٧١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
١,٦٩٧	المحمل للسنة
<u>٤,١٦٨</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	<b>القيمة الدفترية</b>
<u>٩,١٧٨</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
<u>٥,٢٢١</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

نشيركم للاطلاع على الإيضاح ١٧ لمزيد من المعلومات عن عقود الإيجار.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢ الدَّمَم المدينة التجارية والدَّمَم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	
١,٩٣٩	٥٧,٣٣٧	الدَّمَم المدينة التجارية
٥٦,٤٦٥	٧,٢٤٩	الدخل المستحق
١٢,٤٥٩	١٥,٣٤٧	المبالغ المستحقة من شركات المجموعة (الإيضاح ٢٤)
٣,٤٥٢	٨٠٣	الدَّمَم المدينة الأخرى
٢,٤٩٣	١,٦٠٧	المدفوعات المقدمة
<u>٧٦,٨٠٨</u>	<u>٨٢,٣٤٣</u>	

تم الإفصاح في الإيضاح رقم ٢٢ عن القيمة العادلة للدَّمَم المدينة التجارية والدَّمَم المدينة الأخرى المصنفة كقروض أدوات مالية والدَّمَم المدينة.

يتم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق، بما في ذلك انخفاض القيمة والمخصصات الخاصة بالخسائر الائتمانية، فيما يتعلق بالدَّمَم المدينة التجارية والدَّمَم المدينة الأخرى في الإيضاح ٢٣.

١٣ النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	
٤٢,٠١٥	٧٣,٠١٣	النقد في البنك
		سعر الفائدة على النقد في البنك (٢٠٢٤ : ٠٪).

١٤ رأس المال المساهم

الأسهام المخصصة، والمطلوبة، والمدفوعة بالكامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	
٣٥,٠٠٠	٦٨,٠٠٠	أسهام عادية بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم
٣,٥٠٠	٦٨,٠٠٠	
<u>٣٥,٠٠٠</u>	<u>٦٨,٠٠٠</u>	

قامت الشركة خلال السنة بإصدار ٣٣,٠٠٠ سهم جديد لصالح الشركة الأم المباشرة بسعر إصدار قدره ١٠ ريال سعودي للسهم، مما أدى إلى زيادة رأس المال بمبلغ ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي

## شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ١٥ الاحتياطي النظامي

تم تعديل النظام الأساسي للشركة خلال السنة، حيث ألغى شرط الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي. ونتيجةً لذلك، تم تحويل هذا الاحتياطي إلى الأرباح المبقة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	
٥,٠٣٢	٥,٠٣٢	في ١ يناير
-	(٥,٠٣٢)	المحول إلى الأرباح المبقة
<u>٥,٠٣٢</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر

### ١٦ الاحتياطيات

#### احتياطيات أخرى

تسجل الشركة مكون حقوق الملكية التراكمي لمكافآت نهاية الخدمة التي تقدمها لموظفيها كبند منفصل ضمن حقوق الملكية على النحو المسموح به بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين".

#### احتياطي الدفع على أساس السهم

تسجل الشركة مكون حقوق الملكية التراكمي لخطة الدفع على أساس السهم التي تقدمها لموظفيها كبند منفصل ضمن حقوق الملكية على النحو المسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ "الدفع على أساس السهم".

### ١٧ عقود الإيجار

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	
٤,٠٧٤	٤,٧٠٩	غير متداول
<u>١,٢٢٧</u>	<u>٢,٧٤٠</u>	متداول

تمتلك الشركة عقد إيجار لمبنى مكاتبها. وتبلغ مدة الإيجار المتبقية ٣ سنوات (٢٠٢٤: ٤ سنوات). قد تشمل المدفوعات المتغيرة بطبيعتها والتي لا تعتمد على مؤشر أو معدل رسوم صيانة المرافق المشتركة ويتم احتسابها كمصروف على أساس أنه لا يتم إثباتها كمطلوبات عقود إيجار. خلال السنة، استأجرت الشركة طابقًا إضافيًا في مبنى مكاتبها.

## شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ١٧ عقود الإيجار (تتمة)

#### تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار

يرد في الجدول أدناه تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار استنادًا إلى إجمالي التدفق النقدي غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	أقل من سنة واحدة
١,٤٣٢	٣,٠٦١	١ - ٥ سنوات
٤,٢٩٧	٤,٩٠٥	
٥,٧٢٩	٧,٩٦٦	إجمالي مطلوبات الإيجار (غير المخصصة)

بلغ إجمالي التدفق النقدي الخارج لعقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بلغ ٣,٠٦١,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٤): ١,٤٣٢,٠٠٠ ريال سعودي).

### ١٨ المدفوعات على أساس السهم

#### وحدات الأسهم المقيدة المعيارية

قد يُمنح موظفي الشركة تعويضًا قائمًا على الأسهم في شكل خطط مكافآت وحدات الأسهم المقيدة ("RSU"). وتمثل الأسهم المقيدة تعهداً غير مضمون بدفع القيمة في شكل أسهم في شركة بلاك روك إنك. ولا تُمنح هذه الوحدات حقوق تصويت إلى أن يتم تحويلها إلى أسهم. تعتبر وحدات الأسهم المقيدة مكافئة من حيث القيمة السوقية العادلة لسهم عادي واحد. ويتم تسوية جميع المكافآت بشكل كبير بأسهم عادية. وبموجب هذه الخطط، يُحظر بيع وحدات الأسهم المقيدة هذه أو نقلها أو التنازل عنها حتى نهاية الفترة المقيدة. وتخضع هذه الأسهم والوحدات للمصادرة خلال فترة الاستحقاق. يتم احتساب جميع المخططات على أساس تسويات حقوق الملكية.

تصدر وحدات الأسهم المقيدة عن الشركة الأم النهائية، بلاك روك إنك، ويتم تحويلها إلى أسهم في شركة بلاك روك إنك في كل تاريخ من تواريخ الاستحقاق. تؤول جميع وحدات الأسهم المقيدة إلى حد كبير على مدى فترات تتراوح من سنة إلى ثلاث سنوات، مع اختلاف الشروط بين الأنواع المختلفة من المكافآت. وتخضع مكافآت الأرباح على مكافآت وحدات الأسهم المقيدة الممنوحة للمصادرة قبل منح المكافأة، وبالتالي لا يتم دفعها للموظفين إلا عند ذلك التاريخ.

تُمنح جميع مكافآت وحدات الأسهم المقيدة بشرط الخدمة فقط. يتم تقييم هذه المكافآت بالقيمة العادلة في تاريخ المنحة وفقًا لقياس سعر الأسهم العادية لشركة بلاك روك إنك. يتم تعديل القيمة العادلة الإجمالية المطفأة على مدى فترة الاستحقاق للمصادرات المستقبلية استنادًا إلى أفضل تقدير للإدارة للقيود والاعتبارات السلوكية. تم الإفصاح عن النفقات الناتجة في الإيضاح ٧.

وخلال السنة، منحت الشركة ٢,٩٠٦ (٢٠٢٤: ٢,٧٠٥) مكافأة من مكافآت شرط الخدمة بمتوسط قيمة عادلة مرجح قدره ٣,٧٤٩,٦٩ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣,٠٤٢,٧٨ ريال سعودي).

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٩ مكافآت نهاية الخدمة

فيما يلي التغييرات في مخصص مكافآت نهاية الخدمة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	
٦٤٧	١,١٠٤	في ١ يناير
(٣٦)	(٨٥)	المكافآت المدفوعة مباشرة
٤١٥	٧١٩	إجمالي المصروفات المثبتة في قائمة الدخل
٧٨	٥١٧	إجمالي المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر
<u>١,١٠٤</u>	<u>٢,٢٥٥</u>	في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية (فيما يتعلق بخطة مكافآت الموظفين)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥,٦١	٥,٧	معدل الخصم (%)
٣,٥	٣,٥	المعدل المتوقع لزيادة الراتب (%)
٦٠	٦٥	سن التقاعد الطبيعي (بالسنوات)
<u>١٤,٤٨</u>	<u>١٥,٥٦</u>	مدة الخطة (بالسنوات)

يتم وضع الافتراضات المتعلقة بالوفيات في المستقبل استنادًا إلى المشورة الاكتوارية وفقًا للإحصاءات المنشورة والخبرة في المنطقة.

تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الهامة

تأثير تغيير الافتراضات على الربح هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	
٦٧	١٤٩	معدل الخصم - أعلى بنسبة ٠,٥٪
(٧٤)	(١٦٥)	معدل الخصم - أقل بنسبة ٠,٥٪
(٧٥)	(١٦٧)	معدل زيادة الراتب المتوقع - أعلى بنسبة ٠,٥٪
<u>٦٨</u>	<u>١٥١</u>	معدل زيادة الراتب المتوقع - أقل بنسبة ٠,٥٪

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠ المخصصات

بالألف ريال سعودي	
-	في ١ يناير ٢٠٢٤
٦٧٧	إنشاء مخصص
(٢٦)	الانخفاض بسبب مرور الوقت أو إلغاء الخصم
<u>٦٥١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٥١	في ١ يناير ٢٠٢٥
٧٤٦	إنشاء مخصص
(٢١)	الانخفاض بسبب مرور الوقت أو إلغاء الخصم
<u><u>١,٣٧٦</u></u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

وتتألف المخصصات من التبديدات التي تلحق بممتلكات ليسن فالي.

٢١ الدّمم الدائنة التجارية والدّمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
بالألف ريال سعودي	بالألف ريال سعودي	
١٧,٦٦٣	٢٦,٥٣٣	المصروفات المستحقة
١٠,١٨٥	١٨,٢٠١	المبالغ المستحقة لشركات المجموعة (الإيضاح ٢٤)
-	٥,٦١٩	دّمم دائنة أخرى
<u><u>٢٧,٨٤٨</u></u>	<u><u>٥٠,٣٥٣</u></u>	

جميع المبالغ المستحقة لشركات المجموعة غير مضمونة ولا تحمل أي فوائد وقابلة للسداد عند الطلب.

يتم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر السوق والسيولة بما في ذلك تحليل الاستحقاق والمتعلقة بالدّمم الدائنة التجارية والدّمم الدائنة الأخرى في الإيضاح ٢٣.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٢ تصنيف الموجودات المالية وغير المالية والمطلوبات المالية وغير المالية

كان تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية حسب التصنيف المحاسبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ على النحو التالي:

الموجودات  
والمطلوبات المالية  
بالتكلفة المطفأة  
بالألف ريال سعودي

٨٠,٧٣٦  
٧٣,٠١٣  
١٥٣,٧٤٩

الموجودات

الموجودات المتداولة

الدَّيم المدينة التجارية والدَّيم المدينة الأخرى  
النقد وما في حكمه

المطلوبات

المطلوبات المتداولة

الدَّيم الدائنة التجارية والدَّيم الدائنة الأخرى  
الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل

٥٠,٣٥٣  
٢,٧٤٠  
٥٣,٠٩٣

كان تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية حسب التصنيف المحاسبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على النحو التالي:

الموجودات  
والمطلوبات المالية  
بالتكلفة المطفأة  
بالألف ريال سعودي

٧٤,٣١٥  
٤٢,٠١٥  
١١٦,٣٣٠

الموجودات

الموجودات المتداولة

الدَّيم المدينة التجارية والدَّيم المدينة الأخرى  
النقد وما في حكمه

المطلوبات

المطلوبات المتداولة

الدَّيم الدائنة التجارية والدَّيم الدائنة الأخرى  
الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل

٢٧,٨٤٨  
١,٢٢٧  
٢٩,٠٧٥

## شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٢٢ تصنيف الموجودات المالية وغير المالية والمطلوبات المالية وغير المالية (تتمة)

#### الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

تشمل الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة النقد وما في حكمه و الدَّمم المدينة التجارية والدَّمم المدينة الأخرى والدَّمم الدائنة التجارية والدَّمم الدائنة الأخرى.

نظرًا لطبيعتها قصيرة الأجل، فإن القيمة الدفترية للنقد وما في حكمه، والدَّمم المدينة التجارية والدَّمم المدينة الأخرى، والدَّمم الدائنة التجارية والدَّمم الدائنة الأخرى تقارب قيمتها بعد مراعاة الخسائر الائتمانية المتوقعة. في تاريخ قائمة المركز المالي، لم يتم إثبات أي مخصص لانخفاض قيمة الدَّمم المدينة التجارية والدَّمم المدينة الأخرى حيث تعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهرية.

### ٢٣ مراجعة المخاطر المالية

يقدم هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر المالية وإدارة رأس المال.

#### مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالدَّمم المدينة التجارية والنقد المحتفظ به في الحسابات البنكية. تعتبر مخاطر عدم الوفاء بالالتزامات فيما يتعلق بالدَّمم المدينة التجارية الناشئة عن الدَّمم المدينة لدخل الرسوم منخفضة وتقلل الشركة من التعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالدَّمم المدينة التجارية من خلال السعي النشط لتسوية الفواتير المستحقة ضمن شروط وأحكام الاتفاقية الأساسية. تتم إدارة الأرصدة بين الشركات المرتبطة مركزيًا والاتفاق عليها وتسويتها بشكل منتظم.

لا تعتبر معظم الدَّمم المدينة المتأخرة منخفضة القيمة. لن تنخفض قيمة الدَّمم المدينة ما لم تكن التدفقات النقدية المتوقعة، المخصوصة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي، أقل من القيمة الدفترية. بالنسبة للدَّمم المدينة التجارية، تتبنى الشركة نهج معدل الخسارة الفردي المبسط لتحديد متوسط معدل الخسارة التاريخية، مع الأخذ في الاعتبار الأحداث المستقبلية واحتمالية استرداد الدين في المستقبل. لا يُعد معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة والمخصص المعترف به أمرًا جوهريًا بالنسبة للشركة.

تُطبق الشركة وسيلة عملية لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للدَّمم المدينة بين الشركات. ونظرًا لعدم وجود حالات تخلف عن السداد بين الشركات في النتائج المتوقعة السابقة والمستقبلية، لا تقترح الشركة إثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على أي من مراكزها بين الشركات. تُعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة على الدَّمم المدينة الأخرى غير جوهرية ولم يتم إثبات أي مخصص في القوائم المالية.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية المفصّل عنها في الإيضاح ٢٢ الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان حيث لا يتم الاحتفاظ بأي ضمانات أو تحسينات ائتمانية.

#### تحليل التصنيف الائتماني

تم استخدام التصنيفات الائتمانية قصيرة الأجل لشركة ستاندرد آند بورز لتحديد الجودة الائتمانية للنقد وما في حكمه والدَّمم التجارية وغيرها من الدَّمم المدينة الخاصة بالشركة. يُصنّف النقد المحتفظ به في البنوك عند مستوى A-١+ على الأقل ولا تُصنّف الدَّمم التجارية وغيرها من الدَّمم المدينة.

## شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٢٣ مراجعة المخاطر المالية (تتمة)

#### مخاطر السيولة

تُعرّف الشركة مخاطر السيولة بأنها مخاطر عدم كفاية أموال الشركة والتسهيلات الملتمزم بها للوفاء بالتزامات الدفع عند استحقاقها.

تُراقب الشركة التدفقات النقدية المتوقعة وتراعي السيولة المرتقبة عند تحديد المبالغ المتاحة للتوزيع على مساهميها.

وتسعى الشركة إلى إدارة الأموال ومتطلبات السيولة على أساس مُجمع، وبالتالي تضمن الحفاظ على الموجودات السائلة الكافية والتسهيلات المساندة لاستيفاء التقدير الحصيف لصافي التدفقات النقدية الخارجة.

#### تحليل الاستحقاق

يوضح الجدولان التاليان الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية للشركة حسب النوع:

٢٠٢٥	المطلوبات غير المشتقة
	المطلوبات المالية المتداولة
٢٠٢٤	المطلوبات غير المشتقة
	المطلوبات المالية المتداولة

يتم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات الإيجار في الإيضاح ١٧.

خلال سنة واحدة  
بالألف ريال سعودي  
٥٠,٣٥٣

خلال سنة واحدة  
بالألف ريال سعودي  
٢٧,٨٤٨

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثر رأس مال الشركة و/أو أرباحها بالتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

#### مخاطر تحويل العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر تحويل العملات الأجنبية في حالة عدم مطابقة موجودات العملات الأجنبية للشركة بالمطلوبات المقومة بنفس العملة. بالإضافة إلى ذلك، تنشأ حالات التعرض لمخاطر تحويل العملات الأجنبية على أساس المعاملات بشكل كبير فيما يتعلق بإيرادات الرسوم المقومة بالعملات غير الوظيفية. وتحقق الشركة إيراداتها من الخدمات الاستشارية بالريال السعودي والرسوم من شركات المجموعة بالدولار الأمريكي. يتم تقويم المصاريف بشكل أساسي بالريال السعودي ونتيجة لذلك قد تتقلب إيرادات الشركة نتيجة لتغيرات صرف الدولار الأمريكي.

تتم مراقبة حالات التعرض لمخاطر العملات الأجنبية بانتظام وتقليلها. عادةً ما تكون حالات التعرض لمخاطر العملات الأجنبية التي تنشأ فيما يتعلق بالبنود غير التشغيلية كبيرة بطبيعتها وتتم إدارتها على أساس كل حالة على حدة.

## شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٢٣ مراجعة المخاطر المالية (تتمة)

#### تحليل الحساسية

يغطي تحليل درجة الحساسية الأدوات المالية في كل تاريخ من تواريخ قائمة المركز المالي ويفترض التغيرات في متغيرات السوق. مع ذلك تجدر الإشارة إلى أنه نظرًا لحالة عدم التأكد المتأصلة في الأسواق المالية، قد تختلف الافتراضات المقدمة اختلافًا كبيرًا عن النتيجة الفعلية، لا سيما وأن مخاطر السوق تميل إلى الترابط وبالتالي من غير المرجح أن تتحرك بمعزل عن بعضها البعض.

من المفترض أن تزيد أسعار صرف الدولار الأمريكي أو تنخفض بنسبة ٢٠٪؛ وتمثل نسبة ٢٠٪ معدل درجة الحساسية المستخدم عند الإبلاغ عن مخاطر العملات الأجنبية داخليًا لموظفي الإدارة الرئيسيين ويمثل تقييم الإدارة للتغيير المحتمل بشكل معقول في أسعار صرف العملات الأجنبية. يرتبط الريال السعودي بالدولار الأمريكي.

إذا ارتفع سعر صرف الدولار الأمريكي بنسبة ٢٠٪، فإن الخسارة ستزداد بمقدار ٢,٩٩٠,٠٠٠ ريال سعودي في حين ستزداد حقوق الملكية بمقدار ٣,١٩٢,٠٠٠ ريال سعودي.

وإذا انخفض سعر صرف الدولار الأمريكي بنسبة ٢٠٪، فإن الخسارة ستنخفض بمقدار ٢,٩٩٠,٠٠٠ ريال سعودي كما ستنخفض حقوق الملكية بمقدار ٣,١٩٢,٠٠٠ ريال سعودي.

#### إدارة مخاطر رأس المال

- تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال فيما يلي:
- الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة؛
  - الوفاء لمتطلبات الجهات التنظيمية؛
  - الحفاظ على القوة المالية لدعم نمو الأعمال الجديدة.

لم تقم الشركة بإجراء أي تغييرات جوهرية على سياساتها وعملياتها المتعلقة بهيكل رأس مالها خلال العام. وتتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على مستوى مناسب من موارد رأس المال بما يتجاوز المتطلبات التنظيمية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

### ٢٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

#### ملخص المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الأخرى

تقدم شركات المجموعة الأخرى الدعم لأقسام محددة لإدارة الاستثمارات في الشركة.

تتم المعاملات بين الشركة والأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادية. وتجدر الإشارة إلى أن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتم وفقًا للشروط المتفق عليها بشكل متبادل والتي يتم اعتمادها من قبل الإدارة.

## شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الدخل والذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة الأخرى بالألف ريال سعودي	٢٠٢٥
٢٢,٥٨٦	إيرادات التجزئة الدولية
١٨,٥٢٦	إيرادات أنشطة العميل
١٠,٤٧٣	إيرادات الأصول الملموسة
٦,٠٨٨	إيرادات المشورة في أعمال الأوراق المالية
٣,٩٢٩	إيرادات رسوم الأداء
٦١,٦٠٢	
١٥,٣٤٧	الذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة فيما يلي تفاصيل المبلغ الذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة:

بالألف ريال سعودي	
٦,٤٨١	شركة بلاك روك للإدارة المالية
٦,٢٧١	شركة بلاك روك لإدارة الاستثمار (المملكة المتحدة) المحدودة
١,٤١٨	شركة بلاك روك فرنسا إس إيه إس
٧٩٣	شركة بلاك روك (هولندا) بي في
٨٦	شركة بلاك روك الدولية المحدودة
٨٥	شركة جلوبال إنرجي آند باور إنفراستركشر II أدفيزورز المحدودة
٨٢	شركة بلاك روك لمديري الصناديق المحدودة
٥٤	شركة بلاك روك لإدارة الأدوات البديلة، ذات المسؤولية المحدودة
٤٢	شركة بلاك روك لإدارة الأصول المحدودة بأيرلندا
١٥	شركة بلاك روك فند أدفيزورز
١٤	شركة بلاك روك (هولندا) بي في - فرع باريس
٦	شركة بلاك روك للصناديق الاستثمارية المؤسسية، إن إيه
١٥,٣٤٧	

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الأطراف ذات العلاقة الأخرى بالألف ريال سعودي	٢٠٢٤
٢١,٢١٨	إيرادات التجزئة الدولية
١٢,٣٣١	إيرادات أنشطة العمل
١٠,٢٨٢	إيرادات الأصول الملموسة
٤,٢٢٥	إيرادات المشورة في أعمال الأوراق المالية
<u>٤٨,٠٥٦</u>	
<u>١٢,٤٥٩</u>	الذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة فيما يلي تفاصيل الذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة:
بالألف ريال سعودي	
٦,٦٢٩	شركة بلاك روك فرنسا إس إيه إس
٣,٢٠١	شركة بلاك روك لإدارة الاستثمار (المملكة المتحدة) المحدودة
١,٣٢٥	شركة بلاك روك لإدارة الأدوات البديلة، ذات المسؤولية المحدودة
٣٥٩	شركة بلاك روك لمديري الصناديق المحدودة
٢٩٦	شركة بلاك روك لإدارة الأصول، سويسرا إيه جي
٢٧٤	شركة بلاك روك للإدارة المالية
٢٥٠	شركة جلوبال إنرجي آند باور إنفراستركشر II أديزورز المحدودة
٧٥	شركة بلاك روك الدولية المحدودة
٢٤	شركة بلاك روك لإدارة الأصول المحدودة بأيرلندا
١٧	شركة بلاك روك أديزورز (المملكة المتحدة) المحدودة - فرع دبي
٨	شركة بلاك روك (هولندا) بي في - فرع باريس
١	شركة بلاك روك فند سرفيسز جروب، ذات مسؤولية محدودة
<u>١٢,٤٥٩</u>	

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المصروفات المستحقة والذمم الدائنة للأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة الأخرى	٢٠٢٥
بالألف ريال سعودي	تكلفة المبيعات
٣٣,٦٦٥	رسوم البنية التحتية
١٩,٦٨٩	
٥٣,٣٥٤	

الذمم الدائنة للأطراف ذات العلاقة  
فيما يلي تفاصيل الذمم الدائنة للأطراف ذات العلاقة:

بالألف ريال سعودي	
٥,٤٢٥	شركة بلاك روك أدفايزر (المملكة المتحدة) المحدودة - فرع دبي
٥,٢٩٢	شركة بلاك روك لإدارة الاستثمار (المملكة المتحدة) المحدودة
١,٨٩٣	شركة بلاك روك للإدارة المالية
١,٠٩٤	شركة بريستادورا دي سيرفيسوس إنتيجراليس بلاك روك المكسيك إس أيه دي سي في
٩١٠	شركة بلاك روك (هولندا) بي في - فرع فرانكفورت
٨٢٧	شركة بلاك روك أدفيزورز (المملكة المتحدة) المحدودة - فرع أبو ظبي
٧٥٦	شركة بلاك روك لإدارة الأدوات البديلة، ذات المسؤولية المحدودة
٧٣١	شركة بلاك روك لإدارة الأصول المحدودة بشمال آسيا
٤٩٣	شركة بلاك روك للصناديق الاستثمارية المؤسسية، إن إيه
٤١٨	شركة بلاك روك ريجينال هيدكوارترز
١٣٥	بلاك روك (لوكسمبورغ) إس.إيه
١٠٩	شركة بلاك روك أدفيزورز (المملكة المتحدة) المحدودة
٢٨	شركة بلاك روك لمديري الصناديق المحدودة
٢٧	شركة بلاك روك إنفستمنت مانجمنت، ذات المسؤولية المحدودة
١٦	شركة جلوبال إنرجي آند باور إنفراستركشر II أدفيزورز المحدودة
١٣	شركة بلاك روك فرنسا إس إيه إس
١٣	شركة بلاك روك (هولندا) بي في - فرع باريس
١١	شركة بلاك روك لإدارة الأصول، سويسرا إيه جي
٨	شركة بلاك روك (هولندا) بي في - فرع كوبنهاغن
٢	شركة بلاك روك فند أدفيزورز
١٨,٢٠١	

## شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٢٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الأطراف ذات العلاقة الأخرى	٢٠٢٤
بالآلاف ريال سعودي	تكلفة المبيعات
١٧,٢٣١	رسوم البنية التحتية
١٠,٣١٣	
٢٧,٥٤٤	
١٠,١٨٥	

الذمم الدائنة للأطراف ذات العلاقة  
فيما يلي تفاصيل الذمم الدائنة للأطراف ذات العلاقة:

بالآلاف ريال سعودي	
٤,٨١٥	شركة بلاك روك لإدارة الأدوات البديلة، ذات المسؤولية المحدودة
٢,١٠٨	شركة بريستادورا دي سيرفسوس إنتيجراليس بلاك روك المكسيك إس أيه دي سي في
١,٨٧٧	شركة بلاك روك أدفيزورز (المملكة المتحدة) المحدودة - فرع دبي
٩٧٢	شركة بلاك روك للإدارة المالية
٢٢٦	شركة بلاك روك لإدارة الاستثمار (المملكة المتحدة) المحدودة
٩٩	شركة بلاك روك للصناديق الاستثمارية المؤسسية، إن إيه
٧٢	شركة بلاك روك فند أدفيزورز
١٠	شركة بلاك روك لإدارة الأصول، سويسرا إيه جي
٣	شركة بلاك روك لإدارة الأصول المحدودة بشمال آسيا
٢	شركة بلاك روك (هولندا) بي في - فرع كوبنهاغن
١	شركة بلاك روك (هولندا) بي في - فرع باريس
١٠,١٨٥	

### ٢٥ تعهد الشركة الأم والشركة الأم النهائية

الشركة القابضة المباشرة للشركة هي مجموعة بلاك روك المحدودة. أما الشركة الأم النهائية والطرف المسيطر فهي شركة بلاك روك إنك، وهي شركة تأسست في ولاية ديلاوير بالولايات المتحدة الأمريكية. الشركة الأم الأكبر وأصغر مجموعة والتي تشمل الشركة ويتم إعداد حسابات المجموعة لها هي شركة بلاك روك إنك. تتوفر نسخ من القوائم المالية للمجموعة عند الطلب من موقع علاقات المستثمرين على [www.blackrock.com](http://www.blackrock.com) أو يمكن توجيه الطلبات إلى علاقات المستثمرين على العنوان ١٠٠١ Hudson Yards, New York, NY ١٠٠١٠٠١، الولايات المتحدة الأمريكية أو عبر البريد الإلكتروني [invrel@blackrock.com](mailto:invrel@blackrock.com).

### ٢٦ الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لا توجد أي أحداث لاحقة لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقبل تاريخ الموافقة على القوائم المالية يُتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

## شركة بلاك روك العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

#### ٢٧ الالتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لدى الشركة خطابات ضمان قائمة بقيمة ١,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣,٣ مليون ريال سعودي) لصالح العملاء.

#### ٢٨ اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٦.