

شركة بلاك روك العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحتويات

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

تقرير المراجع المستقل

إلى الشريك
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 ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص معلومات السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 وأداب 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 عالٍ 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 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.

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 جوهري 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 أعدتها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم يقين جوهري 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 جوهري، 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 اند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



وليد بن محمد سبجي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨

١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ
٢٧ مارس ٢٠٢٤

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٣ (بآلاف الريالات السعودية)	إيضاحات	
٥٩,٦٥٢	٨٧,٨٢٢	٤	إيرادات
(١٥,١٣٩)	(١٣,١٤٩)		تكلفة المبيعات
٤٤,٥١٣	٧٤,٦٧٣		إجمالي الربح
(٣٣,١٥٠)	(٤٩,٣٦٠)		مصاريف إدارية
(٤٠)	(٧٩٣)		مصاريف تشغيلية أخرى
١١,٣٢٣	٢٤,٥٢٠	٥	ربح العمليات
(٣٠)	(٣٣٠)	٦	مصاريف تمويلية
١١,٢٩٣	٢٤,١٩٠		الربح قبل الضريبة
(٢,٧٥٠)	(٥,٨٢٥)	٩	مصروف ضريبة الدخل
٨,٥٤٣	١٨,٣٦٥		الربح للسنة

النتائج الواردة أعلاه مستمدة بشكل كامل من العمليات المستمرة.

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٣ (بآلاف الريالات السعودية)	إيضاحات	
٨,٥٤٣	١٨,٣٦٥		الربح للسنة
			الدخل الشامل الأخر:
			البنود التي لن تتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			الضرائب المؤجلة عن (الخسائر)/الأرباح الاكتوارية على خطط المنافع المحددة
(١٠٠)	(١٣)	٢٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٠٠	٦٤		
٤٠٠	٥١		
			البنود التي قد تتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			(خسائر)/أرباح ترجمة عملات أجنبية
٦١	(١٤٥)		مجموع الدخل الشامل للسنة
٩,٠٠٤	١٨,٢٧١		

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالآلاف الريالات السعودية)	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٥٥	٩,٦٢٥	١٠	ممتلكات ومعدات
١,٠٤٨	٥,٨٨٥	١١	موجودات حق الاستخدام
<u>١,٥٠٣</u>	<u>١٥,٥١٠</u>		
			موجودات متداولة
٢١,٤٦٨	٥١,٦٨٠	١٢	ذمم مدينة تجارية واخرى
٦٦	٢٦٨		موجودات ضريبة مؤجلة
٦٠,٠٧٧	٤٧,٦٤٤	١٣	نقد وما في حكمه
<u>٨١,٦١١</u>	<u>٩٩,٥٩٢</u>		
<u>٨٣,١١٤</u>	<u>١١٥,١٠٢</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	١٤	رأس المال
٣,١٩٥	٥,٠٣٢	١٥	احتياطي نظامي
١١٦	(٢٩)	١٦	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
(١٦٧)	(١٠٣)	١٦	احتياطيات أخرى
٢,٠٧٤	٤,٧١١	١٦	احتياطي الدفع على أساس السهم
٢٨,٥٧٠	٤٤,٨٧٩		أرباح مبقاة
<u>٦٨,٧٨٨</u>	<u>٨٩,٤٩٠</u>		
			المطلوبات غير المتداولة
-	٥,٣٠١	١٧	مطلوبات الإيجار طويلة الأجل
٣٧٨	٦٤٧		مناقص الموظفين
<u>٣٧٨</u>	<u>٥,٩٤٨</u>		
			المطلوبات المتداولة
١٢,٨٥٣	١٥,٧٥٦	١٩	ذمم دائنة تجارية واخرى
٢٧	٢,٧٤١		مطلوبات ضريبة الدخل
١,٠٦٨	١,١٦٧	١٧	مطلوبات عقود الإيجار
<u>١٣,٩٤٨</u>	<u>١٩,٦٦٤</u>		
<u>١٤,٣٢٦</u>	<u>٢٥,٦١٢</u>		مجموع المطلوبات
<u>٨٣,١١٤</u>	<u>١١٥,١٠٢</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من الصفحة ١٠ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٤ وتم التوقيع نيابة عن المجلس:



يزيد المبارك
عضو مجلس الإدارة

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع (بالآلاف الريالات السعودية)	أرباح مبقاة (بالآلاف الريالات السعودية)	احتياطي الدفع على أساس السهم (بالآلاف الريالات السعودية)	احتياطيات أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية (بالآلاف الريالات السعودية)	احتياطي نظامي (بالآلاف الريالات السعودية)	رأس المال (بالآلاف الريالات السعودية)	
٦٨,٧٨٨	٢٨,٥٧٠	٢,٠٧٤	(١٦٧)	١١٦	٣,١٩٥	٣٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١٨,٣٦٥	١٨,٣٦٥	-	-	-	-	-	الربح للسنة
(٩٤)	(١٣)	-	٦٤	(١٤٥)	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٨,٢٧١	١٨,٣٥٢	-	٦٤	(١٤٥)	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	(١,٨٣٧)	-	-	-	١,٨٣٧	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢,٤٣١	(٢٠٦)	٢,٦٣٧	-	-	-	-	معاملات الدفع على أساس السهم
٨٩,٤٩٠	٤٤,٨٧٩	٤,٧١١	(١٠٣)	(٢٩)	٥,٠٣٢	٣٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من الصفحة 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 ٢٠٢٣

المجموع (بالآلاف الريالات السعودية)	أرباح ميقاتة (بالآلاف الريالات السعودية)	احتياطي الدفع على أساس السهم (بالآلاف الريالات السعودية)	احتياطيات أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية (بالآلاف الريالات السعودية)	احتياطي نظامي (بالآلاف الريالات السعودية)	رأس المال (بالآلاف الريالات السعودية)	
٥٩,٧٨٥	٢١,١٦٨	١,٨٨٨	(٦٦٧)	٥٥	٢,٣٤١	٣٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٨,٥٤٣	٨,٥٤٣	-	-	-	-	-	الربح للسنة
٤٦١	(١٠٠)	-	٥٠٠	٦١	-	-	الدخل الشامل الآخر
٩,٠٠٤	٨,٤٤٣	-	٥٠٠	٦١	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	(٨٥٤)	-	-	-	٨٥٤	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١)	(١٨٧)	١٨٦	-	-	-	-	معاملات الدفع على أساس السهم
٦٨,٧٨٨	٢٨,٥٧٠	٢,٠٧٤	(١٦٧)	١١٦	٣,١٩٥	٣٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من الصفحة ١٠ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٣ (بالآلاف الريالات السعودية)	إيضاحات	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح للسنة
٨,٥٤٣	١٨,٣٦٥		التعديلات على التدفقات النقدية من البنود غير النقدية
٤٠	٧٩٣	٥	الاستهلاك والإطفاء
١,٩٧١	٢,٨١٤	٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٢٧٦)	٢٨٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤٤	٢١	٥	خسائر تحويل عملات
٣٠	٣٣٠	٦	مصاريف تمويلية
١٨٦	٢,٦٣٧	٧	معاملات الدفع على أساس السهم
٢,٧٥٠	٥,٨٢٥	٩	مصروف ضريبة الدخل
			تعديلات رأس المال العامل
١٣,٣٨٨	٣١,٠٧١		الزيادة في الذمم المدينة التجارية والآخرى
(١٠,٤٧٥)	(٣٠,٢١٢)	١٢	الزيادة في الذمم الدائنة التجارية والآخرى
٣,٩٤٢	٢,٩٠٣	١٩	(الزيادة)/النقص في احتياطات أخرى
٣١٧	(٢٥٤)		النقد من العمليات التشغيلية
٧,١٧٢	٣,٥٠٨		فوائد مدفوعة مباشرة
(٧٦)	(١٧)	٢٠	ضريبة الدخل المسددة
(١,٥١٥)	(٣,٣١٣)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٥٨١	١٧٨		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٦٨)	(٩,٨٢٣)	١٠	الاستحواذ على ممتلكات ومنشآت ومعدات
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٠)	(٣٣٠)	٦	تكاليف تمويل
(١,٩٧٧)	(٢,٢٥٢)	١٧	سداد مطلوبات عقود الإيجار
(١٨٧)	(٢٠٦)		تسوية المدفوعات على أساس السهم من خلال حقوق الملكية
(٢,١٩٤)	(٢,٧٨٨)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٩١٩	(١٢,٤٣٣)		صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٧,١٥٨	٦٠,٠٧٧		النقد وما في حكمه في ١ يناير
٦٠,٠٧٧	٤٧,٦٤٤	١٣	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من الصفحة ١٠ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- معلومات عامة

إن "الشركة" هي شركة شخص واحد مساهمة مغلقة مسجلة تحت السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٧٩٤١٩ بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٨). والشركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل مجموعة بلاك روك ليميتد.

عنوان المكتب المسجل:

٧٩٧٦ سالم بن أبي بكر شيخان

٢٢٢٣ حي أم الحمام الغربي

الرياض

١٢٣٢٩

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٤.

النشاط الرئيسي

منذ عام ٢٠١٨، تم ترخيص الشركة لممارسة أنشطتها الرئيسية والتي تتمثل في خدمات ترتيب الأوراق المالية وتقديم الاستشارات وذلك بموجب الترخيص الصادر عن الهيئة العامة للاستثمار السعودية ("الهيئة العامة للاستثمار السعودية") تحت رقم ١٠٢١١٣٩١٢٨٤٤٢٠ بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٣٩ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠١٨) والترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية تحت رقم ٣٠-١٩٢-١٨ بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١٨). في ١٧ فبراير ٢٠٢٢، حصلت الشركة على ترخيص إضافي لإدارة صناديق الاستثمار وحافظ العملاء.

٢- السياسات المحاسبية

ملخص لأهم السياسات والتقديرات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المهمة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية هي على النحو المذكور أدناه. وتم تطبيق هذه السياسات بطريقة منتظمة على جميع السنوات المقدمة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية إلا إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية القياس وفقاً لطرق تقييم أخرى كما هو مشار إليه في إيضاح السياسات المحاسبية.

تبعات مخاطر المناخ

عند إعداد هذه القوائم المالية، أخذ أعضاء مجلس الإدارة تبعات المخاطر المتعلقة بالمناخ في الاعتبار. تم التوصل إلى أنه لم يتم تحديد أي تأثير جوهري على أحكام وتقديرات التقرير المالي وتقييم موجودات الشركة ومطلوباتها.

مبدأ الاستمرارية

بعد إجراء الاستفسارات المناسبة، يكون لدى أعضاء مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن الشركة لديها ما يكفي من الموارد للاستمرار والتشغيل في المستقبل المنظور، على ألا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ هذا التقرير. وبناءً على ذلك، تواصل الشركة تبني مبدأ الاستمرارية في إعداد القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

التغيرات في معايير المحاسبة

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المعتمدة

لم يكن لأي من المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والسارية لأول مرة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣ تأثيرًا جوهريًا على القوائم المالية.

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات غير المعتمدة بعد

لا يوجد لأي من المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تكون سارية المفعول للفترة التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣ والتي لم يتم تطبيقها مبكرًا، تأثيرًا جوهريًا متوقعًا على القوائم المالية.

إثبات الإيرادات

الإثبات

تحقق الشركة إيرادات من تقديم الخدمات المتعلقة بالخدمات الاستشارية والرسوم من شركات المجموعة. ويتم إثبات الإيراد عند تحويل السيطرة على الخدمات المتعهد بها إلى العميل، أي عندما أو حيثما تفي الشركة بالتزام الأداء بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل هذه الخدمات ("سعر المعاملة"). بدون ضريبة القيمة المضافة. تبرم الشركة عقودًا يمكن أن تشمل خدمات متعددة، وفي بعض الحالات، قد تفرض "رسومًا موحدة" لتغطية هذه الخدمات. يتم المحاسبة عن هذه الرسوم بشكل منفصل إذا تقرر أنها قائمة بذاتها. وعادةً ما يكون مقابل خدمات الشركة بشكل عام متغيرًا نظرًا لأن مقدار الرسوم يخضع لظروف السوق الخارجة عن نطاق تأثير الشركة. تدرج الشركة مقابلًا متغيرًا كجزء من سعر معاملاتها عندما يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس كبير، أي عندما يتم حل حالة عدم اليقين المرتبطة بها. وبالنسبة لبعض العقود مع العملاء، تقوم الشركة بإشراك جهات أخرى وجهات ذات علاقة في تقديم الخدمات للعميل. وبشكل عام، تعتبر الشركة هي الجهة الرئيسية في هذه الترتيبات لأن الشركة تتحكم في الخدمات المتعهد بها قبل نقلها إلى العملاء، وبالتالي تعرض الإيرادات شاملة التكاليف ذات الصلة.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

ترتيبات الرسوم

تشمل الإيرادات من تقديم الخدمات:

- رسوم الخدمات الاستشارية: تمثل رسوم الخدمات الاستشارية الرسوم الإجمالية والتي قد تشمل رسومًا ثابتة ورسوم الأداء. ويتم الاعتراف بالرسوم الاستشارية ذات السعر الثابت على مدى فترة أداء الخدمات ذات الصلة. وبشكل عام، يتم إصدار فاتورة بالرسوم نهاية كل ربع سنة. وتعتمد رسوم الأداء الاستشاري على تلبية المعايير المتفق عليها. ويتم الاعتراف بها عندما يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس كبير. ويتم اللجوء إلى الحكم الجوهري عند اتخاذ مثل هذا التحديد في تاريخ كل تقرير مالي. وقد يكون جزء من الرسوم التي تعترف بها الشركة مرتبطًا جزئيًا بالخدمات المقدمة في فترات سابقة والتي استوفت معايير الاعتراف في الفترة الحالية.
- الرسوم من شركات المجموعة: تقدم الشركة خدمات العملاء إلى شركات بلاك روك الأخرى. ويتم تنفيذ هذه الخدمات وفقًا للاتفاقيات القانونية السارية بين الجهات ذات العلاقة، ويتم تحديد الرسوم المصاحبة على أساس تجاري بحت. ويتم الاعتراف بالرسوم من شركات المجموعة عند تقديم الخدمات.

العملات الأجنبية - المعاملات والأرصدة

يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي، وعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة هي الدولار الأمريكي (عملتها الوظيفية). وقد وافق أعضاء مجلس إدارة الشركة على اعتماد الريال السعودي كعملة العرض من أجل توفير فهم أفضل بشأن الشركة.

يتم الاعتراف بالمعاملات بعملة غير العملة الوظيفية للشركة (بعملة أجنبية) حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. في تاريخ كل قائمة من قوائم المركز المالي، يتم إعادة تقييم وترجمة الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة بعملة أجنبية استنادًا إلى أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. ويتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن صرف البنود المالية في قائمة الدخل في الفترة التي تنشأ فيها. أما البنود غير المالية التي تُقاس وفقًا للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية فلا يُعاد ترجمتها. ويتم ترجمة البنود غير المالية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقًا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن صرف البنود غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل كجزء من الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة التي تنشأ فيها. وتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن صرف البنود غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الآخر كجزء من الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في الفترة التي تنشأ فيها.

يتم تحويل موجودات ومطلوبات عمليات الشركة إلى عملة عرض الشركة، وهي الريال السعودي، باستخدام أسعار الصرف السائدة في نهاية كل فترة تقرير. ويتم ترجمة بنود الإيرادات والمصاريف وفقًا لمتوسط أسعار الصرف لفترة التقرير، إلا إذا حدث تقلب بشكل جوهري في أسعار الصرف خلال الفترة، وفي هذه الحالة، يتم استخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات. وفروقات الترجمة الناتجة، إن وجدت، يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية بشكل تراكمي.

الضرائب

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة المستحقة حاليًا والضريبة المؤجلة.

يتم احتساب الضريبة الحالية على أساس المعدلات الضريبية المطبقة أو التي ستطبق فعليًا في تاريخ التقرير في البلدان التي تعمل فيها الشركة وتحقق دخلاً خاضعًا للضريبة.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

يتم إثبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. ويتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة عادةً لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. ويتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة عادةً لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع. ولا يتم الاعتراف بهذه الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان الفرق المؤقت ناتجاً عن الاعتراف الأولي بالشهرة أو عن الاعتراف الأولي (بخلاف دمج الأعمال) للموجودات والمطلوبات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا على الربح المحاسبي.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في نهاية كل فترة مالية وتخفيض بالقدر الذي لا تتوفر فيه أرباح كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها.

وتُقاس الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالضريبة المؤجلة بأسعار الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تحقيق الموجودات أو تسوية المطلوبات، بناءً على معدلات الضريبة (القوانين الضريبية) التي تم سنها أو إصدارها بشكل جوهري في نهاية فترة التقرير. إن قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة يعكس الأثار الضريبية المترتبة على الطريقة التي تتوقعها الشركة في نهاية فترة التقرير المالي لاسترداد أو تعديل القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية وحيثما تتعلق بضرائب الدخل المفروضة من جانب نفس الهيئة الضريبية وتعتزم الشركة إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في قائمة الدخل، إلا بقدر ما يتعلق الأمر بالبند المعترف بها في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية، في هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة أيضاً في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة وفقاً للأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتُستحق ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالإيرادات (المخرجات) الدفع للسلطات الضريبية عند (أ) تحصيل الذمم المدينة بخلاف الذمم المدينة المرتبطة بتسعير المعاملات أو (ب) تقديم الخدمات للعملاء، أيهما يأتي أولاً. ويمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة للمدخلات بشكل عام مقابل ضريبة القيمة المضافة للمخرجات عند استلام فاتورة ضريبة القيمة المضافة. وتسمح السلطات الضريبية بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس الصافي. ويتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالخدمات والمشتريات في قائمة المركز المالي على أساس الصافي ويتم الإفصاح عنها كموجودات متداولة أو مطلوبات متداولة.

يتم تحميل ضريبة القيمة المضافة غير القابلة للاسترداد في قائمة الدخل كمصروف.

المتلكات والمعدات

تدرج المتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم اللاحق وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تشتمل تكلفة المتلكات والمعدات على التكاليف الإضافية التي تُعزى إلى تلك المتلكات والمعدات مباشرة والتي يتم تكبدها عند اقتنائها وتركيبها.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات ناقصًا القيمة المتبقية المقدرة للموجودات غير المتداولة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

طريقة ونسبة الاستهلاك	تصنيف الموجودات
طريقة القسط الثابت على مدى ثلاث إلى سبع سنوات	الأثاث والتجهيزات والمعدات
طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو فترة عقد الإيجار أيهما أقل	عقار تأجير قصير الأجل
طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو فترة عقد الإيجار أيهما أقل	حق استخدام الموجودات

وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك بنهاية كل فترة تقرير، مع إثبات أية تغييرات في التقديرات المحاسبية على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات أو المعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المحتمل أن تتدفق أية منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها. ويتحدد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الممتلكات أو المعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية، ويتم الاعتراف بها ضمن قائمة الدخل.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم اختبار جميع الموجودات غير المالية للشركة بغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها، وذلك في حال وجود أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة الأعلى للموجودات بعد خصم تكاليف البيع وقيمه استخدامه. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى المستويات التي توجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (الوحدات المولدة للنقد). وتمثل القيمة المستخدمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع اشتقاقها من وحدة مولدة للنقد. وتقلل خسائر انخفاض القيمة للوحدات المولدة للنقد أولاً من القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لتلك الوحدة المولدة للنقد. ويتم تحميل أي خسارة متبقية ناتجة عن الانخفاض بالتناسب مع الموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد.

الموجودات المالية الأخرى

تشتمل الموجودات المالية الأخرى على تلك الموجودات المالية التي تم الاستحواذ عليها لدعم العمليات التجارية والأهداف الاستراتيجية.

الدفع على أساس السهم

تصدر الشركة الأم الأساسية، بلاك روك إنك، أسهم حقوق ملكية لبعض موظفي الشركة يتم تسويتها عن طريق الدفع على أساس السهم. ويتم تحديد القيم العادلة لخطط تسوية أسهم حقوق الملكية في تاريخ المنح ويتم قيد مصروفها على أساس القسط الثابت على مدى فترة خدمة الموظف المطلوبة لكل استحقاق منفصل من المنحة كما لو كانت المنحة من حيث الجوهر، منحًا متعددة، بناء على تقدير المجموعة للمنح التي ستستحق في النهاية وتعديلها بما يعكس تأثير شروط الاستحقاق غير القائمة على السوق. وترد تفاصيل خطط الدفع على أساس السهم في الإيضاح ١٨ وتم الإفصاح عن المصاريف الناشئة عن التعويض على أساس الأسهم في الإيضاح ٧.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

منافع الموظفين

تم تكوين مخصص لكامل مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لسياسة الشركة، والتي تساوي على الأقل المنافع مستحقة الدفع وفقاً لنظام العمل السعودي، عن فترة خدمتهم حتى تاريخ كل فترة تقرير مالي. وقد تم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كمطلوبات غير متداولة.

إن المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي المتعلق بخطة مكافآت نهاية الخدمة المحددة يمثل القيمة الحالية لالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في فترة التقرير المالي. ويتم احتساب التزام المزايا المحددة سنويًا من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

وتحدد القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار فائدة سندات شركات عالية الجودة مقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، والتي تشتمل على شروط تقارب نفس شروط الالتزام ذي الصلة.

وتصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الدخل. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع الناتجة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الدخل كتكلفة خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. ويتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الدخل.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

عقود الإيجار

الإثبات الأولى والقياس

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بمطلوبات عقد الإيجار عن الالتزام بسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام للموجودات لمدة الإيجار.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها بعد في تاريخ البدء، مخصومةً باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحًا بسهولة أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة. ويتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس مطلوبات الإيجار ضمن المصاريف الإدارية. وقد اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير المستأجرة، وبالتالي تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات غير إيجارية مرتبطة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئيًا بمبلغ مطلوبات عقود الإيجار، ويتم تعديله مدفوعات الإيجار المسبقة (بدون أي حوافز إيجارية مستلمة)، والتكاليف المباشرة الأولية للشركة وتقدير تكاليف الاستعادة والإزالة والتفكيك.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

القياس اللاحق

بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، سيتم تخفيض مطلوبات المدفوعات التي تم دفعها وزيادتها بتحمل الفائدة. ويعاد قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في الدفعات الثابتة. ينعكس التعديل المقابل في القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام كما هو موضح في السياسة المحاسبية للممتلكات والمعدات. وتقوم الشركة أيضا بتقييم موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود مثل هذه المؤشرات.

عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

اختارت الشركة عدم الاعتراف بموجودات عقود الإيجار ومطلوبات عقود الإيجار للإيجارات لمدة ١٢ شهراً أو أقل أو الموجودات منخفضة القيمة. ويتم احتساب مدفوعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ويتم تضمينها في المصاريف الإدارية في قائمة الدخل.

الأدوات المالية

الاعتراف والغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التداول عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية، أو عندما يتم تحويل الموجودات المالية وجميع المخاطر والمكافآت بشكل جوهري. ويتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سدادها أو استبعادها أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها.

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة لتكاليف المعاملات (عندما تنطبق)، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويلي جوهري ويتم قياسها بسعر المعاملة.

يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها اللاحق وفق نموذج العمل وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية إلى إحدى الفئات التالية: التكلفة المطفأة؛ والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

في الفترات المعروضة، لا يوجد لدى الشركة أي موجودات مالية مصنفة على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم عرض جميع الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالموجودات المالية المعترف بها في قائمة الدخل ضمن مصاريف التمويل. يتم عرض أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في قائمة الدخل ضمن المصاريف الإدارية والمفصّل عنه في الإيضاح ٥.

القياس اللاحق للموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تكون تدفقاتها النقدية التعاقدية مدفوعات فقط لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي ويتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية (ولم يتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة).

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

يتم قياس النقد وما في حكمه للشركة والذمم المدينة التجارية والأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ويتم الاعتراف بالدخل على هذا الأساس.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم جميع الموجودات المالية لأدوات الدين، والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، للانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام منهج مستقبلي عن طريق تحديد خسائر الائتمان المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة").

يتم الاعتراف بمخصصات انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية على أساس النهج المبسط باستخدام خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الدين، ونهج معدل الخسارة الفردي.

بالنسبة للموجودات المالية الأخرى، حيث لم ترتفع مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة اثني عشر شهرًا. بالنسبة للموجودات المالية التي ارتفعت مخاطرها الائتمانية بشكل جوهري، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمارها.

بالنسبة للموجودات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل مع تعديل مماثل للقيمة الدفترية للموجودات من خلال حساب المخصصات.

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وعند الحاجة، يتم تعديلها لتكاليف المعاملة ما لم تخصص بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لاحقًا، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال والمدرجة بالقيمة العادلة بأرباح أو خسائر مسجلة في قائمة الدخل.

تتكون المطلوبات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة من ذمم دائنة تجارية وأخرى. وليس لدى الشركة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إدراج جميع الرسوم المتعلقة بالفوائد في قائمة الدخل ضمن مصاريف تمويلية.

يتم عرض أرباح أو خسائر ترجمة العملات الأجنبية الناتجة عن المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة في قائمة الدخل ضمن المصاريف الإدارية ويتم الإفصاح عنها في الإيضاح ٥.

أدوات حقوق الملكية

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة. ويتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية.

٣- الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، الموضحة أعلاه، يتعين على المديرين القيام بأحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن تقديرها بسهولة من خلال مصادر أخرى. وتستند التقديرات والافتراضات التي تتضمنها على التجارب السابقة والعوامل الأخرى المتعلقة بها. كما يمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها التعديل المحاسبي.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تمة)

الاحكام المحاسبية الهامة

لا توجد احكام محاسبية هامة.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي، والتي لها خطر جوهري يتمثل في احتمالية أن تؤدي إلى تسويات مهمة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية قد تم الإفصاح عنها أدناه:

ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل ويلزم اتباع التقديرات عند تحديد مخصص الضريبة. في سياق النشاط الاعتيادي للعمل، وهناك العديد من المعاملات التي يكون تحديد الضريبة النهائي لها غير مؤكد. وفي حال كان من المحتمل أن تقبل هيئة الضرائب معاملة ضريبية غير مؤكدة، فإن الشركة تقدر أثر عدم اليقين باستخدام إما المبلغ الأكثر احتمالاً أو بطريقة القيمة المتوقعة اعتماداً على الطريقة التي توفر تنبؤاً أفضل لحل حالة عدم اليقين. وإلى الدرجة التي يكون معها الناتج الضريبي النهائي مختلفاً عن المبالغ المسجلة، فإن هذه الفروق ستؤثر على مصروف ضريبة الدخل في الفترة التي تم بها تحديدها.

ترد التفاصيل الكاملة بالإيضاح رقم ٩.

الموجودات الضريبية / المؤجلة

تتطلب الإدارة اتباع التقديرات لتحديد قيمة الموجودات الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، بناء على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

ترد التفاصيل الكاملة بالإيضاح رقم ٩.

٤- الإيرادات

في ما يلي تحليل إيرادات الشركة للسنة المحققة من العمليات المستمرة:

٢٠٢٢ (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٣ (بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٧,٠١٥	٤٨,١٧٥	رسوم الخدمات الاستشارية
٢٢,٦٣٧	٣٩,٦٤٧	الرسوم من شركات المجموعة
<u>٥٩,٦٥٢</u>	<u>٨٧,٨٢٢</u>	

في ما يلي تحليل إيرادات الشركة للسنة حسب الموقع الجغرافي:

٢٠٢٢ (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٣ (بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٧,٠١٥	٤٨,١٧٥	المملكة العربية السعودية
٢٠,٧٤١	٢٩,١١٠	المملكة المتحدة
١,١٠٤	٦,٦٢١	الولايات المتحدة الأمريكية
-	٣,٢٦٧	فرنسا
٧٩٢	٦٤٩	أيرلندا
<u>٥٩,٦٥٢</u>	<u>٨٧,٨٢٢</u>	

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- الإيرادات (تمة)

موجودات العقود

تتعلق موجودات العقود بحقوق الشركة المشروطة في مقابل الخدمات، والتي تتعلق بشكل أساسي بالإيرادات المستحقة للخدمات التي لم يصدر بها فواتير. تم الإفصاح عنها كإيرادات مستحقة في الإفصاح رقم ١٢. يتم تحويل موجودات العقود إلى ذمم مدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة ويتم إصدار فواتيرها إلى العميل. وقد تم الإفصاح عنها كذمم مدينة تجارية في الإفصاح رقم ١٢.

يوضح الجدول التالي معلومات حول الذمم المدينة وموجودات العقود من العقود مع العملاء:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٥,٥٠٠	٢٧,٧٠٠	ذمم مدينة تجارية
١٢,٦٤٨	١٥,٩٤٢	موجودات العقود
<u>١٨,١٤٨</u>	<u>٤٣,٦٤٢</u>	

لم يطرأ أي تغيير جوهري على موجودات العقود خلال السنة (٢٠٢٢: لا يوجد تغيير جوهري).

٥- ربح العمليات

يتم الوصول إليه بعد احتساب/(خصم) الآتي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
١,٩٧١	٢,٨١٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٠	٧٩٣	مصاريف الاستهلاك
٢٨٢	٢٢٤	أتعاب المراجعة
<u>١٤٤</u>	<u>٢١</u>	خسائر تحويل عملات

٦- إيرادات ومصاريف تمويلية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
<u>٣٠</u>	<u>٣٣٠</u>	مصاريف تمويلية
		مصاريف فائدة على عقود الإيجار

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- تكاليف الموظفين

يتمثل إجمالي تكاليف الرواتب في ما يلي:

٢٠٢٢ (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٣ (بالآلاف الريالات السعودية)	
١٤,٢٦١	٢٠,٤٢٠	أجور ورواتب
٥,٩٩٤	٧,٧٦٤	مصاريف موظفين أخرى
١٨٦	٢,٦٣٧	مصرفات الدفع على أساس السهم من خلال تسوية حقوق الملكية
٥٥٧	٨٢٢	تكاليف تأمينات اجتماعية
<u>٢٠,٩٩٨</u>	<u>٣١,٦٤٣</u>	

٨- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢ (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٣ (بالآلاف الريالات السعودية)	
٩,٠٩٦	٤,٤١٣	إجمالي المكافآت
٢٢	٢	مساهمات الشركة في ما يتعلق بخطط المعاشات التقاعدية المحددة
<u>٩,١١٨</u>	<u>٤,٤١٥</u>	

تستند المبالغ المدرجة أعلاه إلى الوقت المخصص من قبل أعضاء مجلس الإدارة بالإضافة إلى تكاليف رواتب أولئك المعينين مباشرة في الشركة.

خلال العام، لم يستخدم أي عضو في مجلس الإدارة خيار الحصول على حصة أسهم في شركة بلاك روك إنك (كما كان الحال أيضاً في عام ٢٠٢٢).

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- ضريبة الدخل

الضريبة المحملة/(المخصومة) في قائمة الدخل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
		الضرائب الحالية
		ضريبة الشركات
٢,٧٤٩	٥,٩٦٦	تعديلات ضريبة الشركات على الفترات السابقة
(٥١٩)	٧٤	
		الضريبة المؤجلة
		الناشئة عن تكوين وعكس الفروق المؤقتة
(٢٨)	(٢١٧)	الناشئة عن خسارة ضريبية غير معترف بها سابقاً أو رديات ضريبية أو فرق مؤقتة للفترات السابقة
٥٤٨	٢	
٥٢٠	(٢١٥)	إجمالي الضرائب المؤجلة
٢,٧٥٠	٥,٨٢٥	مصرف الضريبة في قائمة الدخل

إن الضريبة على الربح قبل ضريبة للسنة أعلى من المعدل القياسي لضريبة الشركات في المملكة العربية السعودية (٢٠٢٢: أكبر من) البالغ (٢٠٢٢: ٢٠٪).

يتم توضيح الفروق أدناه:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
١١,٢٩٣	٢٤,١٩٠	الربح قبل الضريبة
٢,٢٥٩	٤,٨٣٨	المعدل القياسي لضريبة الشركات
(٥١٩)	٧٤	الزيادة/(النقص) في الضريبة الحالية من تعديلات فترات سابقة
٤٦٢	٩١١	الزيادة من تأثير المصاريف غير القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الخاضعة للضريبة)
٥٤٨	٢	مصرف ضريبي مؤجل من الفروق المؤقتة غير المعترف بها من فترة سابقة
٢,٧٥٠	٥,٨٢٥	إجمالي الضريبة المحملة

الضريبة المؤجلة

الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة

صافي الضريبة المؤجلة	المطلوبات	الموجودات	٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٢	-	٢٢	استهلاك ضريبي متسارع
١٢٩	-	١٢٩	مكافآت نهاية خدمة أخرى للموظفين
١١٧	-	١١٧	بنود أخرى
٢٦٨	-	٢٦٨	

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- ضريبة الدخل (تتمة)

صافي الضريبة المؤجلة (بالآلاف الريالات السعودية)	المطلوبات (بالآلاف الريالات السعودية)	الموجودات (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٢
(١٤)	-	(١٤)	استهلاك ضريبي متسارع
٧٦	-	٧٦	مكافآت نهاية خدمة أخرى للموظفين
٤	(١٦)	٢٠	بنود أخرى
٦٦	(١٦)	٨٢	

تتمثل الحركة على الضريبة المؤجلة خلال السنة في ما يلي:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المعترف به في الدخل الشامل الآخر	المعترف به في الدخل	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	استهلاك ضريبي متسارع
٢٢	-	٣٦	(١٤)	مكافآت نهاية خدمة أخرى للموظفين
١٢٩	(١٣)	٦٦	٧٦	بنود أخرى
١١٧	-	١١٣	٤	
٢٦٨	(١٣)	٢١٥	٦٦	

تتمثل الحركة على الضريبة المؤجلة خلال السنة السابقة في ما يلي:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المعترف به في الدخل الشامل الآخر	المعترف به في الدخل	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	استهلاك ضريبي متسارع
(١٤)	-	(٢٧)	١٣	مكافآت نهاية خدمة أخرى للموظفين
٧٦	(١٠٠)	٣٠	١٤٦	مخصصات
-	-	(٥٢١)	٥٢١	بنود أخرى
٤	-	(١)	٥	
٦٦	(١٠٠)	(٥١٩)	٦٨٥	

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠- الممتلكات والمعدات

المجموع (بآلاف الريالات السعودية)	الإنشاءات الجاري تنفيذها (بآلاف الريالات السعودية)	الأثاث والتجهيزات والمعدات (بآلاف الريالات السعودية)	تحسينات على عقارات مستأجرة (بآلاف الريالات السعودية)	التكلفة
١٦٢	-	١٦٢	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٦٨	٢٠٦	٢٦٢	-	إضافات
٦٣٠	٢٠٦	٤٢٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٣٠	٢٠٦	٤٢٤	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٩,٩٦٣	-	٢,٢٠٩	٧,٧٥٤	إضافات
(١٤٠)	(٢٠٦)	(١٤٠)	٢٠٦	تعديلات
١٠,٤٥٣	-	٢,٤٩٣	٧,٩٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				الاستهلاك
١٣٥	-	١٣٥	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٠	-	٤٠	-	المحمل للسنة
١٧٥	-	١٧٥	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧٥	-	١٧٥	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٧٩٣	-	٢٩٦	٤٩٧	المحمل للسنة
(١٤٠)	-	(١٤٠)	-	تعديلات
٨٢٨	-	٣٣١	٤٩٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				القيمة الدفترية
٩,٦٢٥	-	٢,١٦٢	٧,٤٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٥٥	٢٠٦	٢٤٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٧	-	٢٧	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١- موجودات حق الاستخدام

ممتلكات (بآلاف الريالات السعودية)	التكلفة
٣,٩٨٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٦٥٤	إضافات
٦,٦٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦,٦٤١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٧,٦٥١	إضافات
(٧,٢٣٠)	معاملات التصرف
٧,٠٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٦٢٢	الاستهلاك
١,٩٧١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٥,٥٩٣	المحمل للسنة
٥,٥٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٨١٤	المحمل للسنة
(٧,٢٣٠)	تم التخلص منها عند التصفية
١,١٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥,٨٨٥	القيمة الدفترية
١,٠٤٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

انظر الإيضاح رقم ١٧ لمزيد من المعلومات عن عقود الإيجار.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢- ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالآلاف الريالات السعودية)	
٥,٥٠٠	٢٧,٧٠٠	ذمم مدينة تجارية
١٢,٦٤٨	١٥,٩٤٢	إيراد مستحق
١,٣٦٢	٧,٢٨٩	ذمم مدينة من شركات المجموعة
٨	٣٥٢	مدينون آخرون
١,٩٥٠	٣٩٧	مدفوعات مقدمة
<u>٢١,٤٦٨</u>	<u>٥١,٦٨٠</u>	

تم الإفصاح في الإيضاح رقم ٢١ عن القيمة العادلة لهذه الذمم المدينة التجارية والأخرى المصنفة ضمن قروض أدوات مالية وذمم مدينة.

تم الإفصاح في الإيضاح رقم ٢٢ عن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق، بما ذلك الانخفاض في القيمة ومخصصات خسائر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والأخرى.

١٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالآلاف الريالات السعودية)	
٦٠,٠٧٧	٤٧,٦٤٤	نقد لدى البنك

يبلغ معدل الفائدة على النقد لدى البنك نسبة ٠.٢٠٢٢٪ (٠.٢٠٢٢٪).

١٤- رأس المال

الأسهم المخصصة والمستدعاة والمدفوعة بالكامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالآلاف الريالات السعودية)	عدد الأسهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالآلاف الريالات السعودية)	عدد الأسهم
٣٥,٠٠٠	٣,٥٠٠	٣٥,٠٠٠	٣,٥٠٠

أسهم عادية بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم

١٥- الاحتياطي النظامي

يجب على الشركة بموجب لائحة نظام الشركات أن تقوم بتحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي هذا الاحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس المال المدفوع، علماً أن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهم.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥- الاحتياطي النظامي (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بآلاف الريالات)	(بآلاف الريالات)
السعودية)	السعودية)
٢,٣٤١	٣,١٩٥
٨٥٤	١,٨٣٧
<u>٣,١٩٥</u>	<u>٥,٠٣٢</u>

في ١ يناير
المحول إلى الاحتياطي النظامي

في ٣١ ديسمبر

١٦- الاحتياطيات

احتياطي ترجمة العملات الأجنبية

يتم الاعتراف مباشرة بفروق الترجمة المتعلقة بتراكمات العملات الأجنبية للشركة من عملتها الوظيفية إلى عملة العرض للشركة في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية.

احتياطي الدفع على أساس السهم

تسجل الشركة بند حقوق الملكية المتراكم لخطط الدفع على أساس السهم التي تقدمها لموظفيها كمكون منفصل لحقوق الملكية كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) "الدفع على أساس السهم".

احتياطي آخر

تسجل الشركة بند حقوق الملكية المتراكم كمكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي تقدمها لموظفيها كمكون منفصل لحقوق الملكية كما هو مسموح به بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين".

١٧- عقود الإيجار

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بآلاف الريالات)	(بآلاف الريالات)
السعودية)	السعودية)
-	٥,٣٠١
<u>١,٠٦٨</u>	<u>١,١٦٧</u>

غير متداول
متداول

لدى الشركة عقد إيجار يخص مبنى الإدارة. وتبلغ مدة الإيجار المتبقية ٥ سنوات (٢٠٢٢: سنة واحدة). وقد تشمل الدفعات المتغيرة بطبيعتها، والتي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، رسوم الصيانة ويتم صرفها على أساس عدم الاعتراف بها كمطلوبات إيجارية.

خلال العام الحالي، انتهى عقد إيجار أبراج العليا وأبرمت الشركة عقد إيجار جديدًا لعقار ليسن فالي.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧- عقود الإيجار (تتمة)

تحليل استحقاق مطلوبات الإيجار

يتم عرض تحليل استحقاق مطلوبات الإيجار على أساس إجمالي التدفق النقدي غير المخصوم كما هو موضح في الجدول أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالآلاف الريالات السعودية)	أقل من سنة واحدة من ١ إلى ٥ سنوات إجمالي مطلوبات عقود الإيجار (غير المخصومة)
١,٠٧٦	١,٤٣٢	
-	٥,٧٣٠	
١,٠٧٦	٧,١٦٢	

بلغ إجمالي التدفق النقدي لعقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٢,٥٨١,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٠٠٧,٠٠٠ ريال سعودي).

١٨- الدفع على أساس السهم وحدات الأسهم المقيدة / المعيارية

من الممكن منح موظفي الشركة مدفوعات الأسهم في شكل خطط منح وحدات أسهم مقيدة. إن وحدة الأسهم المقيدة هي وعد غير مضمون بدفع قيمة في شكل أسهم في شركة بلاك روك إنك. ولكن لا تتمتع تلك الأسهم بحقوق التصويت حتى يتم تحويلها إلى أسهم عادية. وتتساوى قيمة وحدة السهم المقيدة بمعدل القيمة السوقية العادلة لسهم واحد عادي. كما يتم تسوية جميع المنح إلى أسهم عادية. وبموجب هذه الخطط، يتم منح بيع وحدات الأسهم المقيدة أو تحويلها أو التنازل عنها حتى نهاية الفترة المقيدة. وتخضع هذه الأسهم والوحدات للمصادرة خلال فترة الاستحقاق. ويتم بيان جميع الخطط على أساس تسوية حقوق الملكية.

يتم إصدار وحدات الأسهم المقيدة من قبل الشركة الأم الرئيسية، بلاك روك إنك، ويتم تحويلها إلى أسهم في بلاك روك إنك في كل من تواريخ الاستحقاق. وإلى حد كبير، يتم منح جميع وحدات الأسهم المقيدة على فترات تتراوح من سنة إلى ثلاث سنوات، على الرغم من تنوع الشروط بين أنواع خطط المنح المختلفة. وتخضع توزيعات الأرباح على وحدات الأسهم المقيدة الممنوحة للمصادرة قبل إجراء المنح، وعلى هذا النحو لا يتم دفعها للموظفين حتى ذلك التاريخ.

تُمنح غالبية وحدات الأسهم المقيدة بشرط الخدمة فقط. ويتم تقييم هذه المنح بالقيمة العادلة في تاريخ المنح بسعر السهم العادي لشركة بلاك روك إنك. ويتم إطفاء إجمالي القيمة العادلة على مدى فترة الاستحقاق في ضوء المصادرات المستقبلية بناء على أفضل تقدير للإدارة للقيود والاعتبارات المنهجية. وقد تم الإفصاح عن المصاريف الناتجة في إيضاح ٧.

وخلال الفترة، منحت الشركة ٤,٢٥٣ (٢٠٢٢: ٦٥٢) منحة مشروطة بالخدمة بمتوسط مرجح بالقيمة العادلة بقيمة ٢,٥٦٤,٥٤ ريال سعودي (٣,١٢٤,٣١ ريال سعودي).

١٩- ذمم دائنة وتجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالآلاف الريالات السعودية)	مصاريف مستحقة مبالغ مستحقة إلى شركات المجموعة دائنون آخرون
٧,١٤٢	١٠,٢٥٧	
٥,٧٠٠	٣,٠٣٦	
١١	٢,٤٦٣	
١٢,٨٥٣	١٥,٧٥٦	

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩- ذمم دائنة وتجارية وأخرى (تتمة)

جميع المبالغ المستحقة لشركات المجموعة غير مضمونة ومعفاة من الفوائد وواجبة السداد عند الطلب.

تم الإفصاح في الإيضاح رقم ٢٢ عن تعرض الشركة لمخاطر السوق والسيولة، بما في ذلك تحليل الاستحقاق، والمتعلقة بالذمم الدائنة التجارية والأخرى.

٢٠- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تتمثل الحركة على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين في ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بآلاف الريالات)	(بآلاف الريالات)	
(السعودية)	(السعودية)	
٧٣٠	٣٧٨	في ١ يناير
(٧٦)	(١٧)	منافع مدفوعة مباشرة
٢٢٤	٣٥٠	إجمالي المبلغ المعترف به في قائمة الدخل
(٥٠٠)	(٦٤)	إجمالي المبلغ المعترف به في قائمة الدخل الشامل الأخر
٣٧٨	٦٤٧	في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية (في ما يتعلق بخطط منافع الموظفين)

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	معدل الخصم (%)
٤,٨١	٥,٢٢	معدل زيادة الراتب المتوقعة (%)
٣,٥	٣,٥	سن التقاعد العادي (سنوات)
٦٠	٦٠	مدة الخطة (سنوات)
١٥,٦٨	١٤,٧٥	

يتم وضع الافتراضات المتعلقة بالوفيات المستقبلية بناء على المشورة الاكتوارية وفقاً للإحصاءات والخبرات المنشورة في المنطقة.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية بناءً على الافتراضات الاكتوارية المهمة
يتمثل تأثير التغيير في الافتراضات على الربح في ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بآلاف الريالات)	(بآلاف الريالات)	
(السعودية)	(السعودية)	
٢٩	٤١	معدل الخصم - ٠,٥٪ أعلى
(٢٦)	(٤٥)	معدل الخصم - ٠,٥٪ أقل
(٢٦)	(٤٦)	معدل زيادة الراتب المتوقعة - ٠,٥٪ أعلى
٢٩	٤٢	معدل زيادة الراتب المتوقعة - ٠,٥٪ أقل

٢١- تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية

كان تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية حسب التصنيف المحاسبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على النحو التالي:

الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (بآلاف الريالات) (السعودية)	الموجودات
	موجودات متداولة
٣٥,٣٤١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٧,٦٤٤	نقد وما في حكمه
٨٢,٩٨٥	
	المطلوبات
	المطلوبات المتداولة
١٥,٧٥٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,١٦٧	الجزء المتداول من مطلوبات الإيجار طويلة الأجل
١٦,٩٢٣	

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١- تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية (تتمة)

كان تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية حسب التصنيف المحاسبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي:

الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (بالآلاف الريالات السعودية)	الموجودات موجودات متداولة ذمم مدينة تجارية وأخرى النقد وما في حكمه
٦,٨٧٠	
٦٠,٠٧٧	
<u>٦٦,٩٤٧</u>	
	المطلوبات المطلوبات المتداولة ذمم دائنة تجارية وأخرى الجزء المتداول من مطلوبات الإيجار طويلة الأجل
١٢,٨٥٣	
١,٠٦٨	
<u>١٣,٩٢١</u>	

الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة للنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى.

وبسبب طبيعتها قصيرة الأجل، فإن القيمة الدفترية للنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى تقارب قيمتها بعد الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة. في تاريخ قائمة المركز المالي، ولم يتم الاعتراف بأي مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى حيث تعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهرية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢- مراجعة المخاطر المالية

يبين هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر المالية وإدارة رأس مال الشركة.

مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان في ما يتعلق بالذمم المدينة التجارية، أو الأموال النقدية المحتفظ بها في الحسابات البنكية واستثمارات الموجودات الأخرى. وتعتبر مخاطر التخلف عن السداد في ما يتعلق بالذمم المدينة التجارية الناشئة عن المدينين من الرسوم منخفضة وتقلل الشركة من التعرض لمخاطر الائتمان في ما يتعلق بالذمم المدينة التجارية من خلال السعي النشط لتسوية الفواتير المستحقة ضمن شروط وأحكام الاتفاقية الأساسية. وتدار أرصدة شركات المجموعة مركزياً ويتم الاتفاق عليها وتسويتها على أساس منتظم.

لا تعتبر معظم الذمم المدينة المتأخرة منخفضة القيمة. لن تنخفض قيمة الذمم المدينة ما لم تكن التدفقات النقدية المتوقعة، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي، أقل من القيمة الدفترية. وبالنسبة للمدينين التجاريين، تتبنى الشركة نهج معدل الخسارة الفردي المبسط لتحديد متوسط معدل الخسارة التاريخي، مع الأخذ في الاعتبار الأحداث المستقبلية عند الاحتساب واحتمال استرداد الدين في المستقبل. إن معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة والمخصص المعترف به غير جوهري بالنسبة للشركة.

تطبق الشركة وسيلة عملية لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة بين الشركات. ونظراً لعدم وجود حالات تخلف عن السداد بين الشركات في النتائج المتوقعة السابقة والمستقبلية، لا تقترح الشركة الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على أي من مراكزها بين الشركات. وتعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى غير جوهرياً ولم يتم الاعتراف بأي مخصص في القوائم المالية.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٢١ الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بسبب عدم وجود ضمان أو تعزيز ائتماني محتفظ به.

تحليل التصنيف الائتماني

تم استخدام التصنيفات الائتمانية قصيرة الأجل لشركة ستاندرد آند بورز لتحديد الجودة الائتمانية للنقد وما في حكمه بالشركة والذمم المدينة التجارية والأخرى. يتم تصنيف النقد المحتفظ به في البنوك عند مستوى A-1+ على الأقل ولم يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية والأخرى.

مخاطر السيولة

تُعرف الشركة مخاطر السيولة بأنها مخاطر عدم كفاية أموال الشركة والتسهيلات الملتزم بها للوفاء بالتزامات الدفع عند استحقاقها.

تقوم الشركة بمراقبة التدفقات النقدية المتوقعة وتأخذ في الاعتبار السيولة المرتقبة عند تحديد المبالغ المتاحة للتوزيع على مساهميها.

تسعى الشركة إلى إدارة الأموال ومتطلبات السيولة على أساس مجمع وتضمن بذلك الحفاظ على الموجودات السائلة والتسهيلات الاحتياطية الكافية لاستيفاء التقدير الحصيف لصافي التدفقات النقدية الخارجة.

تحليل الاستحقاق

يوضح الجدولان التاليان تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية للشركة حسب النوع:

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢- مراجعة المخاطر المالية (تمتة)

٢٠٢٣	٢٠٢٢
مطلوبات غير مشتقة	مطلوبات غير مشتقة
مطلوبات مالية متداولة	مطلوبات مالية متداولة
١٥,٧٥٦	١٢,٨٥٣

تم الإفصاح عن تحليل استحقاقات مطلوبات عقود الإيجار في الإيضاح رقم ١٧.

مخاطر السوق

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

مخاطر تحويل العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية في حالة عدم مطابقة أصول العملات الأجنبية للشركة بالمطلوبات المقومة بنفس العملة. بالإضافة إلى ذلك، تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية على أساس المعاملة إلى حد كبير في ما يتعلق بإيرادات الرسوم المقومة بالعملات غير الوظيفية. وتحقق الشركة إيراداتها من الخدمات الاستشارية بالريال السعودي والرسوم من شركات المجموعة بالدولار الأمريكي. ويتم تحديد المصاريف بشكل رئيسي بالريال السعودي، ونتيجة لذلك، قد تنقلب إيرادات الشركة نتيجة لتحركات صرف الدولار الأمريكي.

تتم مراقبة التعرضات للعملات الأجنبية بانتظام وتقليلها. إن التعرضات للعملات الأجنبية التي تنشأ في ما يتعلق بالبنود غير التشغيلية عادة ما تكون كبيرة في طبيعتها وتتم إدارتها على أساس كل حالة على حدة.

تحليل الحساسية

يغطي تحليل الحساسية الأدوات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي ويفترض حدوث تغييرات في متغيرات السوق. ومع ذلك، تجدر الإشارة إلى أنه بسبب حالة عدم اليقين المتأصلة في عالم 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 غيرها.

من المفترض أن تزيد أسعار صرف الدولار الأمريكي أو تنخفض بنسبة ٢٠٪. وتمثل نسبة ٢٠٪ معدل الحساسية المستخدم عند الإبلاغ عن مخاطر العملات الأجنبية داخليًا لموظفي الإدارة الرئيسيين ويمثل تقييم الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار صرف العملات الأجنبية. يشار إلى الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي.

وإذا زاد سعر صرف الدولار الأمريكي بنسبة ٢٠٪، ستنخفض الأرباح بمبلغ ١,٢٨٦,٠٠٠ ريال سعودي وسوف ترتفع حقوق الملكية بمبلغ ١,٢٩٥,٥٠٠ ريال سعودي.

وإذا انخفض سعر صرف الدولار الأمريكي بنسبة ٢٠٪، سترتفع الأرباح بمبلغ ١,٢٨٦,٠٠٠ ريال سعودي وسوف تنخفض حقوق الملكية بمبلغ ١,٢٩٥,٥٠٠ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢- مراجعة المخاطر المالية (تمة)

إدارة مخاطر رأس المال

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في ما يلي:

- الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة؛
- الوفاء بمتطلبات الجهات التنظيمية؛
- الحفاظ على القوة المالية لدعم نمو الأعمال الجديدة.

لم تجر الشركة أي تغييرات جوهرية على سياساتها وإجراءاتها في ما يتعلق بهيكل رأس مالها خلال العام. وتتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على مستوى مناسب من موارد رأس المال بما يتجاوز متطلبات الجهات التنظيمية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح التي تُدفع للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

٢٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

ملخص المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

تتعامل الشركة والجهات ذات العلاقة مع بعضها البعض في سياق الأعمال العادية. وتتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط متفق عليها بشكل تبادلي والتي يتم اعتمادها من قِبل الإدارة.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)
الدخل والذمم المدينة من الجهات ذات العلاقة

جهات ذات علاقة أخرى (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٣
٢٠,٥٩٧	إيرادات تجزئة دولية
٨,٣٦٨	إيرادات أنشطة العملاء
٨,٣٤٩	إيرادات الموجودات المموسة
٢,٣٣٣	إيرادات هيئة السوق المالية
<u>٣٩,٦٤٧</u>	
<u>٧,٢٨٩</u>	الذمم المدينة من الجهات ذات العلاقة
(بآلاف الريالات السعودية)	يوضح الجدول أدناه بالتفصيل الذمم المدينة من الجهات ذات العلاقة
٢,٥٦٤	شركة بلاك روك فرنسا إس إس إيه
٢,٢٠٨	شركة بلاك روك لإدارة الاستثمار (المملكة المتحدة) المحدودة
١,٨٢١	شركة بلاك روك لإدارة الأدوات البديلة المحدودة
٤٨٤	شركة جلوبال إنرجي أند باور إنفراستركشر II أديفوزرز المحدودة
١٠٩	شركة بلاك روك الدولية المحدودة
١٠٣	شركة بلاك روك لإدارة الأصول المحدودة بأيرلندا
<u>٧,٢٨٩</u>	

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

جهات ذات علاقة	٢٠٢٢
أخرى	
(بآلاف الريالات	
السعودية)	
١٦,٨٠٢	إيرادات تجزئة دولية
٥,٨٣٥	إيرادات أنشطة العملاء
٢٢,٦٣٧	
١,٣٦٢	

الذمم المدينة من الجهات ذات العلاقة
يوضح الجدول أدناه بالتفصيل الذمم المدينة من الجهات ذات العلاقة

(بآلاف الريالات		
السعودية)		
١,٢٤٧	شركة بلاك روك لإدارة الاستثمار (المملكة المتحدة) المحدودة	
١١٠	شركة بلاك روك الدولية المحدودة	
٥	شركة بلاك روك لإدارة الأصول، سويسرا إيه جي	
١,٣٦٢		

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

المصاريف والذمم الدائنة إلى الجهات ذات العلاقة

جهات ذات علاقة
أخرى
(بالآلاف الريالات السعودية)
١٢,٦١٤
٦,٧٤٨
١٩,٣٦٢
٣,٠٣٦

٢٠٢٣

تكلفة المبيعات

رسوم بنية تحتية

الذمم الدائنة إلى الجهات ذات العلاقة

يوضح الجدول أدناه بالتفصيل الذمم الدائنة إلى الجهات ذات العلاقة:

(بالآلاف الريالات السعودية)
٢,٢٩٦
٤٤٠
١٧١
٩١
٣٠
٦
١
١
٣,٠٣٦

بريستادورا دي سيرفيو إنتيجرال بلاك روك، إس أيه دي سي في.

شركة بلاك روك للإدارة المالية

شركة بلاك روك أديزورز (المملكة المتحدة) المحدودة - فرع دبي

إي فرونت إس إيه إس

شركة بلاك روك (هولندا) بي في - فرع باريس

شركة بلاك روك لإدارة الأصول، سويسرا إيه جي

شركة بلاك روك لإدارة الأصول المحدودة بشمال آسيا

شركة بلاك روك للصناديق الاستثمارية المؤسسية، إن إيه

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

جهات ذات علاقة أخرى (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٢
١٠,٧٤٧	تكلفة المبيعات
٣,٤٢٥	رسوم بنية تحتية
<u>١٤,١٧٢</u>	
٥,٧٠٠	الذمم الدائنة إلى الجهات ذات العلاقة

الجدول أدناه يوضح بالتفصيل الذمم الدائنة إلى الجهات ذات العلاقة:

(بآلاف الريالات السعودية)	
٢,٩٧٦	بريستادورا دي سيرفيو إنتيجرال بلاك روك، إس أيه دي سي في
٢,١٦٤	شركة بلاك روك للإدارة المالية
٥٦٠	شركة بلاك روك أديزورز (المملكة المتحدة) المحدودة - فرع دبي
<u>٥,٧٠٠</u>	

٢٤- تعهد الشركة والشركة الأم النهائية

الشركة القابضة المباشرة للشركة هي بلاك روك جروب ليميتد. والشركة الأم النهائية والطرف المسيطر هي شركة بلاك روك إنك؛ وهي شركة تأسست في ولاية ديلاوير في الولايات المتحدة الأمريكية. الشركة الأم الأكبر وأصغر مجموعة تضم الشركة والتي يتم إعداد حسابات المجموعة لها هي بلاك روك إنك. تتوفر نسخ من القوائم المالية للمجموعة عند الطلب من موقع علاقات المستثمرين على www.blackrock.com ويمكن إرسال الطلبات إلى علاقات المستثمرين على العنوان التالي: Hudson Yards، ٥٠ New York, NY ١٠٠٠١، USA أو عن طريق البريد الإلكتروني على invrel@blackrock.com.