

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

التقرير السنوي والقوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة بلاك روك العربية السعودية  
المحتويات

١٠ - ١	تقرير الأعمال
١٣ - ١١	تقرير المراجع المستقل
١٣	قائمة الدخل
١٤	قائمة الدخل الشامل
١٦-١٥	قائمة المركز المالي
١٨-١٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٩	قائمة التدفقات النقدية
٤١ - ٢٠	إيضاحات حول القوائم المالية

## شركة بلاك روك العربية السعودية

### تقرير الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يقدم مجلس الإدارة ("المجلس") تقريره جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المدققة لشركة بلاك روك العربية السعودية ("الشركة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

#### 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 ١٤٣٩هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠١٨) والترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية تحت رقم ١٨-١٩٢-٣٠ بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٣٩هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١٨). في ١٧ فبراير ٢٠٢٢، حصلت الشركة خلال السنة على ترخيص إضافي لإدارة صناديق الاستثمار ومحافظة العملاء.

#### توزيع الأرباح

لم يتم دفع أي توزيعات في السنة لمنتهاية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١): لم يتم دفع أي توزيعات أرباح بالريال السعودي).

#### أعضاء مجلس إدارة الشركة

كان أعضاء مجلس الإدارة، الذين شغلوا مناصب خلال العام، على النحو التالي:

محمد العيسى

معالي سليمان القويز - رئيس مجلس الإدارة (تم تعيينه في ١٧ فبراير ٢٠٢٢)

يزيد المبارك

طارق محمود (تم تعيينه في ١٧ فبراير ٢٠٢٢)

أحمد طلحاوي

نيكولاس تشارينجتون - رئيس مجلس الإدارة (استقال في ١٧ فبراير ٢٠٢٢)

لويز سادلر (استقالت في ١٧ فبراير ٢٠٢٢)

#### أعضاء لجنة المراجعة

نيكولاس تشارينجتون

لويز سادلر

أحمد طلحاوي

#### بيان مسؤوليات أعضاء مجلس الإدارة

يقر أعضاء مجلس الإدارة بمسؤولياتهم عن إعداد التقرير السنوي والقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والمعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA).

عند إعداد هذه القوائم المالية، يتعين على أعضاء مجلس الإدارة:

- تحديد السياسات المحاسبية المناسبة وتطبيقها باتساق؛
- ووضع أحكام وتقديرات محاسبية معقولة ومنطقية؛
- وبيان ما إذا كانت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها والمعتمدة في المملكة العربية السعودية قد تم اتباعها، مع مراعاة أي انحرافات جوهرية تم الإفصاح عنها وشرحها في القوائم المالية؛
- وإعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية ما لم يكن من غير المناسب افتراض أن الشركة ستستمر في العمل.

## شركة بلاك روك العربية السعودية

### تقرير الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تمة)

يتحمل أعضاء مجلس الإدارة مسؤولية الاحتفاظ بسجلات محاسبية كافية لإظهار معاملات الشركة وشرحها والإفصاح بدقة معقولة في أي وقت عن المركز المالي للشركة وتمكينهم من ضمان امتثال القوائم المالية للتشريعات المحلية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما أنهم مسؤولون عن حماية أصول الشركة وبالتالي اتخاذ الخطوات المعقولة لمنع وقوع الاحتيال والمخالفات الأخرى والكشف عنها.

#### الإستراتيجية المؤسسية

الشركة جزء من بلاك روك إنك "بلاك روك" أو "الشركة"، وهي شركة رائدة لإدارة الاستثمارات مدرجة للتداول في السوق المالي وتبلغ قيمة أصولها الخاضعة للإدارة ٨,٦ تريليون دولار أمريكي (٢٠٢١: ١٠,٠١ تريليون دولار أمريكي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يعمل لدى الشركة نحو ١٩,٨٠٠ موظف في أكثر من ٣٠ دولة يقدمون الخدمات للعملاء في أكثر من ١٠٠ دولة، وتقدم بلاك روك مجموعة كبيرة من خدمات إدارة الاستثمار والتقنية للعملاء من المؤسسات والأفراد على مستوى العالم.

يتم إعداد الإستراتيجية المؤسسية ومراجعتها على المستويين العالمي والإقليمي. لذلك، سيركز تقرير الأعمال هذا على اتجاهات القطاعات العالمية والإقليمية ومجالات التركيز الإستراتيجي مع ربطها بالخدمات التي تقدمها الشركة.

#### الهدف

يتمثل هدف شركة بلاك روك في مساعدة المزيد من الأشخاص على تحقيق الرخاء المالي. يقوم عملاء بلاك روك والأشخاص ممن تقدم إليهم الخدمات بادخار الأموال من أجل التقاعد وسداد مصروفات الأبناء التعليمية وشراء المنازل وبدء شركات جديدة. كما أن استثماراتهم تساعد على تعزيز الاقتصاد العالمي: من خلال دعم الشركات الصغيرة والكبيرة؛ وتمويل مشاريع البنية التحتية التي تربط المدن وتزودها بالطاقة وتعمل على تسهيل الابتكارات التي تعزز التقدم. تلتزم بلاك روك بتعزيز:

- الرخاء المالي: مساعدة ملايين الأشخاص على الاستثمار في جميع المدخرات التي تفيدهم على مدار حياتهم؛
- الوصول إلى الاستثمار: تسهيل الاستثمارات وتيسير الوصول إليها؛
- النتائج المستدامة: تعزيز الاستثمار المستدام لأن المجموعة تؤمن بأنه يحقق نتائج أفضل للمستثمرين؛
- والاقتصاديات الشاملة: المساهمة في بناء اقتصاد أكثر مرونة يعود بالفائدة على عدد أكبر من الأشخاص.

#### لمحة عن القطاع

##### عالمياً

تعمل منصة بلاك روك المتنوعة والشاملة على تطبيق إستراتيجيات قائمة على معاملات مصادر ألفا المتعلقة بإدارة المؤشرات والنقد، عبر فئات من الأصول، وتعمل على تمكين الشركة من تفصيل نتائج الاستثمار وحلول تخصيص الأصول بما يلبي متطلبات العملاء. وتشتمل عروض المنتجات على محافظ فردية ومتعددة الأصول والتي تستثمر في الأسهم والدخل الثابت والبدائل وأدوات السوق المالية. يتم عرض المنتجات مباشرة ومن خلال وسطاء في مجموعة متنوعة من الأدوات بما في ذلك الصناديق المشتركة المفتوحة والمغلقة وصناديق *iShares®* وصناديق المؤشرات المتداولة من بلاك روك ("صناديق المؤشرات المتداولة") والحسابات المنفصلة وصناديق الاستثمار الجماعي وغيرها من أدوات الاستثمار المجمعمة وأيضاً تقدم بلاك روك خدمات تقنية تشمل منصة إدارة الاستثمار والمخاطر *Aladdin®*، و *Aladdin Wealth*، و *eFront®* و *Cachematrix* فضلاً عن خدمات استشارية وحلول لقاعدة عريضة من العملاء المعنيين بإدارة المؤسسات والثروات. كما أن شركة بلاك روك خاضعة لقواعد تنظيمية مشددة وتدير أصول عملائها بصفتها وكيلًا انتمائيًا ولا تشارك بلاك روك في أنشطة تجارية خاصة قد تتعارض مع مصالح العملاء.

## شركة بلاك روك العربية السعودية

### تقرير الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تمة)

تخدم بلاك روك مزيجًا متنوعًا من العملاء من الشركات والأفراد على حد سواء عبر أنحاء العالم، بما في ذلك المستثمرين في صناديق المؤشرات المتداولة، مع الحفاظ على علاقات مميزة مع العملاء وتركيز انتمائي. تم إنشاء منصة الشركة شديدة التنوع والتي تضم العديد من المنتجات من أجل الوفاء باحتياجات العملاء في كافة الأسواق وإتاحة حرية الاختيار للعملاء في ما يتعلق بطريقة سعيهم لإنجاز أهدافهم المالية الفريدة. وتنبؤاً بلاك روك مكانة تمكنها من توفير الإستراتيجيات الاستثمارية لإدارة النقدية والمؤشر الناشط القائم على معدلات ألفا عبر مختلف فئات الأصول والمناطق الجغرافية. وبالإضافة إلى ذلك، تستفيد بلاك روك من قدراتها عالمية الطراز لإدارة المخاطر العالمية والتحليلات والتقنية، بما في ذلك منصة Aladdin، نيابة عن العملاء. يعمل تنوع منصة بلاك روك على تسهيل إنشاء محتوى عضوي في مختلف بيئات الأسواق، في ظل تطور تفضيلات العملاء. لا تزال إستراتيجية بلاك روك طويلة الأجل تقوم على الحفاظ على معدلات ألفا في صميم بلاك روك؛ مع الإسراع بوتيرة النمو في صناديق المؤشرات المتداولة، والبدائل غير السائلة، والتقنية؛ وتوفير حلول محافظ متكاملة والتحول إلى راند عالمي في مجال الاستثمار المستدام.

وفي ظل تحول وضع إدارة الأصول عالميًا من اختيار المنتجات الفردية إلى نهج المحافظ المتكاملة، تركز إستراتيجية بلاك روك على إيجاد حلول للعملاء تركز على النتائج، لكل من المستثمرين الأفراد والمؤسسات. يشمل هذا توفر منصة متنوعة من منتجات ألفا ومؤشراتها النشطة ومنتجاتها البديلة، إلى جانب تحسين عروض تقنيات التوزيع وبناء المحافظ. تعد أدوات الثروة الرقمية مكونًا مهمًا في إستراتيجية بلاك روك للتجزئة، حيث تقوم بلاك روك بتغيير نطاق محافظ النماذج وتخصيصها، وتوسيع نطاق منصة Aladdin Wealth وشراكات الثروات الرقمية عالميًا، ومساعدة المستشارين في بناء محافظ أفضل من خلال بناء المحافظ بين العملاء من المؤسسات، بما في ذلك تمويل العديد من التفويضات المهمة في عام ٢٠٢٢، وتوقع استمرار ظهور فرص تعهد في المستقبل.

يركز المزيد من العملاء في كافة إدارات بلاك روك على مدى تأثير الاستدامة على محافظهم الاستثمارية. وقد جاء هذا التحول مدفوعًا بفهم متزايد لكيفية تأثير العوامل المرتبطة بالاستدامة على النمو الاقتصادي وقيم الأصول والأسواق المالية ككل. وبصفتها وكيلًا انتمائيًا، تلتزم بلاك روك بإتاحة حرية الاختيار للعملاء ثم التنفيذ وفقًا لأهدافهم المختارة. إن نموذج بلاك روك الراسخ القائم على حرية الاختيار يساعد العملاء على بناء محافظ تتوافق مع التفضيلات والأهداف الفريدة لكل منهم؛ ويشمل هذا الأمر لبعض العملاء الاستثمار في الإستراتيجيات المستدامة.

### إقليميًا

على المستوى الإقليمي، أدارت بلاك روك في الشرق الأوسط وأفريقيا ٢,١ تريليون دولار و٢,٧ تريليون دولار في ٢٠٢١ من الأصول الخاضعة للإدارة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وهو ما نتج عنه إيرادات بلغت ٥,٢ مليار دولار من قاعدة متنوعة من العملاء والمنتجات. كما تمثل منطقة الشرق الأوسط وأفريقيا ٢٩٪ من قاعدة إيرادات الأتعاب وإقراض الأوراق المالية في ٢٠٢٢، وقد كان المحرك لمعدل النمو في المنطقة خلال ٢٠٢٢ هو الدخل الثابت وبدائل صافي التدفقات الناتجة.

### مجالات التركيز الإستراتيجي

تسعى الشركة، في ظل وضع القطاع واتجاهاته الرئيسية وكجزء من المجموعة العالمية، إلى منح المساهمين قيمة مع مرور الوقت، وذلك من خلال عدة طرق من بينها الاستفادة من الوضع التنافسي المميز لشركة بلاك روك، بما في ذلك:

- نموذج بلاك روك الراسخ في اختيار العملاء، والذي توفر من خلاله مجموعة عريضة من المؤشرات وحلول المحافظ النشطة والمتكاملة عبر أسواق ومجالات ومناطق وأساليب استثمار واسعة النطاق.
- تركيز بلاك روك على الأداء الاستثماري القوي، مع السعي لتحقيق أفضل العائدات المعدلة حسب المخاطر لمحافظ العملاء ضمن التفويضات الممنوحة من العملاء، من أجل مساعدتهم في تلبية أهدافهم الاستثمارية؛
- أبحاث بلاك روك وبياناتها وتحليلاتها، والتي تأتي في صميم نهج بلاك روك الاستثماري وإجراءاتها في هذا الصدد. وهي توفر الأساس لمسعى بلاك روك إلى تحقيق أفضل العائدات المعدلة حسب المخاطر، مع تعزيز تطوير المنتجات والابتكار.
- حضور بلاك روك العالمي والتزامها بأفضل الممارسات في كل أقطاب العالم مع وجود ما يقرب من ٥٠٪ من الموظفين خارج الولايات المتحدة لخدمة العملاء على المستوى المحلي ودعم قدرات الاستثمار المحلية. ويتم إدارة ما يقرب من ٤٠٪ من إجمالي الأصول الخاضعة للإدارة للعملاء المقيمين خارج الولايات المتحدة؛
- تميز بلاك روك في علاقاتها مع العملاء وتركيزها الانتمائي، ما يضعها في موضع فعال في ضوء احتياجات العملاء المتغيرة والاتجاهات الكلية، بما في ذلك التحول الحر إلى الاستثمار في صناديق المؤشرات القياسية وصناديق المؤشرات المتداولة، وزيادة المخصصات للأسواق الخاصة، وزيادة الطلب على خدمات التعهيد وعمليات إعادة التخصيص المتوقعة للدخل الثابت والطلب على إستراتيجيات الاستثمار المستدام وحلول المحافظ المتكاملة باستخدام منتجات المؤشرات البديلة والنشطة وغير السائلة؛ والتركيز المستمر على الدخل والتقاعد؛

## شركة بلاك روك العربية السعودية

### تقرير الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التزام بلاك روك طويل الأمد بالابتكار والخدمات التقنية والتطوير المستمر للحلول والمنتجات التقنية لبلاك روك بما في ذلك "Aladdin Wealth و Aladdin و eFront و Cachematrix"، وقد تم توسيع نطاق هذا الالتزام عن طريق استثمارات الأقليات في التقنيات المالية ومقدمي خدمات التوزيع الرقمية بما في ذلك "Human interest و Circle و Envestnet و Scalable Capital و iCapital و Acorns و Clarity AI".

#### نظرة عامة على الأعمال

بحسب ما ورد في قسم الأنشطة الرئيسية أعلاه، تم تمديد رخصتنا خلال السنة، ومن المتوقع أن يجذب هذا شراكات استراتيجية مع الحكومة والمؤسسات في المملكة، مع تنويع الخدمات من خلال الحلول التي تديرها بلاك روك وفتح قنوات توزيع إضافية في قطاع المبيعات والتوزيع لتنمية الأصول الخاضعة للإدارة.

وخلال الفترة المشمولة بالتقرير، واصلت الشركة التركيز على توزيع قاعدة عملائها المحلية وزيادة عدد الموظفين لدعم نمو الأعمال.

#### مؤشرات الأداء الرئيسية

##### إجمالي الأرباح

شهد إجمالي أرباح الشركة زيادة بنسبة ٨٧٪ في عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ٤٤,٥ مليون ريال سعودي مقارنة بمبلغ ٢٣,٨ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١. وهذا يرجع في المقام الأول إلى ارتفاع الإيرادات من الرسوم الاستشارية بواقع ٢٧,٧ مليون ريال سعودي وهو ما قبله ارتفاع في تكلفة المبيعات بواقع ٦,٤ مليون ريال سعودي.

##### مصاريف إدارية

زادت المصروفات الإدارية بنسبة ١٢٩٪ لتصل إلى ٣٣,٢ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢ مقارنة بمبلغ ١٤,٥ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١. ويرجع هذا في المقام الأول إلى زيادة تكاليف الموظفين ومصروفات التعهيد نتيجة نمو الشركة.

#### الشكوك والمخاطر الرئيسية

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية عن نظام الشركة لإدارة المخاطر والضوابط الداخلية ومراجعة فعاليته.

لقد نظر مجلس الإدارة في عدد من المخاطر والشكوك المحتملة التي تؤثر على أعمال الشركة الخاصة بخدمات ترتيب الأوراق المالية وتقديم الاستشارات وقام بوضع السياسات والإجراءات ذات الصلة المصممة لإدارة هذه المخاطر والحد منها، حيثما أمكن ذلك وتخضع هذه السياسات والإجراءات لرقابة مجلس الإدارة ولجنة المراجعة بشكل مستمر.

يساعد هذا النظام مجلس الإدارة في تحديد طبيعة المخاطر التي يكون مستعدًا لتحملها تحقيقًا للأهداف الاستراتيجية للشركة ونطاقها وتخضع كل من المخاطر الرئيسية ونظام المراقبة أيضًا لتقييم صارم على أساس سنوي على الأقل.

في ما يلي بيان بالإجراءات التي يتخذها مجلس الإدارة لإدارة الشكوك والمخاطر الرئيسية للشركة والحد منها:

## بلاك روك العربية السعودية

### تقرير الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

#### مخاطر السوق

وصف المخاطر: تمثل مخاطر السوق تلك المخاطر الناتجة عن حدوث تراجع كبير في السوق مما يؤثر في إيرادات الشركة من الرسوم أو قيمة قائمة موجودات مركزها المالي. ونظرًا لأن الشركة لا تقوم بالتداول لحسابها الخاص، فإن مخاطر السوق هي المخاطر المرتبطة بالفشل في تحقيق القيمة الكاملة لأصول الشركة وخصومها نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

الحد من المخاطر: تتم مراقبة مخاطر السوق على الإيرادات بانتظام من أجل الكشف عن أي تغييرات في محركات الإيرادات وظروف السوق ويتم الحد من مخاطر السوق على الإيرادات من خلال نموذج أعمال الشركة. تتم مراقبة تأثير مخاطر السوق على قائمة المركز المالي بانتظام من قبل فرق إدارة الخزانة والمالية من أجل الكشف عن أي تغييرات في قائمة المركز المالي وتكوينه.

#### مخاطر الائتمان

وصف المخاطر: إن مخاطر الائتمان هي مخاطر تعثر طرف مقابل للشركة أو تدهور جدارته الائتمانية قبل التسوية النهائية لصفقة مؤسسية أو التزام ائتماني آخر. يمكن أن تتجسد المخاطر الائتمانية كذلك خلال المسار الاعتيادي للأعمال بسبب الذمم المدينة الناتجة عن الرسوم المحتسبة على العملاء (والتي قد لا يتم سدادها) وعن استثمار النقدية المؤسسية.

الحد من المخاطر: تحدد الشركة من تعرضها للمخاطر من خلال المتابعة النشطة لتسوية الفواتير المستحقة وفقًا لشروط الاتفاقيات الأساسية وأحكامها. تدار الأرصدة بين الشركات بشكل مركزي ويتم تسويتها بصفة منتظمة. وتراقب إدارات الخزانة والمخاطر والتحليل الكمي بصفة منتظمة الجدارة الائتمانية لبنك إتش إس بي سي، وهو البنك الرئيسي للشركة.

#### كفاية رأس المال

وصف المخاطر: إن مخاطر كفاية رأس المال هي مخاطر أن يكون لدى الشركة مستوى أو تركيبة غير كافية من رأس المال لدعم أنشطتها التجارية الاعتيادية والوفاء بمتطلباتها الرأسمالية النظامية في ظل بيئات التشغيل العادية أو الظروف الصعبة (الفعلية والمحددة لأغراض التخطيط الداخلي أو الاختبار التنظيمي).

الحد من المخاطر: تخضع الشركة لمتطلبات رأسمالية تنظيمية محددة تتطلب من الشركة الحفاظ على رأس المال لدعم بعض أنشطتها التجارية الخاضعة للتنظيم. تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في ما يلي:

- حماية قدرة الشركة على الاستمرار كشركة ناجحة؛
- تلبية متطلبات الجهات التنظيمية؛
- والحفاظ على قدرتها المالية لدعم نمو الأعمال الجديدة

تخضع الشركة لمتطلب الحد الأدنى لرأس المال التنظيمي المفروض من جانب هيئة السوق المالية. وفي سبيل ضمان الامتثال لهذا المتطلب خلال السنة وتمويل التوسع المستمر في أعمالها وتطويرها، يتم الحفاظ على فائض خلال السنة بحسب ما يراه مجلس الإدارة مناسبًا.

لم تُجر الشركة أي تغييرات جوهرية على سياساتها وإجراءاتها في ما يتعلق بهيكلها الرأسمالي خلال السنة. وتقوم سياسة الشركة على الحفاظ على مستوى مناسب من الموارد الرأسمالية بما يزيد على المتطلبات التنظيمية. وفي سبيل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تعدل الشركة مقدار الأرباح المدفوعة للمساهمين أو تقوم بإصدار أسهم جديدة.

## بلاك روك العربية السعودية

### تقرير الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

#### مخاطر السيولة للشركات

وصف المخاطر: تتمثل مخاطر السيولة الخاصة بالشركات في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها من دون التأثير سلبيًا على مركزها المالي أو قدرتها على مواصلة أعمالها ضمن المسار الاعتيادي أو التأثير على سمعتها

الحد من المخاطر: تمتلك الشركة إطارًا وسياسة لحوكمة السيولة تم تصميمهما من أجل تحديد احتياجات المجموعة من السيولة ومخاطرها ومتطلباتها وقياسها والتنبؤ بها ومراقبتها؛ والحفاظ على موارد السيولة بما يزيد على المتطلبات؛ والحفاظ على إطار حوكمة وضوابط مناسبة لاستخدام سيولة الشركة وتخصيصها.

#### مخاطر ضرائب الشركات

وصف المخاطر: تتمثل مخاطر ضرائب الشركات في الخسائر المالية و/أو فقدان ثقة المستثمرين نتيجة عدم الامتثال للوائح الضريبية المحلية؛ والضوابط غير الفعالة على المحاسبة الضريبية أو الإبلاغ الضريبي؛ والإخفاق في إدارة التغيرات في معدلات الضرائب أو القانون أو الملكية أو هيكل الشركة؛ أو عدم الكشف عن معلومات دقيقة في الوقت المناسب. تنشأ هذه المخاطر أيضًا عندما تخضع المعالجات أو السياسات أو الإجراءات الضريبية للشركة للتفسير من قبل السلطات الضريبية على نحو يغير تفسيرات الشركة أو تفسيرات مستشاريها. ويمكن أن يجعل ذلك الشركة مضطرة لتعديل هيكلها أو ممارساتها أو إستراتيجياتها.

الحد من المخاطر: تم وضع ضوابط الشركة المتعلقة بالإبلاغ الضريبي للحيلولة دون وقوع الأخطاء وضمان الامتثال لمتطلبات الإفصاح ضمن الأطر الزمنية المحددة.

#### المخاطر (التشغيلية) غير المالية

وصف المخاطر: تتمثل المخاطر غير المالية في المخاطر التشغيلية التي تنشأ عن الأحداث أو الإجراءات، غير المتعلقة بالمعاملات المالية التي يمكن أن تؤثر سلبيًا على عمليات الشركة أو أصولها أو سمعتها. قد تكون لهذه المخاطر، ولكن ليس دائمًا، تأثيرات مالية عكسية، وغالبًا ما تكون نتيجة عدم كفاية العمليات الداخلية أو الضوابط أو الأشخاص أو الأنظمة أو الأحداث الخارجية. تشمل المخاطر التشغيلية الرئيسية غير المالية التي تواجه الشركة ما يلي:

- المخاطر (العمليات) التشغيلية: تتمثل في مخاطر الخسارة المالية أو التأثير التنظيمي / التأثير على السمعة الناتج عن عدم كفاية العمليات والضوابط الداخلية أو فشلها أو الأخطاء البشرية أو الأنظمة التي قد تحدث ضمن العمليات الداخلية للشركة الخاصة بالمعاملات ومختلف دورات حياة الأعمال التجارية.
- مخاطر الامتثال: تتمثل في مخاطر عدم تنفيذ خدمات الشركة أو أنشطتها أو عملياتها وفقًا للقانون واللوائح المعمول بها، بما في ذلك تلك القوانين واللوائح التي تفرض التزامات انتمائية. وتشمل الأمثلة الإخفاق في الإدارة المناسبة لتضارب المصالح والتسويق والتوزيع وخصوصية البيانات وإعداد التقارير التنظيمية.
- مخاطر المرونة التقنية: المخاطر الناتجة عن عدم القدرة على توفير منصات تقنية رئيسية أو صيانتها أو استعادتها، مثل Aladdin®، وتشمل الأمثلة تعطل الأنظمة أو توقفها أو إخفاق البرامج أو البنية التحتية للتقنية (مثل الخوادم وأجهزة التخزين ومكونات الشبكات) ..
- مخاطر أمن المعلومات: المخاطر الناشئة عن عدم القدرة على تلبية متطلبات السرية أو النزاهة أو الإتاحة ذات الصلة بمعلومات الشركة. يمكن كذلك وصف مخاطر أمن المعلومات على أنها الإخفاق في حماية الشركة ضد التهديدات الأمنية الداخلية أو الخارجية، بما في ذلك الحوادث أو الهجمات الضارة من جانب الموظفين والتهجمات من أطراف خارجية وانتهاكات الغير، إلى جانب أمور أخرى.
- مخاطر التغييرات الجوهريّة: المخاطر الناجمة عن الإخفاقات في حوكمة المشروعات وتنفيذها، على سبيل المثال من خلال عدم القدرة على الإدارة الناجحة للنطاق أو سرعة التغيير في مختلف إدارات الشركة.
- مخاطر الجرائم المالية: المخاطر الناجمة عن الإخفاق في منع الأطراف الداخلية أو الخارجية من الوصول إلى أصول الشركة أو استخدامها لأغراض إجرامية أو الإخفاق في الامتثال للقوانين واللوائح ذات الصلة أو تطبيق أنظمة وضوابط كافية لإظهار الامتثال المناسب في ما يتعلق بغسل الأموال وانتهاكات العقوبات المالية والاحتيال (الداخلي والخارجي) والرشوة والفساد.



## بلاك روك العربية السعودية

### تقرير الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

- **مخاطر مرونة الشركة:** تتمثل في المخاطر الناجمة عن الأضرار المادية أو الأضرار التي تلحق بممتلكات الشركة أو أصولها أو موظفيها وهي تشمل: مخاطر استمرارية الأعمال مثل عدم القدرة على الاحتفاظ بالأعمال نتيجة خسارة المرافق أو تعذر الوصول إليها و/أو عدم توفر الموظفين؛ ومخاطر الأمن المادي - مثل مشاكل الأمن المادي التي تؤدي إلى تأثير عكسي على الأصول أو الموظفين؛ ومخاطر الصحة والسلامة - مثل حوادث الصحة والسلامة في مكان العمل التي تؤدي إلى الإصابة أو الوفاة أو العقوبات والغرامات القانونية / التنظيمية.
  - **مخاطر الغير:** مخاطر الخسارة المالية أو الأضرار التشغيلية أو التنظيمية أو الأضرار التي تلحق بسمعة الشركة أو عملائها جراء عدم كفاية أو إخفاق الضوابط أو العمليات أو الأنظمة التي يديرها أو يدعمها الغير. استعانة الشركة بالغير لا يقلل من مسؤوليتها عن ضمان أداء الأنشطة المسندة للغير بطريقة آمنة وسليمة وبما يتفق مع القوانين السارية.
  - **مخاطر الثقافة الموظفين:** تتمثل في مخاطر عدم الحفاظ على ممارسات إدارة المواهب الرئيسية المناسبة والأنشطة التشغيلية للموارد البشرية مما قد يؤثر سلباً على أداء الشركة وسمعتها وقدرتها على استقطاب الموهوبين وإبقائهم. تشمل هذه المخاطر أيضاً تلك المخاطر المرتبطة بالنزاعات المتعلقة بالموظفين الناشئة عن سلوك الموظفين وعدم الموازنة مع الثقافة المستهدفة للمؤسسة.
  - **مخاطر إعداد التقارير المالية:** تتمثل في المخاطر الناتجة عن الضوابط الداخلية غير الفعالة على التقارير المالية أو الإخفاق في إعداد والإفصاح عن معلومات دقيقة في القوائم المالية، مما قد يكون له تأثير سلبي جوهري على سمعة الشركة ويؤدي إلى زيادة التدقيق والإشراف من الجهات التنظيمية وربما إصدار بيانات عامة بصيغ مغايرة أو فرض غرامات أو توجيه تهم بالاحتيال.
- الحد من المخاطر:* بلاك روك جروب ليمتد ("المجموعة") هي الشركة الرئيسية القابضة للشركة في أوروبا والشرق الأوسط وأفريقيا ولديها إطار عمل راسخ لإدارة المخاطر التشغيلية يوفر ضوابط وإشرافاً مناسبين على ترتيبات إدارة المخاطر. ويدعم إطار إدارة المخاطر التشغيلية الالتزامات الائتمانية للشركة تجاه العملاء ويحد من مخاطر النتائج غير الجيدة بالنسبة إلى العملاء. فقد اعتمدت الشركة إطار عمل لإدارة المخاطر مبنيًا على نموذج دفاع ثلاثي يتكون من العناصر الثلاثة التالية:
- **تحديد المخاطر وتعريفها،** والذي يتضمن تحديد المخاطر الرئيسية للشركة والمخاطر الناشئة وتحديد مخاطر وحدة الأعمال من خلال أدوات مثل التقييم الذاتي للمخاطر والرقابة والاجتماعات المنتظمة التي تُعقد مع وحدات الأعمال ومراجعة المنتجات الجديدة والتغييرات الرئيسية ومراجعة أحداث التشغيل الداخلية والخارجية.
  - **تحمل المخاطر،** والذي يتضمن تحديد مستويات تحمل المخاطر وإدارة مخاطر المؤسسات الرئيسية ضمن الحدود ومستويات التحمل المحددة، مع ضمان التصعيد المناسب في حال انتهاك مستويات تقبل المخاطر.
  - **إدارة المخاطر والرقابة عليها،** بما في ذلك وضع عمليات مناسبة لقياس المخاطر وإدارتها والتحكم فيها ومواجهة كيفية تخصيص وتنسيق مهام محددة مرتبطة بالمخاطر والضوابط.
  - **مراقبة المخاطر وإعداد التقارير،** بما في ذلك توفير المعلومات والتقارير إلى مجالس الإدارة واللجان. يشمل هذا مراقبة الأحداث التشغيلية والتحقق فيها وتسجيلها في قاعدة بيانات خاصة بالأحداث التشغيلية وإنشاء مؤشرات المخاطر الرئيسية ومراقبتها في سياق تحمل الشركة للمخاطر، كما يشمل إعداد تقارير عن حالة المخاطر والأحداث التشغيلية ورفع تقارير عن الأحداث التشغيلية الكبرى.
  - **حوكمة المخاطر والإشراف عليها،** والذي يتضمن وضع السياسات والإجراءات وإنشاء لجان المخاطر الإقليمية والعالمية والإشراف على إطار إدارة المخاطر.

بلاك روك العربية السعودية  
تقرير الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

**مخاطر السمعة**

وصف المخاطر: مخاطر السمعة هي المخاطر الناشئة عن أي تصور سلبي من جانب أصحاب المصلحة الحاليين والمحتملين والمشرفين وشركاء الأعمال (مثل العملاء والجهات المنظمة والجهات الحكومية والنظراء التجاريين والموردين) والتي يمكن أن تؤثر سلبًا في الإيرادات والأرباح وقيمة العلامة التجارية والاحتفاظ بالعملاء.

الحد من المخاطر: تُعد سمعة شركة بلاك روك أحد أهم أصولها وتتوقع الشركة أن يتمتع جميع موظفيها بأعلى مستوى من النزاهة في التعامل مع العملاء وفي الأسواق. وكشركة تضع العميل في مركز اهتمامها، ترى بلاك روك أن مخاطر السمعة تشكل جانبًا أساسيًا من كل أنشطة إدارة الأعمال والمخاطر ويشكل التعرض لمخاطر السمعة جزءًا لا يتجزأ من إطار عمل إدارة المخاطر المؤسسية للشركة وأحد محاور التركيز الرئيسية في إجراءات الرقابة الداخلية في ما يتعلق بالقرارات الإستراتيجية والمنتجات والخدمات والإجراءات التشغيلية وحوكمة الشركات والمسؤولية والاتصالات وعلاقات العملاء والعلاقات الخارجية الأخرى.

**مخاطر الإستراتيجية/الأعمال**

وصف المخاطر: تنشأ مخاطر الأعمال/الإستراتيجية من قرارات العمل العكسية أو التنفيذ غير السليم لتلك القرارات، بما يمكن أن يؤثر سلبًا على الإيرادات والأرباح وقيمة العلامة التجارية. ويشمل ذلك التأثيرات العكسية الناتجة عن بعض العوامل مثل المنافسة والتغيرات الهيكلية في القطاع والتحول في فئات الأصول وعدم الاستقرار الجيوسياسي وظروف الاقتصاد الكلي والتخلف عن مواكبة التغيرات الصناعية أو العلاقات مع الكيانات الأخرى. وتشكل هذه المخاطر إحدى مهام التوافق بين الأهداف الإستراتيجية للشركة وإستراتيجيات العمل المصممة لتحقيق تلك الأهداف والموارد الموجهة لتحقيق هذه الأهداف وجودة التنفيذ. كما أنها تغطي مخاطر تركز الأعمال (مثل الأرباح والعملاء وإستراتيجية الاستثمار وتركز مقدمي الخدمات من الغير) والمخاطر القانونية في ما يتعلق بالاتفاقيات مع العملاء أو الموظفين أو الموردين.

- **مخاطر المناخ:** يؤدي الوعي المتزايد بالتأثير الحالي والمحتمل مستقبلاً للتغيرات المناخية إلى تغيير وجهات نظر أصحاب المصلحة الرئيسيين في شركة بلاك روك وتوقعاتهم، بما في ذلك العملاء والجهات المنظمة والمساهمين والموظفين وجموع الناس على النطاق الأوسع بالإضافة إلى طريقة تفكيرنا في مخاطر المناخ بوصفها أحد مخاطر الاستثمار. يطرح تغير المناخ مخاطر وفرصًا من شأنها التأثير في الشركات التي تستثمر فيها شركة بلاك روك نيابة عن عملائها. وينشأ الخطر عن كل من المخاطر المادية المرتبطة بارتفاع درجات الحرارة العالمية كما عن مخاطر التحول، أي مدى تأثير التحول العالمي إلى اقتصاد منخفض الكربون على ربحية الشركة على المدى الطويل.

الحد من المخاطر: تحد الشركة من مخاطر الأعمال / الإستراتيجية من خلال بذل جهود مضمّنة للاستجابة للشكوك التي تحيط بالصناعة وفرص الأعمال. تتوقع الشركة أيضًا حدوث تغييرات في بيئة الأعمال، ومن ثم تجري التغييرات اللازمة لتحقيق نتائج أفضل للشركة وعمالها.

وفي ما يتعلق بالمخاطر التي يطرحها التغير المناخي، التزمت شركة بلاك روك بنشر تقرير فريق العمل المعني بالإفصاحات المالية المرتبطة بالمناخ كل سنة، والذي يوضح تفاصيل مخاطر وفرص بلاك روك المرتبطة بالمناخ، ويمكن الوصول إلى ذلك التقرير من خلال الرابط التالي:

<https://www.blackrock.com/corporate/literature/continuous-disclosure-and-important-information/tcfd-report-2021-blkinc.pdf>

## بلاك روك العربية السعودية

### تقرير الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

#### مخاطر السلوك

وصف المخاطر: مخاطر السلوك هي تلك المخاطر الناشئة عن السلوك غير اللائق من جانب الشركة و/أو موظفيها والذي يؤدي إلى إلحاق الضرر بالشركة أو عملائها أو يكون له تأثير سلبي على نزاهة السوق.

الحد من المخاطر: في كل أنشطة الشركة يوجد مخاطر على مستوى السلوك، وتطلع الشركة في كل ترتيباتها التنظيمية والحوكمة بالمسؤولية عن إدارة مخاطر السلوك. كما يتوقع من جميع الموظفين اتباع مبادئ شركة بلاك روك ومدونة قواعد السلوك المهني والأخلاقي. ومن بين المبادئ الأساسية للشركة أن نكون وكيلاً ائتمانياً لعملائنا كما نتوقع بلاك روك من جميع موظفيها وضع مصالح عملائها على رأس أولوياتها، من أجل الامتثال لجميع اللوائح، والالتزام بالنظام والعمل وفقاً لأعلى معايير النزاهة مع العملاء وداخل الأسواق.

#### مخاطر السياسات العامة

وصف المخاطر: تتمثل مخاطر السياسات العامة في المخاطر الناجمة عن تنفيذ السياسات واللوائح من جانب الهيئات التشريعية أو الجهات المنظمة أو المؤسسات الخاضعة للتنظيم الذاتي في القطاع أو جهات وضع المعايير للقطاعات الرسمية الأخرى مما قد يؤثر سلباً في نموذج أعمال الشركة وقدرتها على تلبية مصالح العملاء بالشكل الأمثل ووفقاً للواجب الائتماني الواقع على الشركة أو الوصول إلى أسواق محددة أو يؤدي إلى ظهور مخاطر على سمعة الشركة.

الحد من المخاطر: تضمن شركة بلاك روك قيامها بمراقبة المنشورات الصادرة عن الجهات المنظمة والجهات الأخرى بصفة يومية من أجل تحديد الاستشارات واللوائح الجديدة والتشريعات والتغييرات في القواعد التي قد تؤثر في أعمال شركة بلاك روك أو في أي من إجراءات الامتثال. يكمل هذه المراقبة محتوى من جهات استشارية خارجية معنية بالسياسات واتحادات تجارية من أجل ضمان مواكبة بلاك روك لكافة الإصلاحات التنظيمية والتشريعية التي تؤثر في أنشطتها على مستوى العالم.

#### مخاطر المجموعة

وصف المخاطر: مخاطر المجموعة هي تلك المخاطر التي قد يترتب عليها تأثير المركز المالي للشركة سلباً بعلاقتها مع الكيانات الأخرى داخل مجموعة بلاك روك أو بالمخاطر التي قد تؤثر في المركز المالي للمجموعة بأكملها. تواجه الشركة، بصفتها عضواً في مجموعة بلاك روك، خطر أن تتأثر الشركة بالقرارات التي تتخذها كيانات مجموعة بلاك روك أو الظروف المؤثرة فيها، وذلك إما بصورة مباشرة أو بشكل تداعيات يكون لها تأثيرات على الشركة. يمكن أن يشمل ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، عمليات الدمج أو الاستحواذ الإستراتيجية أو القرارات الخاصة بالتصفية أو الضوابط المالية الشديدة أو الإضرار بالسمعة أو القرارات المتعلقة بالقدرة أو الاستعداد لتقديم الخدمات للشركة.

الحد من المخاطر: يتم الحد من مخاطر المجموعة من خلال الإدارة العليا للشركة والوحدات الوظيفية المعنية بالرقابة والممثلة في هيئات صنع القرار العالمية لمجموعة بلاك روك ومن خلال وضع الشركة ترتيبات تعاقدية موثقة للخدمات مع شركات المجموعة الأخرى.

يمكن مطالعة المزيد من التفاصيل حول المخاطر الأوسع نطاقاً التي تؤثر في بلاك روك ككل، بما في ذلك توصيفات أكثر عمقاً لكل من الأمور الواردة أعلاه، في نموذج ١٠ ك الخاص بشركة بلاك روك المقدم إلى هيئة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية.

#### استمرارية الشركة

يقر أعضاء مجلس الإدارة بأن الشركة في وضع جيد لإدارة مخاطر أعمالها بنجاح. ولدى 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. بناءً على ذلك، تواصل الشركة تبني مبدأ الاستمرارية في إعداد القوائم المالية.

#### استشارة الموظفين

تقتضي سياسة الشركة وجود اتصال فعال بجميع الموظفين الذين يجب استشارتهم وإشراكهم في القرارات التي تؤثر على وظائفهم الحالية أو تطلعاتهم المستقبلية وذلك وفقاً لاعتبارات عملية وتجارية.

## بلاك روك العربية السعودية

تقرير الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

### الموظفون أصحاب الهمم

يتم النظر في طلبات التوظيف المقدمة من الأشخاص أصحاب الهمم بشكل كامل وعادل مع مراعاة كفاءات كل متقدم وقدراته. تُبذل جهود مضمّنية لتمكين أي موظف يتعرض للإعاقة أثناء العمل من مواصلة حياته المهنية في الشركة. ويكون تدريب الأشخاص أصحاب الهمم وتطويرهم الوظيفي وترقيتهم متطابقًا تمامًا مع التدريب المقدم للموظفين الآخرين، قدر الإمكان.

### مشاركة الموردين

تستعين بلاك روك بموردين لمساعدتها في دعم أنشطة أعمالها وتعزيزها. وتطبق الشركة عمليات وإجراءات رسمية لإدارة مخاطر الموردين وتقديم الخدمات، مثل مراجعات الأداء المنتظمة للموردين الرئيسيين. بالإضافة إلى ذلك، تحتفظ بلاك روك بمدونة قواعد السلوك والأخلاق الخاصة بالموردين والتي توضح الحد الأدنى من التوقعات والمعايير لجميع الموردين في ما يتعلق بحقوق الإنسان والشمول والتنوع والاستدامة البيئية والنزاهة والأخلاق في ممارسات الإدارة.

### الإفصاح عن المعلومات للمراجع

اتخذ كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة الخطوات التي كان يجب عليه اتخاذها كعضو مجلس إدارة من أجل إحاطة نفسه علمًا بأي معلومات مراجعة ذات صلة وإثبات أن مراجع حسابات الشركة على علم بهذه المعلومات. يؤكد أعضاء مجلس الإدارة أنه لا توجد معلومات ذات صلة يعلمون بها ويعرفون أن المراجع ليس على علم بها.

وافق مجلس الإدارة على التقرير بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٣ ووقع نيابة عن المجلس كل من:



يزيد المبارك

عضو مجلس الإدارة

## 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 ٢٠٢٢، 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 للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) ("القواعد") المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمور أخرى

لقد تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم في ٢٣ مارس ٢٠٢٢.

### المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير أعمال للشركة لعام ٢٠٢٢

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الأعمال للشركة لعام ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل عنها. إن مجلس الإدارة هم المسؤول عن المعلومات الأخرى الواردة في تقرير الأعمال.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، عند توفرها، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَةً بشكل جوهري.

وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري فيها عند قرأنتنا للمعلومات الأخرى، فإننا يتعين علينا إحاطة المكلفين بالحوكمة. لم يلفت انتباهنا أي امر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

### 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 الجوهري، 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.

## تقرير عن مراجعة القوائم المالية إلى السادة شركاء بلاك روك المملكة العربية السعودية (تتمة)

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. 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 تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري 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، نظراً 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 لفرض 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد 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. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً 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 عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما 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 أند توش وشركاهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون

ص.ب. ٢١٣

الرياض ١١٤١١

المملكة العربية السعودية



وليد بن محمد سبيحي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨

٤ رمضان ١٤٤٤

٢٦ مارس ٢٠٢٣

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلّنة)

قائمة الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(بآلاف بالريالات السعودية)			
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
٣٢,٥٥٨	٥٩,٦٥٢	٤	إيرادات
(٨,٧٢٧)	(١٥,١٣٩)		تكاليف المبيعات
٢٣,٨٣١	٤٤,٥١٣		إجمالي الربح
(١٤,٤٨٩)	(٣٣,١٥٠)		مصاريف إدارية
(٥٥)	(٤٠)		مصاريف تشغيلية أخرى
٩,٢٨٧	١١,٣٢٣	٥	ربح العمليات
(١٧)	(٣٠)	٦	مصاريف تمويلية
٩,٢٧٠	١١,٢٩٣		الربح قبل الضريبة
(٢,١٢٥)	(٢,٧٥٠)	٩	مصروف ضريبة الدخل
٧,١٤٥	٨,٥٤٣		صافي الربح للسنة

النتائج الواردة أعلاه مستمدة بشكل كامل من العمليات المستمرة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٢٠ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(بآلاف بالريالات السعودية)		إيضاحات
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,١٤٥	٨,٥٤٣	الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٢١	(١٠٠)	الضرائب المؤجلة عن (الخسائر)/الأرباح الإكتوارية مع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٠٥)	٥٠٠	٢٠ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٨٤)	٤٠٠	البنود التي قد يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٤٩	٦١	أرباح ترجمة عملات أجنبية
٧,١١٠	٩,٠٠٤	مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٢٠ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلنة)

قائمة المركز المالي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

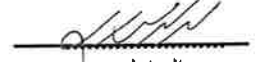
(بالآلاف بالريالات السعودية)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
		<b>الموجودات</b>
		<b>موجودات غير متداولة</b>
٢٧	٤٥٥	١٠ ممتلكات ومعدات
٣٦٥	١,٠٤٨	١١ حق استخدام الأصل
٣٩٢	١,٥٠٣	
		<b>موجودات متداولة</b>
١٠,٩٩٣	٢١,٤٦٨	١٢ ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون
٦٨٥	٦٦	٩ موجودات ضريبية مؤجلة
٥٨٩	-	موجودات ضريبة الدخل
٥٧,١٥٨	٦٠,٠٧٧	١٣ نقد وما في حكمه
٦٩,٤٢٥	٨١,٦١١	
٦٩,٨١٧	٨٣,١١٤	<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	١٤ رأس المال
٢,٣٤١	٣,١٩٥	١٥ احتياطي إجباري
٥٥	١١٦	١٦ احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
(٦٦٧)	(١٦٧)	١٦ احتياطيات أخرى
١,٨٨٨	٢,٠٧٤	١٦ احتياطي الدفع على أساس السهم
٢١,١٦٨	٢٨,٥٧٠	أرباح مدورة
٥٩,٧٨٥	٦٨,٧٨٨	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٧٣٠	٣٧٨	٢٠ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٨,٩١١	١٢,٨٥٣	١٩ ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
-	٢٧	التزام ضريبة الدخل
٣٩١	١,٠٦٨	١٧ التزامات عقود الإيجار
٩,٣٠٢	١٣,٩٤٨	
١٠,٠٣٢	١٤,٣٢٦	<b>مجموع المطلوبات</b>
٦٩,٨١٧	٨٣,١١٤	<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٢٠ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

قائمة المركز المالي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل المجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٣ وتم التوقيع نيابة عن المجلس:



يزيد المبارك  
عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٢٠ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(بالآلاف الريالات السعودية)					
رأس المال السهمي	احتياطي إيجاري	احتياطي ترجمة العملة الأجنبية	احتياطي الدفع على أساس السهم	احتياطي أخرى	المجموع
٢٥,٠٠٠	٢,٣٤١	٥٥	١,٨٨٨	(٦٦٧)	٢١,١٦٨
-	-	-	٨,٥٤٣	-	٨,٥٤٣
-	-	٦١	(١٠٠)	٥٠٠	(١٠٠)
-	-	-	٨,٤٤٣	٥٠٠	٨,٤٤٣
-	٨٥٤	-	(٨٥٤)	-	-
-	-	-	(١٨٧)	١٨٦	(١٨٧)
٢٥,٠٠٠	٣,١٩٥	١١٦	٢,٠٧٤	(١٦٧)	٢٨,٧٨٨

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢  
الربح للسنة  
الدخل الشامل الأخر للسنة  
مجموع الدخل الشامل  
المحول إلى الاحتياطي الإيجاري  
معاملات الدفع على أساس السهم  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٢٠ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(بالآلاف الريالات السعودية)							
	أرباح محورة	احتياطي الدفع على أساس السهم	احتياطيات اخرى	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي إيجاري	زيادة رأس المال المقترحة	رأس المال السهمي
المجموع	١٤٧٤٥	١,٠٨٢	(٥٦٢)	٦	١,٢٢٦	٢٢,٨٠٠	١٢,٢٠٠
٧,١٤٥	٧,١٤٥	-	-	-	-	-	-
(٣٥)	٢١	-	(١٠٥)	٤٩	-	-	-
٧,١١٠	٧,١٦٦	-	(١٠٥)	٤٩	-	-	-
-	(٧١٥)	-	-	-	٧١٥	-	-
٧٧٨	(٢٨)	٨٠٦	-	-	-	(٢٢,٨٠٠)	٢٢,٨٠٠
٥٩,٧٨٥	٢١,١٦٨	١,٨٨٨	(٦٦٧)	٥٥	٢,٣٤١	-	٣٥,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١  
الربح للسنة  
الدخل / (الانخفاض) الشاملة الأخرى للسنة  
مجموع الدخل الشامل  
المحول إلى الاحتياطي الإيجاري  
حصص رأس المال الجديد المكتتب بها  
من خلال المحول من زيادة رأس المال  
المقترحة  
معاملات الدفع على أساس السهم  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٢٠ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(بالآلاف الريالات السعودية)		إيضاحات
٢٠٢١	٢٠٢٢	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
٧,١٤٥	٨,٥٤٣	الربح للسنة
<b>التعديلات على التدفقات النقدية من البنود غير النقدية:</b>		
٥٥	٤٠	٥ استهلاك
١,٢٩٠	١,٩٧١	٥ إطفاء حق استخدام الأصل
١٣١	١٤٤	٥ خسائر / مكاسب) ترجمة عملات
١٧	٣٠	٦ مصاريف تمويلية
٨٠٦	١٨٦	٧ معاملات الدفع على أساس السهم
٢,١٢٥	٢,٧٥٠	٩ مصروف ضريبة الدخل
١١,٥٦٩	١٣,٦٦٤	
<b>تعديلات رأس المال العامل:</b>		
(٢,٩٥٦)	(١٠,٤٧٥)	١٢ الزيادة في الذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون
٧,٠٨٣	٣,٩٤٢	١٩ الزيادة في الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون
١٦٨	(٣٥٢)	٢٠ (النقص)/ الزيادة في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٦٦)	٣١٧	الزيادة/ (النقص) في احتياطات أخرى
١٥,٦٩٨	٧,٠٩٦	النقد من العمليات التشغيلية
(٧,٦٢٨)	(١,٥١٥)	ضريبة الدخل المسددة
٨,٠٧٠	٥,٥٨١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
-	(٤٦٨)	١٠ الاستحواذ على ممتلكات ومعدات
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
(١٧)	(٣٠)	٦ مصاريف تمويلية
(١,٢٥٤)	(١,٩٧٧)	١٧ سداد التزامات عقود الإيجار
(٢٨)	(١٨٧)	تسوية المدفوعات على أساس حقوق الملكية
(١,٢٩٩)	(٢,١٩٤)	صافي التدفقات النقدية في الأنشطة التمويلية
٦,٧٧١	٢,٩١٩	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٠,٣٨٧	٥٧,١٥٨	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٥٧,١٥٨	٦٠,٠٧٧	١٣ النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٢٠ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- معلومات عامة

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

عنوان المكتب المسجل:

المستوى ٢٩

برج العليا

الرياض

١١٥٢٣

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل المجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٣.

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 ١٨-١٩٢-٣٠ بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٣٩ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١٨). في ١٧ فبراير ٢٠٢٢، حصلت الشركة خلال السنة على ترخيص إضافي لإدارة صناديق الاستثمار ومحافظ العملاء.

٢- السياسات المحاسبية

ملخص لأهم السياسات والتقديرات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المهمة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية هي على النحو المذكور أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بطريقة منتظمة للفترة المعروضة، 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.

مخاطر المناخ

وفقاً لتقرير العمل فإن الشركة تفحص وتدير المخاطر المتعلقة بالمناخ، وأثناء إعداد هذه القوائم المالية فقد أخذ أعضاء مجلس الإدارة تبعات المخاطر المتعلقة بالمناخ في الاعتبار. تم التوصل إلى عدم وجود تأثير جوهري على أحكام وتقديرات التقرير المالي وتقييم موجودات الشركة ومطلوباتها.

مبدأ الاستمرارية

إن جميع الأنشطة التجارية للشركة والعوامل التي من المحتمل أن تؤثر على أداؤها وتطورها المستقبلي جنباً إلى جنب مع المخاطر الرئيسية وحالات عدم التأكد موضحة في تقرير الأعمال في الصفحات من ١ إلى ١٠.

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

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

التغييرات في السياسة المحاسبية

المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات والتعديلات المعتمدة

لم يكن لأي من المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والसारبية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ تأثير جوهري على القوائم المالية.

المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات والتعديلات غير المعتمدة بعد

لا يوجد أي 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 مبكراً، من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية.

إثبات الإيرادات

الإثبات

تحقق الشركة إيرادات من تقديم الخدمات المتعلقة بالخدمات الاستشارية والرسوم من شركات المجموعة. يتم 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. تيرم الشركة عقوداً يمكن أن تشمل خدمات متعددة، وفي بعض الحالات، قد تفرض "رسوماً موحدة" لتغطية هذه الخدمات. يتم المحاسبة عن هذه الرسوم بشكل منفصل إذا كانت محددة على أن تكون واضحة. عادة ما يكون مقابل خدمات الشركة بشكل عام متغيراً نظراً لأن مقدار الرسوم يخضع لظروف السوق الخارجة عن تأثير الشركة. تدرج الشركة مقابلاً متغيراً كجزء من سعر معاملاتها عندما يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس كبير، أي عندما يتم حل حالة عدم اليقين المرتبطة بها. بالنسبة لبعض العقود مع العملاء، تقوم الشركة بإشراك جهات أخرى وجهات ذات علاقة في تقديم الخدمات للعميل. بشكل عام، تعتبر الشركة هي الجهة الرئيسية في هذه الترتيبات لأن الشركة تتحكم في الخدمات المتعهد بها قبل نقلها إلى العملاء، وبالتالي تعرض إجمالي الإيرادات مضافة إليه التكاليف ذات الصلة.

ترتيبات الرسوم

في ما يلي تفاصيل ترتيبات الرسوم، وكيفية قياسها والاعتراف بها، للإيرادات من تقديم الخدمات:

• **رسوم الخدمات الاستشارية:** تمثل رسوم الخدمات الاستشارية الرسوم الإجمالية والتي قد تشمل رسوماً ثابتة ورسوم الأداء. يتم الاعتراف بالرسوم الاستشارية ذات السعر الثابت على مدى فترة أداء الخدمات ذات الصلة. بشكل عام يتم إصدار فاتورة بالرسوم نهاية كل ربع سنة. رسوم الأداء الاستشاري تعتمد على تلبية المعايير المتفق عليها. يتم الاعتراف بها عندما يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس كبير. يتم اللجوء إلى الحكم الجوهري عند اتخاذ مثل هذا التحديد في تاريخ كل تقرير مالي. قد يكون جزء من الرسوم التي تعترف بها الشركة مرتبطاً جزئياً 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. يتم تنفيذ هذه الخدمات وفقاً للاتفاقيات القانونية السارية بين الجهات ذات العلاقة، ويتم تحديد الرسوم المصاحبة وفقاً لسياسة المجموعة المعتمدة لتسعير المعاملات، ويتم الاعتراف بالرسوم من شركات المجموعة عند تقديم الخدمات.

العملات الأجنبية – المعاملات والأرصدة

يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي. عملة 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 بعملات غير العملة الوظيفية للشركة (بعملات أجنبية) حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. في تاريخ كل قائمة من قوائم المركز المالي، يتم إعادة تقييم وترجمة الموجودات والالتزامات المالية المصنفة بعملات أجنبية استناداً 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 تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملات أجنبية فلا يعاد ترجمتها ويتم ترجمة البنود غير المالية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً 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 في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل 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 في القيمة العادلة في الفترة التي تنشأ فيها.

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

يتم تحويل موجودات والتزامات عمليات الشركة إلى عملة عرض الشركة، وهي الريال السعودي، باستخدام أسعار الصرف السائدة في نهاية كل فترة تقرير. يتم ترجمة بنود الإيرادات والمصاريف وفقاً 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 حالياً والضريبة المؤجلة.

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

يتم إثبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة عادة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة عادة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع. لا يتم الاعتراف بهذه الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان الفرق المؤقت ناتجاً عن الاعتراف الأولي بالشهرة أو من 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.

وتقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بأسعار الضريبة المتوقع تطبيقها في السنة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو يتم تسوية الالتزام، بناء على معدلات الضريبة (القوانين الضريبية) التي تم سنها أو إصدارها بشكل جوهري في نهاية فترة التقرير. إن قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة يعكس الآثار الضريبية المترتبة على الطريقة التي تتوقعها الشركة في نهاية فترة التقرير المالي لاسترداد أو تعديل القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها. تتم مقاصصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني واجب النفاذ لمقاصصة الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية وحيث تتعلق أرصدة الضريبة المؤجلة بالسلطات الضريبية نفسها وتعتزم إما التسوية على أساس صافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

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

**ضريبة القيمة المضافة**

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة وفقاً للأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالإيرادات (المخرجات) تستحق الدفع للسلطات الضريبية في وقت سابق عن (أ) تحصيل الذمم المدينة بخلاف الذمم المدينة من تسعير المعاملات أو (ب) تقديم الخدمات للعملاء. يمكن استرداد ضريبة المدخلات بشكل عام مقابل ضريبة المخرجات عند استلام فاتورة ضريبة القيمة المضافة. تسمح السلطات الضريبية بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس الصافي. يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالخدمات والمشتريات في قائمة المركز المالي على أساس الصافي ويتم الإفصاح عنها كأصل متداول أو التزام متداول.

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

**الممتلكات والمعدات**

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

تشتمل تكلفة الممتلكات والمعدات على التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة والتي يتم تكبدها عند اقتنائها وتركيبها.



شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

**الاستهلاك**

يحمل الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة للموجودات غير المتداولة بخلاف الأراضي والممتلكات قيد الإنشاء، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

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

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. يتحدد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الممتلكات أو المعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية، ويتم الاعتراف بها ضمن قائمة الدخل.

**الموجودات المالية الأخرى**

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

**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 للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة الأعلى للأصل بعد خصم تكاليف البيع وقيمه الاستخدامية. لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى المستويات التي توجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (الوحدات المولدة للنقد). تمثل القيمة المستخدمة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة اشتقاقها من وحدة مولدة للنقد، وتقلل خسائر انخفاض القيمة للوحدات المولدة للنقد أولاً من القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لتلك الوحدة المولدة للنقد. يتم تحميل أي خسارة متبقية ناتجة عن الانخفاض بالتناسب مع الموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد.

**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. يتم 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، منح متعددة، بناء على تقدير المجموعة للمنح التي ستستحق في النهاية وتعديلها بما يعكس تأثير شروط الاستحقاق غير القائمة على السوق. تم عرض تفاصيل خطط الدفع على أساس السهم في الإيضاح ١٨ وتم الإفصاح عن المصاريف الناشئة عن التعويض على أساس الأسهم في الإيضاح ٧.

**مكافآت نهاية الخدمة للموظفين**

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

إن الالتزام أو الأصل المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق بخطط المنافع المحددة يمثل القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار فائدة سندات شركات عالية الجودة مقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، والتي تحتوي على شروط تقارب نفس شروط العقد.

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

*تكلفة الخدمة*

تتضمن تكاليف الخدمة تكاليف الخدمة الحالية والسابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا 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 المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الدخل.

*أرباح أو خسائر إعادة القياس*

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

*عقود الإيجار*

*الإثبات الأولي والقياس*

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزام عقد الإيجار عن الالتزام بسداد مدفوعات الإيجار وأصل حق الاستخدام للأصل لمدة الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها بعد في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحًا بسهولة أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة. تتكون مدفوعات الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك الثابتة ضمنياً)، والمدفوعات الناشئة عن خيارات الشراء (حيث يكون الدفع مؤكدًا بشكل معقول)، والمبلغ المتوقع لخصومات القيمة المتبقية، وGRAMAT خيار الإنهاء (حيث يعتبر الدفع مؤكدًا بشكل معقول) ومدفوعات الإيجار على أساس مؤشر أو معدل. اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير المستأجرة، وبالتالي تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات غير إيجارية مرتبطة

يتم قياس أصول حق الاستخدام ميدنيًا بمبلغ التزام عقود الإيجار، ويتم تعديله لمدفوعات الإيجار المسبقة، وحوافز الإيجار المستلمة، والتكاليف المباشرة الأولية للشركة وتقدير تكاليف الاستعادة والإزالة والتفكيك.

*القياس اللاحق*

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

يتم استهلاك أصل حق الاستخدام كما هو موضح في السياسة المحاسبية للممتلكات والمعدات. تقوم الشركة أيضًا بتقييم أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود مثل هذه المؤشرات.

مدفوعات الإيجار المتغيرة غير مشمولة في قياس التزام عقود الإيجار ويتم تضمينها في مصاريف التشغيل.

*عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة*

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

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية

الاعتراف والغاء الاعتراف

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

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمكافآت بشكل جوهري. يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سدادها أو استبعادها أو إلغاؤها 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 الأخر.

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

يتم عرض جميع الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالموجودات المالية المعترف بها في قائمة الدخل ضمن مصاريف التمويل أو إيرادات التمويل.

يتم عرض أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في قائمة الدخل ضمن المصاريف الإدارية والمفصح 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 بهم ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية (ولم يتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة).

يتم قياس النقد وما في حكمه للشركة والذمم المدينة التجارية والمدنيين الآخرين 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 شهراً. 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 للأصل من خلال حساب المخصصات.

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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 ودائنين آخرين. ليس 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- الاجتهادات المحاسبية المهمة ومصادر التقدير الرئيسية المتعلقة بحالات عدم التأكد

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. تستند التقديرات والافتراضات التي تتضمنها على التجارب السابقة والعوامل الأخرى المتعلقة بها كما يمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

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

المصادر الرئيسية المتعلقة بحالات عدم التأكد

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ قائمة المركز المالي، والتي لها خطر جوهري من الممكن أن تؤدي الي 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، هناك العديد من المعاملات التي يكون تحديد الضريبة النهائي لها غير مؤكد. إذا كان من المحتمل أن تقبل هيئة الضرائب معاملة ضريبية غير مؤكدة، فإن الشركة تقدر أثر عدم التأكد باستخدام إما المبلغ الأكثر احتمالًا أو بطريقة القيمة المتوقعة اعتمادًا على الطريقة التي توفر تنبؤًا أفضل لحل حالة عدم اليقين. إلى الدرجة التي يكون الناتج الضريبي النهائي مختلفًا 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.

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- الإيرادات

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,٣٦٢	٣٧,٠١٥	رسوم الخدمات الاستشارية
٢٣,١٩٦	٢٢,٦٣٧	رسوم من شركات المجموعة
٣٢,٥٥٨	٥٩,٦٥٢	نهاية السنة

تحليل حسب الموقع الجغرافي

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,٣٦٢	٣٧,٠١٥	المملكة العربية السعودية
٢١,٢٠٩	٢١,٥٣٣	المملكة المتحدة
١,٩٨٧	١,١٠٤	الولايات المتحدة الأمريكية
٣٢,٥٥٨	٥٩,٦٥٢	

موجودات العقود

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

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

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,١٠٠	٥,٥٠٠	موجودات العقود
٥,٧٩٧	١٢,٦٤٨	ذمم مدينة تجارية
٩,٨٩٧	١٨,١٤٨	موجودات العقود

لم يطرأ أي تغيير جوهري على موجودات العقود خلال السنة (٢٠٢١: لا يوجد تغيير جوهري).

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٢٩	٢٨٢
٥٥	٤٥
١,٢٩٠	١,٩٧١
١٣١	١٤٤

٥- ربح العمليات  
يتم الوصول إليه بعد احتساب الآتي:

أتعاب المراجعة  
مصروف الاستهلاك  
إطفاء أصول حق الاستخدام  
خسائر ترجمة عملات

٦- إيرادات ومصاريف تمويلية

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٧	٣٠

تكاليف التمويل  
مصاريف فائدة على التزامات عقود الإيجار

٧- تكاليف الموظفين

يتمثل إجمالي تكاليف الرواتب في ما يلي:

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢١	٢٠٢٢
٥,٨٦٤	١٤,٢٦١
٢٦٧	٥٥٧
٨٠٦	١٨٦
١,٦٠٣	٥,٩٩٤
٨,٥٤٠	٢٠,٩٩٨

أجور ورواتب  
تكاليف ضمان اجتماعي  
مصروفات الدفع على أساس السهم ومن خلال تسوية حقوق الملكية  
مصاريف موظفين أخرى

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للسنة على النحو التالي:

(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٤,١٦٥	٩,٠٩٦
٥٨	٢٢
٤,٢٢٣	٩,١١٨

إجمالي المكافآت  
مساهمات الشركة في ما يتعلق بخطط المعاشات التقاعدية المحددة

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 أيضًا في عام ٢٠٢١).

٩- ضريبة الدخل

الضريبة المحملة (المخصومة) في قائمة الدخل

(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٢,٦٧١	٢,٧٤٩
-	(٥١٩)
(٥٤٦)	(٢٨)
-	٥٤٨
(٥٤٦)	٥٢٠
٢,١٢٥	٢,٧٥٠

الضرائب الحالية  
ضريبة الشركات  
تعديلات ضريبة الشركات على الفترات السابقة

الضريبة المؤجلة  
الناشئة عن تكوين وعكس الفروق المؤقتة  
الناشئة عن خسارة ضريبية غير معترف بها سابقًا، انتمان ضريبي أو  
فرق مؤقت للفترات السابقة  
إجمالي الضرائب المؤجلة  
مصروف الضريبة في قائمة الدخل

إن الضريبة على الربح قبل ضريبة للسنة أعلى من المعدل القياسي لضريبة الشركات في المملكة العربية السعودية (٢٠٢١: أكبر من) البالغ ٢٠٪ (٢٠٢١: ٢٠٪).

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- ضريبة الدخل (تتمة)

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,٢٧٠	١١,٢٩٣	الربح قبل الضريبة
١,٨٥٤	٢,٢٥٩	المعدل القياسي لضريبة الشركات
-	(٥١٩)	النقص في الضريبة الحالية من تعديلات فترات سابقة
٢٧١	٤٦٢	الزيادة من تأثير المصاريف غير القابلة للخصم في تحديد الربح
-	٥٤٨	الخاصة بالضريبة (الخسارة الخاضعة للضريبة)
٢,١٢٥	٢,٧٥٠	انتمان ضريبي مؤجل من الفروق المؤقتة غير المعترف بالفترات السابقة
		إجمالي الضريبة المحملة

الضريبة المؤجلة  
الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة

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

(بالآلاف الريالات السعودية)			٢٠٢١
صافي الضريبة المؤجلة	المطلوبات	الموجودات	
١٣	-	١٣	استهلاك ضريبي متسارع
٥٢١	-	٥٢١	مخصصات
١٤٦	-	١٤٦	مكافآت نهاية خدمة أخرى للموظفين
٥	(٥)	١٠	بنود أخرى
٦٨٥	(٥)	٦٩٠	



شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- ضريبة الدخل (تتمة)

تتمثل الحركة على الضريبة المؤجلة خلال السنة في ما يلي:

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

تتمثل الحركة على الضريبة المؤجلة خلال السنة السابقة فيما يلي:

(بالآلاف الريالات السعودية)				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المعترف به في قائمة الدخل الشامل	المعترف به في قائمة الدخل	في ١ يناير ٢٠٢١	
١٣	-	٦	٧	استهلاك ضريبي متسارع
٥٢١	-	٥٢١	-	مخصصات
١٤٦	٢١	١٢	١١٣	مكافآت نهاية الخدمة الأخرى للموظفين
٥	-	٧	(٢)	بنود أخرى
٦٨٥	٢١	٥٤٦	١١٨	صافي موجودات / (مطلوبات) ضريبية

قدمت الشركة إقرار ضريبة الدخل عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحصلت على الشهادة المطلوبة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣. إن الربط الضريبي منذ التأسيس لا يزال قيد المراجعة لدى هيئة الزكاة والدخل والضريبة والجمارك.

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- الممتلكات والمعدات

(بالآلاف الريالات السعودية)		
بناء قيد التنفيذ	الأثاث والتجهيزات والمعدات	التكلفة
-	١٦٢	في ١ يناير ٢٠٢١
-	١٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	١٦٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٠٦	٢٦٢	إضافات
٢٠٦	٤٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٨٠	الاستهلاك
-	٥٥	في ١ يناير ٢٠٢١
-	١٣٥	المحمل للسنة
-	١٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	١٣٥	في ١ يناير ٢٠٢٢
-	٤٠	المحمل للسنة
-	١٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٦	٢٤٩	القيمة الدفترية
-	٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١- حق استخدام الأصل

(بالآلاف الريالات السعودية) ممتلكات	التكلفة
٣,٢١٠	في ١ يناير ٢٠٢١
٧٧٧	إضافات
٣,٩٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٩٨٧	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٦٥٤	إضافات
٦,٦٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٣٣٢	الإطفاء
١,٢٩٠	في ١ يناير ٢٠٢١
٣,٦٢٢	المحمل للسنة
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٦٢٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٩٧١	المحمل للسنة
٥,٥٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٠٤٨	القيمة الدفترية
٣٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

انظر الإيضاح رقم ١٧ لمزيد من المعلومات عن عقود الإيجار.

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢- ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٧٩٧	١٢,٦٤٨	إيراد مستحق
٤,١٠٠	٥,٥٠٠	ذمم مدينة تجارية
٤٠٠	١,٣٦٢	ذمم مدينة من شركات المجموعة (إيضاح ٢٣)
٢١٤	١,٩٥٠	مدفوعات مقدمة
٤٨٢	٨	مديون آخرون
١٠,٩٩٣	٢١,٤٦٨	

تم الإفصاح في الإيضاح رقم ٢١ عن القيمة العادلة لهذه الذمم المدينة التجارية والمديون الآخرون 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 والمديون الآخرون.

١٣- النقد وما في حكمه

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٧,١٥٨	٦٠,٠٧٧	نقد لدى البنك

يبلغ معدل الفائدة على النقد لدى البنك نسبة ٠٪ (٢٠٢١: ٠٪)

١٤- رأس المال  
الأسهم المخصصة والمستدعاة والمدفوعة بالكامل

(بآلاف الريالات السعودية)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عدد الأسهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عدد الأسهم
٣٥,٠٠٠	٣,٥٠٠	٣٥,٠٠٠	٣,٥٠٠

أسهم عادية بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥- الاحتياطي الإجمالي

بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تقوم بتحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي الإجمالي حتى يساوي هذا الاحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهم.

(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٦٢٦	٢,٣٤١
٧١٥	٨٥٤
٢,٣٤١	٣,١٩٥

في ١ يناير  
المحول إلى الاحتياطي الإجمالي  
في ٣١ ديسمبر

١٦- الاحتياطات

احتياطي ترجمة عملات أجنبية

يتم الاعتراف مباشرة بفروق الترجمة المتعلقة بترجمة النتائج وصافي موجودات العمليات 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

(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣٩١	١,٠٦٨

متداول

لدى الشركة عقد إيجار يخص مبنى الإدارة. متوسط مدة الإيجار المتبقية هي سنة واحدة.

خلال العام الحالي، تم تمديد عقد الإيجار حتى يونيو ٢٠٢٣. وفقاً لذلك، تم تعديل حق استخدام الأصل والتزامات الإيجار. الدفعات المتغيرة بطبيعتها والتي لا تعتمد على مؤشر أو معدل قد تشمل رسوم الصيانة ويتم صرفها على أساس عدم الاعتراف بها كالتزام إيجار.

تحليل استحقاق التزامات الإيجار

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

(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣٩٣	١,٠٧٦

أقل من سنة واحدة

بلغ إجمالي التدفق النقدي لعقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٢,٠٠٧,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١):  
١,٢٧٠,٠٠٠ ريال سعودي

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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. تتساوي قيمة وحدة السهم المقيدة بمعدل القيمة السوقية العادلة لسهم واحد عادي. يتم تسوية جميع المنح إلى أسهم عادية. بموجب هذه الخطط، يتم منح بيع وحدات الأسهم المقيدة أو تحويلها أو التنازل عنها حتى نهاية الفترة المقيدة. تخضع هذه الأسهم والوحدات للمصادرة خلال فترة الاستحقاق. يتم 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. وبشكل 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. تخضع توزيعات الأرباح على وحدات الأسهم المقيدة الممنوحة للمصادرة قبل إجراء المنح، وعلى هذا النحو لا يتم دفعها للموظفين حتى ذلك التاريخ.

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

خلال الفترة، منحت الشركة ٦٥٢ (٢٠٢١: ١٩١) منحة مشروطة بالخدمة بمتوسط مرجح بالقيمة العادلة بقيمة ٣,١٢٤,٣١ ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٧٧٢,٧١ ريال سعودي).

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩- ذمم دائنة وتجارية ودائنون آخرون

(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٦,٠١٥	٧,١٤٢
٢,٨٩٦	٥,٧٠٠
-	١١
٨,٩١١	١٢,٨٥٣

مصروف مستحقة  
مبالغ مستحقة إلى شركات المجموعة (إيضاح رقم ٢٣)  
دائنون آخرون

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

تم الإفصاح في الإيضاح رقم ٢٢ "مراجعة المخاطر المالية" عن تعرض الشركة لمخاطر السوق والسيولة، بما في ذلك تحليل الاستحقاق، والمتعلقة بالذمم الدائنة التجارية والدائنين الآخرين.

٢٠- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تتمثل الحركة على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين في ما يلي:

(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٥٦٢	٧٣٠
(٨٦)	(٧٦)
١٤٩	٢٢٤
١٠٥	(٥٠٠)
٧٣٠	٣٧٨

في ١ يناير  
فوائد مدفوعة مباشرة  
إجمالي المبلغ المعترف به في قائمة الدخل  
إجمالي المبلغ المعترف به في قائمة الدخل الشامل الآخر  
في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الإكتوارية الرئيسية (في ما يتعلق بخطط مزايا الموظفين)

(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣,٠٤	٤,٨١
٣,٥٠	٣,٥٠
٦٠	٦٠
١٧,١٧	١٥,٦٨

معدل الخصم (%)  
معدل زيادة الراتب المتوقعة (%)  
سن التقاعد العادي (سنوات)  
مدة الخطة (سنوات)

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

تحليل الحساسية بناء على الافتراضات الإكتوارية المهمة  
يتمثل تأثير التغيير في الافتراضات على الربح في ما يلي:

(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٦٣	٢٩
(٥٧)	(٢٦)
(٥٧)	(٢٦)
٦٣	٢٩

معدل الخصم - ٠,٥ % أعلى  
معدل الخصم - ٠,٥ % أقل  
معدل زيادة الراتب المتوقعة - ٠,٥ % أعلى  
معدل زيادة الراتب المتوقعة - ٠,٥ % أقل

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

(بالآلاف الريالات السعودية) الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المضافة- الزامي	الموجودات موجودات متداولة ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون النقد وما في حكمه
٦,٨٧٠	
٦٠,٠٧٧	
١٢,٨٥٣	المطلوبات مطلوبات متداولة ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

كان تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية حسب التصنيف المحاسبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

(بالآلاف الريالات السعودية) الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المضافة- الزامي	الموجودات موجودات متداولة ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون النقد وما في حكمه
٤,٩٨٢	
٥٧,١٥٨	
٨,٩١١	المطلوبات مطلوبات متداولة ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

#### الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والمدنيين الآخرين والذمم الدائنة التجارية والدائنين الآخرين.

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

#### ٢٢- مراجعة المخاطر المالية

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

##### مخاطر الائتمان وانخفاض القيمة

تنشأ مخاطر الائتمان في ما يتعلق بالذمم المدينة التجارية، أو الأموال النقدية المحتفظ بها في الحسابات البنكية واستثمارات الأصول الأخرى. تعتبر مخاطر التخلف عن السداد في ما يتعلق بالذمم المدينة التجارية الناشئة عن المدنيين 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. تدار أرصدة شركات المجموعة مركزياً ويتم الاتفاق عليها وتسويتها على أساس منتظم.

معظم الذمم المدينة المتأخرة لا تعتبر منخفضة القيمة. لن تتخفف قيمة الذمم المدينة ما لم تكن التدفقات النقدية المتوقعة، مخصوصة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي، أقل من القيمة الدفترية بالنسبة للمدنيين 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 للشركة.



شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢- مراجعة المخاطر المالية (تتمة)  
مخاطر الائتمان وانخفاض القيمة (تتمة)

تطبق الشركة وسيلة عملية لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة بين الشركات. ونظرًا 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. تعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى غير جوهرية ولم يتم الاعتراف بأي مخصص في القوائم المالية. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية التي تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٢١ الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بسبب عدم وجود ضمانات أو تعزيزات ائتمانية محتفظ بها.

تحليل التصنيف الائتماني

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

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم كفاية أموال الشركة والتسهيلات الملتمزم بها للوفاء بالتزامات الدفع عند استحقاقها. تقوم الشركة بمراقبة التدفقات النقدية المتوقعة وتأخذ في الاعتبار السيولة المرتقبة عند تحديد المبالغ المتاحة للتوزيع على المساهمين. تسعى الشركة إلى إدارة الأموال ومتطلبات السيولة على أساس مجمع وتضمن بذلك الحفاظ على الأصول السائلة والتسهيلات الاحتياطية الكافية لاستيفاء تقدير صافي التدفقات النقدية الخارجية.

تحليل الاستحقاق

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

(بآلاف الريالات السعودية) خلال سنة واحدة	٢٠٢٢
٥,٧٠٠	مطلوبات غير مشنقة مطلوبات مالية متداولة
(بآلاف الريالات السعودية) خلال سنة واحدة	٢٠٢١
٢,٨٩٦	مطلوبات غير مشنقة مطلوبات مالية متداولة

تم الإفصاح عن تحليل استحقاقات التزامات 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 ترجمة العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية في حالة عدم مطابقة أصول العملات الأجنبية للشركة بالالتزامات 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. تحقق الشركة إيراداتها من الخدمات الاستشارية بالريال السعودي والرسوم من شركات المجموعة بالدولار الأمريكي. يتم تحديد المصاريف بشكل رئيسي بالريال السعودي، ونتيجة لذلك قد تنقلب إيرادات الشركة نتيجة لتحركات صرف الدولار الأمريكي. تتم مراقبة تعرضات العملات الأجنبية بانتظام وتقليلها. إن تعرضات العملات الأجنبية التي تنشأ في ما يتعلق بالبنود غير التشغيلية عادة ما تكون كبيرة في طبيعتها وتتم إدارتها على أساس كل حالة على حدة.

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢-مراجعة المخاطر المالية (تتمة)

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. الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي.

إذا زاد سعر صرف الدولار الأمريكي بنسبة ٢٠٪، ستخف الأرباح بمبلغ ١,٣٣٩,٨٠٠ ريال سعودي وسوف ترتفع حقوق الملكية بمبلغ ٩٧,٤٠٠ ريال سعودي.  
إذا انخفض سعر صرف الدولار الأمريكي بنسبة ٢٠٪، سترتفع الأرباح بمبلغ ١,٣٣٩,٨٠٠ ريال سعودي وسوف تنخفض حقوق الملكية بمقدار ٩٧,٤٠٠ ريال سعودي.

٢٣- معاملات مع جهات ذات علاقة

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. تتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط متفق عليها بشكل تبادلي والتي يتم اعتمادها من قبل الإدارة.

الدخل والذمم المدينة من جهات ذات علاقة

(بالآلاف الريالات السعودية) جهات ذات علاقة أخرى	٢٠٢٢
١٦,٨٠٢	إيرادات تجزئة دولية
٥,٨٣٥	إيرادات أنشطة العميل
٢٢,٦٣٧	
١,٣٦٢	ذمم مدينة من جهات ذات علاقة
(بالآلاف الريالات السعودية) جهات ذات علاقة أخرى	٢٠٢١
١٣,٤٧٤	إيرادات تجزئة دولية
٩,٧٢٢	إيرادات أنشطة العميل
٢٣,١٩٦	
٤٠٠	ذمم مدينة من جهات ذات علاقة

شركة بلاك روك العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣- معاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)  
مصاريف وُذمت دائنة إلى جهات ذات علاقة

(بالآلاف الريالات السعودية) جهات ذات علاقة أخرى	٢٠٢٢
١٠,٧٤٧	تكلفة مبيعات
٣,٤٢٥	رسوم بنية تحتية
١٤,١٧٢	ذمم دائنة إلى جهات ذات علاقة
٥,٧٠٠	
(بالآلاف الريالات السعودية) جهات ذات علاقة أخرى	٢٠٢١
٦,٢٩٠	تكلفة مبيعات
١,٩٩٤	رسوم بنية تحتية
٨,٢٨٤	ذمم دائنة إلى جهات ذات علاقة
٢,٨٩٦	

٢٤- تعهد الشركة والشركة الأم النهائية

الشركة القابضة المباشرة للشركة هي بلاك روك جروب ليمتد والشركة الأم النهائية والطرف المسيطر هي شركة بلاك روك إنك؛ وهي شركة تأسست في ولاية ديلاوير في الولايات المتحدة الأمريكية. الشركة الأم لأكبر 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](http://www.blackrock.com) ويمكن إرسال الطلبات إلى علاقات المستثمرين في 50 Hudson Yards, New York, NY10001, USA أو عن طريق البريد الإلكتروني على [invrel@blackrock.com](mailto:invrel@blackrock.com).