

شركة بلاك روك العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة بلاك روك العربية السعودية
المحتويات

١٠ - ١	تقرير الأعمال
١٢ - ١١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١٣	قائمة الدخل
١٤	قائمة الدخل الشامل
١٥	قائمة المركز المالي
١٧ - ١٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٦ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية

المملكة العربية السعودية

تقرير الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

يُقدم مجلس الإدارة ("المجلس") تقريره جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المدققة لشركة بلاك روك العربية السعودية ("الشركة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

النشاط الرئيسي

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في خدمات ترتيب الأوراق المالية وتقديم الاستشارات وذلك بموجب الترخيص الصادر عن الهيئة العامة للاستثمار في المملكة العربية السعودية ("الهيئة العامة للاستثمار في المملكة") تحت رقم 10211391284420 بتاريخ 5 ذو الحجة 1439هـ (الموافق 16 أغسطس 2018) والترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية تحت رقم 18-192-30 بتاريخ 4 ذو القعدة 1439هـ (الموافق 17 يوليو 2018).

بالإضافة إلى أنشطة ترتيب الأوراق المالية وتقديم المشورة، سوف يتغير النشاط الرئيسي للشركة في عام 2022 ليشمل نشاط إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق عقب موافقة هيئة السوق المالية السعودية في 17 فبراير 2022.

توزيع الأرباح

لم يتم سداد أي توزيعات أرباح بالريال السعودي في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: لم يتم سداد أي مبلغ بالريال السعودي).

أعضاء مجلس إدارة الشركة

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

محمد العيسى (المعين في 22 يوليو 2021)

يزيد المبارك

أحمد طلحاوي

ميراي أبو جودة (قُبلت استقالتها في 22 يوليو 2021)

لويز سادلر (قُبلت استقالتها في 17 فبراير 2022)

نيكولاس تشارينجتون - رئيس مجلس الإدارة (استقال في 17 فبراير 2022)

وقد تم تعيين أعضاء مجلس الإدارة التالي ذكرهم بعد نهاية العام:

معالي سليمان القويز - رئيس مجلس الإدارة (تم تعيينه في 17 فبراير 2022) مشروطاً بالحصول على موافقة هيئة سوق المال

طارق محمود (تم تعيينه في 17 فبراير 2022)

أعضاء لجنة المراجعة

أحمد طلحاوي

لويز سادلر

نيكولاس تشارينجتون

المملكة العربية السعودية

تقرير الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (تابع)

الإستراتيجية المؤسسية

الشركة جزء من بلاك روك المحدودة ("بلاك روك")، وهي شركة رائدة لإدارة الاستثمارات مدرجة للتداول في السوق المالية تبلغ قيمة أصولها الخاضعة للإدارة 10.01 تريليون دولار أمريكي كما في 31 ديسمبر 2021. يعمل لدى الشركة نحو 18,400 موظف في أكثر من 30 دولة يقدمون الخدمات للعملاء في أكثر من 100 دولة، وتقدم بلاك روك مجموعة عريضة من خدمات الاستثمار والتقنية للعملاء من المؤسسات والأفراد على مستوى العالم.

يتم تطوير إستراتيجية مؤسسية ومراجعتها على المستويين العالمي والإقليمي. لذلك، سيركز تقرير الأعمال هذا على اتجاهات القطاع العالمية والإقليمية ومجالات التركيز الإستراتيجي مع ربطها بالخدمات التي تقدمها الشركة.

الغرض

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 الاستثمارات:** تسهيل الاستثمارات وجعلها أكثر ميسورية؛
- **النتائج المستدامة:** تعزيز الاستثمار المستدام لأن المجموعة تؤمن بأنها تحقق نتائج أفضل للمستثمرين؛
- **والاقتصاديات الشاملة:** المساهمة في بناء اقتصاد أكثر مرونة يعود بالفائدة على عدد أكبر من الأشخاص.

ملف القطاع العالمي

تعمل منصة بلاك روك المتنوعة والشاملة إستراتيجيات قائمة على معاملات ألفا نشطة تتعلق بإدارة المؤشرات والنقد، عبر فئات من الأصول، على تمكين الشركة من تفصيل نواتج الاستثمار وحلول تخصيص الأصول بما يلي متطلبات العملاء. تشتمل عروض المنتجات على محافظ فردية ومتعددة الأصول تستثمر في الأسهم والدخل الثابت والبدائل وأدوات سوق المال. يتم عرض المنتجات مباشرة ومن خلال وسطاء في مجموعة متنوعة من الأدوات، بما في ذلك الصناديق المشتركة المفتوحة والمغلقة وصناديق فئة *iShares* المتداولة في البورصة ("صناديق المؤشرات المتداولة") والحسابات المنفصلة وصناديق الاستثمار الجماعي وغيرها من أدوات الاستثمار المجمع. تُقدِّم بلاك روك أيضًا خدمات تقنية، تشمل منصة تقنية إدارة الاستثمار والمخاطر، و*Aladdin*، و*eFront*، و*Aladdin Wealth*، و*Cachematrix* و*FutureAdvisor*، فضلًا عن خدمات استشارية وحلول لقاعدة عريضة من العملاء المعنيين بإدارة المؤسسات والثروات. كما أن شركة بلاك روك خاضعة لقواعد تنظيمية مشددة وتُدير أصول عملائها بصفتها وكيلًا ائتمانيًا. ولا تشارك بلاك روك في أنشطة تجارية خاصة قد تتعارض مع مصالح العملاء.

تخدم بلاك روك مزيجًا متنوعًا من العملاء من الشركات والأفراد على حد سواء، وذلك من خلال نموذج أعمال يركز على الإقليم. ويعكس انتشار الشركة في الأمريكتين وأوروبا والشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا والمحيط الهادئ العلاقات القوية مع الوسطاء والقدرة الراسخة على تقديم الخبرات الاستثمارية العالمية في مجال الصناديق والمنتجات الأخرى المصممة وفقًا للوائح والمتطلبات المحلية. وتستفيد بلاك روك من مزايا الحجم عبر منصات الاستثمار والمخاطر والتقنية العالمية مع الاستفادة من الوجود المحلي لتقديم الحلول للعملاء في نفس الوقت. علاوة على ذلك، يُسهِّل الهيكل التنظيمي لبلاك روك العمل الجماعي القوي على مستوى العالم عبر كل من الأقسام والمناطق من أجل تعزيز القدرة على الاستفادة من أفضل الممارسات لخدمة العملاء ومواصلة تطوير المواهب.

يركز المزيد من العملاء عبر 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 ائتمانيًا، تلتزم بلاك روك بمساعدة العملاء على بناء محافظ

المملكة العربية السعودية

تقرير الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (تابع)

أكثر مرونة. ونظرًا لقدرة خيارات الاستثمار المستدام على تحقيق نواتج أفضل للعملاء، تعتمد شركة بلاك روك إلى جعل الاستدامة جزءًا لا يتجزأ من الطريقة التي تدير بها الشركة المخاطر وتنشئ المحافظ وتصمم المنتجات وتتعامل مع الشركات. فعلى مدار السنوات العديدة الماضية، عملت بلاك روك على تعميق دمج الاستدامة في التقنية وإدارة المخاطر واختيار المنتجات والخطط لتسريع هذه الجهود.

مجالات التركيز الإستراتيجي

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

- تركيز بلاك روك على الأداء القوي الذي يوفر معاملات ألفا للمنتجات النشطة مع الحد من أخطاء التعقب لمنتجات المؤشرات أو منعها؛
- وحضور بلاك روك العالمي والتزامها بأفضل الممارسات في كل أقطاب العالم مع وجود ما يقرب من 50% من الموظفين خارج الولايات المتحدة لخدمة العملاء على المستوى المحلي ودعم قدرات الاستثمار المحلية. وتتم إدارة ما يقرب من 40% من إجمالي الأصول الخاضعة للإدارة للعملاء المقيمين خارج الولايات المتحدة؛
- ونطاق اتساع إستراتيجيات شركة بلاك روك الاستثمارية، التي تشمل مؤشر رأس مال السوق المرجح والعوامل والمعاملات النشطة والنظامية والمعاملات الأساسية التقليدية ومعاملات ألفا عالية الأداء وعروض المنتجات البديلة غير السائلة، والتي تعزز قدرتها على تصميم حلول استثمارية فردية ومتعددة الأصول لتلبية احتياجات العملاء المحددة؛
- وتميز بلاك روك في علاقاتها مع العملاء وتركيزها الائتماني، 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، والتركيز على الدخل والتقاعد وزيادة الطلب على إستراتيجيات الاستثمار المستدام والإستراتيجيات المختلطة عن طريق منتجات المؤشرات البديلة النشطة وغير السائلة؛
- التزام بلاك روك طويل الأمد بالابتكار والخدمات التقنية والتطوير المستمر للحلول والمنتجات التقنية لبلاك روك بما في ذلك Aladdin و Aladdin@ Wealth و FutureAdvisor و CacheMatrix و iCapital و Scalable Capital و Envestnet و Acorns.

نظرة عامة على الأعمال

عقب إتمام الشكليات القانونية، بما في ذلك تحديث السجل التجاري ورخصة الهيئة العامة للاستثمار في المملكة ونظام الشركة الأساسي، زاد رأس مال شركة بلاك روك العربية السعودية من 12.2 مليون ريال سعودي إلى 35 مليون ريال سعودي. ولم تتغير طبيعة أعمال الشركة وعملياتها التشغيلية والعوامل المحددة لمستوى رأس المال التنظيمي خلال عام 2021.

وقد جاء ضخ رأس المال نتيجة تقدم الشركة بطلب لتمديد رخصتها بحيث تشمل رخصة الإدارة، تشمل نشاط إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق. وقد منحت هيئة السوق المالية هذه الرخصة في 17 فبراير 2022 ومن المتوقع أن تجذب شراكات إستراتيجية مع الحكومة والمؤسسات داخل المملكة العربية السعودية، مع تنوع الخدمات من خلال حلول بلاك روك المدارة إلى جانب فتح قنوات توزيع إضافية في قطاع المبيعات والتوزيع من أجل تنمية الأصول الخاضعة للإدارة.

وخلال الفترة المشمولة بالتقرير، واصلت الشركة التركيز على توزيع قاعدة عملائها المحلية وزيادة عدد الموظفين لدعم نمو الأعمال. ونتيجة لذلك، تمكنت الشركة من جذب عملاء جدد لخدمات المشورة.

المملكة العربية السعودية

تقرير الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (تابع)

مؤشرات الأداء الرئيسية

الإيرادات

شهد إجمالي إيرادات الشركة زيادة بنسبة 5% في عام 2021 ليصل إلى 32.6 مليون ريال سعودي مقارنة بمبلغ 30.9 مليون ريال سعودي في عام 2020. وقد قابل الانخفاض في الرسوم من شركات المجموعة بواقع 7.7 مليون ريال سعودي إيرادات من الرسوم الاستشارية بواقع 9.4 مليون ريال سعودي.

تكلفة المبيعات

تم قيد تكلفة المبيعات بواقع 8.7 مليون ريال سعودي في ما يتعلق بإيرادات الرسوم الاستشارية الجديدة.

المصاريف الإدارية

زادت المصروفات الإدارية بنسبة 40% لتصل إلى 14.5 مليون ريال سعودي في 2021 من 10.4 مليون ريال سعودي في عام 2020. 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 الإستراتيجية للشركة ونطاقها. وتخضع كل من المخاطر الرئيسية ونظام المراقبة أيضًا لتقييم صارم على أساس سنوي على الأقل.

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

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 وخصوصها نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

الحد من المخاطر: تتم مراقبة مخاطر السوق على الإيرادات بانتظام من أجل الكشف عن أي تغييرات في مُحركات الإيرادات وظروف السوق. ويتم الحد من مخاطر السوق على الإيرادات من خلال نموذج أعمال الشركة: يكون جزء كبير من هيكل تكلفة الشركة متغير، وعلى هذا النحو يمكن تعديله من قبل الإدارة بشكل سريع للاستجابة لظروف السوق. تتم مراقبة تأثير مخاطر السوق على قائمة المركز المالي بانتظام من قبل فرق إدارة الخزنة والمالية من أجل الكشف عن أي تغييرات في قائمة المركز المالي وتكوينه.

مخاطر الائتمان

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

المملكة العربية السعودية

تقرير الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (تابع)

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

كفاية رأس المال

وصف المخاطر: 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 من 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؛ و
- الحفاظ على قدرتها المالية لدعم نمو الأعمال الجديدة.

مخاطر السيولة للشركات

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

الحد من المخاطر: تمتلك الشركة الأم، بلاك روك جروب ليمتد، إطاراً وسياسة لحوكمة السيولة تم تصميمهما من أجل: تحديد احتياجات المجموعة من السيولة ومخاطرها ومتطلباتها وقياسها والتنبؤ بها ومراقبتها؛ والحفاظ على موارد السيولة بما يزيد عن المتطلبات؛ والحفاظ على إطار حوكمة وضوابط مناسبة لاستخدام سيولة المؤسسة 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 أيضاً عندما تخضع المعالجات أو السياسات أو الإجراءات الضريبية للشركة للتفسير من قبل السلطات الضريبية على نحو يغاير تفسيرات الشركة أو تفسيرات مستشاريها. ويمكن أن يجعل ذلك الشركة مضطرة لتعديل هيكلها أو ممارستها أو إستراتيجياتها.

الحد من المخاطر: تم وضع ضوابط الشركة المتعلقة بالإبلاغ الضريبي للحيولة دون وقوع الأخطاء وضمان الامتثال لمتطلبات الإفصاح ضمن الأطر الزمنية المحددة. تسعى الشركة إلى الامتثال لكل متطلبات المحاسبة والإفصاح التنظيمية ذات الصلة للحد من مخاطر أي إعادة صياغة عامة في ما يتعلق بمعلومات الإبلاغ المالي.

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 سلباً على عمليات الشركة أو أصولها أو سمعتها. قد تكون لهذه المخاطر، ولكن ليس دائماً، تأثيرات مالية عكسية، وغالباً 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:

المملكة العربية السعودية

تقرير الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (تابع)

- **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 بالعملاء ومختلف دورات حياة الأعمال التجارية.
- **مخاطر الامتثال:** تتمثل في مخاطر عدم تنفيذ خدمات الشركة أو أنشطتها أو عملياتها وفقاً للقانون واللوائح المعمول بها، بما في ذلك تلك القوانين واللوائح التي تفرض التزامات ائتمانية، أو عدم تخفيف تضارب المصالح بشكل مناسب أو وجود إخفاق في إدارة متطلبات إعداد التقارير التنظيمية بشكل مناسب.
- **مخاطر المرونة التقنية:** المخاطر الناتجة عن عدم القدرة على توفير منصات تقنية رئيسية أو صيانتها أو استعدادتها، مثل منصة Aladdin®. تشمل 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 والهجمات من أطراف خارجية وانهاكات الغير، إلى جانب أمور أخرى. ويمكن أن تؤدي حوادث أمن المعلومات إلى خسائر مالية جسيمة أو خسارة المركز التنافسي أو إجراءات تنظيمية أو انتهاك عقود العملاء أو إلحاق ضرر بالسمعة أو التعرض للمسؤولية القانونية.
- **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 وانهاكات العقوبات المالية والاحتيال (الداخلي والخارجي) والرشوة والفساد.
- **مخاطر مرونة الشركة:** تتمثل في المخاطر الناجمة عن الأضرار المادية أو الأضرار التي تلحق بمتلكات الشركة أو أصولها أو موظفيها. وهي تشمل: مخاطر استمرارية الأعمال - مثل عدم القدرة على إدارة العمليات التشغيلية بسبب فقدان أو عدم القدرة على الوصول إلى المرافق 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 الأفراد / الثقافة:** 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 الموظفين واستبقائهم. تشمل هذه المخاطر أيضاً تلك المخاطر المرتبطة بالنزاعات المتعلقة بالموظفين الناشئة عن سلوك الموظفين والدعاوى القضائية المحتملة.
- **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:** تزهو الشركة، كونها جزء من بلاك روك جروب ليمتد، بإطار 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 مبنياً على نموذج دفاع ثلاثي يتكون من العناصر الثلاثة التالية:
- **حوكمة المخاطر،** والذي يتضمن تحديد مستويات تحمل المخاطر ووضع السياسات والإجراءات وإنشاء لجان المخاطر الإقليمية والعالمية والإشراف على إطار إدارة المخاطر.

المملكة العربية السعودية

تقرير الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (تابع)

- تحديد المخاطر وتقييمها، 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.
- مراقبة المخاطر وقياسها وتحديد نطاقها والتنبؤ بها ورصد مدى تحمّل المخاطر. ويشمل ذلك مراقبة الأحداث التشغيلية والتحقق فيها وتسجيلها في قاعدة بيانات خاصة بالأحداث التشغيلية وإنشاء مؤشرات المخاطر الرئيسية ومراقبتها في سياق تحمل الشركة للمخاطر.

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: تُعدّ 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 للمؤسسة 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 والتحويلات 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 تركيز 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 مستقبلًا للتغيرات المناخية إلى تغيير وجهات نظر أصحاب المصلحة الرئيسيين في شركة بلاك روك كما توقعاتهم، 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. ومن شأن مخاطر الاستثمار الناتجة عن تغير المناخ تسريع إجراء عمليات إعادة تخصيص كبيرة لرأس المال سيكون لها بدورها تأثير على تسعير المخاطر والأصول في كافة أنحاء العالم.

الحد من المخاطر: تحدد 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 وعملائها.

وفي ما يتعلق بالمخاطر التي يطرحها التغير المناخي، التزمت شركة بلاك روك بوضع الاستدامة في صميم إدارة المخاطر وإنشاء المحافظ وتصميم المنتجات والارتباط مع الشركات. تم إبلاغ أصحاب المصلحة بهذا الالتزام على نطاق واسع بما في ذلك توجيه خطاب إلى المساهمين خلال شهر يناير 2021، ويمكن الوصول إليه والاطلاع عليه من الرابط التالي:

المملكة العربية السعودية

تقرير الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (تابع)

<https://www.blackrock.com/corporate/investor-relations/larry-fink-ceo-letter>.

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: تطرح كل أنشطة الشركة مخاطر على مستوى السلوك، وتضطلع الشركة في كل ترتيباتها التنظيمية والحوكومية بالمسؤولية عن إدارة مخاطر السلوك. كما يُتوقع 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. تتراوح هذه المخاطر ما بين مخاطر تنظيم الشركة ذات الصلة بالحجم، والقيود المفروضة على الأنشطة المركزية لنموذج أعمال الشركة، والسياسات الخارجية المحددة التي تؤثر في قدرة الشركة على موازنة أعمالها والوصول إلى الأسواق والتوسع بالخارج.

تخضع أعمال شركة بلاك روك وأنشطتها التشغيلية للإشراف التنظيمي عالمياً وقد تتأثر الشركة بعدد من مبادرات الإصلاح.

ويمكن أن تتطلب تلك الإصلاحات التنظيمية من الشركة تعديل أعمالها المستقبلية أو أنشطتها التشغيلية، وهو أمر يستهلك الكثير من الوقت ويؤدي إلى تكاليف باهظة، مما قد يعيق نمو الشركة ويؤدي إلى تراجع إيراداتها وأرباحها. كما أن الإصلاحات التنظيمية قد تؤثر في عملاء بلاك روك على المستوى العالمي، مما قد يدفعهم إلى تغيير إستراتيجياتهم الاستثمارية أو مخصصاتهم بطرق قد لا تكون مواتية لشركة بلاك روك.

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. يُكمل 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.

يتولى قسم الشؤون القانونية والامتثال في شركة بلاك روك إجراء تحليل مفصل للتغيير التنظيمي والتشريعي القادم لفهم الآثار المترتبة على هذا التغيير. ستعمل شركة بلاك روك، عند الاقتضاء، مع مستشاري السياسة الخارجيين لإجراء تقييمات مستقلة وستواصل مع أقرانهم، بما في ذلك من خلال اجتماعات الاتحادات التجارية، لمناقشة التغييرات القادمة. ويتم إجراء المراقبة القائمة على المخاطر بعد التنفيذ من أجل مراجعة تنفيذ التغييرات القائمة على الأمور التنظيمية.

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، بصفحتها عضواً في مجموعة بلاك روك، خطر أن تؤثر القرارات التي تتخذها كيانات مجموعة بلاك روك أو الظروف المؤثرة فيها على الشركة، 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 الضوائق المالية الشديدة أو الإضرار بالسمعة أو القرارات المتعلقة بالقدرة أو الاستعداد لتقديم الخدمات للشركة.

المملكة العربية السعودية

تقرير الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (تابع)

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

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")، المعتمد 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.

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.

استمرارية الشركة

يقر أعضاء مجلس الإدارة بأن الشركة في وضع جيد لإدارة مخاطر أعمالها بنجاح. وبعد إبداء الاستفسارات والاعتبارات الموضحة في الإيضاح 2، يكون لدى أعضاء مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن الشركة تتمتع بموارد كافية للاستمرار في الوجود التشغيلي في المستقبل المنظور، أي بعد 12 شهراً من تاريخ هذا التقرير. وبناءً عليه، فهم يستمرون في اعتماد مبدأ استمرارية الشركة في إعداد التقرير السنوي والقوائم المالية.

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.

استشارة الموظفين

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

الموظفون أصحاب الهمم

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

المملكة العربية السعودية

تقرير الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (تابع)

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 23 مارس 2022 ووقع نيابة عن المجلس كل من:



أحمد طلحوي

عضو مجلس الإدارة

شركة بلاك روك العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى الأعضاء في شركة بلاك روك العربية السعودية

(٢/١)

إلى السادة المساهمين
شركة بلاك روك العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة بلاك روك العربية السعودية - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقوائم الدخل والدخل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، في اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

معلومات أخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بالإعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ التقرير السنوي، وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة. ليس لدينا ما نبليغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ونظام الشركة الأساسي وأحكام نظام الشركات ذات الصلة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

شركة بلاك روك العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى الأعضاء في شركة بلاك روك العربية السعودية (تتمة)

(٢/٢)

إلى السادة المساهمين
شركة بلاك روك العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية، سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدر الشركة على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.



البسام وشركاؤه
صندوق بريد ٤٦٣٦
الخير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)
٢٣ مارس ٢٠٢٢
٢٠ شعبان ١٤٤٣ هـ

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
٣٠,٩٠١	٣٢,٥٥٨	٤	إيرادات
-	(٨,٧٢٧)		تكلفة المبيعات
٣٠,٩٠١	٢٣,٨٣١		مجمل الربح
(١٠,٣٢٧)	(١٤,٤٨٩)		مصاريف إدارية
(٥٦)	(٥٥)		مصاريف تشغيلية أخرى
٢٠,٥١٨	٩,٢٨٧	٥	ربح العمليات
(٢٩)	(١٧)	٦	مصاريف تمويلية
٢٠,٤٨٩	٩,٢٧٠		الربح قبل الضريبة
(٤,٣٩٨)	(٢,١٢٥)	٩	مصروف ضريبة الدخل
١٦,٠٩١	٧,١٤٥		الربح للسنة

النتائج المذكورة أعلاه مستمدة بالكامل من العمليات المستمرة.

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
١٦,٠٩١	٧,١٤٥		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر:
			البنود التي لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			الضرائب المؤجلة عن الأرباح الاكتوارية من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١١	٢١		
(٥٦٢)	(١٠٥)	٢٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٤٥١)	(٨٤)		
			البنود التي قد يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			أرباح ترجمة عملات أجنبية
٤	٤٩		
١٥,٦٤٤	٧,١١٠		مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٨٢	٢٧	١٠	ممتلكات ومعدات
٨٧٨	٣٦٥	١١	أصول حق الإستخدام
٩٦٠	٣٩٢		
			موجودات متداولة
٨,٠٣٧	١٠,٩٩٣	١٢	ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون
١١٨	٦٨٥	٩	موجودات ضريبية مؤجلة
-	٥٨٩		موجودات ضريبة الدخل
٥٠,٣٨٧	٥٧,١٥٨	١٣	نقد وما في حكمه
٥٨,٥٤٢	٦٩,٤٢٥		
٥٩,٥٠٢	٦٩,٨١٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٢,٢٠٠	٣٥,٠٠٠	١٤	رأس المال
٢٢,٨٠٠	-	١٤	زيادة رأس المال المقترحة
١,٦٢٦	٢,٣٤١	١٥	إحتياطي نظامي
٦	٥٥	١٦	إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
(٥٦٢)	(٦٦٧)	١٦	إحتياطيات أخرى
١,٠٨٢	١,٨٨٨	١٦	إحتياطي الدفع على أساس السهم
١٤,٧٤٥	٢١,١٦٨		أرباح مبقاه
٥١,٨٩٧	٥٩,٧٨٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٥٦٢	٧٣٠	٢٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
٢,٦٩٦	٩,٣٠٢	١٩	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٤,٣٤٧	-	٩	إلتزام ضريبة الدخل
٧,٠٤٣	٩,٣٠٢		
٧,٦٠٥	١٠,٠٣٢		مجموع المطلوبات
٥٩,٥٠٢	٦٩,٨١٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٢ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:



أحمد طلحاوي - المدير

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	أرباح مبقاه	احتياطي الدفع على أساس السهم	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية (بالآلاف الريالات السعودية)	احتياطي نظامي	زيادة رأس المال المقترحة	رأس المال
٥١,٨٩٧	١٤,٧٤٥	١,٠٨٢	(٥٦٢)	١,٦٢٦	٢٢,٨٠٠	١٢,٢٠٠
٧,١٤٥	٧,١٤٥	-	-	-	-	-
(٣٥)	٢١	-	(١٠٥)	٤٩	-	-
٧,١١٠	٧,١٦٦	-	(١٠٥)	٤٩	-	-
-	-	-	-	-	(٢٢,٨٠٠)	٢٢,٨٠٠
-	(٧١٥)	-	-	٧١٥	-	-
٧٧٨	(٢٨)	٨٠٦	-	-	-	-
٥٩,٧٨٥	٢١,١٦٨	١,٨٨٨	(٦٦٧)	٢,٣٤١	-	٣٥,٠٠٠

في ١ يناير ٢٠٢١
الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل
حصص رأس المال الجديد المكتتب بها من
خلال المحول من زيادة رأس المال المقترحة
المحول إلى الاحتياطي النظامي
معاملات الدفع على أساس السهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تعد الإيضاحات من صفحة (١٩) إلى صفحة (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
صفحة ١٦

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

المجموع	أرباح مبقاه	احتياطي الدفع على أساس السهم	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية إحتياطيات أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	احتياطي نظامي	زيادة رأس المال المقترحة	رأس المال	
١٢,٣٧١	١٥٢	-	-	٢	١٧	١٢,٢٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٦,٠٩١	١٦,٠٩١	-	-	-	-	-	الربح للسنة
(٤٤٧)	١١١	-	(٥٦٢)	٤	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٥,٦٤٤	١٦,٢٠٢	-	(٥٦٢)	٤	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	(١,٦٠٩)	-	-	-	١,٦٠٩	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢٢,٨٠٠	-	-	-	-	٢٢,٨٠٠	-	زيادة رأس المال المقترحة
١,٠٨٢	-	١,٠٨٢	-	-	-	-	معاملات الدفع على أساس السهم
٥١,٨٩٧	١٤,٧٤٥	١,٠٨٢	(٥٦٢)	٦	١,٦٢٦	٢٢,٨٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تعد الإيضاحات من صفحة (١٩) إلى صفحة (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
صفحة ١٧

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٦,٠٩١	٧,١٤٥	
٥٦	٥٥	٥
١,١٩٥	١,٢٩٠	٥
٢٩	١٧	٦
١,٠٨٦	٧٧٨	
(٧)	١٤٩	٢٠
٤,٣٩٨	٢,١٢٥	٩
٢٢,٨٤٨	١١,٥٥٩	
(٤,٧٣١)	(٢,٩٥٦)	١٢
(١,١٩٥)	٧,٠٨٣	١٩
١٦,٩٢٢	١٥,٦٨٦	
(١٠٠)	(٧,٦٠٨)	
-	(٨٦)	٢٠
١٦,٨٢٢	٧,٩٩٢	
(٤٩)	-	١٠
٢٢,٨٠٠	-	١٤
(١,٢٤٤)	(١,٢٧٠)	١٧
-	٤٩	
٢١,٥٥٦	(١,٢٢١)	
٣٨,٣٢٩	٦,٧٧١	
١٢,٠٥٨	٥٠,٣٨٧	
٥٠,٣٨٧	٥٧,١٥٨	

تعد الإيضاحات من صفحة (٩) إلى صفحة (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- معلومات عامة

الشركة هي شركة الشخص الواحد مساهمة مقفلة ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٧٩٤١٩ بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٤٠هـ (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 ٢٣ مارس ٢٠٢٢.

النشاط الرئيسي

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في خدمات ترتيب الأوراق المالية وتقديم الإستشارات وذلك بموجب الترخيص الصادر عن الهيئة العامة للإستثمار في المملكة العربية السعودية ("الهيئة العامة للإستثمار في المملكة") تحت رقم ١٠٢١١٣٩١٢٨٤٤٢٠ بتاريخ ٥ ذي الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠١٨) والترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية تحت رقم 30-192-18 بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٣٩هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١٨).

بالإضافة إلى أنشطة ترتيب الأوراق المالية وتقديم المشورة، سوف يتغير النشاط الرئيسي للشركة في عام ٢٠٢٢ ليشمل نشاط إدارة الإستثمارات وتشغيل الصناديق عقب موافقة هيئة السوق المالية السعودية في ١٧ فبراير ٢٠٢٢.

٢- السياسات المحاسبية

ملخص لأهم السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية هي على النحو المذكور أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بطريقة منتظمة للفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

أسس 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 تتطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية القياس وفقاً لطرق تقييم أخرى كما هو مشار إليه في إيضاح السياسات المحاسبية.

مبدأ الإستمرارية

عند تقييم موقف حالة الإستمرارية، أخذ المديرين في الاعتبار أنشطة أعمال الشركة، جنباً إلى جنب مع العوامل التي من المحتمل أن تؤثر على تطورها المستقبلية وأدائها ومركزها، إلى جانب المخاطر والشكوك الرئيسية، بما في ذلك المركز المالي للشركة وعلى وجه التحديد الوضع النقدي الصافي الجوهري. لدى الشركة، في تاريخ هذا التقرير، أموال كافية متوفرة لمتطلباتها المقدرة لمدة ١٢ شهراً. هذا يوفر للمديرين الثقة على أن الشركة في وضع جيد لإدارة مخاطر أعمالها بنجاح.

بعد إبداء الإستفسارات والإعتبارات يكون لدى أعضاء مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن الشركة تتمتع بموارد كافية للإستمرار في الوجود التشغيلي في المستقبل المنظور، أي بعد ١٢ شهراً من تاريخ هذا التقرير. وبناءً عليه، فهم يستمرون في إعتقادهم مبدأ إستمرارية الشركة في إعداد التقرير السنوي والقوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

التغير في السياسة المحاسبية

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المعتمد

لم يكن لأي من المعايير والتفسيرات والتعديلات السارية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ تأثير جوهري على القوائم المالية.

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات غير المعتمدة بعد

لا يوجد أي من المعايير والتفسيرات والتعديلات التي تكون سارية المفعول للفترة التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٢ والتي لم يتم تطبيقها مبكراً، من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية.

تحقق الإيراد

الإعتراف

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 حينما تفي الشركة بالالتزام الأداء بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل هذه الخدمات ("سعر المعاملة")، بالصافي من 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 مضاف إليها التكاليف ذات الصلة.

ترتيبات الرسوم

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

- رسوم الخدمات الاستشارية: تمثل رسوم الخدمات الاستشارية الرسوم الإجمالية والتي قد تشمل رسوم 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 للإتفاقيات القانونية السارية بين الجهات ذات العلاقة، ويتم تحديد الرسوم المصاحبة وفقاً لسياسة المجموعة المعتمدة لتسعير المعاملات. يتم الاعتراف بالرسوم من شركات المجموعة عند تقديم الخدمات.

العملة الأجنبية - المعاملات والأرصدة

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

يتم الاعتراف بالمعاملات بعملة غير العملة الوظيفية للشركة (بعملة أجنبية) حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. في تاريخ كل قائمة المركز المالي يتم إعادة تقييم وترجمة الموجودات والالتزامات المالية المصنفة بعملة أجنبية استناداً على أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن صرف البنود المالية في قائمة الدخل في الفترة التي تنشأ فيها. أما البنود غير المالية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية فلا يعاد ترجمتها. ويتم ترجمة البنود غير المالية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملة 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 في الفترة التي تنشأ فيها. تم 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 في القيمة العادلة في الفترة التي تنشأ فيها.

يتم تحويل موجودات والتزامات العمليات الخارجية للشركة 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 قلب بشكل جوهري في أسعار الصرف خلال الفترة، وفي هذه الحالة، يتم استخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات. فروقات الترجمة الناتجة، إن وجدت، يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية بشكل تراكمي.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

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 دخلًا خاضعًا 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 عادةً لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة عادةً لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع. لا يتم الاعتراف بهذه الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان الفرق المؤقت ناتجًا 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 أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها.

وتُقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بأسعار الضريبة المتوقعة تطبيقها في السنة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو يتم تسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضريبة (القوانين الضريبية) التي تم إصدارها 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 مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة 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 ناقصا الاستهلاك المتراكم اللاحق وخسائر الإنخفاض في القيمة. إن وجدت

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

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

الاستهلاك

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

تصنيف الموجودات والأثاث والتجهيزات والمعدات	طريقة ونسبة الاستهلاك
أصول حق استخدام	طريقة القسط الثابت على مدى ثلاث إلى سبع سنوات
وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك بنهاية كل فترة تقرير، مع إثبات أية تغييرات في التقديرات المحاسبية على أساس مستقبلي.	طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو فترة عقد الأيجار ايهما أقل.

يتم الغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات أو المعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المحتمل ان تتدفق اية 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.

الإخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

يتم الاعتراف بخسارة الإخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة العادلة الأعلى للأصل بعد خصم تكاليف البيع وقيمه الإستخدامية. لأغراض تقييم الإخفاض 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 المتوقعة اشتقاقها من وحدة المولدة للنقد، وتقلل خسائر انخفاض القيمة للوحدات المولدة للنقد أولاً من القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لتلك الوحدة المولدة للنقد. يتم تحميل أي خسارة الإخفاض المتبقية بالتناسب على 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 جزء من المنحة كما لو كانت المنحة، من حيث الجوهر، منح متعددة، بناءً على تقدير المجموعة للمنفح التي ستستحق في النهاية وتعديلها لتأثير 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 لقانون العمل السعودي، عن فترة خدمتهم حتى تاريخ كل فترة تقرير مالي. تم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كمطلوبات غير متداولة.

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

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

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 بالتغييرات في القيمة الحالية للإلتزامات المزايا الناتجة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الدخل كتكلفة خدمة سابقة.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٢- السياسات المحاسبية (تتمة) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة) تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد إلتزام 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 التغييرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

عقود الإيجار

الاثبات الأولي والقياس

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بإلتزام عقد الإيجار عن الإلتزام 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 الإقتراض الإضافي للشركة. تتكون مدفوعات الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك الثابتة ضمنيًا)، والمدفوعات الناشئة عن خيارات الشراء (حيث يكون الدفع مؤكدًا بشكل معقول)، والمبلغ المتوقع ل ضمانات القيمة المتبقية، و غرامات 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 مبدئيًا بمبلغ الإلتزام 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 الإلتزام عن المدفوعات التي تم دفعها وزيادتها بتحمل الفائدة. يُعاد قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في الدفعات الثابتة ضمنيًا. 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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية

الإعتراف والإلغاء والإعتراف

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 الأصل المالي وجميع المخاطر والمكافآت بشكل جوهري. يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سدادها أو إستبعادها أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة لتكاليف المعاملات (عندما تنطبق). بإستثناء 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 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 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 والمدينون الآخرون بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ويتم الاعتراف بالدخل على هذا الأساس.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم جميع الموجودات المالية لأدوات الدين، والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، للإنخفاض 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، و نهج معدل الخسارة الفردي.

بالنسبة للموجودات المالية الأخرى، حيث لم ترتفع مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الإعتراف الأولي، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة اثني عشر شهراً. بالنسبة للموجودات المالية الذين إرتفعت مخاطر الائتمان 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 المخصص.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

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 ودائنون آخرون. 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. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية.

٣- الاجتهادات المحاسبية الهامة ومصادر التقدير الرئيسية المتعلقة بحالات عدم التأكد

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، الموضحة أعلاه، يتعين على المديرين القيام بأحكام وتقديرات وافتراسات 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 ان تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل 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 هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. قد تم الإفصاح عنها ادناه:

ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل ويتطلب الحكم لتحديد مخصص الضريبة. في سياق النشاط الإعتيادي للعمل. هناك العديد من المعاملات التي يكون تحديد الضريبة النهائي لها غير مؤكد. إذا كان من المحتمل أن تقبل مصلحة الضرائب معاملة ضريبية غير مؤكدة، فإن الشركة تقدر أثر عدم التأكد بإستخدام إما المبلغ الأكثر احتمالاً 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 سنؤثر على مصروف ضريبة الدخل في الفترة التي تم بها تحديدها.

إن التفاصيل الكاملة بالإيضاح رقم ٩.

الموجودات الضريبية المؤجلة

تتطلب الإدارة القيام بالأحكام لتحديد قيمة الموجودات الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

إن التفاصيل الكاملة بالإيضاح رقم ٩.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٤- الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٠,٩٠١	٢٣,١٩٦	رسوم من شركات المجموعة
-	٩,٣٦٢	رسوم الخدمات الاستشارية
٣٠,٩٠١	٣٢,٥٥٨	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤,٥٤٢	٢١,٢٠٩	المملكة المتحدة
-	٩,٣٦٢	المملكة العربية السعودية
٢٦,٣٥٩	١,٩٨٧	الولايات المتحدة الأمريكية
٣٠,٩٠١	٣٢,٥٥٨	

تحليل حسب الموقع الجغرافي

موجودات العقد

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

يلخص الجدول التالي التغيرات الجوهرية في موجودات العقود خلال السنة:

٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)	ذمم مدينة تجارية
٤,١٠٠	موجودات العقد
٥,٧٩٧	
٩,٨٩٧	

٥- ربح العمليات

يتم الوصول إليه بعد التحميل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٠٠	١٢٩	أتعاب مراجعة
٥٦	٥٥	مصروف الإستهلاك
١,١٩٥	١,٢٩٠	إطفاء أصول حق الإستخدام
٦٩	١٣١	خسائر ترجمة عملات

٦- إيراد ومصاريف تمويلية

تكاليف التمويل

مصاريف فائدة على التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٩	١٧

٧- تكاليف الموظفين

يتمثل إجمالي تكاليف الرواتب فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣,٣٥٧	٥,٨٦٤	أجور ورواتب
١٥٠	٢٦٧	تكلفة تأمينات إجتماعية
١,٠٨٦	٨٠٦	أسهم حقوق - مصروفات الدفع على أساس السهم
٩٣٤	١,٦٠٣	مصاريف موظفين أخرى
٥,٥٢٧	٨,٥٤٠	

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٨- مكافآت المديرين

تتمثل مكافآت المديرين للسنة فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٣,٥٩٣	٤,١٦٥	إجمالي المكافآت
٥٧	٥٨	مساهمات الشركة فيما يتعلق بخطط المعاشات التقاعدية المحددة
٣,٦٥٠	٤,٢٢٣	

تتضمن المبالغ المدرجة أعلاه على الوقت المحمل من قبل المديرين بالشركة بالإضافة إلى تكاليف رواتب أولئك المعيّنين مباشرة في الشركة.

خلال العام، لم يستخدم أي مدير (٢٠٢٠: لا يوجد مدير) خيار الحصول على حصة أسهم في شركة بلاك روك. إنك.

٩- ضريبة الدخل

الضريبة المحملة / (المخصومة) في قائمة الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٤,٣٤٧	٢,٦٧١	الضرائب الحالية
٥٦	-	ضريبة الشركات
		تعديلات ضريبة الشركات على الفترات السابقة
(١)	(٥٤٦)	الضريبة المؤجلة
		الناشئة عن تكوين وعكس الفروق المؤقتة
(٤)	-	الناشئة عن خسارة ضريبية غير معترف بها سابقاً، انتماء ضريبي أو فرق مؤقتة للفترات السابقة
(٥)	(٥٤٦)	إجمالي الضرائب المؤجلة
٤,٣٩٨	٢,١٢٥	مصروف الضريبة في قائمة الدخل

إن الضريبة على الربح قبل ضريبة للسنة أعلى من المعدل القياسي لضريبة الشركات في المملكة العربية السعودية (٢٠٢٠: أكبر من) البالغ ٢٠٪ (٢٠٢٠: ٢٠٪).

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٢٠,٤٨٩	٩,٢٧٠	الربح قبل الضريبة
٤,٠٩٨	١,٨٥٤	المعدل القياسي لضريبة الشركات
٥٦	-	الزيادة في الضريبة الحالية من تعديلات فترات سابقة
٢٤٨	٢٧١	الزيادة من تأثير المصاريف غير القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الخاضعة للضريبة)
(٤)	-	انتماء ضريبي مؤجل من الفروق المؤقتة غير المعترف بها للفترات السابقة
٤,٣٩٨	٢,١٢٥	إجمالي الضريبة المحملة

الضريبة المؤجلة

الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة

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

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٩- ضريبة الدخل (تتمة)

صافي الضريبة المؤجلة	المطلوبات	الموجودات	٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)			
٧	-	٧	إستهلاك ضريبي معجل
١١٣	-	١١٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين أخرى
-	-	-	مخصصات
(٢)	(٢)	-	بنود أخرى
١١٨	(٢)	١٢٠	

تتمثل الحركة على الضريبة المؤجلة خلال السنة فيما يلي:

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

تتمثل الحركة على الضريبة المؤجلة خلال السنة السابقة فيما يلي:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المعترف به في قائمة الدخل الشامل	المعترف به في قائمة الدخل	في ١ يناير ٢٠٢٠	
(بآلاف الريالات السعودية)				
٧	-	٥	٢	إستهلاك ضريبي معجل
١١٣	١١١	٢	-	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين أخرى
(٢)	-	(٢)	-	بنود أخرى
-	-	-	-	مخصصات
١١٨	١١١	٥	٢	صافي موجودات / (مطلوبات) ضريبية

قدمت الشركة إقرار ضريبة الدخل عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحصلت على الشهادة المطلوبة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢. إن الربط الضريبي منذ التأسيس لا يزال قيد المراجعة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

١٠- ممتلكات ومعدات

الأثاث والتجهيزات والمعدات (بالآلاف الريالات السعودية)

١١٣
٤٩
١٦٢
١٦٢
١٦٢
٢٤
٥٦
٨٠
٨٠
٥٥
١٣٥
٢٧
٨٢

ممتلكات

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢,٠٦٨
١,١٤٢
٣,٢١٠
٣,٢١٠
٧٧٧
٣,٩٨٧
١,١٣٧
١,١٩٥
٢,٣٣٢
٢,٣٣٢
١,٢٩٠
٣,٦٢٢
٣٦٥
٨٧٨

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٠
إضافات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

في ١ يناير ٢٠٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٠
المحمل للسنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

في ١ يناير ٢٠٢١
المحمل للسنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١- أصول حق الإستخدام

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٠
إضافات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

في ١ يناير ٢٠٢١
إضافات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإطفاء

في ١ يناير ٢٠٢٠
المحمل للسنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

في ١ يناير ٢٠٢١
المحمل للسنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

انظر الايضاح رقم ١٧ لمزيد من المعلومات عن عقود الإيجار

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

١٢- ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)			
-	٥,٧٩٧		إيراد مستحق
-	٤,١٠٠		ذمم مدينة تجارية
٧,٤٥٣	٤٠٠	٢٣	ذمم مدينة من شركات المجموعة
٢٢٣	٢١٤		مدفوعات مقدمة
٣٦١	٤٨٢		مديون آخرون
<u>٨,٠٣٧</u>	<u>١٠,٩٩٣</u>		

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

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق، بما في ذلك الإنخفاض في القيمة ومخصصات خسائر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والمديون الآخرون في إيضاح رقم ٢٢.

١٣- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٥٠,٣٨٧	٥٧,١٥٨	نقد لدى البنك

يبلغ معدل الفائدة على النقد لدى البنك نسبة ٠% (٢٠٢٠: ٠%)

١٤- رأس المال الأسهم المخصصة والمستدعاة والمدفوعة بالكامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عدد الأسهم (بآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عدد الأسهم (بآلاف)	
١٢,٢٠٠	١,٢٢٠	٣٥,٠٠٠	٣,٥٠٠	أسهم عادية بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم

خلال السنة، تم تحديث السجل التجاري وترخيص الهيئة العامة للاستثمار والنظام الأساسي لزيادة رأس المال بمبلغ ٢٢,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (التمويل المدفوع خلال ٢٠٢٠) من خلال قرار المساهم بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ الموافق (١٠ ربيع الثاني ١٤٤٢هـ).

١٥- إحتياطي نظامي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٧	١,٦٢٦	في ١ يناير
١,٦٠٩	٧١٥	المحول إلى الإحتياطي النظامي
<u>١,٦٢٦</u>	<u>٢,٣٤١</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

١٦- الإحتياطات

إحتياطي 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.

إحتياطي الدفع على أساس السهم

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

إحتياطي آخر

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

١٧- عقود الإيجار

الشركة لديها عقد إيجار لمبنى مكتبها. مدة الإيجار المتبقية هي ٣ شهور.

في السنة الحالية، تم تمديد عقد الإيجار حتى مارس ٢٠٢٢. وعليه، تم تعديل أصول حق الاستخدام وإلتزامات عقود الإيجار ليعكس تمديد عقد الإيجار

تحليل استحقاق الإلتزامات عقود الإيجار

يتم عرض تحليل استحقاق إلتزامات عقود الإيجار على أساس التدفقات النقدية الإجمالية غير المخصصة في الجدول أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٨٧٨	٣٩٣

أقل من سنة واحدة

بلغت إجمالي التدفقات النقدية المدفوعة لإلتزامات عقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٢٧٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٢٤٤,٠٠٠ ريال سعودي).

١٨- الدفع على أساس السهم

وحدات الأسهم المقيدة المعيارية

من الممكن منح موظفي الشركة مدفوعات الأسهم في شكل أسهم مقيدة وخطط منح وحدات أسهم مقيدة. إن وحدة أسهم مقيدة هي وعد غير مضمون بدفع قيمة في شكل أسهم في شركة بلاك روك، إنك ولكن لا يتمتعون بحقوق التصويت حتى يتم تحويلهم 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 التحويل أو التنازل حتى نهاية الفترة المقيدة. تخضع هذه الأسهم والوحدات للإصدار خلال فترة الاستحقاق. يتم المحاسبة عن 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. بشكل 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.

تُمنح 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 المستقبلية للإصدار. بناءً على أفضل تقدير للإدارة للقيود والاعتبارات المنهجية. تم الإفصاح عن المصاريف الناتجة في إيضاح ٧.

خلال الفترة، منحت الشركة ١٩١ منحة خدمة (٢٠٢٠: ١,٠١٦) بمتوسط مرجح للقيمة العادلة بقيمة ٢,٧٧٢,٧١ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٠٧٣,٣٥ ريال سعودي).

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

١٩- ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
١,٧٨٦	٦,٠١٥	مصاريف مستحقة
٣٣	٢,٨٩٦	٢٣ مبالغ مطلوب إلى شركات المجموعة
٨٦٨	٣٩١	١٧ إلتزامات عقود الإيجار
٩	-	تأمينات إجتماعية وضرائب أخرى
<u>٢,٦٩٦</u>	<u>٩,٣٠٢</u>	

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر السوق والسيولة، بما في ذلك تحليل الإستحقاق، والمتعلقة بالذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون في إيضاح رقم ٢٢ "مراجعة المخاطر المالية".

٢٠- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تتمثل الحركة على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٧	٥٦٢	في ١ يناير
(٧)	-	تعديل السنة الحالية
-	(٨٦)	فوائد مدفوعة مباشرة
-	١٤٩	إجمالي المبلغ المعترف به قائمة الدخل
٥٦٢	١٠٥	إجمالي المبلغ المعترف به قائمة الدخل الشامل الآخر
<u>٥٦٢</u>	<u>٧٣٠</u>	في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية (فيما يتعلق بخطط مزاي الموظفين)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٩٠	٣,٠٤	معدل الخصم (%)
٣,٥٠	٣,٥٠	معدل زيادة الراتب المتوقعة (%)
٦٠	٦٠	سن التقاعد العادي (سنوات)
١٦,٦٧	١٧,١٧	مدة الخطة (سنوات)

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

تحليل الحساسية على الافتراضات الاكتوارية الهامة

يتمثل تأثير التغيير في الافتراضات على الربح فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بآلاف الريالات السعودية)		
(٤٣)	(٥٧)	معدل الخصم - ٠,٥% أعلى
٤٨	٦٣	معدل الخصم - ٠,٥% أقل
٤٧	٦٣	معدل زيادة الراتب المتوقعة - ٠,٥% أعلى
(٤٣)	(٥٧)	معدل زيادة الراتب المتوقعة - ٠,٥% أقل

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٢١- تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

الموجودات	الموجودات
والمطلوبات المالية بالتكلفة	موجودات متداولة
المطفاة - إلزامي	ذمم مدينة تجارية ومدنيون آخرون
(بآلاف الريالات السعودية)	نقد وما في حكمه
٤,٩٨٢	
٥٧,١٥٨	
	المطلوبات
	مطلوبات متداولة
	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٨,٩١١	

كان تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية حسب التصنيف المحاسبي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي:

الموجودات	الموجودات
والمطلوبات المالية بالتكلفة	موجودات متداولة
المطفاة - إلزامي	ذمم مدينة تجارية ومدنيون آخرون
(بآلاف الريالات السعودية)	نقد وما في حكمه
٧,٧٠٧	
٥٠,٣٨٧	
	المطلوبات
	مطلوبات متداولة
	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
١,٨٢٨	

الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والمدنيون الآخرون والذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون.

بسبب طبيعتها قصيرة الأجل، فإن القيمة الدفترية للنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والمدنيون الآخرون والذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون تقارب قيمتها بعد الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة. في تاريخ قائمة المركز المالي، لم يتم الاعتراف بأي مخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والمدنيون الآخرون حيث تعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهرية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٢٢- مراجعة المخاطر المالية

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

مخاطر الائتمان وانخفاض القيمة

تنشأ مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية، أو الفائض النقدي المحتفظ به في الحسابات البنكية أو المحتفظ به مع شركات مجموعة بلاك روك الأخرى كجزء من عمليات الخزينة العادية، والاستثمارات الأخرى في الأصول. تعتبر مخاطر التخلف عن السداد فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية الناشئة عن المدينين من الرسوم منخفضة وتقلل الشركة من التعرض لمخاطر الائتمان فيما 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، مضمونة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي، وتكون أقل من القيمة الدفترية. بالنسبة للمدينين التجاريين، تتبنى الشركة نهج معدل الخسارة الفردي المبسط لتحديد متوسط معدل الخسارة التاريخي، مع الأخذ في الاعتبار الأحداث المستقبلية عند الإحتساب واحتمال استرداد الدين في المستقبل. إن معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة والمخصص الناتج المعترف به غير جوهري للشركة.

تطبق الشركة وسيلة عملية لتقييمها للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة بين الشركات. نظراً لعدم وجود حالات تخلف عن السداد بين الشركات في النتائج المتوقعة السابقة والمستقبلية، لم تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على أي من مراكزها بين الشركات. تعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى غير جوهريه 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 حيث لا توجد ضمانات أو تعزيزات ائتمانية محتفظ بها.

تحليل التصنيف الائتماني

تم استخدام التصنيفات الائتمانية قصيرة الأجل لشركة ستاندر أند بورز لتحديد الجودة الائتمانية للنقد وما في حكمه بالشركة والذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون. يتم تصنيف النقد المحتفظ به في البنوك على الأقل (A-1+) ولم يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم كفاية أموال الشركة والتسهيلات الملتمزم بها للاستيفاء 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

توضح الجداول التالية تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية للشركة حسب النوع:

خلال سنة واحدة (بالآلاف الريالات السعودية)
٢,٨٩٦

خلال سنة واحدة (بالآلاف الريالات السعودية)
٣٣

٢٠٢١
مطلوبات غير مشنقة
مطلوبات مالية متداولة

٢٠٢٠
مطلوبات غير مشنقة
مطلوبات مالية متداولة

تم عرض استحقاق التزامات عقود الإيجار بالإيضاح رقم ١٧.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٢٢- مراجعة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هو مخاطر الذي قد تتأثر 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 فيما يتعلق بإيرادات الرسوم المقومة بالعملات غير الوظيفية. تحقق الشركة إيراداتها من من الخدمات الاستشارية بالريال السعودي والرسوم من شركات المجموعة بالدولار الأمريكي يتم تحديد المصاريف بشكل رئيسي بالريال السعودي، ونتيجة لذلك قد تتقلب إيرادات الشركة نتيجة لتحركات صرف الدولار الأمريكي .

تتم مراقبة تعرضات العملات الأجنبية بانتظام وتقليلها. إن تعرضات العملات الأجنبية التي تنشأ فيما 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 اختلافاً كبيراً 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٪. إن ٢٠٪ هو معدل الحساسية المستخدم عند الإبلاغ عن مخاطر العملات الأجنبية داخلياً 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٪، سترتفع صافي الأصول والمطلوبات المالية بمبلغ ٣٨٥,١ مليون ريال سعودي و١١١,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي.

إذا انخفض سعر صرف الدولار الأمريكي بنسبة ٢٠٪، سنخفض صافي الأصول والمطلوبات المالية بمبلغ ٣٨٥,١ مليون ريال سعودي و١١١,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي.

إدارة رأس المال

أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي:

- لحماية قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية؛
- استيفاء متطلبات الجهات النظامية ؛ و
- للحفاظ على القوة المالية لدعم نمو الأعمال الجديدة.

لم تقم الشركة بإجراء تغييرات جوهرية على سياساتها وعملياتها فيما يتعلق بهيكل رأس المال خلال السنة. تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على مستوى مناسب من موارد رأس المال أعلى من المتطلبات التنظيمية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل مبلغ الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

٢٣- معاملات مع جهة ذات علاقة

ملخص المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تستعين الشركة ببعض الخدمات لوظائف إدارة الاستثمار لشركات المجموعة الأخرى.

تتعامل الشركة والأطراف 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

جهات ذات علاقة أخرى
(بالآلاف الريالات السعودية)
٩,٧٢٢
١٣,٤٧٤
٢٣,١٩٦
٤٠٠

٢٠٢١

إيرادات أنشطة العمل

إيرادات تجزئة دولي

ذمم مدينة من جهات ذات علاقة

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٢٣- معاملات مع جهة ذات علاقة (تتمة)
الدخل والذمم المدينة من جهات ذات علاقة (تتمة)

جهات ذات علاقة أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)
٣٠,٩٠١
٧,٤٥٣

٢٠٢٠
إيرادات أنشطة العميل
ذمم مدينة من جهات ذات علاقة

مصاريف وذمم دائنة إلى جهات ذات علاقة

جهات ذات علاقة أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)
٦,٢٩٠
١,٩٩٤
٨,٢٨٤
٢,٨٩٦

٢٠٢١
تكلفة مبيعات
رسوم بنية تحتية

ذمم دائنة إلى جهات ذات علاقة

جهات ذات علاقة أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)
١,٦٠٥
٣٣

٢٠٢٠
رسوم بنية تحتية
ذمم دائنة إلى جهات ذات علاقة

٢٤- تعهد الشركة والشركة الأم النهائية

الشركة القابضة المباشرة للشركة هي مجموعة بلاك روك المحدودة 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 أو قد يتم تقديم الطلبات موجهة إلى علاقات المستثمرين في 55 East 52nd Street, New York, NY10055، أو عن طريق البريد الإلكتروني على invrel@blackrock.com.