

شركة بلاك روك العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للفترة من 27 نوفمبر 2018 حتى 31 ديسمبر 2019

شركة بلاك روك العربية السعودية

صفحة	جدول المحتويات
2 - 1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة الدخل
4	قائمة الدخل الشامل الآخر
5	قائمة المركز المالي
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
7	قائمة التدفقات النقدية
32 - 8	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الى الإدارة
شركة بلاك روك العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الرياض، المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة بلاك روك العربية السعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من رقم ١ إلى ٢١.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للشركة، كما وفيها بمتطلبات سلوك وأداب المهنة طبقاً لتلك القواعد. ونعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ونظام الشركات وعقد تأسيس الشركة وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل الى السادة الشركاء لشركة بلاك روك العربية السعودية (تتمه)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه)
وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة شركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها خلال المراجعة.



ديلويت أند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون

وليد بن محمد سجي
ترخيص رقم ٣٧٨
٢ شعبان ١٤٤١
٢٦ مارس ٢٠٢٠

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة الدخل للفترة من 27 نوفمبر 2018 الى 31 ديسمبر 2019

2019	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية		
2,713	4	إيرادات
(3,061)		المصاريف الإدارية
830		دخل العمليات الأخرى
(235)		مصروفات تشغيل أخرى
247	5	ربح التشغيل
(36)	6	تكاليف تمويل
211		الربح قبل الضريبة
(42)	8	مصروف ضريبة الدخل
169		الربح للفترة

النتائج المذكورة أعلاه مشتقة بالكامل من العمليات المستمرة.

الإيضاحات الواردة على الصفحات 10-32 تشكل جزءاً لا يتجزأ هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للفترة من 27 نوفمبر 2018 الى 31 ديسمبر 2019

2019 بآلاف الريالات السعودية	
169	الربح للفترة
	الدخل الشامل الآخر:
	البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً للربح أو الخسارة
	ربح تحويل العملات الأجنبية
<u>2</u>	
<u>171</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة

الإيضاحات الواردة على الصفحات 10-32 تشكل جزءاً لا يتجزأ هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019

31 ديسمبر 2019 بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	الموجودات
89	9	موجودات غير متداولة
931	10	المتلكات والمعدات حق استخدام الموجودات
<u>1,020</u>		
3,306	11	موجودات متداولة
2		الذمم المدينة التجارية والأخرى
12,058	12	أصل ضريبي مؤجل النقدية وما في حكمها
<u>15,366</u>		
<u>16,386</u>		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
12,200	13	راس المال
2		احتياطيات تحويل العملات الاجنبية
17	14	إحتياطي نظامي
152		الأرباح المبقة
<u>12,371</u>		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
7		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
4,008	16	المطلوبات المتداولة
4,015		ذمم تجارية دائنة وأخرى
<u>16,386</u>		مجموع المطلوبات إجمالي حقوق الملكية و المطلوبات

تم الاعتماد من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 26 مارس 2020 و تم التوقيع بالنيابة عنهم من:



نيكولاس جيمس تشارينجتون
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات الواردة على الصفحات 10-32 تشكل جزءاً لا يتجزأ هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة التغيرات حقوق الملكية للفترة من 27 نوفمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019

الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية	الأرباح المبقاة بالآلاف الريالات السعودية	إحتياطي نظامي بالآلاف الريالات السعودية	إحتياطيات تحويل العملات الأجنبية بالآلاف الريالات السعودية	رأس المال بالآلاف الريالات السعودية	كما في 27 نوفمبر 2018 الأسهم الجديدة (رأس المال المكتتب) الربح للفترة الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
12,200	-	-	-	12,200	محول إلى الإحتياطي النظامي
169	169	-	-	-	كما في 31 ديسمبر 2019
2	-	-	2	-	
171	169	-	2	-	
-	(17)	17	-	-	
12,371	152	17	2	12,200	

الإيضاحات الواردة على الصفحات 10-32 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة من 27 نوفمبر 2018 الى 31 ديسمبر 2019

2019 بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
169		الربح للفترة
		التعديلات على التدفقات النقدية من البنود غير النقدية:
24	5	استهلاك
1,137	10	الإطفاء على حق استخدام الموجودات
36	6	تكاليف تمويل
42	8	مصروف ضريبة الدخل
<u>1,408</u>		
		تعديلات رأس المال العامل:
(3,306)	11	الزيادة في الذمم المدينة التجارية والأخرى
4,008	16	الزيادة في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
7		الزيادة في مكافأة نهاية الخدمة
<u>2,117</u>		النقد الناتج من العمليات
(44)		ضريبة الدخل المسددة
<u>(36)</u>		مصاريف الفائدة على الإيجارات
<u>2,037</u>		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(2,068)		موجودات حق استخدام
<u>(113)</u>	9	الاستحواذ على الممتلكات والمعدات
<u>(2,181)</u>		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
12,200		متحصلات إصدار الأسهم العادية، بعد خصم تكاليف الإصدار
12,056		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
-		النقدية وما في حكمها كما في 27 نوفمبر 2018
2		تأثير تقلبات أسعار الصرف على النقدية المحتفظ بها
<u>12,058</u>		النقدية وما في حكمها كما في 31 ديسمبر 2019

الإيضاحات الواردة على الصفحات 10-32 تشكل جزءاً لا يتجزأ هذه القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر 2018 الى 31 ديسمبر 2019

١ - معلومات عامة

الشركة هي شركة الشخص الواحد مساهمة مقفلة ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم 1010479419 بتاريخ 19 ربيع الأول 1440 هـ (27 نوفمبر 2018). الشركة مملوكة بنسبة 100 % من قبل مجموعة بلاك روك ليميتد

الأنشطة الرئيسية للشركة هي الترتيب وتقديم المشورة المالية بموجب ترخيص الهيئة العامة للإستثمار برقم 1021139128442 وتاريخ 5 ذو الحجة 1439 هـ (16 أغسطس 2018) وترخيص هيئة السوق المالية رقم 18-192-30 بتاريخ 4 ذو القعدة 1439 هـ (17 يوليو 2018).

لا يتوقع المديرون أن يتغير النشاط الرئيسي للشركة خلال عام 2020.

عنوان المكتب المسجل:

المستوى 29:

برج العليا

الرياض

11523

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل المجلس الإدارة بتاريخ 26 مارس 2020

2 السياسات المحاسبية

ملخص لأهم السياسات المحاسبية والتقديرات الهامة

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

أسس الإعداد

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

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة. تحدد التكلفة التاريخية عادة على أساس القيمة العادلة للعرض المدفوع مقابل البضاعة.

فترة التقارير المالية

تتضمن فترة إعداد التقارير المالية للقوائم المالية من 27 نوفمبر 2018 وحتى 31 ديسمبر 2019. لا توجد أرقام مقارنة لأن هذه هي القوائم المالية الأولى للشركة.

مبدأ الإستمرارية

إن أنشطة أعمال الشركة، إلى جانب العوامل التي من المحتمل أن تؤثر على تطورها وأدائها وموقعها في المستقبل مبينة في تقرير الأعمال على الصفحات من 1 إلى 5 إلى جانب المخاطر والشكوك الرئيسية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر الى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

2 السياسات المحاسبية (تتمة)

عند تقييم حالة مبدأ الإستمرارية، أخذ أعضاء مجلس الإدارة في الاعتبار العوامل المذكورة أعلاه، بما في ذلك الوضع المالي للشركة ، ولا سيما الوضع النقدي الصافي الهام. لدى الشركة ، في تاريخ هذا التقرير ، أموال كافية متوفرة لمتطلباتها المقدرة لمدة 12 شهرًا. هذا يوفر للمديرين الثقة على أن الشركة في وضع جيد لإدارة مخاطر أعمالها بنجاح.

بعد إجراء الاستفسارات المناسبة ، لدى مدراء الشركة هناك توقعات معقولة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة أداؤها التشغيلي في المستقبل المنظور. عليه، تستمر الشركة في تطبيق مبدأ الإستمرارية عند إعداد التقرير السنوي والقوائم المالية.

التغيرات في السياسات المحاسبية

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المعتمدة

في 1 يناير 2019، قامت الشركة بإعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول من ذلك التاريخ وكانت ذات صلة بعملياتها.

المعايير الدولية للتقرير المالي رقم 16 عقود 'الإيجار'

إعتباراً من 1 يناير 2019، قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالية رقم 16 عقود الإيجار(تم إصدارها من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية في يناير 2016) في محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 المتعلق بعقود الإيجار.

يلغى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 الفرق الحالي بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية ويتطلب إثبات حق استخدام الأصل وإلتزام الإيجار في تاريخ البدء لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار المنخفضة القيمة أو قصيرة الأجل عن 12 شهرًا اعتبارًا من 1 يناير 2019 ، وهو تاريخ التطبيق المبدئي.

لم يكن لأي من المعايير والتفسيرات والتعديلات السارية لأول مرة اعتبارًا من 1 يناير 2019 أي تأثير جوهري على القوائم المالية.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير المعتمدة

لا يتوقع أن يكون لأي من المعايير والتفسيرات والتعديلات التي تسري على الفترات التي تبدأ بعد 27 نوفمبر 2018 والتي لم يتم اعتمادها مبكرًا ، تأثير جوهري على القوائم المالية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر إلى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

2 السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقق الإيراد

الإعتراف

تحقق الشركة إيرادات من تقديم الخدمات المتعلقة بالاستشارات الاستثمارية وخدمات الإدارة. يتم إثبات الإيراد عند تحويل السيطرة على الخدمات الموعودة إلى العميل، أي عندما أوفت الشركة بالتزام الأداء بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقعه الشركة الحصول عليه مقابل هذه الخدمات ("سعر المعاملة")، بالصافي من ضريبة القيمة المضافة. تبرم الشركة عقودًا يمكن أن تشمل خدمات متعددة ، وفي بعض الحالات ، قد تفرض "رسومًا موحدة" لتغطية هذه الخدمات. يتم احتساب هذه الرسوم بشكل منفصل إذا كانت محددة على أن تكون متميزة. تكون خدمات الشركة بشكل عام في شكل متغير نظرًا لأن مقدار الرسوم يخضع لظروف السوق الخارجية عن تأثير الشركة. تدرج الشركة مقابلًا متغيرًا كجزء من سعر معاملاتها عندما يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس كبير ، أي عند حل حالة عدم اليقين المرتبطة بها. بالنسبة لبعض العقود مع العملاء ، تقوم الشركة بإشراك أطراف ثالثة وأطراف ذات صلة في تقديم الخدمات للعميل. بشكل عام ، تعتبر الشركة هي الجهة الرئيسية في هذه الترتيبات لأن الشركة تتحكم في الخدمات الموعودة قبل نقلها إلى العملاء ، وبالتالي تعرض إجمالي الإيرادات من التكاليف ذات الصلة.

ترتيبات الرسوم

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

رسوم الاستشارات الاستثمارية والإدارة: يتم الإعتراف بالرسوم بحيث يتم تنفيذ الخدمات بمرور الوقت. تستند هذه الرسوم أساسًا إلى النسب المتفق عليها لصافي قيمة الأصول أو الأصول الخاضعة للإدارة أو رأس المال الملتمزم به. تتأثر هذه الرسوم بالتغيرات في صافي قيمة الأصول ، والأصول الخاضعة للإدارة أو رأس المال الملتمزم به ، بما في ذلك ارتفاع السوق أو انخفاضه ، وترجمة العملات الأجنبية وصافي التدفقات النقدية إلى الداخل أو الخارج. يتم إظهار رسوم الاستشارات الاستثمارية والإدارية الخاصة بصناديق الاستثمار بعد خصم الرسوم الممنوحة بموجب قيود النفقات التعاقدية للأموال أو التنازلات الطوعية. يتم إصدار فواتير بشكل عام شهريًا كمتأخرات. في بعض الحالات ، قد يتم إصدار فواتير في كل ثلاثة أشهر مقدمًا. في مثل هذه الحالات ، تسجل الشركة التزامات العقد إلى الحد الذي تحصل الشركة على النقد قبل الوفاء بمعايير الاعتراف بالإيرادات (على سبيل المثال عندما يتم استلام المبالغ من العملاء قبل تقديم الخدمة ذات الصلة).

العملات الأجنبية - المعاملات والأرصدة

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

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر الى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

2 السياسات المحاسبية (تتمة)

يتم الاعتراف بالمعاملات بعملات غير العملة الوظيفية للشركة (بعملات أجنبية) حسب اسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. في تاريخ كل قائمة المركز المالي يتم إعادة تحويل الأصول والالتزامات المالية المصنفة بعملات أجنبية استنادا على أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم الإعراف بالفروقات الناتجة عن صرف البنود النقدية في قائمة الدخل في الفترة التي تنشأ فيها. أما البنود غير النقدية التي تقاس وفقا للتكلفة التاريخية بعملات أجنبية فلا يعاد تحويلها. ويتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الإعراف بالفروقات الناتجة عن صرف البنود غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل والخسارة كجزء من الربح أو الخسارة في القيمة العادلة في الفترة التي تنشأ فيها. يتم الإعراف بالفروقات الناتجة عن صرف البنود غير النقدية 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 أصول 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 وفقا لمتوسط أسعار الصرف لفترة التقرير، الا اذا حدث تقلب بشكل جوهري في أسعار الصرف خلال الفترة، وفي هذه الحالة، يتم استخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات. فروقات الترجمة الناتجة، إن وجدت، يتم الإعراف بها في الدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية بشكل تراكمي.

الضرائب

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة المستحقة حاليًا والضريبة المؤجلة.

يتم احتساب الضريبة الحالية على أساس المعدلات الضريبية المطبقة أو التي ستطبق فعليًا في تاريخ التقرير في البلدان التي تعمل فيها الشركة وتحقق 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 عادة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة عادة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، وذلك بالقدر الذي يحتمل ان تتوفر فيه ارباحا خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع.

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

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر الى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

2 السياسات المحاسبية (تتمة)

وتُقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بأسعار الضريبة المتوقع تطبيقها في السنة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو يتم تسوية المطلوب، بناءً على معدلات الضريبة (والقوانين الضريبية) التي تم سنّها أو سنّها بشكل جوهري في نهاية السنة. إن قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة يعكس الآثار الضريبية المترتبة على الطريقة التي تتوقعها الشركة في نهاية السنة المالية لاسترداد أو تعديل القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة الموجودات والمطلوبات.

الضريبة الحالية وحيث تتعلق أرصدة الضريبة المؤجلة بالسلطات الضريبية نفسها وتعتزم إما التسوية على أساس صاف أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، إلا بقدر ما يتعلق الأمر بالبند المعترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة أيضا في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم اللاحق وخسائر انخفاض قيمة متراكمة.

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

الاستهلاك

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

طريقة ونسبة الاستهلاك	تصنيف الأصول
طريقة القسط الثابت على مدى ثلاث إلى سبع سنوات	الأثاث والتجهيزات والمعدات
طريقة القسط الثابت على مدى الحياة العملية المقدرة أو فترة عقد الإيجار ابهما أقل.	موجودات حق استخدام

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر إلى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

2 السياسات المحاسبية (تتمة)

وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره وطريقة الاستهلاك بنهاية كل فترة تقرير، مع إثبات أية تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

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

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المستحوذ عليها من عملية تجميع الاعمال المعترفة بشكل منفصل عن الشهرة مبدئياً بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ الذي يعتبر بمثابة تكلفتها. يتم الاعتراف لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، على نفس الأساس حيث الأصول غير الملموسة التي يتم الحصول عليها بشكل منفصل.

تقوم الشركة بمراجعات انخفاض القيمة فيما يتعلق الأصول غير الملموسة في نهاية السنة الكاملة الأولى بعد الاستحواذ وفي فترات أخرى إذا كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

يتم إلغاء الإعراف بالأصول غير الملموسة عند استبعادها أو عند عدم توقع أية منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامها أو أستبعادها. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء الإعراف بالأصول غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

مخصصة مكافأة نهاية الخدمة

تدير الشركة خطة مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لما يقتضيه قانون العمل السعودي بناءً على فترات الخدمة المتركمة للموظفين في تاريخ قائمة المركز المالي. وتحدد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة التقاعد المحددة المنافع باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 19 باستخدام الافتراضات الاكتوارية بناءً على توقعات السوق في تاريخ قائمة المركز المالي.

عقود الإيجار

تعريفات

يعرف عقد الإيجار بأنه "عقد" أو جزء من عقد، ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة زمنية مقابل عوض. علاوة على ذلك، يجب أن ينقل العقد الحق للشركة في السيطرة على الأصل. يُعتبر العقد وكأنه ينقل الحق في التحكم في الأصل الأساسي إذا، طوال فترة الاستخدام، ويحق للشركة

- الحصول على جميع المزايا الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل الأساسي ؛ و
- استخدام الأصل الأساسي المباشر.

عندما تحتوي العقود على عقد إيجار يقترن باتفاق لشراء أو بيع سلع أو خدمات أخرى (أي المكونات غير التأجيرية)، أجرت الشركة انتخابات سياسة محاسبية، حسب فئة الأصل الأساسي، لحساب كلا المكونين كمكون تأجير واحد.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر 2018 الى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

2 السياسات المحاسبية (تتمة)

الاثبات الأولي والقياس

تعترف الشركة في البداية بالتزامات الإيجار عن الالتزام بدفع مدفوعات الإيجار وأصل حق الاستخدام لحق استخدام الأصل الأساسي لمدة الإيجار. يتم قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة وخيارات شراء بسعر الممارسة (حيث يكون الدفع مؤكدًا بشكل معقول) والمبلغ المتوقع من ضمانات القيمة المتبقية وعقوبات خيار الإنهاء (حيث يعتبر الدفع مؤكدًا بشكل معقول) ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئيًا بمبلغ التزام 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، يجب على الشركة قياس الالتزام الإيجار بما يلي:

- (أ) زيادة القيمة الدفترية لتعكس العمولة على التزام الإيجار، و
- (ب) تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار، و
- (ج) إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقويم أو تعديلات لعقد الإيجار أو لتعكس منقحة في مدفوعات الإيجار الثابتة.

ان الفائدة على التزام الإيجار في كل فترة خلال فترة الإيجار تساوي معدل فائدة الاقتراض المتدرج للشركة. يتم إدراج تكاليف الفوائد في تكاليف التمويل في قائمة الدخل الدخل، ما لم يتم إدراج التكاليف في القيمة الدفترية لأصل آخر بتطبيق غيرها من المعايير المعمول بها. تدرج مدفوعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس التزام الإيجار في مصروفات التشغيل في الفترة التي ينشأ فيها. يتم احتساب موجودات حق الاستخدام المتعلقة باستخدام نموذج التكلفة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 "الممتلكات والآلات والمعدات" ويتم تحميل الاستهلاك وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 16 كما هو موضح في السياسة المحاسبية للممتلكات والمعدات. يتم إجراء تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات حق الاستخدام حيث يتم إعادة قياس التزام الإيجار وفقًا لما ذكر أعلاه. يتم اختبار المودودات حق الاستخدام للتأكد من الانخفاض في القيمة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 36 "الانخفاض في قيمة الموجودات" كما هو موضح في السياسة المحاسبية.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر إلى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

2 السياسات المحاسبية (تتمة)

تعديلات لعقد الإيجار

إذا تم تعديل عقد الإيجار، يتم تقييم العقد المعدل لتحديد ما إذا كان يحتوي على عقد إيجار أم لا. إذا استمر عقد الإيجار، فسوف ينتج عن تعديل عقد الإيجار عقد إيجار منفصل أو تغيير في محاسبة عقد الإيجار الحالي.

تقوم الشركة باحتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل إذا:

- أ) زاد التعديل من نطاق عقد الإيجار وذلك بإضافة الحق في استخدام واحد أو أكثر من الموجودات الأساسية؛ و
- ب) زاد اعتبار عقد الإيجار بمبلغ يتناسب مع السعر المستقل للزيادة في النطاق وأية تعديلات ملائمة لهذا السعر المستقل لتعكس ظروف عقد معين.

في حالة استيفاء كل من هذه الشروط، ينتج عن تعديل عقد الإيجار عقدان منفصلان، العقد الأصلي غير المعدل وعقد إيجار منفصل. ثم تقوم الشركة بحساباتها بما يتماشى مع السياسة المحاسبية للإيجارات الجديدة. إذا لم يتم استيفاء أي من الشروط، لا يتم حساب عقد الإيجار المعدل كعقد إيجار منفصل ويتم تخصيص الاعتبار للعقد ويتم إعادة قياس التزام الإيجار باستخدام مدة عقد الإيجار المعدل وسعر الخصم على النحو المحدد في تاريخ نفاذ التعديل. بالنسبة للتعديل الذي يقلل نطاق عقد الإيجار كلياً أو جزئياً (على سبيل المثال، يقلل من المساحة المربعة للمساحة المستأجرة)، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 "عقود الإيجار" من مستأجر خفض القيمة الدفترية للموجودات حق الاستخدام ليعكس إنهاء العقد كلياً أو جزئياً. يتم الاعتراف بأي فرق بين هذه التعديلات في الربح أو الخسارة في تاريخ نفاذ التعديل. بالنسبة لجميع تعديلات الإيجار الأخرى التي لا يتم احتسابها كعقد إيجار منفصل، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 من المستأجر الاعتراف بمبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل الموجودات حق الاستخدام المقابلة بدون التأثير على الربح أو الخسارة.

إيجار قصير الأجل ومنخفض القيمة

قامت الشركة باختيار سياسة محاسبية، حسب فئة الأصول الأساسية، لعدم الاعتراف بموجودات عقود الإيجار ومطلوبات عقود الإيجار للإيجارات لمدة 12 شهراً أو أقل. قامت الشركة أيضاً بإجراء استفتاء بشأن السياسة المحاسبية على أساس الإيجار، وليس لإقرار أصول الإيجار على أساس عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل الأساسي منخفض القيمة. يتم احتساب مدفوعات الإيجار على أساس عقود الإيجار قصيرة الأجل وذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو على أساس منهجي آخر إذا اعتبرت أكثر ملاءمة. يتم تضمين مدفوعات الإيجار قصيرة الأجل وذات القيمة المنخفضة في مصروفات التشغيل في قائمة الدخل.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر الى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

2 السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية

الإثبات المبدي

تمثل الموجودات والمطلوبات المالية جميع الموجودات والمطلوبات التي وردت في قائمة المركز المالي، على الرغم من استبعاد الممتلكات والمعدات والموجودات وحق استخدام الموجودات الضريبية المؤجلة والتزامات الإيجار.

تثبت الشركة الأصول والالتزامات المالية في القائمة للمركز المالي، فقط عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية.

يتم مبدئياً إثبات الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة، والتي تمثل المبالغ المستلمة بعد حسم العلاوات والخصومات وتكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى الالتزامات المالية.

لاحقاً بعد القياس المبدي، يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة.

التصنيف والقياس

يتم تصنيف الأدوات المالية مبدئياً في إحدى الفئات التالية، والتي تحدد منهجية القياس اللاحق:-

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى إحدى الفئات الثالث التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة؛
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر؛ أو
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى إحدى الفئتين التاليتين:

- مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة؛ أو
- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

التصنيف وأساس القياس يخضعان لنموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، كما هو موضح أدناه:

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر إلى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

2 السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا:

- تم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تحدد الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي أدت إلى تواريخ محدد للتدفقات النقدية، والتي هي مدفوعات مبلغ الأصل والفوائد على مبلغ الأصل القائم فقط.

إذا لم يتم استيفاء أي من هذين المعيارين، يتم تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة، من خلال الأرباح أو الخسائر.

تشتمل الموجودات المالية للشركة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة على النقد وما في حكم النقد وذمم دائنة تجارية وأخرى.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم فيه قياس الموجودات المالية عند الإثبات الأولي ناقصا المدفوعات الرئيسية، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الربح الفعلي لأي فرق بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق المعدل لأي مخصص خسارة. ومن ناحية أخرى، فإن إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديلها بأي مخصص خسارة.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعلية للأصول المالية بخلاف تلك الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأصل أو التزام مالي وتخصيص دخل أو مصروف فائدة على مدى الفترة ذات الصلة.

إذا استوفى الأصل المالي معايير التكلفة المطفأة ، فقد تختار الشركة تعيين الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. مثل هذه الاختيار غير قابل للإلغاء وقابل للتطبيق فقط إذا كان تصنيف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يقلل بشكل كبير من تضارب القياس أو الاعتراف.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر الى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

2 السياسات المحاسبية (تتمة)

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

جميع المطلوبات المالية باستثناء تلك المصنفة كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسه بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تشمل المطلوبات المالية للشركة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة على ذمم دائنة تجارية وأخرى.

إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية:

- عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية،
- قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية، أو
- التي لا تقوم الشركة من خلالها بالتحويل الجوهرى أو الإبقاء على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

عند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات ومجموع المالي المستلم تم إثباتها كربح أو خسارة في قائمة الدخل.

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزامات التعاقدية أو إلغاءها أو انتهائها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم التوقف عن إثباتها والمبلغ المدفوع والمستحق في قائمة الدخل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعترف الشركة بمخصصات الخسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، وهي:

- الموجودات المالية التي هي سندات دين، و
- الذمم المدينة والأخرى

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر الى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

2 السياسات المحاسبية (تتمة)

يتوقع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة خسائر انخفاض القيمة من خلال التعرف عليها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية بما في ذلك المتوقعة.

تصنف الشركة أدواتها المالية الى المرحلة 1 ، والمرحلة 2 ، والمرحلة 3، على أساس منهجية الإنخفاض في القيمة المطبقة ، كما هو موضح أدناه:

المرحلة 1: بالنسبة للأدوات المالية التي لم تكن هناك زيادة جوهرية في مخاطرها الائتمانية منذ إثباتها الميدني والتي لم يطرأ عليها انخفاض في قيمتها الائتمانية منذ منحها، تثبت الشركة المخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهرا.

المرحلة 2: بالنسبة للأدوات المالية التي كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطرها الائتمانية منذ إثباتها الميدني والتي لم يطرأ عليها انخفاض في قيمتها الائتمانية، تثبت الشركة المخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

المرحلة 3: بالنسبة الأدوات المالية التي لديها انخفاض في قيمتها الائتمانية، تثبت الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة الائتمان، باستثناء ما يلي، والتي تقاس باعتبارها خسائر ائتمان متوقعة لمدة ١٢ شهراً:

- سندات الدين التي تحددت بأن لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير، و
- الأدوات المالية الأخرى التي لم تزداد مخاطر الائتمان لها زيادة ملحوظة منذ التسجيل الأولي.

يأخذ البنك بالاعتبار أدوات الدين على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطرها الائتمانية للتعريف المفهوم دولياً مساوياً بـ "درجة الاستثمار".

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تنتج عن أحداث تعثر على الأداة المالية الممكن حدوثها في غضون 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

بالنسبة للموجودات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة، يتم إدراج مخصصات الانخفاض في قيمة الائتمان في قائمة الدخل وتظهر في أرصدة المخصصات المتراكمة مقابل كل رصيد من الأدوات المالية ذات الصلة. بالنسبة للموجودات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر ، يتم إدراج الخسارة في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر الى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

2 السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدلة التي تثبت بأن الموجودات المالية منخفضة في القيم انتمانيا، تتضمن على المعلومات التالية:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المقترض أو الجهة المصدرة؛
 - مخالفة العقد مثل التعثر في السداد أو تجاوز موعد الاستحقاق؛
 - إعادة هيكلة القروض أو السلف من قبل المصرف بشرط أن ينظر المصرف في خالف ذلك؛
 - يكون قد أصبح من المحتمل بأن المقترض سيعلن إفلاسه أو في إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
 - اختفاء السوق النشطة لتلك الأوراق المالية نتيجة وجود صعوبات مالية.
 - هناك بيانات أخرى يمكن ملاحظتها تتعلق بمجموعة من الأصول مثل التغييرات السلبية في حالة الدفع للمقترضين أو المصدرين في الشركة ، أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتقصير في الشركة.
- بالنسبة للذمم المدينة الأخرى ، تطبق الشركة مقاربة مبسطة ، والتي تتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع من الاعتراف الأولي بالذمم المدينة.

بناءً على التحليل في نهاية فترة التقرير، يعتبر انخفاض قيمة موجودات الشركة غير مهم ولم يتم تسجيل أي مخصص في القوائم المالية.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية التي تم إصدارها من قبل الشركة إما كالتزامات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت وجود حصة متبقية في موجودات المنشأة بعد خصم جميع التزاماتها. يتم إدراج أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة في العائدات المستلمة، صافي تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بشراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وخصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إدراج أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

إعادة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" فقط عندما يتغير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية.

لا يمكن إعادة تصنيف التزامات الإيجار بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 9.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر 2018 الى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

2 السياسات المحاسبية (تتمة)

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

تحدد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية كما يلي:

- تحدد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الخاضعة لشروط وبنود ثابتة والمتاجرة بها في أسواق مالية نشطة على أساس أسعار السوق المدرجة ("المستوى 1")؛
- تحدد القيمة العادلة للموجودات المالية الأخرى والمطلوبات المالية الأخرى (باستثناء الأدوات المشتقة) وفقاً لنماذج الأسعار المقبولة عموماً بناءً على تحليل التدفقات النقدية المخصومة باستخدام الأسعار السائدة في السوق وعروض الأسعار من المتاجرين لأدوات مشابهة ("المستوى 2").
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية هي المستنبطة بالاعتماد على أساليب التقييم ولا تعتمد على أسعار السوق الملحوظة (المدخلات غير الملحوظة) ("المستوى 3").

3 الافتراضات المحاسبية الهامة وتقديرات غير المؤكدة

التقديرات والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة وضع التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.

يتوجب على أعضاء مجلس الإدارة، عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة المبينة أعلاه، 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، يمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات..

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات على نحو مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية خلال الفترة التي تعدل فيها.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الأساسية التي تخص المصادر الرئيسية المستقبلية و المصادر الأخرى للتقديرات غير المؤكدة لأوجه عدم اليقين في التقدير في تاريخ قائمة المركز المالي، والتي يكون لها مخاطر كبيرة للتسبب في حدوث تسوية جوهرية على المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات في غضون العام المالي القادم، يتم تناولها أدناه.

أصل ضريبي مؤجل

تستخدم الأحكام الإدارية في تحديد مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة التي يمكن إثباتها، استناداً إلى التوقيت ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

وترد التفاصيل الكاملة في الإيضاح رقم 8.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر 2018 الى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

4 الإيرادات

2019	
بآلاف الريالات	
السعودية	
2,713	رسوم الاستشارات الاستثمارية والإدارية
	معلومات الإيرادات المفصلة:
2019	
بآلاف الريالات	
السعودية	تحليل حسب الموقع الجغرافي
2,432	الولايات المتحدة الأمريكية.
188	المملكة المتحدة
93	أيرلندا
2,713	

5 ربح التشغيل

2019	
بآلاف الريالات	
السعودية	
24	مصاريف الاستهلاك
1,137	الإطفاء على موجودات حق الاستخدام
211	مصاريف على إيجار قصيرة الأجل
	6 مصاريف وإيرادات التمويل

2019	
بآلاف الريالات	
السعودية	
36	تكاليف التمويل
	مصاريف الفائدة على الإيجارات

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر الى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

7 تكاليف الموظفين

فيما يلي إجمالي التكاليف الرواتب:

2019	
بآلاف الريالات	
السعودية	
1,289	الأجور والرواتب
10	تكلفة ضمان اجتماعي
<hr/>	
1,299	
<hr/>	

8 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للفترة:

2019	
بآلاف الريالات	
السعودية	
1,289	منافع قصيرة الأجل
10	منافع مابعد التوظيف
<hr/>	
1,299	
<hr/>	

ويستند هذا إلى تخصيص وقت المديرين في الشركة بالإضافة إلى تكاليف رواتب الموظفين العاملين مباشرة من قبل الشركة.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر 2018 الى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

9 ضريبة الدخل

الضريبة المحملة (المضافة) في قائمة الدخل

2019		الضرائب الحالية	
بالآلاف الريالات		السعودية	
42		ضريبة الشركة	
<hr/>		الضريبة المؤجلة	
الموجودات		الموجودات/المطلوبات الضريبية المؤجلة	
بالآلاف الريالات		2019	
2		إستهلاك ضريبة معجلة	
<hr/>		حركة الضريبة المؤجلة خلال الفترة:	
كما في 31	المعترف في	كما في 27	
نوفمبر 2019	قائمة الدخل	نوفمبر 2018	
بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	
2	2	-	إستهلاك ضريبة معجلة
<hr/>			

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر 2018 الى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

10 الممتلكات والمعدات

الأثاث والتركيبات والمعدات بالآلاف الريالات السعودية	التكلفة
-	كما في 27 نوفمبر 2018
113	إضافات
113	كما في 31 ديسمبر 2019
24	استهلاك
24	المحمل للفترة
89	كما في 31 ديسمبر 2019
	القيمة الدفترية
	كما في 31 ديسمبر 2019

11 موجودات حق استخدام

الممتلكات بالآلاف الريالات السعودية	التكلفة
-	كما في 27 نوفمبر 2018
2,068	إضافات
2,068	كما في 31 ديسمبر 2019
1,137	الإطفاء
1,137	المحمل للفترة
931	كما في 31 ديسمبر 2019
	القيمة الدفترية
	كما في 31 ديسمبر 2019

انظر الايضاح رقم 15 لمزيد من المعلومات عن عقود الإيجار

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر 2018 الى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

12 الذمم المدينة التجارية والأخرى

31 ديسمبر 2019

بالآلاف الريالات

السعودية

3,253

53

3,306

مبالغ مستحقة من مجموعة الشركات

ذمم مدينة أخرى

تم الكشف عن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق ، بما في ذلك الانخفاضات ومخصصات لخسائر الائتمان، المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والأخرى في الإيضاح رقم 18 "مراجعة المخاطر المالية".

13 النقدية وما في حكمها

31 ديسمبر 2019

بالآلاف الريالات

السعودية

12,058

النقدية في البنك

إن معدل الفائدة على الأرصدة لدى البنوك هو 0%.

14 رأس المال

رأس المال المسدد بالكامل

٣١ ديسمبر 2019

بالآلاف الريالات

السعودية

12,200

السعودية

1,220

اسهم عادية بقيمة 10 ريال سعودي لكل سهم

الأسهم الجديدة المخصصة

تم تخصيص مبلغ 1,220,000 عادي بقيمة 10 ريال سعودي خلال الفترة بمبلغ إجمالي 12,200,000 ريال سعودي.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر الى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

15 إحتياطي نظامي

بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي، يجب على الشركة ان تجنب 10% من صافي دخلها السنوي إلى احتياطي نظامي إلى ان يعادل هذا الاحتياطي 30% على الأقل من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين

2019	كما في 27 نوفمبر 2018
بآلاف الريالات	محول الى الإحتياطي النظامي
السعودية	كما في 31 ديسمبر
-	16 عقود الإيجار
17	
17	

لدى الشركة عقود إيجار لمبنى مكاتبها. متوسط مدة الإيجار المتبقية هي سنة واحدة.

عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 بتاريخ 1 يناير 2019 ، كانت مدة عقد الإيجار للمكتب أقل من 12 شهراً، وبالتالي استوفت إعفاء الإيجار قصير الأجل. في فبراير 2019 ، تم تجديد عقد الإيجار حتى سبتمبر 2020 ، لذلك لم يتم الاستيفاء بالإعفاء قصير الأجل. وبناءً على ذلك ، تم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار.

التزامات الإيجار وتحليل الاستحقاق

فيما يلي تحليل الاستحقاق للتزامات الإيجار بناءً على إجمالي التدفقات النقدية غير المخصصة:

31 ديسمبر	أقل من سنة واحدة
2019	
بآلاف الريالات	
السعودية	
951	

بلغت إجمالي التدفقات النقدية الخارجية للتزامات عقود الإيجار للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مبلغ 1,374,000 ريال سعودي.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر الى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

17 ذمم تجارية دائنة وأخرى

31 ديسمبر 2019 بالآلاف الريالات السعودية	
1,247	المصروفات المستحقة
1,756	مبالغ مستحقة الى شركات المجموعة
941	التزامات الإيجار
20	الضمان الاجتماعي والضرائب الأخرى
44	التزامات ضريبة شركات
<hr/> 4,008	

تم الكشف عن تعرض الشركة لمخاطر السوق والسيولة، بما في ذلك تحليل الاستحقاق، والمتعلقة بالذمم الدائنة التجارية والأخرى في الايضاح رقم 18 "مراجعة المخاطر المالية".

18 تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

فيما يلي تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية حسب التصنيف المحاسبي للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2019:

الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة بالآلاف الريالات السعودية	الموجودات موجودات متداولة الذمم المدينة التجارية والأخرى النقدية وما في حكمها المطلوبات المطلوبات المتداولة ذمم تجارية دائنة وأخرى
3,306	
12,058	
<hr/> (3,964)	

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر الى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

18 تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

الأدوات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة

تشمل الأدوات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة النقدية وما في حكمها والذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية والأخرى.

نظرًا لطبيعتها على قصيرة الأجل، فإن القيمة الدفترية للنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية و الأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى تقارب قيمتها بعد مراعاة التدفقات النقدية المتوقعة. في تاريخ قائمة المركز المالي، لم يتم تسجيل أي مخصص لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى حيث تعتبر التدفقات النقدية المتوقعة غير جوهرية.

19 مراجعة المخاطر المالية

يبين هذا لإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر المالية وإدارة رأسمال الشركة.

مخاطر الائتمان وانخفاض القيمة

تنشأ مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين التجاريين، أو الفائض النقدي المحتفظ به في الحسابات المصرفية أو المحتفظ به مع شركات مجموعة بلاك روك الأخرى كجزء من عمليات الخزينة العادية، والاستثمارات الأخرى في الأصول. يعتبر خطر التخلف عن السداد فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية الناشئة عن مدينين بإيرادات الرسوم منخفضًا وتقلل الشركة من التعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية من خلال السعي بنشاط لتسوية فواتير رسوم الإدارة المستحقة ورسوم الأداء ضمن الشروط والأحكام الواردة في اتفاق. تدار أرصدة شركات المجموعة مركزياً ويتم الاتفاق عليها وتسويتها على أساس منتظم.

في حال تأخرت معظم الذمم المدينة فإنها لا تعتبر منخفضة القيمة. لن تنخفض قيمة المدين إلا إذا كانت التدفقات النقدية المتوقعة، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي، أقل من القيمة الدفترية. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تتبنى الشركة نهج معدل الخسارة المفردة المبسط لتحديد متوسط معدل الخسارة التاريخي، مع الاستفادة من هذه الأحداث المستقبلية الحسابية واحتمال استرداد الديون في المستقبل. معدل التدفق النقدي الناتج هو غير مهم للشركة ولم يتم الاعتراف بأي مخصص.

تطبق الشركة وسيلة عملية لتقييم التدفقات النقدية المتوقعة للذمم المدينة الدائنة بين شركات المجموعة. نظرًا لعدم وجود افتراضات بين الشركات في النتائج المتوقعة في الماضي والمستقبل، فإن الشركة لا تقترح الاعتراف بمخصص التدفقات النقدية المتوقعة على أي من مواقفها المشتركة. تعتبر التدفقات النقدية المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى غير جوهرية ولم يتم تسجيل أي مخصص في القوائم المالية.

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية التي تم الكشف عنها في الايضاح 17 الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان حيث لا توجد ضمانات أو تحسينات ائتمانية محتجزة.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر إلى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

19 مراجعة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم كفاية أموال الشركة والتسهيلات الملتمزم بها للاستيفاء بالتزامات الدفع عند استحقاقها.

تقوم الشركة بمراقبة توقعات التدفق النقدي 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

فيما يلي تحليلاً بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية من المطلوبات المالية للشركة:

خلال سنة واحدة

بآلاف الريالات

السعودية

1,756

2019

مطلوبات غير مشتقة

المطلوبات المالية المتداولة

مخاطر السوق

مخاطر السوق هو مخاطر الذي قد تتأثر رأس مال الشركة و / أو أرباحها بالتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

مخاطر تحويل العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية في حالة عدم مطابقة أصول العملات الأجنبية للشركة بالالتزامات المقومة بنفس العملة. بالإضافة إلى ذلك، تنشأ التعرضات للعملات الأجنبية على أساس المعاملة إلى حد كبير فيما يتعلق بإيرادات الرسوم المقومة بالعملات غير الوظيفية. تحقق الشركة إيراداتها من الاستشارات الاستثمارية ورسوم الإدارة ورسوم الاستشارات الاستثمارية والأداء بثلاث عملات رئيسية هي الدولار الأمريكي والريال السعودي والإسترليني. يتم تحديد المصاريف بشكل رئيسي بالريال السعودي، ونتيجة لذلك قد تتقلب إيرادات الشركة نتيجة لتحركات صرف الدولار الأمريكي والجنه الإسترليني.

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. تتم إدارة تعرضات العملات الأجنبية المتعلقة بالذمم المدينة والدائنة بين مجموعة الشركات بمجموعة بلاك روك الأخرى باستخدام العقود الآجلة لشراء النقد الأجنبي.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر إلى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

19 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 20٪. و هو معدل الحساسية المستخدم عند الإبلاغ عن مخاطر العملات الأجنبية داخليًا لموظفي الإدارة الرئيسيين ويمثل تقييم الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار صرف العملات الأجنبية.

إذا زاد سعر صرف الدولار الأمريكي بنسبة 20٪ ، سينخفض صافي الأصول بمبلغ 1.5 مليون ريال سعودي. إذا انخفض سعر صرف الدولار الأمريكي بنسبة 20٪ ، سيزداد صافي الأصول بمبلغ 2.3 مليون ريال سعودي.

إدارة رأس المال

أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي:

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

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.

شركة بلاك روك العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 27 نوفمبر إلى 31 ديسمبر 2019 (تتمة)

20 معاملات مع أطراف ذات علاقة

ملخص المعاملات مع الشركات التابعة

تستعين الشركة ببعض الخدمات لوظائف إدارة الاستثمار لشركات المجموعة الأخرى. تتعامل الشركة والأطراف ذات الصلة مع بعضها البعض في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها بشكل متبادل وموافق عليها من قبل الإدارة.

الدخل والذمم المدينة من أطراف ذات علاقة

شركة تابعة بآلاف الريالات السعودية	2019
3,253	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
	مصاريف ومبالغ مستحقة الى أطراف ذات العلاقة
شركة تابعة بآلاف الريالات السعودية	2019
1,756	مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة

21 أحداث بعد فترة القوائم المالية

لم تكن هناك أحداث بعد 31 ديسمبر 2019 وقبل تاريخ الموافقة على تقرير القوائم المالية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية، باستثناء وجود فيروس كورونا (Covid-19). تم تأكيد تفشي فيروس كورونا في بداية عام 2020 وانتشر في جميع أنحاء الصين وما بعدها، مما سبب اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر الشركة أن انتشار هذا الفيروس حدث غير قابل للتعديل في القوائم المالية. نظراً لتغير الأوضاع وسرعة التطورات، فإننا لا نعتبر أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل من تفشي المرض على الشركة. سيتم دمج تأثير هذا التفشي على توقعات الاقتصاد الكلي في تقديرات الشركة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9 لمخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة في عام 2020.