

شركة أبوظبى الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبى - الإمارات العربية المتحدة

تقرير المراجعة المالية المرحلية الموحدة
للفترة من 1 يناير 2025 ولغاية 30 يونيو 2025

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
--	--
	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
3-4	--
	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
5-6	أ
	بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في 30 يونيو 2025
	بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد
7-8	ب
	للفترة من 1 يناير 2025 ولغاية 30 يونيو 2025
	بيان التغيرات المرحلية الموحدة في حقوق المساهمين للفترة من 1 يناير 2025
9	ج
	ولغاية 30 يونيو 2025
10-11	د
	بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للفترة من 1 يناير 2025 ولغاية 30 يونيو 2025
	<u>إيضاحات</u>
12-47	1-26
	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2025**السلام عليكم**

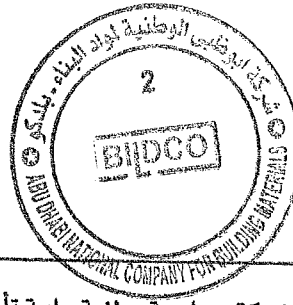
نقدم تقريرنا المالي عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2025 لمجموعة شركاتنا، شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو (ش.م.ع)، شركة بلدكو لخدمات حديد التسليح، شركة بلدكو للمنتجات الاسمنتية (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وشركة بلدكو لإنتاج الخرسانة الهوائية العازلة.

حققت الشركة صافي إيرادات بلغت 24,853,754 درهم إماراتي عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2025، مقارنة بـ 30,621,291 درهم إماراتي في العام السابق. كما بلغت تكلفة المبيعات (19,287,403) درهم مقابل (25,229,999) درهم في العام السابق، كما حققت الشركة إجمالي أرباح بقيمة 5,566,351 درهم خلال الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2025، مقارنة بإجمالي الأرباح 5,391,292 درهم في العام السابق، وحققت الشركة صافي خسائر المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2025 بقيمة (12,511,016) درهم مقارنة بصافي أرباح المجمعة 11,486,529 درهم لنفس الفترة من العام السابق، وقد بلغت خسائر السهم خلال الفترة (0.04) درهم مقارنة بأرباح قدرها 0.04 درهم في العام السابق، وبلغت صافي حقوق المساهمين 63,354,347 درهم كما في 30 يونيو 2025 مقارنة بـ 75,865,363 درهم كما في 31 ديسمبر 2024.

وقد فوض مجلس الإدارة السادة التالية اسماؤهم بالتوقيع على البيانات المالية:

- | | |
|--------------------------------------|------------------------|
| 1- السيد/ عمران سلطان مطر الحلامي | رئيس مجلس الإدارة |
| 2- السيد/ رشيد علي رشيد ناصر العميرة | نائب رئيس مجلس الإدارة |
| 3- السيد/ سعيد سيف درويش احمد الكتبي | عضو مجلس إدارة |

كما يؤكد مجلس الإدارة بانه على حد علمه، أن المعلومات المالية المدرجة في التقرير تعرض وبشكل عادل من جميع النواحي الوضع المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للشركة للفترة المالية المعروضة في التقرير الدوري.

رئيس مجلس الإدارة**التاريخ: 14 أغسطس 2025****شركة مساهمة وطنية عامة تأسست بالمرسوم الأميري رقم ٥ لسنة ١٩٧٤**

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

السادة/ المساهمين

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة لشركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع (الشركة) والمنشآت التابعة لها (معا المجموعة) - أبوظبي كما في 30 يونيو 2025 والتي تشمل على بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في 30 يونيو 2025 والمتعلقة بها من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد والتغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والمعلومات التفسيرية الأخرى إن الإدارة مسئولة عن الإعداد والعرض لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IAS 34 التقرير المالي المرحلي ("IAS 34") إن مسؤوليتنا هي إظهار استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق أعمال المراجعة

قمنا بإجراء مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يؤيدها المدقق المستقل للمجموعة"، وتتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية من إجراء استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى، والمراجعة هي إلى حد كبير أقل في نطاقها من التدقيق الذي يتم أدائه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تتيح لنا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها في التدقيق، وتبعاً لذلك فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

أساس الاستنتاج السلبي

عدم اليقين المادي المتعلق بالاستمرارية

لم نتلق أي مستند يدعم استبعاد أحد الأصول بقيمة 38,900,000 درهم إماراتي (صافي) ضمن أعمال رأس المال قيد التنفيذ إيضاح 12 (أ)) ولم نتمكن من التأكد من اكتمال ودقة المعاملة.

عضو منتدى الشركات الكبرى في **FORUM OF FIRMS** MEMBER OF THE **الاتحاد الدولي للمحاسبين (نيويورك)**

Zayed First St. (Electra), Global Tower
3rd Floor, Office No. 303,304
Tel: +971 2 6724425/6
Fax: +971 2 6723526/6765003
P.O.Box: 4295, Abu-Dhabi, UAE



tagi.com

tagco.abudhabi@tagi.com

شارع زايد الأول (الكترا)، برج جنوب
الطابق الثالث، مكتب رقم ٣٠٣، ٣٠٤
هاتف: ٩٧١ ٢ ٦٧٢٤٤٢٥/٦
فاكس: ٩٧١ ٢ ٦٧٢٣٥٢٦/٦٧٦٥٠٠٣
ص.ب: ٤٢٩٥، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

تابع تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية للسادة/ شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
للفترة من 1 يناير 2025 ولغاية 30 يونيو 2025

لم نتلق خطابات تأكيد مباشرة من بنك أبوظبي الأول وبنك الإمارات الوطني في دبي، ولم تزودنا المجموعة بالمستندات الداعمة للتسهيلات المصرفية وجداول سداد القروض كما هو موضح في الإيضاح رقم (23). وبناء على ذلك، لم نتمكن من الاقتناع باكتمال أي ترتيبات أو قيود خاصة ناشئة عن العلاقة مع هذه المصارف واكتمال ودقة الأرصدة والالتزامات التي تم الاحتفاظ بها مع هذه المصارف.

نشير الى إيضاح رقم (3) حول البيانات المالية المرحلية الموحدة، حيث حققت المجموعة صافي خسارة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025 مبلغ 12,511,016 درهم، وخسائر متراكمة بمبلغ 345,730,233 درهم (31 ديسمبر 2024 : 332,578,535)، وزادت الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة مبلغ 171,771,226 درهم (31 ديسمبر 2023 : 197,302,420 درهم). إن هذه الأمور، بالإضافة إلى الأمور الواردة في إيضاح رقم (3) من إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموحدة تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الإستمرار في أعمالها، ومع ذلك، يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة على افتراض أن المجموعة مستمرة في العمل في المستقبل المنظور بدعم مالي من المساهمين. لم نتمكن من الحصول على إثباتات كافية ومؤيدة حول الخطط والاستراتيجيات الجديدة لإدارة المجموعة. بناء على ذلك، لم نتمكن من إبداء ملاحظات حول مدي ملاءمة الافتراض الخاص باستمرارية العمل التجاري في البيانات المالية المرحلية الموحدة وأثرها الناتج على النتائج المالية للمجموعة.

استنتاج سلبي

تشير مراجعتنا إلي انه نظرا لأهمية الأمور الموضحة في أساس فقرة الاستنتاج السلبي، فإن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة لا تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في 30 يونيو 2025، ومن أداءها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 - التقارير المالية المرحلية.

عن طلال أبوغزاله وشركاه الدولية



صلاح العريض

مدقق حسابات مرخص رقم 1274
في 14 أغسطس 2025



شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان أ

بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في 30 يونيو 2025
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
3,453,146	17,356,235	5	النقد والنقد المعادل
632,034	632,034	(د) 13	وديعة بنكية مرهونة
15,484,615	18,879,171	(أ) 6	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
1,258,625	957,614	7	أصول أخرى
5,290,455	8,134,116	8	بضاعة
34,461,195	38,362,687	(أ) 9	استثمارات مصنفة بالقيمة
60,580,070	84,321,857		العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			مجموع الأصول المتداولة
	3,313,906	6 (ب)	الأصول غير المتداولة
45,200,000	45,200,000	10	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
24,845,286	24,343,904	11	ممتلكات استثمارية
232,021,163	190,667,336	12	حق استخدام الأصول
302,066,449	263,525,146		ممتلكات ومعدات
362,646,519	347,847,003		مجموع الأصول غير المتداولة
			مجموع الأصول

على حد علمنا فإن المعلومات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة تعرض بشكل عادل من جميع النواحي المادية الحالة المالية ونتائج التشغيل والتدفقات النقدية.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 14 أغسطس 2025 وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم :

السيد / رشيد علي رشيد ناصر العميرة
نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد / عمران سلطان مطر الحلامي
رئيس مجلس إدارة

السيد / سعيد سيف درويش الكتبي
عضو مجلس إدارة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة



شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

تابع بيان أ

بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في 30 يونيو 2025
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)	إيضاح	الإلتزامات وحقوق المساهمين
			الإلتزامات المتداولة
26,136,005	26,136,005	13 (و)	حساب بنكي مكشوف
173,967,820	173,967,820	13	قروض
57,313,401	55,487,419	14	ذمم تجارية وارصدة دائنة أخرى
465,264	501,839	15	إلتزامات تأجيرية
257,882,490	256,093,083		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
26,742,737	26,427,514	15	إلتزامات تأجيرية
2,155,929	1,972,059	16	إلتزام تعويض ترك الخدمة
28,898,666	28,399,573		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
286,781,156	284,492,656		مجموع الإلتزامات
			حقوق المساهمين
300,000,000	300,000,000	17	رأس المال
43,424,314	43,424,314		إحتياطي قانوني
15,398,843	15,398,843		إحتياطي رأس المال
(332,578,535)	(345,730,233)		(خسائر) مدورة
40,554,425	40,554,425		إحتياطي إعادة تقييم ممتلكات آلات و معدات
66,799,047	53,647,349		حقوق الملكية موزعة على مساهمي الشركة الأم
9,066,316	9,706,998		حقوق غير المسيطرة
75,865,363	63,354,347		صافي حقوق المساهمين - بيان جـ
362,646,519	347,847,003		مجموع الإلتزامات وحقوق المساهمين

على حد علمنا فإن المعلومات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة تعرض بشكل عادل من جميع النواحي المادية الحالة المالية ونتائج التشغيل والتدفقات النقدية.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 14 أغسطس 2025 وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم:

السيد / رشيد علي رشيد ناصر العميرة
نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد / عمران سلطان مطر مطر الحلامي
رئيس مجلس إدارة

السيد / سعيد سيف درويش الكتبي

عضو مجلس إدارة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة



شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع.
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة من 1 يناير 2025 ولغاية 30 يونيو 2025
(ظهرت المبالغ بآلاف درهم الإمارات)

	سنة أشهر منتهية في		ثلاثة أشهر منتهية في		إيضاح
	30 يونيو 2024	30 يونيو 2025	30 يونيو 2024	30 يونيو 2025	
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
الإيرادات	30,621,291	24,853,754	13,101,079	10,942,223	
تكلفة الإيرادات	(25,229,999)	(19,287,403)	(11,369,734)	(8,428,808)	
مجموع الربح	5,391,292	5,566,351	1,731,345	2,513,415	
مصاريف إدارية وعمومية	(5,659,722)	(5,093,221)	(2,934,237)	(2,541,125)	18
أتعاب الإدارة	(75,000)	(75,000)	(37,500)	(37,500)	
(خسارة) بيع ممتلكات، آلات ومعدات	----	(16,865,000)	----	----	
تكاليف تمويل	(1,363,731)	(30,961)	(650,466)	(18,798)	
تكاليف تمويل الائتمانات التأجيلية	----	(701,529)	----	(350,199)	
رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	----	537,919	----	537,828	
ارباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مصنفة في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	5,730,071	(2,614,049)	(1,667,818)	(2,212,239)	9(ج)
رد مخصص استثمارات في أصول مالية	----	1,017,500	----	----	9(ج)
مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	82,107	(370,893)	82,107	227,476	
أرباح / (خسائر) بيع استثمارات في أصول مالية	1,508,917	1,831,694	433,425	1,831,694	
مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	5,872,595	4,489,437	5,773,515	106,514	20
أرباح أخرى	11,486,529	(12,307,752)	2,730,371	57,066	
ربح / (خسارة) الفترة - قبل ضريبة الشركات					

أبو ظبي - الإمارات العربية المتحدة

1. C.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة من 1 يناير 2025 ولغاية 30 يونيو 2025
(ظهرت المبالغ بـ درهم الإمارات)

سنة أشهر منتهية في		ثلاثة أشهر منتهية في		إيضاح
30 يونيو 2025	30 يونيو 2024	30 يونيو 2025	30 يونيو 2024	
2024 30 يونيو (غير مدققة)	2025 30 يونيو (غير مدققة)	2024 30 يونيو (غير مدققة)	2025 30 يونيو (غير مدققة)	
-----	(203,264)	-----	6,070	24
11,486,529	(12,511,016)	2,730,371	63,136	
11,486,529	(12,511,016)	2,730,371	63,136	
ستة أشهر منتهية في				
2024 30 يونيو (غير مدققة)	2025 30 يونيو (غير مدققة)	2024 30 يونيو (غير مدققة)	2025 30 يونيو (غير مدققة)	
10,971,594	(13,151,698)	2,487,247	(319,607)	
514,935	640,682	243,124	382,743	
11,486,529	(12,511,016)	2,730,371	63,136	
0.04	(0.04)	0.01	0.01	

(خسارة) / ربح الفترة موزعة الي:

حقوق المساهمين

حقوق غير المسيطره

المجموع

ضريبة الشركات

ربح/ (خسارة) الفترة - بعد ضريبة الشركات

اجمالي الربح / (الخسارة) للفترة - بيان ج

الأرباح / (الخسائر) الأساسية المخففة للسهم

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان د

بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للفترة من 1 يناير 2025 ولغاية 30 يونيو 2025
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

سنة أشهر منتهية في

إيضاح

30 يونيو 2024 (غير مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)		
10,971,594	(13,151,698)		تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية
514,935	640,682		(الخسارة) / الربح الفترة - بيان ب
			أرباح حقوق غير المسيطرة
			تعديلات لـ
20,753	-----	12	استهلاك أصول غير ملموسة
2,503,327	2,453,827	13	استهلاك ممتلكات، آلات و معدات
501,381	501,382	11	استهلاك حق استخدام الأصول
-----	(537,828)		رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
			رد مخصص استثمارات مصنفة بالقيمة
-----	(1,017,500)	9	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(5,730,071)	2,614,049	9	(ارباح) / خسائر غير محققة من استثمارات
			مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(82,107)	370,893		خسائر / (ارباح) غير محققة من بيع استثمارات
-----	16,865,000	12	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
70,561	119,270	16	خسائر بيع ممتلكات الآات ومعدات
715,617	701,529	15	إلتزام تعويض ترك الخدمة
648,114	30,961		تكاليف التمويل من التزامات تأجيرية
10,134,104	9,590,567		تكاليف التمويل
			ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في مكونات رأس المال العامل
5,765,199	(6,497,166)	6	(الزيادة) / النقص في ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
89,940	301,011	7	النقص في أصول أخرى
(1,902,972)	(2,843,661)	8	(الزيادة) في بضاعة
(22,079,116)	(1,758,331)	14	(النقص) في ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(7,992,845)	(1,207,580)		(خسارة) النقد من العمليات التشغيلية
(20,100)	(303,140)	16	تسديد التزام نهاية الخدمة
(8,012,945)	(1,510,720)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

تابع بيان د

بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحد للفترة من 1 يناير 2025 ولغاية 30 يونيو 2025
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

سنة أشهر منتهية في

إيضاح

30 يونيو 2024 (غير مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)		
			تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية
(346,046)	-----	12	شراء ممتلكات، آلات و معدات
(415,474)	-----		شراء أصول غير ملموسة
			شراء استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة
-----	(9,323,694)	9 (ب)	من خلال الربح والخسارة
			متحصلات بيع استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة
16,310,379	3,454,760	9	من خلال الربح او الخسارة
-----	22,035,000		متحصلات بيع ممتلكات الات ومعدات
15,548,859	16,166,066		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية
149,301	326,532	21	النقص في أطراف ذات علاقة - مدينة
(73,452)	(67,651)	21	(النقص) في أطراف ذات علاقة - دائنة
(845,182)	(980,177)	15	مدفوعات التزامات تأجيلية
(648,114)	(30,961)		تكاليف التمويل
(1,417,447)	(752,257)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
6,118,467	13,903,089		صافي التدفقات النقدية المتولدة خلال الفترة
3,513,390	3,453,146		النقد والنقد المعادل كما في بداية الفترة
9,631,857	17,356,235	5	النقد والنقد المعادل كما في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة

شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع أبو ظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة (ظهرت المبالغ بدينهم الإمارات)

1- الوضخ القانوني والنشاط

(أ) تأسست شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع ("بلدكو" أو "الشركة") في أبو ظبي بموجب المرسوم الأميري رقم 5 لسنة 1974 ومسجلة لدى دائرة التنمية الاقتصادية - أبو ظبي برخصة تجارية رقم 1002141 بتاريخ 18 مايو 1980. وقد تم إدراج الشركة للتداول في سوق أبو ظبي للأوراق المالية بتاريخ 15 نوفمبر 2000 بعد بدء الشركة للاكتتاب العام ("IPO"). العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أبو ظبي لمواد البناء ، شارع السلام ، أبو ظبي. إن الشركة تمارس نشاطها من خلال الشركات التابعة التالية:-

رقم الرخصة	الإسم التجاري	التجارية	الموقع	النشاط		
	- شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو ش.م.ع	1005372	العين	وكالات تجارية، تمثيل شركات وتجارة عامة.		
	- شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - فرع دبي	546792	دبي	تجارة معدات حقول النفط والغاز الطبيعي وقطع غيار.		
	- بلدكو لمنتجات الخرسانة الهوائية العازلة - ش.ذ.م.م	608886	دبي	صناعة الطوب الرملي.		
ب) تشمل هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة على المركز المالي والإداء كما في 30 يونيو 2025 للشركة والشركات التابعة المشار إليها مجتمعة باسم (المجموعة) كما يلي:-						
الاسم التجاري	الوضع القانوني	التجارية	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية	الموقع	النشاط
- بلدكو للمنتجات الاسمنتية ذ.م.م	شركة ذات مسؤولية محدودة	1000463	14 يوليو 1997	80%	أبو ظبي	صناعة أصناف خرسانة أو أسمنتية أو من الاحجار الصناعية المسبقة الصب للبناء.
- بلدكو لخدمات حديد التسليح	مؤسسة فردية محلية	1000606	31 مارس 1998	100%	أبو ظبي	تجهيز القضبان الحديدية.
- بلدكو للمنتجات الخرسانة الهوائية العازلة ش.ذ.م.م	فرع لشركة مقرها في امارة أخرى	1001347	5 اغسطس 2006	100%	أبو ظبي	صناعة الطوب الرملي.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

2- المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة والسارية المفعول:
تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة مع تلك المطبقة من قبل المجموعة في تفسير البيانات المالية المرحلية الموحدة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتفسير والتعديلات التالية.

(أ) المعايير والتفسيرات الصادرة والنافذة للسنة الحالية
اعتمدت المجموعة جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المعمول بها والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (IFRIC) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة بعملياتها والنافذة للسنة التي تبدأ من 1 يناير 2024.

- مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار
تقوم التزامات الإيجار في عمليات البيع وإعادة الاستئجار بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 عن طريق إضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار.

- الالتزامات غير المتداولة مع العهود
تعديل الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 عرض البيانات المالية المؤقتة. تعمل التعديلات على تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة عندما يكون حقها في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل خاضعاً للائتمان للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضاً لمخاوف أصحاب المصلحة بشأن تصنيف هذا الالتزام على أنه متداول أو غير متداول.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة للمجموعة.

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً:
يسري عدد من المعايير الجديدة وتعديلات المعايير اعتباراً من 1 يناير 2024، ولكن ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة للمجموعة.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

<u>المعيار أو التفسير</u>	<u>تاريخ التنفيذ</u>
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 7	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي. 1 يناير 2026
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9	تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية. 1 يناير 2026
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 18	العرض والإفصاح في القوائم المالية. 1 يناير 2027
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 19	الإفصاحات للشركات التابعة بدون المساهمة العامة. 1 يناير 2027
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (10) و معيار المحاسبة الدولي رقم (28)	البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمرين شركته الزميلة أو المشروع المشترك. تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي ليست إلزامية اعتباراً من فترة التقرير في 1 يناير 2024 ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على المجموعة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

-3 مبدأ الاستثمارية

نشير الى إيضاح رقم (3) حول البيانات المالية المرحلية الموحدة، حيث حققت المجموعة صافي خسارة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025 مبلغ 12,511,016 درهم , وخسائر متراكمة بمبلغ 345,730,233 درهم (31 ديسمبر 2024 : 332,578,535), وزادت الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة مبلغ 171,771,226 درهم (31 ديسمبر 2023 : 197,302,420 درهم). إن هذه الأمور، بالإضافة إلى الأمور الواردة في إيضاح رقم (3) من إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموحدة تثير شكوكاً جوهريّة حول قدرة المجموعة على الإستمرار في أعمالها، ومع ذلك ، يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة على افتراض أن المجموعة مستمرة في العمل في المستقبل المنظور بدعم مالي من المساهمين. لم نتمكن من الحصول على إثباتات كافية ومؤيدة حول الخطط والاستراتيجيات الجديدة لإدارة المجموعة. بناء على ذلك، لم نتمكن من إبداء ملاحظات حول مدى ملاءمة الافتراض الخاص بإستمرارية العمل التجاري في البيانات المالية المرحلية الموحدة وأثرها الناتج على النتائج المالية للمجموعة.

-4 أهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة تتفق مع تلك المطبقة في السنوات السابقة ما عدا المعايير الجديدة والمعدلة والتي تؤثر بتاريخ 1 يناير 2025 والدرجة بشكل مفصل في إيضاح 2 (أ) والتي لا يوجد لها تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية الموحدة للمجموعة. تتمثل السياسات المحاسبية الهامة التي اعتمدتها المجموعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة فيما يلي:

(أ) الإطار العام لإعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) وتتوافق مع المادة ذات الصلة الخاصة بالمجموعة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

(ب) أسس الاعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة استناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية باستثناء بعض الفئات الأخرى من الأصول والأدوات المالية (التي تعتبر ضرورية) التي تم قياسها/تقييمها باستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية. وستذكر السياسات المحاسبية الهامة أدناه.

تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات، في حين أن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق عند تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الحسبان عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس.

- بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف مقياس القيمة العادلة إلى المستوى 1 أو 2 أو 3 بناءً على درجة التي يمكن ملاحظتها من مدخلات مقياس القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بالكامل، والتي يتم وصفها على النحو التالي:
- المدخلات من المستوى 1 هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى 2 هي مدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى 1، والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى 3 هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

(ج) أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة البيانات المالية للمجموعة الأم والشركات التابعة لها المذكورة إيضاح 1. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة الأم:

- لديه سلطة على الشركة المستثمر فيها

- معرضة ، أو لها حقوق ، في عوائد متغيرة من

- لديه القدرة على استخدام سلطته للتأثير على عوائده.

تعيد المجموعة الأم تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على عنصر أو أكثر من عناصر التحكم الثلاثة المذكورة أعلاه.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة الأم على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة الأم السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد ، يتم تضمين إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد من تاريخ حصول المجموعة الأم على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة على الشركة التابعة . يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

(د) الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لأحد الكيانات وخصوم مالي أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى. الأدوات المالية هي إما أصل مالي أو التزام مالي:-

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدينهم الامارات)

- طريقة سعر الفائدة السائد

طريقة سعر الفائدة السائد هي طريقة تستخدم لاحتساب التكلفة المستهلكة لأصل مالي وفي تخصيص إيرادات فوائد خلال الفترة ذات الصلة معدل سعر الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وجميع العلاوات أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع لأداة مالية أو، معد بشكل مناسب لفترة اقصر، لصافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

(هـ) الأصول المالية

أي أصل يكون عبارة عن : نقد أو أداة حق ملكية لمنشأة آخر أو أداة دين لمنشأة آخر (حق تعاقدى لاستلام نقد أو أصل مالي آخر من منشأة أخرى، أو لمبادلة الأصول المالية أو الالتزامات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المحتمل ان تكون ايجابية بالنسبة للمنشأة، أو عقد سيتم تسويته بأدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة).

ليس لدى المجموعة أدوات دين مؤهلة للقياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، لا تشمل الأصول المالية للمجموعة على أية أصول مالية لأدوات حقوق الملكية.

- القياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تكون المجموعة جزءاً من الاحكام التعاقدية للأدوات، في حالة الاعتراف الاولي تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة مضافاً في حالة ان يكون الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة بمباشرة للاستحواذ على الأصل. تكاليف المعاملات للأصول المالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- النقد والنقد المعادل

تشمل النقدية النقد في الصندوق ونقد لدى البنوك - حسابات جارية غير مقيدة الاستخدام، ويتمثل بند النقد المعادل في جميع الإستثمارات عالية السيولة جاهزة للتحويل إلى نقد، والتي تكون عرضة لنسبة قليلة من المخاطر الناتجة من تغيرات القيمة.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

- **نم تجارية ارصدة مدينة أخرى**

ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى لا تحمل فائدة. يتم قياس الذمم التجارية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد. يتم مراجعة القيمة الدفترية للذمم والأرصدة المدينة الأخرى في نهاية كل فترة تقرير لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد وعندها يتم الاعتراف بخسائر التدني مباشرة في الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

يتم تصنيف الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة في الربح والخسارة عند تكبدها. يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات فيها، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في الربح أو الخسارة.

الانخفاض

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس المنظور اللاحق المرتبطة بأصول الدين المحملة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. فيما يخص الذمم تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة.

الغاء الاعتراف

يتم الغاء الاعتراف بالأصول المالية عند نفاذ الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الأصل. عند استبعاد الأصل المالي بشكل كامل، فإن الفرق بين القيمة الدفترية ومجموع التعويضات المستلمة وأي ربح أو خسارة تراكمية لأدوات الدين التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بهم في الربح أو الخسارة.

الضرائب (و)

ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب.

عندما يتم إدراج الذمم المدينة و الدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحق الدفع إليها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي.

مصروف ضريبة الدخل الحالية

- يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بمبلغ ضريبة الدخل مستحق الدفع (الممكن استرداده) فيما يتعلق بالدخل الخاضع للضريبة (الخسارة لأغراض الضريبة) للهيئة الاتحادية للضرائب عن السنة بتاريخ بيان المركز المالي.

إن معدل الضريبة المستخدم في احتساب ضريبة الدخل هي تلك المطبقة بتاريخ اعداد التقرير في دولة الإمارات العربية المتحدة.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدينهم الامارات)

الضريبة المؤجلة

- يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الموجودات والمطلوبات، يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة لكامل النتائج الضريبية لجميع الفروق المؤقتة بين المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات الحالية في البيانات المالية للمجموعة والأسس الضريبية الخاصة بها.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفترة التي تتحقق فيها الموجودات او يتم تسوية المطلوبات.

لا يجوز للمجموعة اجراء مقاصة بين موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة الا في الحالات التالية: (أ) اذا كان للمجموعة حق واجب النفاذ قانونا في اجراء مقاصة بين موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية، (ب) اذا كانت موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة تتعلق بضرائب دخل تفرضها نفس السلطة الضريبية اما على: المنشأة الخاضعة للضريبة نفسها أو منشآت مختلفة خاضعة للضريبة تنوي اما تسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس صاف، او تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد، في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية او استرداد مبالغ كبيرة من مطلوبات او موجودات ضريبة مؤجلة.

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة الى الحد الذي من المرجح ان يتوفر معه ربح خاضع للضريبة كافٍ ممكن من خلالها ان يستخدم من الفروق المؤقتة القابلة للحسم. يجب إعادة النظر في المبلغ الدفترى لموجودات الضريبة المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير. ويجب على المجموعة تخفيض المبلغ الدفترى لموجودات الضريبة المؤجلة بقدر ما لم يعد من المرجح ان يتوفر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بحيث يسمح بالاستفادة من منفعة جزء من موجودات الضريبة المؤجلة او من منفعة موجودات الضريبة المؤجلة بالكامل. ويجب عكس أي تخفيض من هذا القبيل بقدر ما يصبح من المرجح ان يتوفر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة وكذلك في نهاية كل فترة تقرير، تعيد المجموعة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة. وتثبت المجموعة موجودات ضريبة مؤجلة لم يتم اثباتها في السابق اذا أصبح من المرجح ان الربح المستقبلي الخاضع للضريبة سوف يسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

(ز) الأطراف ذات العلاقة

تعتبر أطراف معينة بأنها أطراف ذات علاقة عندما تكون لها القدرة على ممارسة نوع من الرقابة والتحكم بإدارة المجموعة أو لسبب امتلاكها نوع من السيطرة الهامة أو نوع من الرقابة المشتركة على قرارات المجموعة المالية والتشغيلية. علاوة على ذلك تعتبر أطراف معينة على أنها أطراف ذات علاقة عندما تملك المجموعة القدرة على ممارسة دور رقابي، نفوذ أو سيطرة، أو رقابة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لهذه الأطراف المختلفة. إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل طبيعي تتألف من تحويل مصادر، خدمات أو التزامات بين الأطراف المختلفة. وبتاريخ بيان المركز المالي المرحلي الموحد يتم إظهار الأطراف ذات العلاقة المدينة والدائنة بالقيمة القابلة للتحقق.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدينهم الامارات)

(ح) بضاعة

- يتم الاعتراف بالبضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل. وتتضمن تكاليف البضاعة ما يلي:

تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة من نقل البضائع إلى موقعها الحالي.

ويتم التوصل إلى تكلفة بضاعة آخر الفترة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق أسعار البيع المحتملة للبضاعة ناقص التكاليف المحتملة لإكمال عملية البيع والقيام بها.

- بضاعة جاهزة للبيع

يتم تقييم البضاعة الجاهزة للبيع عن طريق احتساب تكاليف المواد الأولية الداخلة في التصنيع مضافاً إليها تكاليف التحويل (متضمنة التكاليف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة والمقدرة من قبل الإدارة):

- المواد الأولية

يتم تقييم المواد الأولية على أساس التكلفة (متضمنة الضريبة، النقل والمناولة) وصافي الخصومات التجارية على البضاعة المستلمة.

(ط) ممتلكات استثمارية

الممتلكات الاستثمارية (الأراضي أو المباني أو جزء منها أو كلاهما) هي ممتلكات: تحتفظ بها المجموعة للحصول على دفعات إيجار لزيادة رأس المال وليس للاستخدام خلال عملية الإنتاج أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو للبيع خلال العمليات الاقتصادية العادية. وتقاس الممتلكات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملات.

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة. الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة تسجل في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد في السنة التي تنشأ فيها.

(ي) حق الاستخدام أصل

تقوم المجموعة عند بدء العقد بتقييم ما إذا كان هذا العقد هو عبارة عن عقد إيجاري أو يحتوي على عقد تأجيري، تقوم المجموعة بالاعتراف بحق استخدام الأصول والالتزامات الإيجارية المرتبطة بهذه العقود باعتبارها تأجيرية، في ما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة والتي سيتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة العادلة لقسط الإيجار التي لم يتم دفعه في تاريخ بدء العقد، مع خصم السعر الضمني في عقد الإيجار. وإذا تعثر تحديد هذا المعدل، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي. يظهر التزام الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي المرحلي الموحد.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

يتم لاحقاً قياس الالتزامات الإيجارية عن طريق زيادة القيمة الدفترية من خلال اثبات فائدة الالتزامات الإيجارية باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك تخفيض القيمة الدفترية ليتم عكس المدفوعات الإيجارية التي تمت وإعادة قياس القيمة الدفترية ليتم عكس أي إعادة تقييم أو تعديل لعقد إيجار.

يشتمل حق استخدام الأصول على القياس الأولي للالتزامات الإيجار، وأقساط الإيجار التي تمت في ذات اليوم أو قبل بداية العقد، مخصوماً أي حوافز تأجيرية مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياس ذلك بالتكلفة مخصومة من الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم. يتم استهلاك حق استخدام الأصول على فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي الذي يكون أقصر من أي وقت مضى.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لحق استخدام الأصول لتحديد انخفاض قيمته وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة، يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة كما يظهر في إيضاح 4 (م).

في حالة وجود أي التزام مقابل تكاليف إزالة أو التخلص من الأصول المؤجرة أو لاسترداد الأصل إلى حالته الأصلية وذلك وفقاً لشروط وأحكام عقد الإيجار. يتم قياس والاعتراف بالمخصص كما يظهر في إيضاح 4 (ع).

ك) أصول غير ملموسة

الأصول غير الملموسة هي أصول غير نقدية قابلة للتحديد وليس لها مادة مادية.

يتم تسجيل الأصول غير الملموسة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة. تتألف تكاليف الاستحواذ من سعر الشراء والتكاليف الأخرى المنسوبة مباشرة إلى إعداد الأصول للاستخدام المقصود منها. يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة التي يتم شراؤها من خلال الدمج التجاري بتكلفتها، وهي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، بشكل منفصل عن الشهرة.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

يتم تحميل الاستهلاك على بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد على أساس خطي على مدى الأعمار الإنتاجية التالية للأصول غير الملموسة:

العمر الافتراضي

الفئات

سنوات 4

برامج الحاسوب

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، مع مراعاة تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير الملموسة بحثاً عن انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة، يتم حساب خسارة انخفاض القيمة كما هو موضح في الملاحظة 4 (م).

(ل) ممتلكات، آلات ومعدات

يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات، آلات والمعدات المحتفظ بها للاستخدام خلال عملية الإنتاج أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.

بعد الإقرار المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي المرحلي الموحد بالتكلفة مطروحة منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة، يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل سنة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد. ويتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع أن تستهلك المجموعة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذا الأصل خلال العمر الإنتاجي للأصول والتي هي كما يلي:

العمر الافتراضي

الفئات

10-45 سنوات

مباني وكرفانات

4 سنوات

أثاث، مفروشات، ديكورات و أجهزة

45 - 4 سنوات

الآلات ومعدات

4 سنوات

أدوات و معدات

3- 4 سنوات

سيارات

سنتين

قوالب

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ بـ درهم الامارات)

ويتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل سنة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد. وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في كل نهاية السنة، لاحتساب آثار التغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

ويتم إجراء اختبار تدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي المرحلي الموحد عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة. عند ظهور أي مؤشرات بتدني القيمة، يتم احتساب قيمة التدني بالرجوع إلى إيضاح 4 (م).

عندما يتم إجراء اعتراف لاحق (بيع أو سحب من الخدمة) للممتلكات أو المعدات فإنه يتم إدخال قيمة الربح أو الخسارة الناتجة وهي الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد، في حال ظهورها، والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات والمعدات في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد.

(م) تدني قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

في تاريخ كل بيان مالي مرحلي الموحد، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الأصول الملموسة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الأصول. في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، فيتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد مدى خسائر التدني، إن وجدت، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الأصل في بيان المركز المالي المرحلي الموحد قيمته القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد قيمة الأصل العادلة ناقص تكاليف البيع وقيمة المنفعة في الأصل أيهما أكبر. القيمة العادلة للأصل هي القيمة التي من الممكن تبادل الأصل عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تولدها من الأصل. ويعترف بخسائر التدني مباشرة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد، إلا في حالة أن الأصل ذو العلاقة مسجل بقيمة إعادة التقييم، في هذه الحالة تعامل خسائر التدني كتدني في إعادة التقييم.

ويتم إجراء اختبار تدني قيمة الأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد سنوياً، وعند ظهور مؤشرات تدني قيمة الأصل.

عند عكس خسائر تدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الأصل في بيان المركز المالي المرحلي الموحد بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للاسترداد ولكن يجب أن لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسائر التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الاعتراف بالانخفاض في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بخسائر عكس الانخفاض مباشرة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد إلا إذا كان الأصل ذو العلاقة قد تم تحميله بقيمة إعادة التقييم، في هذه الحالة تعامل خسائر عكس الانخفاض كزيادة إعادة التقييم.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدينار الإمارات)

(ن) **الالتزامات المالية**
الاعتراف الأولي والقياس

يتم إثبات الالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التسجيل المبدئي.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً في حالة الالتزامات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة.

القياس اللاحق

بعد التحقق المبدئي، يتم قياس الالتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الالتزامات ومن خلال عملية الإطفاء.

إلغاء الاعتراف

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بآخر من نفس المقرض بشروط جوهرية مختلفة، أو يتم تعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري معدل، مثل التبادل أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد ويتم إثبات الفرق في المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة.

(س) **تكاليف الاقتراض**

تتألف تكاليف التمويل من مصروفات الفائدة على القروض المصرفية ومصروفات الربح على التمويل البنكي والرسوم المصرفية. يتم بشكل مباشر لحيازة أو إنشاء أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. إن الأصل المؤهل هو الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة حتى يصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيعه. تتوقف رسملة تكاليف الاقتراض عند الانتهاء الفعلي من كافة الأنشطة الاعتراف بكافة تكاليف التمويل ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة للضرورة لإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو بيعه.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

(ع) المخصصات

المخصصات هي التزامات حالية (قانونية أو إنشائية) ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية هذه الالتزامات وتقدير كمياتها المحتملة بطريقة موثوقة. وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل قيمة محتملة ولازمة من النفقات لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي الموحد، أي القيمة التي من المرجح أن تدفعها المجموعة لتسوية التزام في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي الموحد أو لتحويله إلى طرف ثالث.

وتراجع المخصصات وتعديل في تاريخ كل بيان مركز مالي المرحلي الموحد. إذا كان من غير المحتمل حصول تدفقات خارجية وذلك لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجل كدخل. وتستخدم المخصصات فقط لنفس الأغراض الذي تم الاعتراف بها بالأساس.

(ف) الالتزام تعويض ترك الخدمة

- يتم احتساب التزام تعويض ترك الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل والعمال المعمول به في دولة الإمارات العربية المتحدة. تقوم المجموعة بقياس التزاماتها من منافع الموظفين كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم (19) باستخدام طريقة تقييم الكتواري ما لم يكن الفرق بين تقييم الكتواري والالتزام الحقيقي وتكلفة الخدمة غير مادي.

- تقدم المجموعة مساهمات في صندوق التقاعد وتحسب كنسبة مئوية في رواتب الموظفين المواطنين.

(ص) الإحتياطي القانوني

وفقاً لعقد تأسيس المجموعة ومتطلبات قانون الشركات التجارية يتم إقتطاع ما نسبته 10% من أرباح السنة ويحول للإحتياطي القانوني ويتم التوقف عن الإقتطاع الى أن يصل مجموع ما تم إقتطاعه 50% من رأس مال المجموعة، وأن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

(ق) إحتياطي رأس مال

وفقاً لعقد تأسيس المجموعة يتم إقتطاع ما نسبته 10% من أرباح السنة ويحول لإحتياطي رأس المال، ويجوز للجمعية العمومية العادية إيقاف الإقتطاع بناء على اقتراح مجلس الإدارة إذا بلغ إحتياطي رأس المال ضعف رأس المال المدفوع للمجموعة. ويجوز استخدام هذا الإحتياطي بناء على قرار مجلس الإدارة. قرر مجلس الإدارة عدم تحويل أي مبلغ الى إحتياطيات رأس المال خلال السنة.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

(ر) الإعراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على الاعتبارات التي تتوقع المجموعة الحصول عليها مقابل تحويل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارجية.

تتحقق الإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال نقل سلعة أو خدمة وعدت بها إلى العميل، وذلك عندما يحصل العميل على السيطرة على السلعة أو الخدمة. قد يتم الوفاء بالتزام الأداء في وقت محدد أو بمرور الوقت. مقدار الإيرادات المعترف بها هو المبلغ المخصص للالتزام الأداء الموثق.

مبيعات السلع

يتم تثبيت الإيرادات من مبيعات البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على بند الأصول إلى العميل، والذي يكون عادة عند تسليم البضائع.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر البضاعة (على سبيل المثال، ضمانات، نقاط ولاء العملاء). عند تحديد سعر المعاملة لبيع المواد الغذائية والمشروبات المجموعة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير ووجود مكونات تمويل كبيرة والمبلغ غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

المبلغ المتغير

إذا كان المبلغ في العقد يشتمل على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد و تقييده إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المترجمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكد المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر بعد عقود مبيعات السلع المبرمة مع العملاء حق الإرجاع وتخفيضات الكميات. ينشأ عن حق الإرجاع وتخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً.

حقوق الإرجاع

توفر بعض العقود للعميل الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي لن يتم إرجاعها لأن هذه الطريقة تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير الذي يستحقه للمجموعة. يتم أيضاً تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 على التقديرات المقيدة للمبلغ المتغير من أجل تحديد قيمة المبلغ المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي يتوقع إرجاعها، بدلاً من الإيرادات، تقوم المجموعة بتثبيت استرداد بند الالتزامات. يتم أيضاً تثبيت حق إرجاع بند الأصول (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد المنتجات من العميل.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

- خصومات الكميات

تقدم المجموعة خصومات الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة حدا معينا وارد في العقد. يتم تسوية الخصومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المبلغ المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالا للعقود التي لها حد كميات فردي و طريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد. إن الطريقة المختارة التي تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير تعتمد أساسا على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على تقييد التقديرات الخاصة بالمبلغ المتغير و تقوم بتثبيت استرداد بند مطلوبات عن الخصومات المستقبلية المتوقعة.

- دخل التأجير

يتم تثبيت دخل الإيجار من الأصول الثابتة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

- دخل الفوائد

يتم تثبيت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي و بموجبها فإن السعر المستخدم يخفض بالضبط مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع لبند الأصول المالية.

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر في تاريخ ثبوت حق المجموعة في استلام الدفعات.

(ش) الإلتزامات الطارئة

الالتزامات الطارئة هي إلتزامات محتملة تعتمد على إحتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي التزامات حالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة. ولا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة في البيانات المالية المرحلية الموحدة.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة (ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

ت) قرارات الإدارة الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، يتعين على الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات حول القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على أساس الخبرة التاريخية السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة أو الفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد التقديرات في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي الموحد، والتي قد تسبب لمخاطر تعديلات مادية جوهرية للمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية اللاحقة.

- تدني قيمة الأصول غير المتداولة
تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة إجراء اختبار سنوي لتحديد انخفاض قيمة الأصول غير المحددة الأجل، وبالنسبة للموجودات المحدودة الأجل، لاختبار انخفاض القيمة إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.

اختبار تدني القيمة هو مجال ينطوي على تقدير الإدارة ، ويتطلب تقييم ما إذا كانت القيمة الدفترية للأصول ممكن دعمها عن طريق القيمة الحالية الصافية للتدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفق النقدي والتي تم خصمها بمعدل مناسب، عند حساب القيمة الحالية الصافية للتدفقات النقدية المستقبلية ، يلزم وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بالمسائل غير المؤكدة وتشتمل توقعات الإدارة للنمو في الأرباح وتوقيت وحصة المستقبل ، ومعدلات النمو على المدى الطويل واختيار الخصومات.

- العمر الافتراضي للممتلكات، آلات و معدات
يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على مدى العمر الافتراضي المقدّر، والذي يعتمد على الاستخدام المتوقع للأصول، والتآكل المادي المتوقع، والذي يعتمد على العوامل التشغيلية مثل برنامج الإصلاح والصيانة والتقاعد الفيزيائي. لم تأخذ الإدارة في الاعتبار أي قيمة تحريدية لأنها تعتبر غير مهمة.

- تدني الأصول المالية
تستند مخصصات تدني الأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف بالدفع ومعدلات الخسارة المتوقعة . تستخدم المجموعة الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب التدني، استناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

- تدني في البضاعة
تستند مخصصات تدني بضاعة بطيئة الحركة إلى افتراضات حول انخفاض في سعر البيع بسبب تغير نمط المستهلك ووجود التكنولوجيا الجديدة و/ أو المنافسة بين المشتري والبائع في طول الصفقة. تستخدم المجموعة الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب انخفاض القيمة، استناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدينار إماراتي)

		5- النقد والنقد المعادل
		يتألف هذا البند مما يلي:-
31 ديسمبر 2024	30 يونيو 2025	
(مدققة)	(غير مدققة)	
340,651	408,003	النقد في الصندوق
3,112,495	16,948,232	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
3,453,146	17,356,235	المجموع - بيان أ ، د
		6- ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
		(أ) يتألف هذا البند مما يلي:-
31 ديسمبر 2024	30 يونيو 2025	
(مدققة)	(غير مدققة)	
21,192,777	26,430,445	ذمم تجارية
75,132,226	75,132,226	مطالبات مدينة
(91,747,023)	(91,209,104)	تدني قيمة ذمم مطالبات وتجارية - إيضاح 6 (ج)
4,577,980	10,353,567	صافي ذمم مطالبات وتجارية - إيضاح 6 (ب)
132,204	55,924	توزيعات مدينة
538,743	212,211	أطراف ذات علاقة - إيضاح 21 (أ)
3,226,809	723,500	شيكات مؤجلة القبض - إيضاح 6 (د ، و)
4,456,745	5,454,073	تأمينات كفالات بنكية
715,353	715,352	تأمينات مستردة
81,076	124,060	ذمم موظفين
167,627	163,302	ضريبة القيمة المضافة - مدينة (بالصافي)
1,588,078	1,077,182	دفعات مقدمة للموردين
15,484,615	18,879,171	الصافي - بيان أ

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهور المبالغ بـ درهم الإمارات)

نعم تجارية وأرصدة مدينة أخرى - غير متداولة	30 يونيو 2025 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2024 (مدققة)
شيكات موزلة القبض - إيصال 6 (درو)	3,313,906	---
الصافي - بيان 1	3,313,906	---

(ج) تعبر نعم تجارية ومطالبات كما يلي:-

نعم تجارية ومطالبات	30 يونيو 2025 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2024 (مدققة)
صافي نعم	نعم مطالبات	نعم مطالبات
نعم تجارية	نعم تجارية	نعم تجارية
1 - 90 يوم	6,543,649	1,370,485
91 - 180 يوم	1,095,609	789,690
181 - 365 يوم	615,710	828,132
أكثر من 365 يوم	18,175,477	75,132,226
المجموع - إيصال 6 (أ)	26,430,445	75,132,226
صافي نعم	نعم مطالبات	نعم مطالبات
نعم تجارية ومطالبات	نعم تجارية ومطالبات	نعم تجارية ومطالبات
1,370,485	6,543,649	1,370,485
789,690	1,095,609	789,690
828,132	615,710	828,132
1,589,673	2,098,599	75,132,226
4,577,980	10,353,567	21,192,777
	(91,209,104)	(91,747,023)

تقوم المجموعة بتبعية منتجاتها لعدد من العملاء داخل دولة الإمارات العربية المتحدة. ويتركز ما نسبته 12.66% من إجمالي أرصدة النعم والبالغة 3,346,978 درهم في تسعة عملاء كما في 30 يونيو 2025 (31 ديسمبر 2024: 4,795,585 درهم، 22.62% خمسة عشر عميلاً).

(د) الحركة على تدفقي نعم تجارية وقضائيا :-

يتألف هذا البند مما يلي:-	30 يونيو 2025 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2024 (مدققة)
كما في 1 يناير	(91,747,023)	(92,050,257)
رد مخصص	537,919	303,234
كما في 30 يونيو / 31 ديسمبر - إيصال 6 (أ)	(91,209,104)	(91,747,023)

(هـ) إن الشيكات الموزلة القبض البالغة 4,037,406 درهم تستحق خلال الفترة من يوليو 2025 وحتى نوفمبر 2029

(و) الشيكات الموزلة القبض التي تستحق قبل تاريخ يونيو 2026 تم تصنيفها على أنها أصول متداولة، وما بعد هذا التاريخ تم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

		7- أصول أخرى
		يتألف هذا البند مما يلي:-
31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)	
1,258,625	957,614	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,258,625	957,614	المجموع - بيان أ
		8- بضاعة
		أ) يتألف هذا البند مما يلي:-
31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)	
1,505,658	1,472,928	حديد
2,248,075	2,573,566	مواد خام
2,644,042	5,003,445	بضاعة جاهزة للبيع
443,404	532,169	مواد للاستهلاك
2,556,416	2,659,148	قطع غيار
9,397,595	12,241,256	المجموع
(4,107,140)	(4,107,140)	تدني قيمة البضاعة - إيضاح 8 (ب)
5,290,455	8,134,116	الصافي - بيان أ
		ب) فيما يلي الحركة في تدني قيمة البضاعة بطيئة الحركة
		يتألف هذا البند مما يلي:-
31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)	
(4,107,140)	(4,107,140)	كما في 1 يناير
(4,107,140)	(4,107,140)	كما في 30 يونيو / 31 ديسمبر - إيضاح 8 (أ)

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

		9- استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		(أ) يتألف هذا البند مما يلي:-
31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)	
34,377,864	38,279,362	أصول مالية مدرجة - محلية
1,100,831	83,325	أصول مالية غير مدرجة - محلية
35,478,695	38,362,687	المجموع
(1,017,500)	-----	انخفاض قيمة الاستثمارات في الأصول المالية (FVTPL) خلال الفترة / السنة
34,461,195	38,362,687	المجموع - بيان أ
		(ب) الحركة على تدني استثمارات في أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)	
(1,017,500)	(1,017,500)	القيمة العادلة كما في 1 يناير
-----	1,017,500	رد مخصص
(1,017,500)		الصافي - إيضاح 9 (أ)
		(ج) التغيرات في استثمارات في أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة خلال الفترة / السنة على النحو التالي:-
		<u>استثمارات في أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة</u>
		التغيرات في استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للفترة / السنة كانت على النحو التالي :-
31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)	
73,391,701	35,478,695	القيمة العادلة كما في 1 يناير
5,986,930	9,323,694	مشتريات
(40,875,084)	(3,825,653)	حذوفات
(1,017,500)	-----	مخصص استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
(3,024,852)	(2,614,049)	(خسائر) غير محققة من استثمارات في أصول مالية من خلال بيان الدخل الشامل - بيان ب
34,461,195	38,362,687	القيمة العادلة كما في 30 يونيو / 31 ديسمبر - إيضاح 9 (أ)

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدينار إماراتي)

(د) تتوزع الاستثمارات في الاسهم المدرجة في السوق حسب القطاعات على النحو التالي:

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)	
14	3,652,017	قطاع البنوك
31,015,488	28,195,898	قطاع التأمين
-----	3,046,780	زيوت وغاز
4,463,193	3,467,992	أخرى
(1,017,500)	-----	مخصص استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال
34,461,195	38,362,687	بيان الربح والخسارة
		المجموع - إيضاح 9 (أ)

10- ممتلكات استثمارية

يتألف هذا البند مما يلي:-

التكلفة

الإجمالي	مباني	
29,000,000	29,000,000	كما في 1 يناير 2024 (مدققة)
16,200,000	16,200,000	أرباح غير محققة من إعادة تقييم
45,200,000	45,200,000	ممتلكات استثمارية
45,200,000	45,200,000	كما في 31 ديسمبر 2024 (مدققة)
		كما في 30 يونيو 2025 (غير مدققة)

صافي القيمة الدفترية

45,200,000	45,200,000	كما في 31 ديسمبر 2024 - بيان أ (مدققة)
45,200,000	45,200,000	كما في 30 يونيو 2025 - بيان أ (غير مدققة)

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ بـ درهم الامارات)

11- حق استخدام الأصل

(أ) تفاصيل التكلفة، الاستهلاك المتراكم والمبالغ المحملة الخاصة بحق استخدام الأصل كما يلي:

<u>التكلفة</u>	<u>الأرض</u>
في 1 يناير 2024 (مدققة)	31,493,828
في 31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31,493,828
في 30 يونيو 2025 (غير مدققة)	31,493,828
<u>الإستهلاك المتراكم</u>	
في 1 يناير 2024 (مدققة)	(5,645,780)
محمل خلال الفترة - إيضاح 18	(1,002,762)
في 31 ديسمبر 2024 (مدققة)	(6,648,542)
محمل خلال الفترة - إيضاح 18	(501,382)
في 30 يونيو 2025 (غير مدققة)	(7,149,924)
<u>صافي القيمة الدفترية</u>	
كما في 30 يونيو 2025- بيان أ (غير مدققة)	24,343,904
كما في 31 ديسمبر 2024 (مدققة)	24,845,286

(ب) خلال الفترة، قامت المجموعة بالإعتراف بالمبالغ التالية المتعلقة بالإيجار ضمن بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد.

سنة أشهر منتهية في

30 يونيو 2025	30 يونيو 2024	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
501,382	501,381	مصروف استهلاك حق استخدام الأصل
701,529	715,617	تكاليف تمويل على التزامات تأجيريه
980,177	845,182	اجمالي النقد المتولد التزامات تأجيريه

(ج) حق استخدام الأصل المذكور أعلاه يمثل حقوق إيجار لمدة 6 الى 50 سنة.

شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدينار إماراتي)

12- ممتلكات، آلات و معدات									
(أ) إن تفاصيل التكلفة، الاستهلاك المراكز وصافي القيمة الافتراضية لمختلف بوند الممتلكات والمعدات على النحو التالي :-									
التكلفة	كما في 1 يناير	2024 (مدققة)	كما في 30 يونيو	2025 (مدققة)	كما في 30 يونيو	2025 (مدققة)	كما في 30 يونيو	2025 (مدققة)	كما في 30 يونيو
إضافات	إعادة التقييم	كما في 31 ديسمبر	2024 (مدققة)	كما في 30 يونيو	2025 (مدققة)	كما في 30 يونيو	2025 (مدققة)	كما في 30 يونيو	2025 (مدققة)
صافي القيمة الدفترية	كما في 30 يونيو	2025 (مدققة)	كما في 30 يونيو	2025 (مدققة)	كما في 30 يونيو	2025 (مدققة)	كما في 30 يونيو	2025 (مدققة)	كما في 30 يونيو
المجموع	المصاريف	رأسمالية قيد التنفيذ	قوى اليب	سيارات	أدوات و معدات	الآلات و معدات	إثبات مقروشات	مباني	وكرفانات
425,011,220	122,524,757	8,739,353	3,055,909	1,430,053	169,860,870	4,949,304	114,450,974	17,626,111	132,077,085
926,940	---	509,035	---	882	---	417,023	---	---	---
34,072,100	---	---	116,166	---	16,033,087	296,736	---	---	---
460,010,260	122,524,757	9,248,388	3,172,075	1,430,935	185,893,957	5,663,063	132,077,085	---	---
(122,524,757)	(122,524,757)	---	---	---	---	---	---	---	---
337,485,503	---	9,248,388	3,172,075	1,430,935	185,893,957	5,663,063	132,077,085	---	---
(222,554,274)	(83,624,757)	(8,675,351)	(2,772,961)	(1,393,282)	(94,755,190)	(4,904,392)	(26,428,341)	---	---
(5,434,823)	---	(224,792)	(55,357)	(25,947)	(2,480,952)	(59,262)	(2,588,513)	---	---
(227,989,097)	(83,624,757)	(8,900,143)	(2,828,318)	(1,419,229)	(97,236,142)	(4,963,654)	(29,016,854)	---	---
(2,453,827)	---	(82,967)	(7,054)	(4,630)	(1,113,444)	(21,261)	(1,224,471)	---	---
83,624,757	83,624,757	---	---	---	---	---	---	---	---
(146,818,167)	---	(8,983,110)	(2,835,372)	(1,423,859)	(98,349,586)	(4,984,915)	(30,241,325)	---	---
190,667,336	---	265,278	336,703	7,076	87,544,371	678,148	101,835,760	---	---
232,021,163	38,900,000	348,245	343,757	11,706	88,657,815	699,409	103,060,231	---	---

(ب) تم توزيع مصاريف استهلاك ممتلكات، آلات و معدات في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة على النحو التالي:

سنة الشهر منتهية في			
30 يونيو	2024	30 يونيو	2025
(غير مدققة)	2,230,029	(غير مدققة)	2,101,109
273,298	352,718	2,503,327	2,453,827
المجموع	2,503,327	المجموع	2,453,827

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ بـ درهم الامارات)

13- قروض

يتألف هذا البند مما يلي:-

31 ديسمبر 2024	30 يونيو 2025
(مدققة)	(غير مدققة)
173,967,820	173,967,820
173,967,820	173,967,820

(أ) قروض - متداولة
المجموع - بيان أ

(ب) تفاصيل الحركة في القيمة الدفترية للقروض طويلة الأجل هي كما يلي:

31 ديسمبر 2024	30 يونيو 2025
(مدققة)	(غير مدققة)
179,745,223	173,967,820
10,691,660	-----
(16,469,063)	-----
173,967,820	173,967,820

الرصيد في 1 يناير
فوائد محملة خلال الفترة/ السنة - بيان ب
تسديدات خلال الفترة/ السنة

الرصيد كما في 30 يونيو / 31 ديسمبر - بيان أ و إيضاح 13 (أ)

(ج) تم الحصول على قروض مقدارها 334,243,218 درهم وتتراوح أسعار الفائدة من 3% إلى 4.6% سنوياً فوق سعر الأيبور . بلغ رصيد القروض كما 30 يونيو 2024 مبلغ 173,967,820 درهم (31 ديسمبر 2024 : 173,967,820 درهم).

(د) تم تصنيف جميع الأقساط المستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً ضمن الالتزامات المتداولة والذي يستحق بعد ذلك التاريخ ضمن الالتزامات الغير المتداولة .

(هـ) تعثرت المجموعة في سداد القروض لأجل والقروض البنكية التي تم الحصول عليها من بنوك مختلفة. تم الإفصاح عن تفاصيل الإجراءات القانونية والتسويات المتعلقة بهذه التسهيلات ضمن الإيضاح 25 من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة.

(و) تجبير بوليصة تأمين للمصنع على قطعة ارض رقم 41003، مدينة دبي الصناعية بقيمة 40,000,000 درهم لصالح البنك.

- رهن تأمينات كفالات بنكية وودائع بنكية مرهونة .
- تحويل شيكات مؤجلة القبض للبنك لتسديد أقساط القروض.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

14- ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(أ) يتألف هذا البند مما يلي:-

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)
7,119,316	7,668,127
9,183,750	6,600,691
97,150	29,499
35,426,620	35,275,107
525,000	275,000
2,890,276	3,269,696
771,120	862,012
-----	3,854
66,720	66,720
81,067	81,067
1,152,382	1,355,646
<u>57,313,401</u>	<u>55,487,419</u>

ذمم تجارية
شيكات مؤجلة الدفع - إيضاح 14 (ب)
أطراف ذات علاقة - دائنة - إيضاح 21 (ب)
مصاريف مستحقة
رواتب مستحقة
دفعات مستلمة مقدما من العملاء
مخصص بدل الإجازة و تذاكر سفر للموظفين
رواتب تقاعد - دائنة
تأمينات للغير
توزيعات أرباح مستحقة
ضريبة شركات - دائنة
المجموع - بيان أ

(ب) يستحق تسديد الشيكات مؤجلة الدفع والبالغ 6,600,691 درهم (إيضاح 14 (أ) خلال الفترة من يوليو 2025 ولغاية يونيو 2026.

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)
465,264	501,839
26,742,737	26,427,514
<u>27,208,001</u>	<u>26,929,353</u>

15- التزامات تأجيرية
(أ) يتألف هذا البند مما يلي:-
التزامات تأجيرية - متداولة - بيان أ
التزامات تأجيرية - غير متداولة - بيان أ
المجموع - إيضاح 15 (ب ، ج)

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

(ب) تفاصيل الحركة في الإلتزامات التجارية خلال الفترة / السنة كما يلي:
يتألف هذا البند مما يلي:-

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)
27,612,858	27,208,001
1,345,506	701,529
(1,750,363)	(980,177)
27,208,001	26,929,353

الرصيد في 1 يناير
تكاليف التمويل على التزامات تجارية
تسديدات

الرصيد كما في 30 يونيو / 31 ديسمبر - إيضاح 15(أ)

(ج) تحليل الاستحقاق على الإلتزامات التأجيلية على الشكل التالي:

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)
1,537,767	1,537,767
5,881,068	5,881,068
6,338,835	6,338,835
30,156,408	29,232,836
(16,706,077)	(16,061,153)
27,208,001	26,929,353

دون سنة
من 2 سنة الى 5 سنوات
من 5 سنوات الى 10 سنوات
اكثر من 10 سنوات
ناقص: فوائد غير مكتسبة

صافي التزامات الايجار - إيضاح 15 (أ)

(د) تم تصنيف الإلتزامات المتداولة خلال الاثني عشر شهر ضمن الإلتزامات المتداولة، أما باقي الإلتزامات المتداولة بعد ذلك التاريخ فقد صنف ضمن الإلتزامات الغير متداولة.

16- إلتزام تعويض نهاية الخدمة

إن الحركة على هذا البند خلال الفترة /السنة كانت على النحو التالي:-

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)
1,951,559	2,155,929
204,370	119,270
-----	(303,140)
2,155,929	1,972,059

الرصيد في 1 يناير
محمل خلال الفترة / السنة
تسديدات

الرصيد كما في 30 يوليو / 31 ديسمبر - بيان أ

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

17- رأس المال

حدد رأس مال المجموعة وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة المسجل في امانة أبوظبي بقرار أميري رقم 5 للسنة 1974 بمبلغ 300,000,000 درهم مقسم إلى 300,000,000 سهم قيمة كل سهم 1 درهم.

18- مصاريف إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:-

سنة أشهر منتهية في

30 يونيو 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)
2,591,092	2,762,466
182,189	231,841
273,298	352,718
501,381	501,382
20,753	-----
215,847	-----
338,492	99,073
741,705	578,938
82,619	127,252
36,134	24,836
137,647	104,134
538,565	310,581
5,659,722	5,093,221

رواتب ومزايا مرتبطة بها

إيجار

استهلاك ممتلكات, آلات ومعدات - ايضاح 12 (ب)

استهلاك حق استخدام الاصل - ايضاح 11

استهلاك أصول غير ملموسة - ايضاح 12

مصاريف عمولات

مصاريف اصلاح وصيانة

مصاريف قانونية وفيزا ومهنية

مصاريف ماء وكهرباء

عمولات بنكية

مصاريف تأمين

مصاريف متنوعة

المجموع - بيان ب

19- إيرادات أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:-

سنة أشهر منتهية في

30 يونيو 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)
461,214	3,127,500
1,050	-----
(2,830)	-----
5,413,161	1,361,937
5,872,595	4,489,437

ايرادات تأجير

أرباح نقلات (بالصافي)

خسائر فرق سعر الصرف

أخرى

الصافي - بيان ب

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

20- إدارة المخاطر

إن المخاطر المالية لأموال الإدارة يتم اعدادها بشكل دوري من قبل الإدارة متضمنة قرارات الاستثمار ومراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بنشاطها التجاري والتشغيلي. وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر رأس المال ومخاطر الائتمان ومخاطر الصرف الأجنبي ومخاطر سعر السوق ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر السيولة.

وتسعى المجموعة إلى تقليل آثار ونتائج هذه المخاطر عن طريق تنويع مصادر رأس المال. وتحفظ المجموعة أيضا بتقارير تتعلق بوظائف إدارة المخاطر وتقوم بإدارة ومراقبة ومعالجة المخاطر والسياسات التي تتبعها المجموعة بهدف تقليل احتمال التعرض للمخاطر.

(أ) مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس المال لضمان استمرارية أعمالها وزيادة عوائد المساهمين من خلال تحقيق الرصيد الأمثل للديون وحقوق الملكية.

يتمثل هيكل رأس مال المجموعة من دين والتي تشمل التمويل من البنك كما هو مفصّل عنه في إيضاح (14 و 21) وحقوق الملكية التي تشمل على رأس المال المدفوع والاحتياطيات المفصّل عنها في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد - بيان (ج).

(ب) مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى تلك المخاطر التي تظهر عندما يتخلف المدين عن التزاماته التعاقدية مما ينتج عنه خسائر مالية للمجموعة. وتملك المجموعة سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون والحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم، كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون. وتراقب المجموعة بانتظام بمعدلات الائتمان للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة باستخدام المعلومات المالية العامة المتوفرة والمعاملات التجارية المملوكة. ويتم القيام بتقييم مستمر للائتمان من ناحية الأوضاع والظروف الاقتصادية للجهة المدينة. تمثل قيمة الأصول المسجلة في البيانات المالية المرحلية الموحدة أقصى إفصاح للمخاطر الائتمانية، وقد تم الإشارة إلى المخاطر الائتمانية للذمم التجارية في إيضاح رقم 6 (ب).

إن المخاطر الائتمانية على السيولة ذات تأثير غير جوهري بسبب ايداعها في مؤسسات مالية تحتفظ برأس مال قوي وقاعدة ائتمانية مناسبة في دولة الإمارات وخارجها.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

(ج) مخاطر الصرف الأجنبية

تقوم المجموعة بتنفيذ معاملات تجارية بالعملات الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة. وتملك المجموعة سياسات وإجراءات لإدارة المخاطر المتعلقة بأسعار الصرف الأجنبي.

(د) مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هو الخطر الناتج عن تذبذب قيمة الأدوات المالية والناتجة عن تغير أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات نتيجة لعوامل محددة في أدوات فردية أو إصداراتها أو عوامل مؤثرة على الأدوات التجارية في السوق.

الأصول التي تعرض المجموعة لخطر سعر السوق تتمثل في ممتلكات استثمارية واستثمارات في أصول مالية مقيمة من خلال الريح والخسارة.

(هـ) مخاطر سعر الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة الناجمة عن الافتراض و ودائع بنكية وتحاول الإدارة (قدر الإمكان) إدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال الحفاظ على مزيج مناسب بين أرصدة أسعار الفائدة الثابتة والعائمة في بداية السنة المالية.

(و) مخاطر السيولة

تبني إدارة المجموعة إطار عام لإدارة مخاطر السيولة وذلك لأن إدارة المجموعة مسؤولة عن إدارة مخاطر السيولة. إن المجموعة تحتفظ باحتياطات ملائمة وتقوم الإدارة بمراجعة التدفقات النقدية ويتم متطابقتها بتواريخ استحقاق الأصول والالتزامات

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدينار إماراتي)

يوضح الجدول التالي تواريخ إستحقاق الأصول المالية والإلتزامات المالية للمجموعة كما في 30 يونيو 2025 (غير مدققة).

<u>الأصول المالية</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u>المجموع</u>
النقد والنقد المعادل	17,356,235	-----	17,356,235
وديعة بنكية مرهونة	632,034	-----	632,034
ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى	18,879,171	3,313,906	22,193,077
استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة	38,362,687	-----	38,362,687
المجموع	75,230,127	3,313,906	78,544,033
<u>الإلتزامات المالية</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u>المجموع</u>
حساب بنكي مكشوف	26,136,005	-----	26,136,005
قروض	173,967,820	-----	173,967,820
ذمم تجارية دائنة	55,487,419	-----	55,487,419
إلتزامات تأجيرية	501,839	26,427,514	26,929,353
إلتزام تعويض ترك الخدمة	-----	1,972,059	1,972,059
المجموع	256,093,083	28,399,573	284,492,656

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

يوضح الجدول التالي تواريخ إستحقاق الأصول المالية والإلتزامات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024 (مدققة).

الأصول المالية	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
النقد والنقد المعادل	3,453,146	-----	3,453,146
وديعة بنكية مرهونة	632,034	-----	632,034
ذمم تجارية وارصدة مدينة اخرى	15,484,615	-----	15,484,615
استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة			
من خلال الربح والخسارة	34,461,195		34,461,195
المجموع	54,030,990	-----	54,030,990
الإلتزامات المالية	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
حساب بنكي مكشوف	26,136,005	-----	26,136,005
قروض	173,967,820	-----	173,967,820
ذمم تجارية دائنة	57,313,401	-----	57,313,401
إلتزامات تأجيرية	27,208,001	26,742,737	465,264
إلتزام تعويض ترك الخدمة	2,155,929	2,155,929	-----
المجموع	286,781,156	28,898,666	257,882,490

21- أطراف ذات علاقة

تتعامل المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي مع المنشآت والتي تتفق مع تعريف أطراف ذات علاقة والتي تخضع لنفس الملكية والإدارة والموصوفة ضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن طبيعة المعاملات مع الطرف ذات العلاقة تمويلي أن المبالغ المتعلقة مع الاطراف ذات العلاقة وفقا للبيانات المالية المرحلية الموحدة على النحو التالي:-

أطراف ذات علاقة - مدينة

(أ)

يتألف هذا البند مما يلي:-

30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2024	
(غير مدققة)	(مدققة)	
39,604	39,604	السادة/ شركة سيف بن درويش ذ.م.م
152,921	319,927	السادة/ درويش بن أحمد و أولاده
-----	159,526	السيد/ الفلاكي للمقاولات العامة ذ.م.م
19,686	19,686	السيد/ علي راشد العميرة
212,211	538,743	المجموع - إيضاح 6 (أ)

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

		(ب) أطراف ذات علاقة - دائنة
31 ديسمبر 2024	30 يونيو 2025	يتألف هذا البند مما يلي:-
(مدققة)	(غير مدققة)	
97,150	29,149	السادة / العميرة للطباعة والنشر
-----	350	السادة / درويش بن احمد للسياسة والسفر
97,150	29,499	المجموع - إيضاح 14 (أ)

		(ج) إن أهم المعاملات ما بين الأطراف ذات العلاقة كانت على النحو التالي:-
31 ديسمبر 2024	30 يونيو 2025	
(مدققة)	(غير مدققة)	
546,460	17,451	مبيعات
9,016	263	مشتريات
10,000	-----	تكاليف تمويل

		22- التزامات طارئة
31 ديسمبر 2024	30 يونيو 2025	يتألف هذا البند مما يلي:-
(مدققة)	(غير مدققة)	
195,000	5,454,073	خطاب الضمان
19,455,370	19,455,370	شيكات الضمان
		23- قضايا

أ. بنك الامارات دبي الوطني
رفع بنك الامارات دبي الوطني دعوى ضد المجموعة يطالب فيها بمبلغ 46,413,146 درهم بالإضافة إلى 12% فائدة سنوية من تاريخ رفع القضية حتى تاريخ الطلب بالإضافة إلى الرسوم الأخرى.

في 4 أغسطس 2020، أصدرت محكمة أبوظبي الابتدائية التجارية حكماً فيها يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ 41,759,471 درهم للبنك شاملاً الفائدة بمعدل 3% سنوياً على المبلغ، من الرصيد القائم بالدرهم البالغ 23,446,038 درهم، تستمر الفائدة في استحقاقها حتى يتم تسوية المبلغ بالكامل.

في 8 نوفمبر 2020، قدمت المجموعة استئنافاً إلى حكم المحكمة الابتدائية وطلبت مراجعة القضية بشكل أكبر في 31 مارس 2020، رُفض الاستئناف وظل القرار الصادر في 4 أغسطس 2020 دون تغيير.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ بـ درهم الإمارات)

ب. بنك أبوظبي الأول

رفع بنك أبوظبي الأول (FAB) دعوى ضد المجموعة يطالب فيها بمبلغ 181,813,780 درهم مضاف إليها 12 % فائدة سنوية من تاريخ رفع الدعوى حتى تاريخ الطلب بالإضافة إلى الرسوم الأخرى وأتعاب المحاماة.

في 9 سبتمبر 2020، أصدرت محكمة أبوظبي الابتدائية حكماً فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ 200,792,150 درهم للبنك شاملاً الفائدة بمعدل 5 % سنوياً على المبلغ 181,813,780 درهم اعتباراً من 30 سبتمبر 2018 (وهو تاريخ رفع الدعوى) حتى 31 أكتوبر 2020. وتستمر الفائدة في التراكم حتى يتم تسوية المبلغ بالكامل، خلال الفترة قامت المجموعة ببيع الأوراق المالية واستلمت المحكمة عائدات المبيعات البالغة 34,931,585 درهم مباشرة.

24- ضريبة الدخل

قانون ضريبة الشركات

في 9 ديسمبر 2022، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، مرسوماً بقانون اتحادي رقم 47 لسنة 2022 بشأن الضرائب على الشركات والأعمال التجارية، قانون ضريبة الشركات "قانون ضريبة الشركات" لسن قانون جديد يعنى بفرض ضريبة على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. علاوة على ذلك، صدر قرار مجلس الوزراء الذي ينص على أن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز 375,000 درهم سوف يخضع لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة 0%، بينما يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز 375,000 درهم لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة 9%.

وحيث أن السنة المحاسبية للمجموعة تنتهي في 31 ديسمبر، فإن تاريخ التنفيذ الفعلي للمجموعة سيبدأ من 1 يناير 2024 إلى 31 ديسمبر 2024.

31 ديسمبر 2024	30 يونيو 2025	ضريبة الدخل الحالية
مدققة	(غير مدققة)	
14,016,024	(6,741,401)	الأرباح المحاسبية للفترة / للسنة قبل خصم الضريبة
3,644,582	14,941,241	يضاف: مصروف غير قابل للخصم لأغراض ضريبية
(3,129,551)		يطرح: المحاسبة على أساس القيمة العادلة وتعديلات الأصول (صافي)
(1,351,811)	-----	يطرح الدخل المعفى
13,179,244	8,199,840	صافي (الخسارة) الخاضع للضريبة

الضريبة المستحقة:

صافي الدخل الخاضع للضريبة الذي

لا يتجاوز مبلغ 375,000 درهم

صافي الدخل الخاضع للضريبة

الذي يتجاوز مبلغ 375,000 درهم

مصروف ضريبة الدخل - بيان (ب)

مخصص ضريبة الدخل - بيان (أ)

بلغ مصروف ضريبة الدخل للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025 مبلغ 203,264 درهم 30 يونيو 2024: لاشيء درهم) وبلغ المعدل الفعلي لضريبة الدخل الحالية (1.65) % .

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة (ظهرت المبالغ بـ درهم الإمارات)

الضريبة المؤجلة:

30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2024
(غير مدققة)	مدققة
203,264	1,152,382
1,355,646	1,152,382

ضريبة الدخل المؤجلة

الالتزامات الضريبية المؤجلة

تشير أصول الضريبة المؤجلة المذكورة أعلاه بمبلغ 203,264 درهم إماراتي (2024: 1,152,382 درهم إماراتي)، حسب تقييم إدارة المجموعة، إلى فروقات مؤقتة قدرها صفر درهم (2024: 28,421,680 درهم) ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للأصول المصنفة بالقيمة العادلة كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية.

لغرض تحديد مصاريف ضريبة الدخل للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية لأغراض احتساب الضريبة. تتضمن التعديلات لأغراض احتساب الضريبة بنود تتعلق بكل من الدخل والمصاريف. تستند التعديلات إلى الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية الحالية. لم تحدد المجموعة أي مخاطر جوهرية أو شكوك في الهيكل من منظور ضريبة الشركات وسوف تواصل مراقبة التطورات الأخرى التي قد تؤثر على الملف الضريبي للمجموعة.

لغرض تحديد مصروف ضريبة الدخل للسنة، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض ضريبية. تشمل التعديلات الضريبية بنودًا تتعلق بالدخل والمصروف. تستند هذه التعديلات إلى الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية المعمول بها. لم تحدد المجموعة أي مخاطر أو حالات عدم يقين جوهرية في الهيكل من منظور ضريبة الشركات، وستواصل مراقبة أي تطورات مستقبلية قد تؤثر على الوضع الضريبي للمجموعة.

25- عام

تم تقريب المبالغ الظاهرة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة إلى أقرب درهم إماراتي.

26- اعتماد البيانات المالية المرحلية الموحدة

تم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموحدة من مجلس إدارة المجموعة والمخولين بالتوقيع لإصدارها بتاريخ إجتماعهم في 14 أغسطس 2025.