

شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بلديكو ش.م.ع.

تقرير المراجعة

و

البيانات المالية
المرحلية المختصرة الموحدة

للفترة المنتهية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠

الصفحات

المحتويات

٢ - ١

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

٤ - ٣

بيان المركز المالي المرحلية المختصر الموحد

٥

بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية المختصر الموحد

٦

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة

٧

بيان التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة

٢٨ - ٨

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
إلى السادة المساهمين في شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بلديو ش.م.ع.

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لشركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") والتي تشمل على بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المختصر الموحد ، وبين التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المختصر الموحد ، وبين التدفقات النقدية المرحلي المختصر الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية (معايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج لهذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعة عناصر المراجعة حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمشتاب". تكون مراجعة المعلومات المالية من إجراء استفسارات، بشكل أساسى من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات المراجعة التحاليلية وغيرها، المراجعة أقل في نطاقها إلى حد كبير من المراجعة التي يتم إجراؤها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. وبالتالي، فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا نتمكن على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها في عملية التدقيق. وفقاً لذلك، فإننا لا نندي رأياً حول البيانات المالية.

أساس الاستنتاج المتحقق

- كما هو مبين في ايضاح رقم (٥) من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة، فإن المجموعة لديها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١٢٥,٥٤٧,٩٧٢ درهم تتكون من تكلفة الالات والتکاليف المؤهله الأخرى المتکبدة لإنشاء مصنع صلب في أبو ظبي. تم إيقاف البناء ولا تزال الأجهزة معلقة للتركيب والتشغيل لأكثر من ١٠ سنوات. قامت المجموعة باجراء التقييم من خلال المخزن الخارجى المعتمد للالات بالقيمة الدفترية ٨٣,٩٩٥,٠٠٢ درهم ، وحددت القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ٣,٢١٠,٠٠٠ درهم وتم احتساب خسارة انخفاض القيمة بمبلغ ٤٠,٧٨٥,٠٠٢ درهم لتعكس القيمة القابلة للتحقيق. ومع ذلك، لم تقم الإدارة بتقييم مصنع الصلب كوحدة لتوليد النقد على النحو المحدد في المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ولم تقم باجراء اي تقييم للقيمة القابلة للاسترداد للقيمة المتبقية للأصول البالغة ١٥٥,٢٩٧٠ درهم. ونتيجة لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري اجراء اي تعديلات على القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

- كما هو مبين في ايضاح (٧) من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة، تم إعادة تصنيف جزء من العقار الاستثماري المشغول ذاتياً للاستخدام التجاري ضمن الممتلكات والالات والمعدات بمبلغ ٤,١٠٥,١١٦ درهم. ومع ذلك، لم تقدم الإدارة أدلة تدقيق كافية و المناسبة لتحديد هذه التكلفة ولم تتحسب مصاريف الاستهلاك كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والالات والمعدات (معايير المحاسبة الدولي رقم ١٦). وفقاً لذلك، لم نتمكن من الحصول على راحة كافية بشأن القيمة الدفترية للممتلكات والالات والمعدات والاستهلاك المرتبط بها.

- لدى المجموعة استثمارات في أوراق مالية تبلغ ٣٣,٥١٧,٧٩٨ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ، وهي مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. في ظل غياب نموذج أعمال الإدارة وتقدير خصائص التدفق النقدي لتصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في تاريخ الشراء، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية و المناسبة لتأكيد نية الإدارة في تصنیف الاستثمار في الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير المدرجة. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية.

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (تابع)
إلى السادة المساهمين في شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بلدو ش.م.ع.

أساس الاستنتاج المتحفظ (تابع)

- كما هو مبين في الإيضاح (١١) من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة، ذمم تجارية ومديونون بمبلغ ٢٢,٢٠٧,٩٧٩ درهم تتعلق بالبالغ المستحقة من العلاء على عقود ثابتة موعد استحقاقها، لم تقم الإدارة بإجراء أي تقييم لأنخفاض القيمة على هذه الذمم المدينة، وبالتالي، لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى أي تعديلات على هذه القيمة الدفترية، بالإضافة إلى ذلك، تم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة وقدره ٦٨,٨٠٣ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ باستخدام معدل ثابت قدره ٢٥٪ والذي لا يتوافق مع المعيار الدولي للتقارير المالية.^٩

- كما هو مبين في الإيضاح (١١)، لدى المجموعة ذمم مدينة أخرى بمبلغ ٢,٥٣٠,١٧٣ درهم وهي متاخرة السداد منذ ستين، لم تقم الإدارة بإجراء أي تقييم لأنخفاض القيمة على هذه الذمم المدينة، نتيجة لذلك، لم تتمكن من تنفيذ أي إجراءات بديلة للحصول على راحة بشأن إمكانية استرداد هذا الرصيد، وبالتالي، لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت أي تعديلات على القيمة الدفترية لهذا المبلغ المستحق ضرورية.

استنتاج متحفظ

بناءً على مراجعتنا، باستثناء الآثار المحتملة للأمور الموضحة في أساس فقرة استنتاج متحفظ في تقريرنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها، في جميع النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي التولي.^{٣٤}

امور أخرى

- تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر أبدى اخلاقه المسؤولية عن الرأي بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠.

- تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر قدم استنتاجاً متحفظاً بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٩.

عن

مزارز محاسبون قانونيون ذ.م.م (أبو ظبي شركة ١)



إعداد: جعفر أ. روباء
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٨٥٢

أبو ظبي،
٢٠٢٠ أغسطس

الايساحات	درهم	مراجعة (٢٠٢٠ مارس ٣١)	(مدةقة) (٢٠١٩ ديسمبر ٣١)
			درهم
			<u>الموجودات</u>
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات، مباني ومعدات
			اصل حق الاستخدام
			عقارات استثمارية
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			<u>مجموع موجودات غير متداولة</u>
			<u>موجودات متداولة</u>
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
			مستحق من اطراف ذات علاقة
			المخزون
			نمم مدينة تجارية و اخرى
			ودائع لأجل
			النقية والارصدة في البنوك
			<u>مجموع الموجودات متداولة</u>
			<u>مجموع الموجودات</u>
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
			رأس المال
			احتياطي قانوني
			احتياطي رأس المال
			احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة
			العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			<u>(خسائر) متراكمة</u>
			اجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
			<u>مجموع حقوق الملكية</u>
			<u>مطلوبات غير متداولة</u>
			قروض طويلة الأجل
			مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات الإيجار
			<u>مجموع المطلوبات غير متداولة</u>

(مدة)	(مراجعة)		<u>الإيضاحات</u>	<u>حقوق الملكية والمطلوبات (تابع)</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٢٠ مارس ٣١	درهم		مطلوبات متداولة
٧٥,١٤٨,٠٩٨	٨٢,٤٩١,٤٩٨		١٧	قروض قصيرة لاجل
٧٧٤,٨٨٠	٩٤٥,٩٨٠		١٩	مطلوبات الإيجار
٨٨,٧٩٦,٠٣٩	٤٩,٢٦٥,١٤٨		٢٠	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٢,٦٨١,٤٠٨	٣,١٥٢,٤٥٠		٢١	مطلوبات العقود
٣,٩٣٧,٧٢٣	٢,٥٠٥,٧٥٥		٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٩,٧٨٠,٣١٣	٦٠,١٧٠,٤٨٣			سحب على المكتوف
٢٣١,١١٨,٤٦١	١٩٨,٥٣١,٣١٤			مجموع المطلوبات غير متداولة
٣٧٥,٨٨٠,٦٥٥	٣٣١,٨٣٦,٠١٥			مجموع المطلوبات
٥٩٨,٣٣٣,١٠٥	٥١٣,٦٥٩,٣٣١			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل الإدارة ومجلس الإدارة في ٢٠٢٠ اغسطس ٢٠٢٠ ووافتنياً بهم من قبل.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير العام

شكل الإيضاحات الواردة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بلدو ش.م.ع.
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المختصر الموحد
للفترة المنتهية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠

		<u>الإيضاحات</u>	
(مراجعة)			
فترة ثلاثة أشهر			
المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠١٩			
درهم			
١٦,٩٥٧,٣٩٢	١٥,٦١١,٣٦٣		الإيرادات
(١٦,٤٢٠,٦١٩)	(١٤,٢٩٢,٨٣١)		تكلفة الإيرادات
٥٣٦,٧٧٣	١,٣١٨,٥٣٢		اجمالي الربح
٦,٩٦٤,٠٢٠	٣,٣٧٣,٢٤٩	٢٢	صافي إيرادات أخرى
(٣,٤٠١,٩٦٨)	(٢,٤٠٦,٤٦٦)	٢٣	صغاريف إدارية
٤,٠٩٨,٨٢٥	٢,٢٨٥,٣١٥		الارباح التشغيلية
٦,٢٢٥,١٩٩	٢٥,٧٦٣		
٢,٥٨١,٤٢٨	(٥,٣٣٧,٩٧٤)		
(١,٨٨٧,٣٤٣)	(١,٣٥٥,١٢٨)		
١١,٠١٨,١٠٩	(٤,٣٨٢,٠٢٤)		صافي (الخسارة) / الربح للفترة
			الدخل الشامل الآخر:
			البنور التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			(الخسارة) من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
			خلال الدخل الشامل الآخر
			الزيادة في القيمة العادلة للاستثمارات مدرجة بالقيمة
			العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
			(الخسارة) / الربح منسوب إلى:
			- مساهمين في الشركة الأم
			- حصص غير مسيطرة
			(الخسارة) / الربح للسهم الأساسي
١٠,٩٣٤,٧٩٧	(٤,٧٧١,٨٦٨)		
٨٥,٣١٢	٣٨٩,٨٤٤		
١١,٠١٨,١٠٩	(٤,٣٨٢,٠٢٤)		
٠,٠٣٧	(٠,٠١٥)		

تشكل الإيضاحات الواردة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

تشكل الإضطرابات الواردة من ١ إلى ٣ جزءا لا يتجزأ من هذه الزيارات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية:

تأسست شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع ("بيلدكو" أو "الشركة" أو "الشركة الأم") في أبو ظبي بموجب المرسوم الأميري رقم ٥ لعام ١٩٧٤ وتم تسجيلها في دائرة التنمية الاقتصادية - أبو ظبي في مايو ١٩٨٠، رقم CN-١٠٠٢١٤١، ثم إدراج الشركة للتداول في سوق أبو ظبي للأوراق المالية (ADX) (TICKER: "BILDCO") في ١٥ نوفمبر ٢٠٠٠ بعد الطرح العام الأولي للشركة ("الاكتتاب العام").

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في توفير تمثيل الشركات، استثمار المؤسسات الصناعية، المؤسسات والإدارة، خدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية، التجارة العامة، الوكالات التجارية، وبيع التجزئة لمعدات ومعدات إبار النفط والغاز الطبيعي وقطع الغيار.

يقع العنوان المسجل للشركة في شركة الوطنية لمواد البناء، شارع السلام، ص.ب: ٢٤٤٣، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تعمل الشركة أيضاً من خلال الفروع التالية المسجلة في الإمارات الأخرى:

اسم الفرع	الوضع القانوني	رقم الترخيص	تاريخ التأسيس	الموقع	الأنشطة
شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بيلدكو ش.م.ع.	فرع محلى أبو ظبي	١٠٠٥٣٧	١٩ سبتمبر ٢٠٠٦	العين	الوكالات التجارية وتمثيل الشركات والتجارة العامة
شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - فرع شركة بيلدكو (فرع دبي)	فرع شركة مسجل في الإمارات الأخرى	٥٤٦٧٩٢	٦ يوليو ٢٠٠٣	دبي	التجارة العامة وتجارة معدات حقول النفط والغاز الطبيعي وقطع غيارها.
شركة بيلدكو لمنتجات الخرسانة الهوائية (ذ.م.م)	فرع شركة مسجل في الإمارات الأخرى	٦٠٨٨٨٦	٣٠ مارس ٢٠٠٨	دبي	صناعة الطوب.

تضمن هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المركز والأداء المالي كما في ولفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"). تفاصيل التكوين القانوني لهذه الشركات التابعة موضحة أدناه:

اسم الشركة التابعة	الوضع القانوني	رقم الترخيص	تاريخ التأسيس	الموقع	الأنشطة
بيلدكو للمنتجات ذات المسؤولية المحدودة أبو ظبي ذ.م.م	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٤٦	١٤ يونيو ١٩٩٧	%٨٠	صناعة أصناف الصب للبناء
بيلدكو لخدمات حديد التسليح، أبو ظبي	مؤسسة فردية محلية	١٠٠٦٠	٣١ مارس ١٩٩٨	%١٠٠	تجهيز القضبان الحديدية
بيلدكو للصناعات الحديدية، أبو ظبي	مؤسسة فردية محلية	١٠٠١٣٤	٥ أغسطس ٢٠٠٦	%١٠٠	تصنيع قضبان وقضبان فولاذية مدلفنة على الساخن

٤- اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمنقحة والتعديلات والتفسيرات:

(ا) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية كما في ١ يناير ٢٠٢٠

تم اعتماد التعديلات التالية على المعايير الحالية من قبل المجموعة في ١ يناير ٢٠٢٠:

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣، دمج الأعمال، ت العمل على تحسين تعريف الأعمال أو مجموعة الأصول.
- تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٨، السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء المتعلقة بتعريف الموارد.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧، الأدوات المالية: الإفصاحات (إصلاح معيار سعر الفائدة).

ليس للتعديلات المدرجة أعلاه تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة:

تم إصدار المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، عرض البيانات المالية، توضيح كيفية تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى على أنها متداولة أو غير متداولة.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣، دمج الأعمال (الرجوع إلى الإطار المفاهيمي).
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٣٧، المخصصات، الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة (العقد السرقة - تكلفة اتمام العقد).
- تحسينات سنوية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، الممتلكات والآلات والمعدات (العادات قبل الاستخدام المقتصود).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، عقود التأمين، يحدد مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها.

٥- السياسات المحاسبية الهامة:

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية موضحة أدناه:

١- اساس الاعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض العقارات الاستثمارية والأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢- بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" وبما يتوافق مع الأحكام المعمول بها في القانون الاتحادي لنكبة الإمارت العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

تواافق السياسات المحاسبية والأحكام والتغيرات الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يجب قراءة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة في جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ب- بيان الالتزام (تابع)

١٠ تم اعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (البيانات المالية الموحدة الذي يتطلب من الشركة (الشركة الأم) التي تسيطر على واحدة أو أكثر من الشركات (الشركات التابعة) لعرض البيانات المالية الموحدة. تتحقق السيطرة عندما تقوم الشركة بما يلي:

- له سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- معرضة، أو لديها حقوق، في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- لديه القدرة على استخدام سلطته للتأثير على عواده.

تعيد الشركة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عصمر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

يتم حذف الأرصدة والإيرادات والمصاريف الناشئة من المعاملات داخل المجموعة عند إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

ج- الممتلكات ، المباني والمعدات

تظهر الممتلكات ،المباني والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخسائر انخفاض القيمة ، إن وجدت. يتم تحويل الاستهلاك على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد الآخر على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات ،المباني والمعدات. الأعمار الإنتاجية المقدرة ومعدلات الاستهلاك المطبقة هي كما يلي:

العمر الإنتاجي	الموجودات
٤٥ - ٤٠ سنوات	البناء والكرفانات
٤ سنوات	الاثاث والديكور
٣ - ٤ سنوات	السيارات
٤ - ٥ سنوات	الات ومعدات
٤ سنوات	ادوات وقوالب
٤ سنوات	الحاسوب والالكترونيات
٢ سنوات	أصول اخرى

تم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن فترة وطريقة الاستهلاك تتوافق مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقع تدفقها إلى المجموعة من خلال استخدام بنود الممتلكات ،المباني والمعدات .

يتم ادراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة ذلك البند بشكل موثوق. يتم ادراج كافة عمليات الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الربح والخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات ،المباني والمعدات على أنه الفرق بين عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة الموحدة والشامل الآخر.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقييم المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة. في حالة عدم إمكانية تقييم المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتهي إليها الأصل. ترى الإدارة أنه لا يوجد مثل هذا المؤشر في تاريخ التقرير وبالتالي لا يلزم اجراء تعديلات أو إفصاح.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ج- ممتلكات ومعدات (تابع)

يتم تسجيل العقارات قيد الإنشاء لأغراض الانتاج أو التوريد أو الأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض معترف بها. تشمل التكلفة على الاتّاب المهني، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسمة تكاليف الاقتراض وفقاً للمبادئ المحاسبية للمجموعات ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٣. يتم تصنيف هذه العقارات إلى الفئات المناسبة للممتلكات والمباني والمعدات عند اكتمالها وتكون جاهزة للاستخدام المقصود. بينما استهلاك هذه الأصول، على نفس الأساس مثل الأصول العقارية الأخرى، عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها.

د- الإيجارات

قامت المجموعة بالفعل بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لجميع العقود المبرمة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، وتدرس المجموعة ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار. يُعرف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، ينقل الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة مقابل"، لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

• يحتوي العقد على أصل محدد، أما محدد بوضوح في العقد أو محدداً ضمنياً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه توفير الأصل للمجموعة.

• يحق للمجموعة الحصول بشكل جوهرى على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع الأخذ في الاعتبار حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.

• للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيف ولأي غرض" يتم استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام.

يتم تحديد مدة كل عقد إيجار على أساس فردي وتوافق مع الفترة غير القابلة للإلغاء من التزام عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات خيار مؤكد تطبقها بشكل معقول.

قياس واقرار عقود الإيجار كمستأجر

في تاريخ البدء، تقدير المجموعة أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفووعات الإيجار المستقبلية في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحاً بسهولة أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. معدل الاقتراض الإضافي هو المعدل الذي يتبع على عقود الإيجار الفردية دفعه لاقراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع نفاذ العائد والأمن والحالة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، قامت المجموعة بما يلي:

• حيثما أمكن، يستخدم تمويل طرف ثالث حيثما حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، مع تعديله ليعكس التغيرات في ظروف التمويل منذ استلام تمويل من طرف ثالث؛

• يستخدم منهجاً تراكمياً يبدأ بسعر فائدة خال من المخاطر معدل لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها تمويل حديث من طرف ثالث، و؛

• اجراء تعديل خاص بعقد الإيجار.

تستهلك المجموعة أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت / النظامي من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة الإيجار، أيهما أقرب. تقوم المجموعة أيضاً بتقدير انخفاض قيمة أصل حق الاستخدام عند وجود مثل هذه المؤشرات.

تشمل أصول حق الاستخدام مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار، ودفعات الإيجار قبل / في تاريخ البدء ناقصاً حواجز الإيجار المستلمة (إن وجدت)، والتكلفة الأولية المباشرة التي تكبدها المستأجر وأي تقدير لتكلفة تفكيك أصول الإيجار أو استعادة الموقع (إن أمكن) وإذا كانت هناك التزامات من هذا القبيل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٤- الإيجارات (تابع)

يشمل التزام الإيجار جميع المدفوعات التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء مخصوصة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض الإضافي إذا لم يكن ذلك ممكناً.

ت تكون مدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك ثابتة في جوهرها)، و مدفوعات متغيرة على أساس مؤشر أو معدل، والبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، والمدفوعات الناشئة من الخيارات الموكدة بشكل معقول التي يمكن ممارستها ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا افترضت المجموعة إنهاء عقد الإيجار مبكراً.

بعد ذلك، سيتم تخفيض أصول حق الاستخدام للاستهلاك / الإطفاء وسيتم تخفيض التزام الإيجار للمدفوعات المسددة وزيادة الفائدة باستخدام معدل الفائدة الثابت للفترة. تتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقدير أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في الدفعات الثابتة الجوهرية.

عند إعادة قياس التزام عقد الإيجار، يعكس التعديل المقابل في أصل حق الاستخدام، أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض أصل حق الاستخدام بالفعل إلى صفر.

اختارت المجموعة المحاسبية عن عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة باستخدام الوسائل العملية على النحو المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصرف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت / النظامي على مدى فترة الإيجار.

ومع ذلك، باستخدام أعباء عقد الإيجار قصير الأجل، يتعين على المجموعة الافتتاح عن مبلغ مدفوعات الإيجار المصروفات نتيجة لاستخدام هذه الوسيلة. يمكن للمجموعة تطبيق هذه الوسيلة العملية على فئة من الأصول.

في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد، تم عرض موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار بشكل منفصل.

٥- الممتلكات الاستثمارية

الاستثمار العقاري هو عقار محتفظ به لكسب الإيجارات و / أو لزيادة رأس المال (بما في ذلك الممتلكات قيد الإنشاء لهذه الأغراض). يتم قياس الاستثمار العقاري مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. بعد الاعتراف المبendi، يتم قياس الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة. يتم ادراج الأرباح والخسائر الناجمة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

تضمن التكلفة المصروفات المنسوبة مباشرة إلى شراء عقار استثماري. تتضمن تكلفة العقار الاستثماري الذي يتم إنشاؤه ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكلفة أخرى تتناسب مباشرة إلى جعل العقار الاستثماري جاهزاً للاستخدام المقصود منه وتتكاليف الاقتراض المرسلة.

يتم تحويل العقارات إلى عقارات استثمارية من عقارات قيد الإنشاء أو أعمال رأسمالية قيد التنفيذ عندما، وفقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام، يتضح من بده التطوير بهدف بيع أو تشغيل المشروع. تتم هذه التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

يتم استبعاد الاستثمار العقاري عند البيع أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من البيع. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالعقار (يتم اعتباره على أنه الفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم فيها استبعاد العقار.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

و- الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات. يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة باستثناء الدعم التجارية المدينة التي يتم الاعتراف بها مبدئياً في تاريخ المعاملة. تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى حيازة أو إصدار الأصول المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) تضاف إلى القيمة العادلة للأصول المالية أو الخصوم المالية أو تخصيص منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولى. يتم الاعتراف بنكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى شراء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

أصول مالية

تصنف المجموعة أصولها المالية في واحدة من الفئات التي تمت مناقشتها أدناه، وفقاً للغرض الذي تم الحصول عليه من أجله. بخلاف الأصول المالية في علاقة تحوط مؤهلة، فإن السياسة المحاسبية للمجموعة للفئة المطبقة ذات الصلة على النحو التالي:

١. التكالفة المطफأة

تشمل هذه الأصول بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء (على سبيل المثال، الدعم التجارية المدينة من الأطراف ذات الصلة أو الأطراف الثالثة)، ولكنها تتضمن أيضاً أنواعاً أخرى من الأصول المالية حيث يكون الهدف هو الاحتفاظ بهذه الأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المططفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المططفأة على دعم مدينة تجارية وموجودات أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة والسلف للموردين)، ومتى يتحقق من اطراف ذات صلة، وودائع ثابتة ونقد وأرصدة لدى البنك.

٢. القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفيت الشرطين التاليين:
• يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج عمل يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
• توادي الشروط التعاقدية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
تمت مناقشة الموجودات المالية للمجموعة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الإيضاح رقم (٨) من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

٣- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي أصول مالية إما مصنفة في هذه الفئة أو غير مصنفة كموجودات مالية بالتكلفة المططفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراجها في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

تمت مناقشة الموجودات المالية للمجموعة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الإيضاح رقم (٨) من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

و- الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية

تصنف المجموعة التزاماتها المالية في واحدة من فئتين، وهذا يتوقف على الغرض الذي تم الحصول عليه من أجله:

١- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف المطلوبات المالية تحت هذه الفئة من خلال خيار القيمة العادلة. يتم تصنيف الأدوات المشتقة (بما في ذلك المشتقات المضمنة) ذات القيم العادلة السطحية، باستثناء تلك التي تعطيها العلاقات المحاسبية التحوطية، ضمن هذه الفئة.

تحمل المجموعة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام القيم العادلة ويبلغ عن التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة من المشتقات التي يتم احتسابها كجزء من التحوط المحاسبي الفعال في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

اعتباراً من تاريخ بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد، ليس لدى الشركة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢- المطلوبات المالية الأخرى

يتم الاعتراف بالقروض التي تحمل فائدة مبنية بالقيمة العادلة بعد خصم أي تكاليف معاملات منسوبة مباشرة لإصدار الأداة المالية. يتم قياس المطلوبات التي تحسب عليها فوائد الحاقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والتي تتضمن أن أي مصروف فائدة على مدى فترة السداد يكون بمعدل ثابت على رصيد المطلوب المدرج في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد.

لأغراض كل التزام مالي، تشمل مصروفات الفائدة تكاليف المعاملة الأولية وأي قسط مستحق الدفع عند الاسترداد، بالإضافة إلى أي فائدة أو قيمة مستحقة الدفع أثناء وجود الالتزام غير المحدد. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض لأجل والتزامات الإيجار والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى و المستحق إلى أطراف ذات علاقة مبنية بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، مع الاعتراف بمصاريف الفائدة على أساس العائد الفعلي.

بعد الاعتراف المبدئي، لم يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعرف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفق النقدي التعاوني المستحق وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصوصة بسعر الفائدة الفعلي.

بالنسبة للتعرضات الائتمانية للموجودات المالية التي لم تكن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو التي تتخطى على مخاطر الائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير، بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ("الخسائر الائتمانية المتوقعة") وإيرادات الفوائد يتم احتسابها على أساس إجمالي القيمة الدفترية للأصل (أي بدون خصم مخصصات الائتمان). الموجودات المالية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى بها (ما لم يكن لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير) ولكن ليس لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة، بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة، لا يزال يتم احتساب إيرادات الفوائد على إجمالي القيمة الدفترية للأصل. يتم الاعتراف بال الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير، لخسائر هذه الأصول على مدى عمر هذه الموجودات، كما يتم احتساب إيرادات الفوائد على صافي القيمة الدفترية (أي بعد خصم الائتمان).

إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو عند الاقتضاء، جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) بشكل أساسي عندما:

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

و- الأدوات المالية (تابع)

- تنتهي صلاحية حقوق تلقى التدفقات النقدية من الأصل
- قامت المجموعة بتحويل حقوقها في تلقى تدفقات نقدية من الأصل او تحمل التزام بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري الى طرف ذي صلة واما (١) قام بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل كبير او (٢) لم يحول او يحفظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الأصل، ولكنه حول السيطرة على الأصل.

يتم الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تصرف الالتزام او الغاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي باخر من نفس المفترض بشروط فرق جوهري، او عندما يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل كبير ، يتم التعامل مع هذا التبادل او التعديل على انه عدم الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالمسؤولية الجديدة . يتم الإعتراف بالفرق في المبالغ المدرجة المعنية في الربح او الخسارة.

مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية

يتم تعويض الأصول المالية والمطلوبات المالية والإبلاغ عنها على أساس صاف في بيان المركز المالي المرحلية المختصر الموحد المصاحب عند وجود حق قابل للتنفيذ قانوناً لمقاصة هذه المبالغ وعندما تتوافق المجموعة التسوية على أساس صاف أو تحقيق الأصول وتسوية الخصوم في وقت واحد.

ز- اطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف ذات العلاقة ذات صلة لأن لديهم القراءة على ممارسة السيطرة على المجموعة او ممارسة تأثيرهام او سيطرة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية للمجموعة. علاوة على ذلك، تعتبر الأطراف مرتبطة بالمجموعة عندما يكون لدى المجموعة القدرة على ممارسة السيطرة او التأثير الهام او السيطرة المشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لتلك الأطراف. تتكون المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، عادة، من تحويل الموارد او الخدمات او الالتزامات بين الأطراف. في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، تم إثبات الدعم المدينة و الدائنة للأطراف ذات العلاقة بصفتها القيمة الممكن تحقيقها.

ح- المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة او صافي القيمة الممكن تحقيقها، ايهما أقل. يتم تحديد تكاليف المخزون على أساس المتوسط المرجح. تتكون تكلفة المخزون من تكاليف الشراء وتكلفة التحويل والتکاليف الأخرى التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر للمخزون مطروحا منه جميع التكاليف المقدرة لإكمال والتکاليف الازمة لإجراء البيع.

ط- ذمم مدينة تجارية و أخرى

تحدد المجموعة الخاضع قيمة الذمم المدينة التجارية (بما في ذلك تلك من الأطراف ذات العلاقة) بناء على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة. يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية من خلال مخصص يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة، أي خسارة الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى عمر الذمم المدينة التجارية الموجودة في تاريخ التقرير.

ت تكون الموجودات الأخرى من ذمم مدينة ودفعت مسبقة وودائع قابلة للاسترداد وودائع هامش وسلف للموردين وفروض وسلف للموظفين وأرباح مستحقة القبض وصافي ضريبة القيمة المضافة المدينة وذمم مدينة أخرى مدرجة بصفتها القيمة الممكن تحقيقها.

ي- نقد و مرادات نقد

تشتمل الأرصدة النقدية والبنكية على النقد في الصندوق والنقد في البنك.

ك- الاحتياطيات القانوني

وفقا للنظام الأساسي للمجموعة واحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية، يتعين على المجموعة تحويل مبلغ يعادل ١٠٪ من صافي أرباحها إلى الاحتياطيات القانونية ، حتى يحين الوقت الذي يساوي ٥٠٪ من رأس مال المجموعة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ل- مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين المخصص وفقاً لقوانين العمل ذات الصلة لفترات خدمتهم حتى تاريخ بيان المركز المالي المرحلية المختصر الموحد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

م- مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

تقوم المجموعة بتكوين مخصص إماكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الأجانب، يستند استحقاق هذه المكافآت على الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، هنا باكمال الحد الأدنى لسنة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى سنة الخدمة.

ن- ضريبة القيمة المضافة

تفرض ضريبة القيمة المضافة على استيراد وتوريد السلع أو الخدمات، بما في ذلك التوريد المعابر، في كل مرحلة من مراحل الإنتاج والتوزيع. الضريبة المحصلة أو المستحقة على توريد الخدمات يتم إضافتها إلى حساب ضريبة الإنتاج والضرائب المدفوعة على المشتريات ونفقات الأعمال ويتم خصمها لإعفاءات ضريبة المدخلات إلى حساب ضريبة المدخلات، في نهاية كل فترة ضريبية، يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع / المستحقة القبض وفقاً لقوانين الضرائب الإماراتية وتدرج في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد.

س- الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يتحمل معه أن المنافع الاقتصادية ستدفع إلى إيرادات المجموعة يمكن قياسها بشكل موثوق، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لل مقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الخصومات والحسومات ومرتجعات العملاء وضرائب أو رسوم المبيعات الأخرى. يجب أيضاً استيفاء معايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيراد:

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقارير المالية^{١٥}:

- ١- تحديد العقود مع العميل: يتم تعریف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يشترى حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.
- ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- ٣- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار الاعتبار الذي تتوقع المجموعة أن تحصل عليها مقابل نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باشتثناء المبالغ التي يتم تحصيلها تبليغاً عن أطراف ثالثة.
- ٤- تخصيص سعر المعاملة لأداء الالتزام في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تتوقع المجموعة أن تحصل عليه في تبادل تبليغ كل التزام الأداء.
- ٥- الاعتراف بالإيراد عندما يفي الكيان (أو كاما) بالتزام الأداء في وقت ما أو بمرور الوقت.

تقى المجموعة بالتزام الأداء ويعترف بالإيرادات بمرور الوقت، في حالة استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى العميل في وقت واحد ويستهلك الفوائد التي يوفرها أداء أو الشاء أداء المجموعة؛ أو
- تؤدي أداء المجموعة إلى الشاء أو تحسين الأصول التي يتحكم بها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- لا يودي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل له استخدام بديل المجموعة وللكيان حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تقى المجموعة بالتزام الأداء ويستهلك العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي يوفرها أداء المجموعة، يفي بمعايير التعرف على الإيرادات الإضافية.

يمثل الجدول التالي الاعتراف بتدفقات الإيرادات الرئيسية في المجموعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية^{١٥}:

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية^{١٥}

في وقت معين
مع مرور الوقت

نوع الإيرادات

مبيع البضائع
توريد الخدمات

٤- الآراء المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك في التقديرات:

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والواردة في الإيضاح رقم ٣، يتبعن على الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيمة الدفترية للأصول والخصوم والتي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إدراج مراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة توثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة توثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

الأحكام

فيما يلي الأحكام التي تم اتخاذها لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها أهم التأثيرات على المبالغ المعترض بها في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:-

تحقيق الإيرادات عند الاعتراف بالإيرادات من العمالة، تصدر الإدارة حكماً فيما يتعلق بطبيعة وتوفيق الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات إثبات الإيرادات ذات الصلة. ويتيح عن ذلك قرار بشأن ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيراد بمجرور الوقت أم في وقت معين.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية (بما في ذلك الشهادة) في نهاية فترة التقرير، تجري الإدارة تقديرات للممتلكات والمنشآت والمعدات والمتلكات الاستشارية وأصل حق الاستخدام وال الموجودات غير المالية الأخرى لتحديد ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على احتمال انخفاض قيمتها. في غياب مثل هذه المؤشرات، لن يتم اتخاذ أي إجراء آخر. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم إجراء تحليل لكل أصل لتحديد صافي قيمته القابلة للاسترداد، وإذا كان هذا أقل من قيمته الدفترية، يتم تكويين مخصص.

أجرت المجموعة عدداً من تحليل السيناريوهات باستخدام افتراضات أساسية مختلفة تتعلق بجائحة كوفيد ١٩ لتحديد أي خسارة انخفاض في القيمة تتعلق بهذه الأصول والتي يجب الاعتراف بها في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

إيجار عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنفصال. يتم تضمين خيار التمديد (أو فترات ما بعد خيار الإنفصال) فقط إذا كان من المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنفصاله).

بالنسبة لعقود إيجار المستودعات و محلات البيع بالتجزئة والمعدات، عادةً ما تكون العوامل التالية ذات صلة:

- في حالة وجود عقوبات كبيرة للإنفصال (أو عدم التمديد)، فمن المؤكد بشكل معقول أن المجموعة ستتمدد (أو لم يتم إنفصالها).
- إذا كان المتوقع أن يكون لأية تحسينات على العقارات المستأجرة قيمة متبقية كبيرة، فمن المؤكد بشكل معقول أن المجموعة ستتمدد (أو لم يتم إنفصالها).
- بخلاف ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار عوامل أخرى بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية وتكليف تعطل الأعمال المطلوبة لاستبدال أصل الإيجار.

يتم إعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا تم بالفعل ممارسة الخيار (أو لا) أو إذا أصبحت المجموعة ملزمة بالممارسة (أو لا).

- تشتمل بعض المصادر الرئيسية الأخرى للتقدير و عدم التأكيد فيما يتعلق بعقود الإيجار ما يلي:
- حساب معدل الخصم المناسب.
 - تقييم مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل.

٤- الآراء المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك في التقديرات:

تحديد السيطرة

تحكم المجموعة في الكيان اذا و فقط اذا كان للشركة الأم (١) سلطة على الكيان، (٢) التعرض او الحقوق في العائد المتغير من مشاركتها مع الكيان، و (٣) القدرة على استخدام سلطتها على الكيان من أجل تؤثر على مقدار عائد ولـي الأمر.

تقوم الشركة الأم باعادة تقييم بانتظام ما اذا كان يتحكم في الشركة المستثمر فيها، اذا كانت الحقائق والظروف تشير الى وجود تغييرات في عنصر واحد او اكثر من عناصر الضوابط المذكورة اعلاه.

اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٠، قررت الشركة الأم أنها تمارس السيطرة ولها تأثير كبير على الشركات التابعة لها.

تصنيف وقياس الأصول المالية

يعتمد تصنيف وقياس الأصول المالية على نتائج اختبار نموذج الأعمال. تحدد المجموعة نموذج الأعمال على المستوى الذي يعكس كيفية إدارة مجموعات الأصول المالية معاً لتحقيق هدف عمل معين.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد، والتي تتطوّر على مخاطر كبيرة تتسبّب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية القادمة.

العمر الانتاجي للممتلكات، مبني و المعدات

يتم احتساب استهلاك للممتلكات، المبني و المعدات على مدى اعمارها الإنتاجية التقديرية، والتي تستند لتقديرات الاستخدام المتوقع للأصل و حالة التلف المتوقعة استناداً إلى العوامل التشغيلية. لم تز الادارة وجود اي قيمة متبقية حيث إنها لا تعتبرها هامة.

حساب مخصص الخسارة

عند تحديد مخصص الخسارة على الذمم المدينة، تقوم الادارة بتقدير خسارة الائتمان المتوقعة. تقوم المجموعة بتقديره الأثر الاقتصادي المحتمل لـ كوفيد ١٩ باستخدام القيمة المرجحة للاحتمالية غير المتيزة والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات النطاعية التي يمكن دعمها بناء على التأثير الاقتصادي المحتمل، والتي تستند إلى الافتراضات والتغيرات المحتملة للحركة المستقبلية للذوافع الاقتصادية المختلفة وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد هي تقدير الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفق النقدي التعاقدى المستحق وتلك التي يتوقع المقرض الحصول عليها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات وتعزيز الائتمان المتكامل.

مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة

تتعهد الادارة بمراجعة مخزون المجموعة من اجل تقييم عائدات التحقيق المحتملة، مع الأخذ في الاعتبار المشتريات، واسعار الاستبدال والعمر و الحالة المالية للمخزون. بناء على تقييم الاثار المحتملة لـ كوفيد ١٩ في تحقيق المخزونات، يتم وضع افتراضات بشأن مستوى المخصصات المطلوبة.

الإجراءات القانونية

تقوم المجموعة بمراجعة القضايا القانونية المتعلقة بعد التطورات في الإجراءات القانونية وفي تاريخ كل تقرير مالي، من اجل تقييم الحاجة الى المخصصات والإصلاحات في بياناتها المالية المرحلية المختصرة الموحدة، من بين العوامل التي تؤخذ في الاعتبار عند اتخاذ القرارات بشأن الأحكام طبيعة التقاضي والمطالبات او التقييم والإجراءات القانونية والمستوى المحتمل للأضرار في الولاية القضائية التي تم رفع الدعوى او المطالبة او التقييم فيها. التقدم المحرز في القضية (بما في ذلك التقدم بعد تاريخ البيانات المالية ولكن قبل تلك البيانات الصادرة)، وآراء او آراء المستشارين القانونيين ، والخبرة بشأن الاهتمامات المماثلة و اي قرار من ادارة المجموعة بشأن كيفية استجابتها للدعوى ، المطالبة او التقييم.

شركة أبو ظبي الوطنية للمواد البناء - يلدو
يضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (تابع)
للفترات المنتهية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠

٥- الممتلكات، المباني والمعدات:

٥- الممتلكات، المباني والمعدات (تابع):

تم عرض الاستهلاك المحمل للفترة في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما يلي:

(مراجعة) فتره ثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩ مارس درهم	(مراجعة) فتره ثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠ مارس درهم	كلفة الإيرادات مصاريف إدارية
١,٦٣٨,٩٢٤	١,٢٨٢,٤٢٩	
١٦٢,١١٢	١٤٤,٤٠٥	
١,٨٠١,٠٣٦	١,٤٢٦,٨٣٤	

٦- أصل حق الاستخدام:

المجموع درهم	الأرض درهم	التكلفة:
٣١,٤٩٣,٨٢٨	٣١,٤٩٣,٨٢٨	كما في ١ يناير و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ مارس ٢٠٢٠
الاستهلاك المتراكم:		
١,٢١٢,٨٤٤	١,٢١٢,٨٤٤	كما في ١ يناير و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٠٣,٢١١	٣٠٣,٢١١	تكلفة الفترة
١,٥١٦,٠٥٣	١,٥١٦,٠٥٣	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية:		
٢٩,٩٧٧,٧٧٥	٢٩,٩٧٧,٧٧٥	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٣٠,٢٨٠,٩٨٦	٣٠,٢٨٠,٩٨٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تتضمن عقود إيجار المجموعة أربعة عقود إيجار للأراضي المستخدمة لبناء المصنع. مدة عقد الإيجار تصل إلى ٥٠ سنة.

٧- عقارات استثمارية

(مدقة) ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر درهم	(مراجعة) ٢٠٢٠ ٣١ مارس درهم	المباني
٢٥,٣١٤,٨٨٤	٢٥,٣١٤,٨٨٤	
٢٥,٣١٤,٨٨٤	٢٥,٣١٤,٨٨٤	

الحركة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

الرصيد في بداية الفترة / السنة	التحويل إلى الممتلكات ومباني والمعدات (ايضاح ^٥)	أرباح من إعادة التقييم	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢١,١٠٠,٠٠٠	٢٥,٣١٤,٨٨٤	-	
(٤,١٠٥,١١٦)	-	-	
٨,٣٢٠,٠٠٠	-	-	
٢٥,٣١٤,٨٨٤	٢٥,٣١٤,٨٨٤		

تنسق القيمة العادلة للعقار الاستثماري إلى التقييم الذي تم الحصول عليه من دائرة البلديات والتقليل بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٠.

٨- الاستثمار في الأوراق المالية:

(مدة) ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر درهم	(مراجعة) ٢٠٢٠ ٣١ مارس درهم
١٢١,٣٢٥,١٥٥	٥٠,٩٨٣,٦٧٠
٩٦,٩١٤,٣٦١	٨١,٣٥١,٠٧٨
٢١٨,٢٣٩,٥١٦	١٣٢,٣٣٤,٧٤٨

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

أصدرت محكمة ابوظبي للأمور المستعجلة أمر اقضائيا بتجريد الأوراق المالية للمجموعة بمبلغ ٩٨,٢١٥,٣٠٧ درهم اماراتي (٢٠١٩: ٢٠١٩: ١٠١,٢٥٣,٦٩٨ درهم اماراتي) (تشمل استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة ١٩,٨٠٣,٤٥٧ درهم اماراتي (٢٠١٩: ٢٢,٧٣٢,١٢٨ درهماً اماراتياً) والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة البالغة ٧٨,٤١١,٨٥٠ درهم اماراتي (٢٠١٩: ٧٧,٥٢١,٥٧٠ درهم اماراتي)) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ضد دعوى مرفوعة من بنك ابوظبي الأول (ايضاح (٢٤)).

(مدة) ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر درهم	(مراجعة) ٢٠٢٠ ٣١ مارس درهم
١٠٣,٨٥٩,٢٨٣	٣٣,٥١٧,٧٩٨
١٧,٤٦٥,٨٧٢	١٧,٤٦٥,٨٧٢
١٢١,٣٢٥,١٥٥	٥٠,٩٨٣,٦٧٠

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة
الاستثمار في الأوراق المالية الغير المدرجة

الأوراق المالية غير المدرجة البالغة ١٧,٣٨٢,٥٤٧ درهم هي تحت الاسم الشخصي للسيد علي رشيد ناصر العميرة، العضو المنتدب والتي تحفظ بها المجموعة وتسطر عليها بشكل مفيد.

الحركة في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

(مدة) ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر درهم	(مراجعة) ٢٠٢٠ ٣١ مارس درهم
١١٩,٥٣٧,٦٨٩	١٢١,٣٢٥,١٥٥
٢٠٥,٣٨٣,٦٦٢	-
(٢١٠,٩٧٣,٨٥٣)	(٥٩,٤٢٨,٣٥١)
٧,٣٧٧,٦٥٧	(١٠,٩١٣,١٣٤)
١٢١,٣٢٥,١٥٥	٥٠,٩٨٣,٦٧٠

الرصيد في بداية الفترة / السنة

إضافات خلال الفترة / السنة

استبعاد خلال الفترة / السنة

مكاسب غير محققة من خلال الدخل الشامل الآخر

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة

(مدة) ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر درهم	(مراجعة) ٢٠٢٠ ٣١ مارس درهم
٩٦,٩١٤,٣٦١	٨١,٣٥١,٠٧٨
٩٦,٩١٤,٣٦١	٨١,٣٥١,٠٧٨

٨- الاستثمار في الأوراق المالية (تابع):

الحركة في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

(مدة) ٢٠١٩ ٣١ درهم	(مراجعة) ٢٠٢٠ ٣١ درهم	الرصيد في بداية الفترة / السنة اضافات خلال الفترة / السنة
١٢٤,٤٣١,٠٨٤	٩٦,٩١٤,٣٦١	
١٠٨,٠٨٦,٥٩٥	٢,٦٦١,٦٠٠	
(١٠٦,٨١٠,٤١٩)	(١٨,٢٥٠,٦٤٦)	استبعاد خلال الفترة / السنة مكاسب / (خسائر) غير محققة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٨,٧٩٢,٨٩٩)	٢٥,٧٦٣	
<u>٩٦,٩١٤,٣٦١</u>	<u>٨١,٣٥١,٠٧٨</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٩- ارصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة:

تقوم المجموعة، في سياق الأعمال المعتمدة، بإجراء معاملات مع مؤسسات أخرى تقع ضمن تعريف الطرف ذي الصلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٢٤ "افتتاحيات الأطراف ذات الصلة". تم تنفيذ هذه المعاملات على النحو المتفق عليه بين الأطراف ذات العلاقة.

(مدة) ٢٠١٩ ٣١ درهم	(مراجعة) ٢٠٢٠ ٣١ درهم	مستحق من اطراف ذات علاقه
٦٤,٠٨٥	٧٣,٢٧٣	السيد/ علي رشيد ناصر العميرة، عضو منتدب، اماراتي
١١٠,٦٩٢	١١٠,٦٩٢	السيد/ ناصر عبدالله العميرة، اماراتي
٢,٣٥١	٢,٣٥١	السيد/ رشيد درويش الكتبى، اماراتي
-	٢٩٨,٣١٦	الساده/ درويش بن احمد وأولاده - أبو ظبي
<u>١٧٧,١٢٨</u>	<u>٤٨٤,٦٣٢</u>	
(مدة) ٢٠١٩ ٣١ درهم	(مراجعة) ٢٠٢٠ ٣١ درهم	مستحق لاطراف ذات علاقه
٣,٤١٩,٧٦٤	٢,٤٣٥,٣٤٨	الساده/ سيف بن درويش، الإمارات العربية المتحدة
١٣١,١١٣	٣٥,٤٢٧	الساده/ العميرة للطباعة والنشر ، الإمارات العربية المتحدة
٣٢,٨٥٠	٣٠,٠٦٠	الساده/ درويش بن احمد وأولاده - للسياحة والسفر ، الإمارات العربية المتحدة
٣٤٩,٠٧٧	-	الساده/ درويش بن احمد وأولاده - الإمارات العربية المتحدة
٤,٩١٩	٤,٩٢٠	السيد / محمد علي رشيد العميرة، اماراتي
<u>٣,٩٣٧,٧٢٣</u>	<u>٢,٥٠٥,٧٥٥</u>	

١- المخزون

(مدةقة)	(مراجعة)	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١,١٦١,٦٣٣	٢,٣٣٧,٦٢٦	مواد أولية
٤,٤٧٩,٣٠٢	٣,٢٩١,٠٦٥	بضاعة جاهزة
٢,٣٨٥,٦٥٥	٢,٣٤٢,٩٠٠	قطع غيار
٤٢٨,٢٥٥	٤٣٨,٣٣١	مواد استهلاكية
٢,٢٥٢,٧٩١	٢,٢٢٣,١٢٢	حديد
-	٢٦,٥٨٥	ديزل
-	١٥,٣٨٥	مواد تعبئة وتأليف
١٠,٧٠٧,٦٣٦	١٠,٦٧٥,٠١٤	
(٢,٤٢٢,٩٠٦)	(٢,٤٢٢,٩٠٦)	خصم: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٨,٢٨٤,٧٣٠	٨,٢٥٢,١٠٨	

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كما في تاريخ التقرير وهو كما يلي:

(مدةقة)	(مراجعة)	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١,٩٦٩,٩٥٥	٢,٤٢٢,٩٠٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٦٩,١٧٣	-	النكلفة خلال الفترة / السنة
(١٦,٢٢٢)	-	استبعاد خلال الفترة / السنة
٢,٤٢٢,٩٠٦	٢,٤٢٢,٩٠٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١١- ذمم تجارية مدينة وأخرى

(مدةقة)	(مراجعة)	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٠٥,٥٢١,٨٣٤	١٠٤,٩٦٦,٤٦١	ذمم تجارية مدينة
(٦٩,٠٦٨,٨٠٣)	(٦٩,٠٦٨,٨٠٣)	خصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٦,٤٥٣,٠٣١	٣٥,٨٩٧,٦٥٨	
٣,٩٨٢,٦٩٦	٤,٩٩٧,٧٨٣	أوراق قبض
١,١٢٢,٠٧٧	١,٢٨٧,٠٦٧	صاريف مدفوعة مقدماً
١,٧١٣,٧٣٠	١,٦٩١,٢٥٣	تأمينات مستردة
١٩٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	هامش ودائع لدى البنك
١,٤٢٧,٦٦٧	١,٦٠٦,٨٣٥	دفعات مقدمة للموردين
٦٠٠,٢٢٨	٥٦٧,٦١٦	قرض وسلف الموظفين
-	٩١٧,٥٨٤	أرباح مستحقة
٦٧,٢٢٣	-	صافي ضريبة القيمة المضافة
٢,٥٣٠,١٧٣	٢,٥٣٠,١٧٣	ذمم أخرى
٤٨,٠٩١,٨٣٥	٤٩,٧٤٠,٩٦٩	

١١- دعم تجارية مدينة وآخر (تابع):

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

(مدة/ة)	(مراجعة)	
٢٠١٩	٢٠٢٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
درهم	درهم	التكلفة خلال الفترة / السنة
٦١,٦٥٣,١٠١	٦٩,٠٦٨,٨٠٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٧,٤١٥,٧٠٢	-	
<u>٦٩,٠٦٨,٨٠٣</u>	<u>٦٩,٠٦٨,٨٠٣</u>	

تشتمل الدعم التجاري المدينة على مبلغ ٤٩,٩٧٨,٦٥٥ درهم إماراتي تم رفع دعوى قضائية ضده من قبل المجموعة.
ت تكون الدعم المدينة الأخرى من الرصيد الممكن استرداده من الكيان المستثمر فيه والذي تم بيعه في السنوات السابقة.

١٢- ودائع لأجل:

(مدة/ة)	(مراجعة)		ودائع لأجل
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ مارس	درهم	ودائع لأجل
درهم	درهم		
٦٣٢,٠٠٧	٦٣٢,٠٣٤		
<u>٦٣٢,٠٠٧</u>	<u>٦٣٢,٠٣٤</u>		

تم تجميد الودائع الثابتة المذكورة أعلاه بناء على أمر المحكمة في الأمور العاجلة (الإيضاح ٢٤).

١٣- النقدية والارصدة في البنوك:

(مدة/ة)	(مراجعة)		نقد في الصندوق
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ مارس	درهم	نقد في البنوك
درهم	درهم		
١٧٠,٠٦٣	٢٣٨,٢٠٢		
٤,٦٩٣,٩٠٢	٥,٦٥٧,٥٢٨		
<u>٤,٨٦٣,٩٦٥</u>	<u>٥,٨٩٥,٧٣٠</u>		

يتضمن الرصيد البنكي أعلاه رصيدها قدره ١,٣٤٢,٤٢٤ درهماً تم تجميده بناء على أمر المحكمة في الأمور العاجلة (الإيضاح ٢٤).

٤- رأس المال:

وفقاً للهيكل التنظيمي المعتمد الذي تم تأسيسه في أبوظبي بموجب المرسوم الأميري رقم ٥ لعام ١٩٧٤، فإن رأس المال البالغ ٣٠٠,٠٠,٠٠٠ درهم مقسم إلى ٣٠٠,٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم لكل سهم.

٥- احتياطي قانوني:

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وتماشياً مع أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية، يتعين على الشركة تحويل مبلغ يعادل ١٠٪ من صافي أرباحها إلى الاحتياطي القانوني. الشركة مطالبة بالمساهمة حتى ذلك الحين، حتى تساوي ٥٪ من رأس مالها. هذا غير متوفّر للتوزيع.

٦- احتياطي رأس المال:

نصنف بنود الشركة على تخصيص ١٠٪ من صافي أرباح الشركة لتكون احتياطي رأس مال. يجوز الجمعية العامة العادلة إيقاف الخصم بناءً على اقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ احتياطي رأس المال ضعف رأس المال المدفوع للشركة. يمكن استخدام هذا الاحتياطي بناءً على قرارات مجلس الإدارة. قرار مجلس الإدارة عدم تحويل أي مبلغ إلى احتياطيات رأس المال خلال العام.

٧- قروض قصيرة لأجل:

(مدة)	(مراجعة)
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ مارس
درهم	درهم
٧٥,١٤٨,٠٩٨	٨٢,٤٩١,٤٩٨
١١٣,٤٣٥,٧١٢	١٠١,٧٤٢,٣١٣
١٨٨,٥٨٣,٨١٠	١٨٤,٢٣٣,٨١١

الجزء المتداول من قرض لأجل
 الجزء غير المتداول من قرض لأجل

تم الحصول على القروض المذكورة أعلاه من عدة بنوك بأسعار فائدة تتراوح من ٣٪ إلى ٤,٦٪ سنويًا بالإضافة إلى أسعار الفائدة ما بين البنوك في الإمارات (أيبور). يتم سداد القروض المذكورة أعلاه من خلال أقساط شهرية وربع سنوية.

يتم تصنيف أقساط القروض المستحقة خلال التي عشر شهراً من نهاية السنة كمطلوبات متداولة، ويتم تصنيف الأقساط المتبقية المستحقة بعد ذلك التاريخ كمطلوبات غير متداولة.

تعززت 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 الأيضاح (٢٤) من هذه البيانات المالية المرحلية المختصر الموحد.

٨- مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين:

(مدة)	(مراجعة)	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١,٨٧٢,٦٨٠	١,٩٩٧,٨٦٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٤٥,٩٣٥	٨٤,٨١٥	المحمل خلال الفترة / السنة
(١٢٠٧٥١)	(٣٣,١٣٦)	المدفوع خلال الفترة / السنة
-	(١٨,٤٨١)	مرتجع من المخصص
١,٩٩٧,٨٦٤	٢,٠٣١,٠٦٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٩- مطلوبات الإيجار:

(مدة)	(مراجعة)	
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ مارس	
درهم	درهم	
٧٧٤,٨٨٠	٩٤٥,٩٨٠	جارٍ
٢٩,٣٢٨,٦١٨	٢٩,٥٣١,٣٢٦	غير جاري
٣٠,١٠٣,٤٩٨	٣٠,٤٧٧,٣٠٦	

٩- مطلوبات الإيجار (تابع):

الحركة في مطلوبات الإيجار خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

(مدة/فترة)	(مراجعة)	(مدة/فترة)	(مراجعة)
٢٠١٩	٢٠٢٠		
درهم	درهم		
٣٠,٩٥٠,١٠٥	٣٠,١٠٣,٤٩٨		
١,١٨٦,٧٧١	٣٧٣,٨٠٨		
(٢,٠٣٣,٣٧٨)	-		
<u>٣٠,١٠٣,٤٩٨</u>	<u>٣٠,٤٧٧,٣٠٦</u>		

كما في ١ يناير
الفائدة على التزامات الإيجار
سداد التزامات الإيجار خلال الفترة / السنة
كما في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

١٠- نعم تجارية دائنة وأخرى:

(مدة/فترة)	(مراجعة)	(مدة/فترة)	(مراجعة)
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ مارس		
درهم	درهم		
١٤,٣٩١,٨٠٩	١١,٩٧٧,١٦٩		
٥١,٢٨٦,٦٠٤	١٠,٤٢٠,٦٢٥		
١١,٣٣٨,٩٧٥	١١,٣٣٨,٩٧٥		
٧,١٦٧,٠٩٥	١٠,٩٦٢,٢٨٧		
٧٧٣,٢١٥	٨٧٥,١٥٧		
١,١٨٦,٥١٧	١,٠٦٢,٧٨٤		
٣١,٧٢٠	٣١,٧٢٠		
٢,٥٨٩,٩٦٩	٢,٥٨٩,٩٦٩		
-	٦,٤٦٦		
<u>٣٠,١٣٥</u>	<u>-</u>		
<u>٨٨,٧٩٦,٠٣٩</u>	<u>٤٩,٢٦٥,١٤٨</u>		

نعم تجارية دائنة
الهامش المستحق مقابل الاستثمار في الأوراق المالية
إيجار المستحق
شيكات مجلة الدفع
مخصص رواتب الإجازات وتذاكر الطيران
مصرفوفات مستحقة
إيداع من آخرين
توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها
صافي ضريبة القيمة المضافة المستحقة
نعم أخرى

١١- مطلوبات العقود:

تمثل مطلوبات العقد دفع العميل للمقابل الذي لم تقم المجموعة بعد بتسليم البضائع / الخدمات. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، بلغ رصيد مطلوبات جهات الاتصال المعروضة في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد ٣,١٥٢,٤٥٠ درهم إماراتي (٢٠١٩: ٢,٦٨١,٤٠٨ درهم إماراتي).

١٢- صافي ايرادات أخرى:

(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
فترة ثلاثة أشهر	فترة ثلاثة أشهر	فترة ثلاثة أشهر	فترة ثلاثة أشهر
٣١ المنتهية في	٣١ المنتهية في	٣١ المنتهية في	٣١ المنتهية في
٢٠١٩ مارس	٢٠٢٠ مارس	٢٠٢٠ مارس	٢٠٢٠ مارس
درهم	درهم	درهم	درهم
٢,٣٤٩,٥٠٠	٣,١٣٧,٥٨٤		
١٢٧,٠٤١	(٩٧,٦٤٨)		
١,٢٧١,٩٤٨	٢٦٩,٥٥٥		
٣,٢١٥,٥٣١	٦٣,٧٥٨		
<u>٦,٩٦٤,٠٢٠</u>	<u>٣,٣٧٣,٢٤٩</u>		

أرباح الأسهم من استثمارات في أوراق مالية
(الخسارة) / الربح من النقل
أيرادات الإيجار
آخرى

٢٣- مصاريف ادارية:

(مراجعة)	(مراجعة)	
فترة ثلاثة أشهر	فترة ثلاثة أشهر	
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩	المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١,٨٤٤,٩٨٦	١,٥٥٨,٠١٩	رواتب ومزایا ذات علاقة
١٨٤,١٥١	٧٠,٥٠٠	إيجارات
٢٦,٦٦٤	٢٤,٣٩٨	طباعة وقرطاسية
٤٧٢,٤٦٩	٣٦٣,٧٥٣	مصاريف قانونية، تأشيرات
٥٦,٣٩٢	٤٦,٩٨٢	هاتف والاتصالات
٦١٤	١٤,٨١٨	كهرباء و المياه
٢٠٤,٢٤٩	١٥٠,٨٥٣	صيانة وتصليحات
١٦٢,١١٢	١٤٤,٤٠٥	استهلاكات (ايضاح ٥)
٦٥,١٣٥	٤٩,٣٨٢	تأمين
١٣٨,٣٥٢	١٦,٨٥١	رسوم مصرافية
٢٤٦,٨٩٤	٢٩,٥٠٥	مصاريف نشرية
٣,٤٠١,٩٦٨	٢,٤٠٦,٤٦٦	

٤- امور أخرى:
الإجراءات القانونية

بنك ابو ظبي الأول
رفع بنك ابوظبي الأول (١٨١٣) دعوى ضد المجموعة يطالب فيها بمبلغ ١٨١,٨٤٢,٩٤٣ درهم اماراتي زائد ١٢٪ فائدة سنوية من تاريخ رفع الدعوى حتى تاريخ الطلب بالإضافة الى الرسوم الأخرى واتعاب المحاماة.

في ١٦ فبراير ٢٠٢٠، أصدرت محكمة ابو ظبي الابتدائية التجارية حكمها فيما يتعلق بالقضية ، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ ١٣٠,٣٧٣,١٢٦ درهم للبنك بالإضافة إلى الفائدة بمعدل ٤٪ سنويا على مبلغ ٣٣,٧٨٥,٩٠٦ درهم وفائدة بنسبة ٤,٣٪ سنويا على مبلغ ٩٦,٥٨٧,٢٢٠ درهم اماراتي اعتبارا من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (وهو تاريخ رفع القضية) حتى تاريخ السداد الكامل. لا تزال القضية جارية ويتم تقديم استئناف من قبل المجموعة والبنك ضد الأمر.

بنك الفجيرة الوطني
في ٢ أكتوبر ٢٠١٩، أبرمت المجموعة اتفاقية تسوية وتسوية تهابية لمستحقات مستحقة تبلغ ٢٧,٣٠٨,٢١٩ درهما مقابل تسهيل قرض لأجل مع بنك الفجيرة الوطني ("البنك"). وفقا للترتيب، وافق البنك على سحب جميع الرسوم / القضايا المرفوعة ضد المجموعة عند عرض التسوية الكاملة والنهائية بـ ١٣,٦٠١,٠٠٠ درهم اماراتي يتم سداده في أكثر من ٦ أشهر وفقا للجدول السداد ، وهو اخر قسط مستحق في ٦ أبريل ، ٢٠٢٠. في حالة التقصير في الامتنال لشروط وأحكام اتفاقية التسوية، تصبح الالتزامات المستحقة بالكامل واجبة السداد، من بين التسوية البالغة ١٣,٦٠١,٠٠٠ درهم ، دفعت المجموعة مبلغ ٧٢,٧٠٠,٠٠٠ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ومبلغ ٤,٣٥٠,٠٠٠ درهم تم دفعه خلال الفترة. يستحق القسط الأخير وقدره ١,٥٥١,٠٠٠ درهم في ٦ أبريل ٢٠٢٠.

قضية العمال
وفقا لرسالة المحامين المستلمة بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٠ من محامي المجموعة والمستشارين القانونيين للمجموعة، تواجه المجموعة قضايا عمالية مرفوعة من قبل موظفين اثنين بقيمة إجمالية قدرها ٩٦,٣٥٧ درهم اماراتي بالإضافة إلى اتعاب المحاماة، الحكم النهائي والتنفيذ معلقا اعتبارا من تاريخ التقرير.

حدث هام
في ديسمبر ٢٠١٩، تم الإبلاغ عن عدة حالات من الالتهاب الرئوي المصاحب لفيروس كورونا في ووهان، الصين. تسبب انتشار الفيروس في تعطيل الأعمال ابتداء من يناير ٢٠٢٠ واعلنت منظمة الصحة العالمية ان هذا الفيروس يمثل حالة طوارئ صحية عامة في ٣١ يناير ٢٠٢٠، وبينما يتوقع حاليا ان يكون تعطل الأعمال مؤقتا، هناك حالة من عدم اليقين حول مدة هذه الاضطرابات او احتمال حدوث تأثيرات اخرى على الأعمال.
اعتبارا من ٣١ مارس ٢٠٢٠، لا تزال المجموعة تقوم بتقييم تأثير فيروس كورونا على بياناتها المالية المرحلية المختصرة.

٤٥- قطاع التشغيل:

- تم تنظيم المجموعة في ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية:
- تصنيع وتجارة الكتل الخرسانية (بما في ذلك خط الإنتاج الجديد لتصنيع الصلب بموجب CWIP).
- يشمل قطاع الاستثمار، الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل ، والعقارات الاستثمارية والاستثمارات الأخرى.
- قطع وثني الفولاذ.

الفترة المنتهية في ٢٠٢٠ مارس ٣١	نتائج القطاعات	كتل الخرسانية	استثمارات	الصلب	المجموع
٢٠٢٠ مارس ٣١	عائدات القطاعات	١٣,٣٥٨,٠٢٤	-	٢,٢٥٣,٣٣٩	١٥,٦١١,٣٦٣
٢٠٢٠ مارس ٣١	أصول القطاعات	٣٤٥,٢٩٧,٦٦	١٥٧,٦٤٩,٦٣	١٠,٧٦٤,٣٧	٥١٣,٩١١,٦٧
٢٠١٩ مارس ٣١	مطلوبات القطاعات	٣١٩,٥١٢,٧٦	١,٨٧٧,٠١٨	١٠,٦٩٨,٥٦	٣٣٢,٠٨٨,٣٥
٢٠١٩ مارس ٣١	أصول القطاعات	٣٤٦,٦٢٠,٣١	٢٤٣,٥٥٤,٤٠	٨,١٥٨,٣٩٣	٥٩٨,٣٣٣,١٠
٢٠١٩ مارس ٣١	مطلوبات القطاعات	٣٢٠,٨٥٥,٦٢	٥٢,١٨٢,٩٨٥	٢,٨٤٢,٠٥٠	٣٧٥,٨٨٠,٦٥

٤٦- أرقام المقارنة:

مقطففات من البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

(اعادة التصنيف) ٢٠١٩ ديسمبر ٣١	اعادة التصنيف ٢٠١٩ ديسمبر ٣١	(حسب التقرير) ٢٠١٩ ديسمبر ٣١	أصول أصل حق الاستخدام ذمم تجارية مدينة وأخرى
درهم ٣٠,٢٨٠,٩٨٦	درهم (٤٢٤,٠٢٢)	درهم ٣٠,٧٠٥,٠٠٨	
٤٨,٠٩١,٨٣٥	(٣٩٨,٩١٦)	٤٨,٤٩٠,٧٥١	
٧٨,٣٧٢,٨٢١	(٨٢٢,٩٣٨)	٧٩,١٩٥,٧٥٩	
(اعادة التصنيف) ٢٠١٩ ديسمبر ٣١	اعادة التصنيف ٢٠١٩ ديسمبر ٣١	(حسب التقرير) ٢٠١٩ ديسمبر ٣١	<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u> (خسائر) متراكمة
درهم (١٠٦,٣٨٣,٤٣١)	درهم ٧٣,١٧٨	درهم (١٠٦,٤٥٦,٦٩)	حقوق الملكية والمطلوبات حصص غير مسيطرة
٧,٢٦٤,٤٠٣	١٥,٤٩٧	٧,٢٤٨,٩٦	مطلوبات الإيجار
٣٠,١٠٣,٤٩٨	(٩١١,٦١٣)	٣٠,١٠٥,١١١	ذمم تجارية ذاتية وأخرى
٨٨,٧٩٦,٠٣٩	(٢,٦٨١,٤٠٨)	٩١,٤٧٧,٤٤٧	مطلوبات العقود
٢,٦٨١,٤٠٨	٢,٦٨١,٤٠٨	-	
٢٢,٤٦١,٩١٧	(٨٢٢,٩٣٨)	٢٣,٢٨٤,٨٥٥	

تعزى التعديلات الواردة أعلاه بشكل أساسي إلى التصحيحات في احتساب التزامات حق استخدام ومتطلبات الإيجار عند التطبيق الأولي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ "عقود الإيجار" (المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦). يتم إعادة تصنيف الإيرادات غير المكتسبة كالتزامات تعاقدية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥).