

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

تقرير المدقق المستقل والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>	
٣	--	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
١١-٤	--	تقرير المدقق المستقل
١٢-١٣	١	بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤-١٥	ب	بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٦	ج	بيان التغيرات الموحد في حقوق المساهمين الموحد للسنة ال المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧-١٨	د	بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٩-٥٣	٢٥-١	<u>إيضاحات</u> إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهيةفي 31 ديسمبر 2022

السلام عليكم

نقدم تقريرنا المالي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 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 30,729,625 درهم إماراتي خلال العام مقارنة بـ 31,064,331 درهم إماراتي لنفس الفترة من العام السابق. كما بلغت تكلفة المبيعات (36,240,543) درهم مقابل (31,884,662) درهم لنفس الفترة من العام السابق، كما حققت الشركة إجمالي خسارة درهم (5,510,918) خلال العام، مقارنة بإجمالي خسارة درهم (820,331) لنفس الفترة من العام الماضي، وحققت الشركة صافي الخسارة المجمعة للشركة خلال العام (313,047,262) درهم مقارنة بصافي الخسارة المجمعة درهم (284,256,309) لنفس الفترة من العام السابق، وقد بلغت خسائر السهم خلال العام (0,10) درهم مقارنة بـ (0,14) درهم للعام الماضي وبلغت صافي حقوق المساهمين 45,775,895 درهم كما في 31 ديسمبر 2022 مقارنة بـ 74,566,848 درهم في نهاية العام السابق..

مجلس الإدارة

تاريخ: 21 مارس 2023



تقرير المدقق المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة الرأي السلبي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع (الشركة) والمنشآت التابعة لها (معا المجموعة) والتي تشمل على بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والمتعلقة بها من بيان الربح أو الخسارة وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد والتغيرات في حقوق الملكية الموحد والتغيرات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

برأينا، و بسبب المعلومات المذكورة في قسم أساس الرأي السلبي الوارد في تقريرنا، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة لا تعرض بشكل عادل، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و أداءها المالي الموحد وتغيراتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي السلبي

نشير إلى إيضاح رقم (٣) حول البيانات المالية الموحدة، حيث حققت المجموعة صافي خسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢,٠٩٥ درهم (٢٠٢١: ٢٨,٨٦٠,٠٩٥ درهم)، وقد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٣١٣,٤٧,٢٦٢ درهم (٢٠٢١: ٢٨٤,٢٥٦,٣٠٩ درهم). وفي ذلك التاريخ زادت الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة مبلغ ١٧٣,٩١٤,٩٢٢ درهم (٢٠٢١: ١٤٨,٩٠٦,١٦٨ درهم). إن هذه الأمور، بالإضافة إلى الأمور الواردة في إيضاح رقم (٣) من إيضاحات البيانات المالية الموحدة تشير شوكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الإستمرار في أعمالها ، ومع ذلك ، يتم إعداد البيانات المالية الموحدة على افتراض أن المجموعة مستمرة في العمل في المستقبل المنظور بدعم مالي من المساهمين. لم نتمكن من الحصول على إثباتات كافية وموثقة حول الخطط والاستراتيجيات الجديدة لإدارة المجموعة. بناء على ذلك، لم نتمكن من إبداء ملاحظات حول مدى ملاءمة الافتراض الخاص باستمرارية العمل التجاري في البيانات المالية الموحدة وأثرها الناتج على النتائج المالية للمجموعة.

تابع تقرير المدقق المستقل موجه للسادة مساهمي/ شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- لم نستلم مصادقات بنكية من عدة بنوك، ولم تقم المجموعة بإعطائنا المستندات المؤيدة للتسهيلات البنكية وجدائل السداد للفروع كما موضح في إيضاح (٢٤). وبناءً عليه ، لم نتمكن من إرضاء أنفسنا بشأن اكتمال أي ترتيبات أو قيود خاصة ناشئة عن العلاقة مع هذه البنوك و حول اكتمال ودقة الأرصدة والالتزامات المحافظ بها مع هذه البنوك.

- الأوراق المالية غير المدرجة و البالغة ١٧,٠٧٦,١٩٦ درهم إيضاح (٩) (ب) هي مسجلة باسم السيد/علي رشيد ناصر العميرة (العضو المنتدب) و التي يتم الاحتفاظ بها و مراقبتها بشكل نفعي من قبل المجموعة.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية الموحدة. نحن مستقلين عن المجموعة وفقاً للمطالبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة بالإضافة بالتزامنها بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً تستند إليه للرأي السلبي الذي نبديه.

معلومات أخرى

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا بشأنها. وتعد الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

لا يعطي رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا نعبر عن أي شكل من استنتاجات التدقيق بشأنها.

فيما يتصل بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وخلال القيام بذلك، الأخذ بعين الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى متوافقة من الناحية الجوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو معرفتها التي تم الحصول عليها من خلال التدقيق أو تبدو خلافاً لذلك بأنه تم بيانها بشكل خاطئ من الناحية الجوهرية. واستناداً للعمل الذي قمنا بتنفيذه، إذا توصلنا لوجود معلومات أخرى تم بيانها بشكل خاطئ من ناحية جوهرية، فإنه يجب علينا إبداء تلك الحقيقة. لا يوجد لدينا معلومات نقوم بالإبلاغ عنها في هذا الصدد.



للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أساليب التدقيق من جانبنا

بالإضافة للمعلومات الواردة في قسم أسس الرأي السلبي المذكور في تقريرنا، فإننا ندرج أدناه مسائل التدقيق الرئيسية الأخرى:

- الانخفاض في قيمة الدعم المدينة التجارية والأخرى
- سداد القروض المحملة بفائدة
- تقييم الممتلكات الاستثمارية ومصاريف رأسمالية قيد التنفيذ

كجزء من عملية تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد المسائل الجوهرية وبنقاشة مخاطر الأمور المبنية بشكل خاطئ من ناحية جوهرية في البيانات المالية الموحدة. لقد أخذنا بعين الاعتبار عندما قامت الإدارة بإبداء آراء ذاتية؛ مثلاً، بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة التي اشتملت على إبداء افتراضات و كذلك الأخذ بعين الاعتبار الأحداث المستقبلية التي لا تعد مؤكدة بشكل متصل.

وكما في جميع مسائل التدقيق الخاصة بنا، قمنا أيضاً بمعالجة مخاطر الإدارة بتجاوز الضوابط الرقابية الداخلية، بما فيها من بين أمور أخرى الأخذ بعين الاعتبار ما إذا كان هناك إثبات على تحيز يمثل مخاطر بيان بشكل خاطئ من ناحية جوهرية نظراً لارتكاب عملية احتيال. لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق الخاص بنا بهدف تنفيذ عمل كافٍ لتتمكننا من توفير رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط الرقابية المحاسبية، وقطاع العمل التي تمارس المجموعة فيها أعمالها.

إن مسائل التدقيق الرئيسية هي تلك المسائل، التي تعد برأينا المهني، الأكثر أهمية خلال تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. تم معالجة هذه المسائل في سياق تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة ككل، خلال إعداد رأينا بشأنها، لم نقم بتوفير رأي منفصل حول هذه المسائل.

كيفية معالجة تدقيقنا لمسألة التدقيق الرئيسية

اشتملت إجراءات التدقيق من جانبنا على تنفيذ ما يلي:

- أ. الموافقة على الإدراج المفصل لمخصص الخسارة المحتمل بشأن الدعم المدينة التجارية في موازين المراجعة الخاصة بالمجموعة.

مسألة التدقيق الرئيسية

الانخفاض في قيمة الدعم المدينة التجارية والأخرى كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ رصيد المجموعة من الدعم المدينة التجارية قيمة ٩٧,٢٩١,٣٨٠ درهم، وسجلت خسائر ائتمانية متوقعة مقابله بقيمة ٩٢,٠٥٠,٢٥٧ درهم.



تابع تقرير المدقق المستقل موجه للسادة مساهمي / شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

كيفية معالجة تدقيقنا لمسألة التدقيق الرئيسية

مسألة التدقيق الرئيسية

سداد القروض المحملة بفائدة

بلغت القروض المحملة بفائدة كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قيمة ١٧٩,٧٤٥,٢٢٣ درهم كما هو وارد في

الإيضاحات (١٣) و(٢٠) والتي تتمثل ٤٦,٥٥٧٪ من إجمالي

الالتزامات. بعد الالتزام بالاتفاقات التمويل والاتفاقيات

القانونية ومراقبة مركز المسئولة جوانب هامة بالنسبة

لتدقيقنا، حيث أنه يمكن أن تؤثر هذه على قدرة المجموعة

على سداد التزاماتها.

هناك قضايا قانونية بشأن القروض المحملة بفائدة، وقد تم

انتقاد المبلغ المعروض في هذه البيانات المالية الموحدة

من قرار محكمة كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢٤).

تقييم الممتلكات الاستثمارية ومصاريف رأسمالية قيد التنفيذ

كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتنقييم

ممتلكات استثمارية و مصاريف رأسمالية قيد التنفيذ

بقيمة ١٢٢,٥٢٤,٧٥٧ و ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ درهم على

التوازي.

أ - قمنا بتنقييم مدى كفاءة واستقلالية ونزاهة المقيمين الخارجيين، وتم الاطلاع على شروط عقود ارتباطهم مع المجموعة، لتحديد ما إذا كانت هناك أي أمور قد أثرت على موضوععيتهم أو قد فرضت حدود على نطاق العمل الخاص بهم.

ب - قمنا بالحصول على تقييم المقيم الخارجي المستقل ليند ممتلكات استثمارية ومصاريف رأس مالية قيد التنفيذ وتأكدنا ما إذا كانت طريقة التقييم مطابقة لمعايير دائرة البلديات والنقل المتتبعة في احتساب القيمة العادلة كما في بيان المركز المالي الموحد.

ج - لقد قمنا بتنفيذ إجراءات لاختبار ما كانت المعلومات الأساسية الواردة في التقييم الخارجي مناسبة وموثوقة.

د - بناءاً على نتائج التقييم، حددنا مدى كفاية الافتراضات في البيانات المالية الموحدة.

يتم تسجيل الممتلكات الاستثمارية و مصاريف رأسمالية قيد التنفيذ بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة وتدرج ضمن المستوى ٢ في النظام المدرج لقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تم تقييم ممتلكات استثمارية ومصاريف رأسمالية قيد التنفيذ من قبل مقيم مستقل واحد فقط وقد أصدر تقاريره في التواريخ التالية في تاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ و ٢٨ يناير ٢٠٢٣.



للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بـ. اختبار كيفية قيام نموذج الخسائر الانتمانية المتوقعة باحتساب المخصص على أساس عمره، وكيفية مقارنته مع الإرشاد الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، فمما أيضًا باختبار الدقة المحاسبية للاحتمالات المحاسبية.

جـ. اختبار خبرة الدفع التاريخية المستخدمة كنقطة بداية إعادة احتساب خسائر الانتهان المتوقعة على مدى أعمارها.

دـ. تقييم مدى ملائمة التعديلات، للمعلومات التطوعية بشأن الأرصدة التاريخية، ومعدلات الخسارة والمعلومات الأخرى، بما في ذلك الاتفاق على المستندات الداعمة على أساس العينة.

هـ. تقييم كمالية ودقة البيانات المستخدمة في احتساب الخسائر الانتمانية المتوقعة، بما في ذلك الاستبعاد الملائم للأرصدة المقدمة بشكل فردي.

وـ. تقييم ما إذا تم الأخذ بعين الاعتبار القيمة الواقتية للملأ في نموذج الانخفاض في قيمة الخسارة الانتمانية المتوقعة والتحقق من الدقة الحسابية والعملية الحسابية.

زـ. تقييم مدى ملائمة الافتراضات والأراء المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير مبلغ الرصيد القابل للاسترداد، و

حـ. تقييم مدى دقة الإفصاحات الواردة في الإيضاح رقم (٦) حول البيانات المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قامت الإدارة بتنفيذ عملية تقييم لإمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية للمجموعة لتحديد ما إذا تعرض أي منها للانخفاض في قيمتها. اتبعت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية، والذي ينص على إرشادات محددة في هذا المجال لمخصصات خسائر الانخفاض في القيمة.

لقد اعتبرنا هذا الأمر مسألة تدقيق رئيسية نظرًا للرأي الهام المطلوب لتحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية والتعديلات الجوهرية المحتملة التي تنتج عنها، التي قد تؤثر على المركز المالي الموحد للمجموعة كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ونتائجها المعن عنها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

إن إعداد عملية حساب مخصص خسارة الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة بالرجوع إلى أعمار خسائر الانتهاء المتوقعة للذمم المدينة التجارية المعدلة بموجب المعلومات التطوعية بالتوافق مع متطلبات والاسترشاد بالمعايير الدولي للتقارير المالية رقم ٩، ونتيجة لعملية التقييم المنفذة، سجلت الإدارة مخصص خسارة إضافية/ خسارة انتهاء متوقعة بقيمة صفر درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بخصوص الذمم المدينة التجارية والأخرى، ليبلغ مخصص الخسارة الإجمالية / الخسارة الانتمانية المتوقعة قيمة ٩٢,٥٥٠ درهم كما في ذلك التاريخ.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحكومة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية بما يتوافق مع متطلبات عقد تأسيس الشركة وقانون الشركات التجارية رقم (٣٢) لعام ٢٠٢١ وأيضاً مسؤولة عن إعداد نظام الرقابة الداخلي والذي تعتبره الإدارة ضرورياً لعرض إعداد بيانات مالية موحدة، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة، عند إعداد البيانات المالية الموحدة، عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار والافصاح، عندما ينطبق ذلك، عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، إلا في حال وجود نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو لإيقاف اعمالها أو عدم وجود بديل واقعي خلاف ذلك.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن اهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة كلية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانة بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقیق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهرى، إن وجد. إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين استناداً لهذه البيانات المالية الموحدة.

كمجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقیق، فأنت تقوم بممارسة الاجتهد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقیق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغایات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

تابع تقرير المدقق المستقل موجه للسادة مساهمي / شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبية و، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكًا جوهريا حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقريرنا عن التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الاستمرار.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية الموحدة بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

- الحصول على ما يكفي من أدلة التدقيق المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في البيانات المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونطلب المسؤولون الوحيدين عن رأينا في التدقيق.

- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتقويت المخطط للتدقيق، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال عملية التدقيق.

- وأيضاً إننا نقوم بتزويد أولائك المعنيين بالحوكمة ببيان قمنا فيه بالإلتزام بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بخصوص الاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يتم الاعتقاد بشكل معقول بأنها تمارس ضغطاً على استقلاليتنا، وعندما يكون ملائماً الإجراءات الوقائية ذات العلاقة.

تابع تقرير المدقق المستقل موجه للسادة مساهمي/ شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقرير حول المتطلبات القانونية

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٣٢) لعام ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة نؤكد على ما يلي:

- ١) حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيقنا.
- ٢) إن البيانات المالية الموحدة تتوافق من كافة النواحي الجوهرية القانون الاتحادي رقم (٣٢) لعام ٢٠٢١ والنظام الأساسي للمجموعة.
- ٣) تحفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة.
- ٤) استثمارات في ممتلكات استثمارية وأصول مالية مفصح عنها في إيضاح رقم (٩ و ١٠).
- ٥) المعاملات والشروط مع الأطراف ذات العلاقة مفصح عنها في إيضاح رقم ٢٢.
- ٦) تعد المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متوافقة مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- ٧) لم تقدم المجموعة أي مساهمات اجتماعية في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- ٨) يستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإنه لم يصل إلى علمنا أن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بأي من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لعام ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للمجموعة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي الموحد للسنة.

عن طلال أبوغزاله وشركاه الدولية

فراس الكيلاني

مدقق حسابات مرخص رقم ٦٣٢

في ٢١ مارس ٢٠٢٣



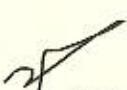
شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

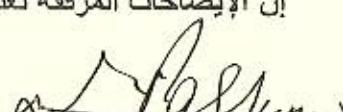
بيان أ

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
٥,٠٤٠,١٦٥	٣,١٢٨,٠٠٥	٥	<u>الأصول المتداولة</u>
٦٣٢,٠٣٤	٦٣٢,٠٣٤	٢٠	النقد والنقد المعادل وديعة بنكية لاجل
١٣,٣٠٨,٨٣٦	١١,٦٦٣,٨٠٣	٦	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
١,٥٦٢,٧٨٧	١,٣٨٦,٣٠٥	٧	أصول أخرى
٦,٧٤٠,٣٥٩	٥,٩٤٤,٩٨٧	٨	بضاعة
٨٨,٥٢٠,١١٤	٨٦,٥٠٩,١٩٠	٩ (ا)	استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
١١٥,٨٠٤,٢٩٥	١٠٩,٢٦٤,٣٢٤		مجموع الأصول المتداولة
<hr/>			
٢٥,٣١٦,١٥٧	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠	<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٧,٨٦٨,٩٣٠	٢٦,٨٥٠,٨١٠	١١	ممتلكات استثمارية حق استخدام الأصول
٢٠٩,٦٩٨,٤٢٩	٢٠١,٦٢٩,٨٧٣	١٢	ممتلكات ومعدات
٢٦٢,٨٨٣,٥١٦	٢٥٧,٤٨٠,٦٨٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٧٨,٦٨٧,٨١١	٣٦٦,٧٤٥,٠٠٧		مجموع الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة


 السيد/ صلاح خميس صالح الجنبي
 المدير التنفيذي


 السيد/ رشيد علي رشيد ناصر العمري
 نائب رئيس مجلس الإدارة


 السيد/ سهيل سعيد عبدالله سليم الفلامي
 عضو مجلس إدارة

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

تابع بيان أ

**بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات**

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	<u>الالتزامات وحقوق المساهمين</u>
٢٦,١٣٤,٤٢٥	٢٦,١٣٦,٠٠٥	٢٠	<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٣	حساب بنكي مكشوف
٥٨,٥١٩,٩٥٥	٧٦,٩٨٧,١٥٨	(١٤)	قرصنة
٣١٠,٨٦٠	٣١٠,٨٦٠	١٥	ذمم تجارية وارصدة دانة أخرى
٢٦٤,٧١٠,٤٦٣	٢٨٣,١٧٩,٢٤٦		التزامات الإيجار
			مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١,٠٠٠,٠٠٠	----	(١٤)	ذمم تجارية وارصدة دانة أخرى
٢٨,٢٤٥,٧٨٩	٢٧,٨٢١,٤٥٧	١٥	التزامات الإيجار
١,٩٦٠,١٤١	١,٨٣٢,٩٨١	١٦	التزام تعويض ترك الخدمة
٣١,٢٠٥,٩٣٠	٢٩,٦٥٤,٤٣٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٩٥,٩١٦,٣٩٣	٣١٢,٨٣٣,٦٨٤		مجموع الالتزامات
			<u>حقوق المساهمين</u>
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٤٣,٤٢٤,٣١٤	٤٣,٤٢٤,٣١٤		احتياطي قانوني
١٥,٣٩٨,٨٤٣	١٥,٣٩٨,٨٤٣		احتياطي رأس المال
(٢٨٤,٢٥٦,٣٠٩)	(٣١٣,٠٤٧,٢٦٢)		(خسائر) مدورة
٧٤,٥٦٦,٨٤٨	٤٥,٧٧٥,٨٩٥		حقوق الملكية موزعة على مساهمي الشركة الأم
٨,٢٠٤,٥٧٠	٨,١٣٥,٤٢٨		حقوق غير المسيطرة
٨٢,٧٧١,٤١٨	٥٣,٩١١,٣٢٣		صافي حقوق المساهمين - بيان ج
٣٧٨,٦٨٧,٨١١	٣٦٦,٧٤٥,٠٠٧		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

السيد / صلاح خميس صالح الجنبي
 المدير التنفيذي

السيد / رشيد علي رشيد ناصر العميرية
 نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد / سهيل سعيد عبدالله سليم الفلاسي
 عضو مجلس إدارة

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

بيان ب

بيان الربح و الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٣١,٠٦٤,٣٣١	٣٠,٧٢٩,٦٢٥		الإيرادات
(٣١,٨٨٤,٦٦٢)	(٣٦,٢٤٠,٥٤٣)		تكلفة الإيرادات
(٨٢٠,٣٣١)	(٥,٥١٠,٩١٨)		مجمل (الخسارة)
(١٠,١٦٣,٥٥٩)	(٩,٩٧٠,٧٣٦)	١٨	مصاريف إدارية و عمومية
(٨٣٢,٦٤٥)	----	٦ (ج)	تدني ذمم مدينة
(٤٩٥,٥١٨)	(٣٤٩,٩٧٧)	٨ (ب)	تدني بضاعة بطينة الحركة
(٣٧,٥٠٠)	(١٦٤,٤٢٩)		أتعاب إدارة
----	٣,٦٨٣,٨٤٣	١٠	أرباح غير محققة من إعادة تقييم ممتلكات استثمارية
----	(٣,٠٢٣,٢١٥)	١٢	(خسارة) غير محققة من إعادة تقييم مصاريف رأسمالية قيد التنفيذ
(١٠,١٥٦,٤١٠)	(١٠,١٢٤,٣٤٩)		تكاليف تمويل
(٢٢,٥٢٩,٠٠٥)	(١٠,٧٥٣,٨٧٦)	٩ (ب)	(خسائر) غير محققة من استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٢٠,٨٧١)	١,٨٣١,٠٦٨		أرباح/(خسائر) بيع استثمارات في أصول مالية
٥,٠٧٢,٢٣٦	٥,٥٢٢,٤٩٤	١٩	إيرادات أخرى
(٤١,٥٨٣,٦٠٣)	(٢٨,٨٦٠,٠٩٥)		(خسارة) السنة - بيان ج ، د

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

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

تابع - بيان ب

بيان الربح و الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠٢١

٢٠٢٢

إيضاح

أرباح الدخل الشامل الآخر

أرباح شاملة أخرى للسنة
 اجمالي (خسائر) شاملة للسنة - بيان ج

(خسارة) السنة موزعة إلى:

حقوق المساهمين
 حقوق غير المسيطرة
 المجموع

(الخسائر) الأساسية للسهم

-----	-----
(٤١,٥٨٣,٦٠٣)	(٢٨,٨٦٠,٠٩٥)
(٤٢,٠٢٦,٢٤١)	(٢٨,٧٩٠,٩٥٣)
٤٤٢,٦٣٨	(٦٩,١٤٢)
(٤١,٥٨٣,٦٠٣)	(٢٨,٨٦٠,٠٩٥)
(٠,١٤)	(٠,١٠)

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة أبوظبي الوطنية للمواد البناءية ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المودد للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(ظهورت المبالغ بدرهم (الإمارات)

حقوق الأئمة	المجموع	الصافي	احتياطي	بيان الدين	بيان حقوق المساهمين
غير المستطردة	١٢٠,٥٥٧,٤٢١	١١٦,٩٥٣,٦٢١	(٦٨,٨٩٩)	٣٧,٧٦١,٩٣٦	٦٣,٤٢٤,٤٤٤
مستطردة	٣٠,٦٣٨,٨٠٤	٢٣,٢٢٤	(٧,٤٢٣)	٣٢,٢٢٠,٢٤٣	٤٢,٣٢٣,٦٧٦
أصلية	٨١,٤١,٧٧,٨٢	٧٥,٣٧,٥٧	(٦,٢٤٢)	٨٢,٨٢,١,٥٤٤	٨٢,٨٢,١,٥٤٤
غير أصلية	٣٤,٠٦,٨٦,٣٥	٣٢,٤٢,٣٥	(١,٤٢٣)	٣٢,٤٢,٣٥	٣٢,٤٢,٣٥
حقوق المساهمين كافية	٣١,٣٢,٤٣,٤٣	٣١,٣٢,٤٣,٤٣	(٣,١٣,٣٢,٤٣)	٣١,٣٢,٤٣,٤٣	٣١,٣٢,٤٣,٤٣
حقوق المساهمين كافية	٣١,٣٢,٤٣,٤٣	٣١,٣٢,٤٣,٤٣	(٣,١٣,٣٢,٤٣)	٣١,٣٢,٤٣,٤٣	٣١,٣٢,٤٣,٤٣
احصلائي (خسارة) لسنة التشغيل - بيان بـ	٣٢,٢٢,٠٢,٢٢	٣٢,٢٢,٠٢,٢٢	(٣,١٣,٣٢,٤٣)	٣٢,٢٢,٠٢,٢٢	٣٢,٢٢,٠٢,٢٢
احصلائي (خسارة) لسنة التشغيل - بيان بـ	٣٢,٢٢,٠٢,٢٢	٣٢,٢٢,٠٢,٢٢	(٣,١٣,٣٢,٤٣)	٣٢,٢٢,٠٢,٢٢	٣٢,٢٢,٠٢,٢٢

إن الإضافات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

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

بيان د

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠٢١ ٢٠٢٢ إيضاح

تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية

(خسارة) السنة - بيان ب
ربح حقوق الأقلية

(٤٢,٠٢٦,٢٤١) (٢٨,٧٩٠,٩٥٣)
٤٤٢,٦٣٨ (٦٩,١٤٢)

تعديلات لمطابقة صافي الدخل مع صافي
النقد من العمليات التشغيلية

استهلاك ممتلكات، ألات ومعدات
(أرباح) بيع ممتلكات، ألات ومعدات
استهلاك حق استخدام الأصول
خسارة من استثمارات

٥,٦٦٦,٥٩٩ ٥,٤٣٨,٩٩٦
----- (٢٤٣,١٤٢)
١,١٩٩,٩٥٥ ١,٠١٨,١٢٠

٢٣,٥٢٩,٠٠٥ ١٠,٧٥٣,٨٧٦
٦٢٠,٨٧١ (١,٨٣١,٠٦٨)
----- (٣,٦٨٣,٨٤٣)

----- ٣,٠٢٣,٢١٥
٤٩٥,٥١٨ ٣٤٩,٩٧٧
٨٣٢,٦٤٥ -----

----- ٦٠٠,٠٠٠
٣٣٣,٥٧٣ ٣٧٤,٨٨١
١٠,١٥٦,٤١٠ ١٠,١٢٤,٣٤٩

1,٢٥٠,٩٧٣ (٢,٩٣٤,٧٣٤)

في أصول من خلال الربح و الخسارة
(أرباح) / خسارة بيع استثمارات في أصول مالية

ربح من إعادة تقييم ممتلكات استثمارية
(خسارة) من من إعادة تقييم

مصاريف رأسمالية قيد التنفيذ
تدنى مخزون بطيء الحركة

تدنى ذمم مدينة

تدنى في ذمم مدينة - مستردة
التزام تعويض ترك الخدمة

تكليف التمويل

(خسارة) / ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغيرات في مكونات رأس المال العامل

النقص في ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
النقص / (الزيادة) في أصول أخرى

النقص / (الزيادة) / النقص في بضاعة

الزيادة في ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
الربح من العمليات التشغيلية

تسديد التزام نهاية الخدمة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

٧,٠٦١,٩٥٠ ١,٠١٧,٩٨٦
(١٥٢,٢١٠) ١٧٦,٤٨٢
(٩٥٤,٨٨٤) ٤٤٥,٣٩٥
٦,٦٦٩,٦٩٩ ١٧,١٨٠,٨٦٥

١٣,٨٧٥,٥٢٨ ١٥,٨٨٥,٩٩٤
(٣٤٧,٣٤٨) (٥٠٢,٠٤١)

١٣,٥٢٨,١٨٠ ١٥,٣٨٣,٩٥٣

٦
٧
٨
١٤
١٦

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

تابع بيان د

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
(٤٨٦,٤٢٧)	(٣٩٣,٦٥٥)	١٢	<u>تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-----	(٢٩,٢٤٦,٩٧٦)	٩	شراء ممتلكات، ألات ومعدات شراء في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-----	٢٤٣,١٤٢		تحصيلات بيع ممتلكات، ألات ومعدات تحصيلات بيع استثمارات في أصول مالية من خلال الربح أو الخسارة
٤١,٢٢٠,٥١٨	٢٢,٣٣٥,٠٩٢		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
٤٠,٧٣٤,٠٩١	(٧,٠٦٢,٣٩٧)		
<hr/>			
٨٨,٥١١	٢٧,٠٤٧	٢٢	<u>تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٤٢,٤٥٣,٣٣٠)	١,٥٨٠	٢٠	النقص في أطراف ذات علاقة - مدينة
(١١٩,٢١٣)	٢٨٦,٣٣٨	٢٢	الزيادة / (النقص) في حساب بنكي مكشوف
(١,١٤٨,١٥٢)	(٤٢٤,٣٣٢)	١٥	الزيادة / (النقص) في أطراف ذات علاقة - دائنة تسديد التزامات الإيجار
(١٠,١٥٦,٤١٠)	(١٠,١٢٤,٣٤٩)		تكاليف التمويل
(٥٣,٧٨٨,٥٩٤)	(١٠,٢٣٣,٧١٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٤٧٣,٦٧٧	(١,٩١٢,١٦٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) / المحققة خلال السنة
٤,٥٦٦,٤٨٨	٥,٠٤٠,١٦٥		النقد والنقد المعادل كما في بداية السنة
٥,٠٤٠,١٦٥	٣,١٢٨,٠٠٥	٥	النقد والنقد المعادل كما في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة أبوظبي الوطنية للمواد البناءة ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

١- الموضع القانوني والنشاط
 أ) تأسست شركة أبوظبي الوطنية للمواد البناءة ش.م.ع ("بلدكو" أو "الشركة") في أبوظبي بموجب المرسوم الأميري رقم ٥ لسنة ١٩٧٤ ومسجلة لدى دائرة التنمية الاقتصادية - أبوظبي برخصة تجارية رقم ١٤٢٠٠١ بتاريخ ١٨ سبتمبر ١٩٩٦. وقد تم إدراج الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٠٢ بعد بدء الشركة الاكتتاب العام ("IPO"). العنوان المسجل للشركة هو مبني شركة أبوظبي للمواد البناء ، شارع السلام ، أبوظبي. إن الشركة تمارس نشاطها من خلال الشركات التابعة التالية:-

النّشاط	الموقّع	تاریخ التاسیس	رقم الرخصة التجارية	النّشاط	الموقّع	تاریخ التاسیس	رقم الرخصة التجارية
وكالات تجارية، تمثيل شركات وتجارة عامة.	العين	٢٠٠٣٥٣٧٢	١٩ سبتمبر ٢٠٠٢	وكالات تجارية، تمثيل شركات وتجارة عامة.	العين	٢٠٠٣٥٣٧٢	١٩ سبتمبر ٢٠٠٢
تجارة معدات حقول النفط والغاز الطبيعي وقطع غيار.	شني	٢٠٠٣٧٧٦٤٥	٦ يوليو ٢٠٠٣	تجارة معدات حقول النفط والغاز الطبيعي وقطع غيار.	شني	٢٠٠٣٧٧٦٤٥	٦ يوليو ٢٠٠٣
صناعة الطوب الرملي.	شني	٢٠٠٨٨٨٨٦	٥ نوفمبر ٢٠٠٣	صناعة الطوب الرملي.	شني	٢٠٠٨٨٨٨٦	٥ نوفمبر ٢٠٠٣
صنايع الطوب الرملي، كھانی.				صنايع الطوب الرملي، كھانی.			
ب) تشمل هذه البيانات المالية الموحدة على المركز المالي والإداء كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالشركة والشركات التابعة المشار إليها مجتمعة باسم (المجموعة) كما يلي:-							
النّشاط	الموقّع	نسبة الملكية	تاریخ التاسیس	رقم الرخصة التجارية	النّشاط	الموقّع	نسبة الملكية
صناعة أصناف خرسانة أو أسمنتية أو لبناء.	أبوظبي	٦٠%	١٤ يولیو ١٩٩٧	١٠٠٠٤٤٦٣	أبوظبي	أبوظبي	٦٠%
من الأحجار الصناعية المسقحة الصب	تجهيز القصبيان الحديثة	١٠٠%	٣٠ مارس ١٩٩٨	١٠٠٠٦٠٦	تجهيز القصبيان الحديثة	أبوظبي	١٠٠%
للبناء.	صناعة قصبيان وآبار الصلب	١٠٠%	٥ أغسطس ٢٠٠٦	٦٤٣٢٠٠١	صناعة قصبيان وآبار الصلب	أبوظبي	١٠٠%
	المدققة على الساخن.						

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)**

- ٢- المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة والساربة المفعول:
توافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة مع تلك المطبقة من قبل المجموعة في تفسير البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتفسير والتعديلات التالية.

أ) المعايير والتفسيرات الصادرة والنافذة للسنة الحالية

اعتمدت المجموعة جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المعتمد 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 ١ يناير ٢٠٢٢.

- الم Hutchals قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على المعيار المحاسبي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات.
التعديل بخصوص منع المجموعة من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بالمباغط المستلمة من بيع البنود المنتجة خلال قيام المجموعة بتجهيز الأصل لل استخدام المقصود، أي م Hutchals من إحضار الأصل إلى الموقع وحالته ليكون قادرًا على العمل بالطريقة التي تقصد بها الإدارية. بحيث تعرف المنشأة بعائدات بيع تلك البنود وتتكاليف إنتاج تلك البنود في قائمة الربح أو الخسارة.

توضح التعديلات أيضًا أن المنشأة تختبر ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح عندما يقوم بتنقيم الأداء الفني والمادي للأصل.

إذا لم يتم العرض بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل الموحد، يجب أن يتم الافتراض في البيانات المالية الموحدة عن أي عائدات وتكلفة في بيان الربح أو الخسارة الموحد والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بنود يتضمنها بيان الدخل الشامل الموحد لهذه الم Hutchals والتكلفة.

- إشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - دمج الأعمال
تعديل بسيط على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) (دمج الأعمال) والمتصل بتحديث مراجع الإطار المفاهيمي للتقارير المالية بإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢١ تؤكد التعديلات أيضًا أنه لا ينبغي الاعتراف بالموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.

- العقود المثلثة - تكلفة تنفيذ العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
تحدد التعديلات أن تكلفة تنفيذ العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) أو تخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص مصروف الإستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)**

قبل إنشاء مخصص منفصل للعقد المحمل بخسارة ، تعرف المنشأة بأى خسارة انخفاض في قيمة الأصول المستخدمة في تنفيذ العقد.

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠٢٠-٢٠١٨ (تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي التالية (٩)، (١٦) و(١)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١))

- تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) ، التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي

يوفر التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة التي تصبح المتبني لأول مرة بعد المجموعة الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة المتراكمة. نتيجة لهذا التعديل، يجوز للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ) أن تختار، في بياناتها المالية، قياس فروق الترجمة المتراكمة لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي سيتم تضمينها في البيانات المالية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال المجموعة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات دمج الأعمال التي استحوذت المجموعة الأم من خلالها على المجموعة التابعة. يتتوفر خيار مماثل للشركة الحليفة أو مشروع مشترك يستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ).

- تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، الأدوات المالية
توضح التعديلات الرسوم التي تتضمنها المنشأة عندما تطبق نسبة "١٠ بالمائة" في تقدير ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي أم لا، لا تشمل المنشأة سوى على الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المفترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المنشأة أو المقرض نيابة عن الآخر.

- تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، عقود الایجار
بلغ التعديل على المثال التوضيحي رقم ١٣ المصاحب للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) من المثال التوضيحي لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.

- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) ، الزراعة
يزيل التعديل المطلب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).

لا تتوقع إدارة المجموعة أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها في الفترات المستقبلية.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)**

ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات في القضية ليست فعالة بعد :

تاريخ التنفيذ

١ يناير ٢٠٢٣ .	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة.	المعيار الدولي رقم (١)
١ يناير ٢٠٢٣ .	عقود التأمين.	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ -
١ يناير ٢٠٢٣ .	الاصلاح عن السياسات المحاسبية.	المعيار الدولي رقم (١) و بيان ممارسة رقم (٢) - تعديلات.
١ يناير ٢٠٢٣ .	تعريف التقديرات المحاسبية.	المعيار الدولي رقم (٨) - معدل
١ يناير ٢٠٢٣ .	الاصول والالتزامات المتعلقة بالضريبة المزوجة الناشئة عن معاملة واحدة.	المعيار الدولي رقم (١٢) - معدل
غير محدد	الاصول التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك.	المعيار الدولي لل்தقرير المالي رقم (١٠) و المعيار الدولي رقم (٢٨) - تعديلات

إذا كان ذلك ممكنا، تعتمد المجموعة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدل عندما تصبح فعالة. في الفترات المقبلة لن يكون له أي تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. وتتوقع الإدارة أن اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أعلاه في الفترات المقبلة لن يكون له أي تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

-٣-

مبدأ الاستمرارية

حققت المجموعة صافي خسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٢٢ ٢٨,٨٦٠,٠٩٥ درهم (٤١,٥٨٣,٦٠٣ : ٢٠٢١) ، وقد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٣٠٣,٠٤٧,٢٦٢ درهم (٣٠٣,٠٤٧,٢٦٢ : ٢٠٢١) . وفي ذلك التاريخ زادت الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة مبلغ ١٧٣,٩١٤,٩٢٢ درهم (١٤٨,٩٠٦,١١٨ : ٢٠٢١) . إن هذه الأمور، بالإضافة إلى الأمور الواردة في إيضاح رقم (٢) من إيضاحات البيانات المالية الموحدة تشير شوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرار في أعمالها ، ومع ذلك ، يتم إعداد البيانات المالية الموحدة على افتراض أن المجموعة مستمرة في العمل في المستقبل المنظور بدعم مالي من المساهمين

-٤-

أهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة تتفق مع تلك المطبقة في السنوات السابقة ما عدا المعايير الجديدة والمعدلة والتي تؤثر بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٢ والمدرجة بشكل مفصل في إيضاح ٢ (أ) والتي لا يوجد لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تتمثل السياسات المحاسبية الهامة التي اعتمدتتها المجموعة في إعداد البيانات المالية الموحدة فيما يلي:

(أ) الإطار العام لإعداد البيانات المالية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) وتتوافق مع المادة ذات الصلة الخاصة بالمجموعة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

(ب) أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية 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.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

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 منتظمة بين المشاركين في السوق عند تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرةً أو تقديره باستخدام تقنية تقدير 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.

ج) أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للمجموعة الأم والشركات التابعة لها المذكورة في إيضاح 1. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة الأم: لديه سلطة على الشركة المستثمر فيها.

- معرضة ، أو لها حقوق ، في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.

- لديه القدرة على استخدام سلطته للتأثير على عوائده.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

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

يبدأ توحيد المجموعة التابعة عندما تحصل المجموعة الأم على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة الأم السيطرة على الشركة التابعة، على وجه التحديد ، يتم تضمين الإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعة 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.

الآدوات 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:-

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

الأصول المالية
تصنف الأصول المالية إلى الفئات التالية : استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI) وإستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL) والقروض والذمم والنقد والنقد المعادل. يتم تصنیف الأصول المالية بالإعتماد على طبيعتها وهدفها وتحدد بتاريخ الإعتراف المبدئي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

- **القياس الأولي**

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تكون المجموعة جزءاً من الأحكام التعاقدية للأدوات، في حالة الاعتراف الأولي تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة مضافاً في حالة أن يكون الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة ب مباشرة 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 البنك - حسابات جارية غير مقيدة الإستخدام، ويتمثل بند النقد المعادل في جميع الإستثمارات عالية السيولة جاهزة للتحويل إلى نقد، والتي تكون عرضة ل نسبة قليلة من المخاطر الناتجة من تغيرات القيمة.

- **ودائع بنكية الأجل**

تقاس ودانع بنكية الأجل لدى البنك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

- **نمم تجارية**

يتم الإفصاح عن الدمم التجارية بصافي القيمة القابلة للتحقق. وعندما يكون من غير الممكن تحصيل ذمة تجارية، فإنه يتم احتساب مخصص لهذه الذمة. وتقييد القيم المستردّة من المخصص لاحقاً للمبالغ التي تم شطبها سابقاً في حساب المخصصات، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة التي يظهر بها حساب المخصصات في بيان الربح أو الخسارة.

الانخفاض

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

الغاء الاعتراف

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

يتم تصنيف الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تضمينه على أنه محتفظ به للمتاجرة أو تم تضمينه 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.

ضريبة القيمة المضافة (VAT) (و)

تفرض ضريبة القيمة المضافة على استيراد وتوريد السلع أو الخدمات، بما في ذلك العرض المعبر، في كل مرحلة من مراحل الإنتاج والتوزيع. تقييد الضريبة المحصلة أو المستحقة على توريد السلع أو الخدمات إلى حساب ضريبة الإنتاج والضريبة المدفوعة على المشتريات والمصروفات التجارية وتكون متاحة للإعتماد الضريبي على المدخلات ويتم خصمها إلى حساب ضريبة المدخلات. في نهاية كل فترة ضريبية، يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة / المستحقة وفقاً لقوانين الضرائب الإماراتية ويتم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد.

الأطراف ذات العلاقة (ز)

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 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 الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

ج) بضاعة

- يتم الاعتراف بالبضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتتضمن تكاليف البضاعة ما يلي:
- تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتکدة من نقل البضائع إلى موقعها الحالي.

ويتم التوصل إلى تكالفة 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 مضافةً 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: تحفظ بها المجموعة للحصول على دفعات إيجار أو للبيع خلال العمليات الاقتصادية العادية. وتقيس الممتلكات الاستثمارية بمدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملات.

بعد الاعتراف المبدئي، تقيس 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 الأصول

تقوم المجموعة عند بدء العقد بتقييم ما إذا كان هذا العقد هو عبارة عن عقد إيجاري أو يحتوي على عقد تأجير، 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 بمدئياً بالقيمة العادلة لقسط الإيجار التي لم يتم دفعه في تاريخ بدء العقد، مع خصم السعر الضمني في عقد الإيجار. وإذا تعذر تحديد هذا المعدل، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي. يظهر التزام الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

يتم لاحقًا 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، مخصوصاً أي حواجز تأجيرية مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياس ذلك بالتكلفة مخصوصة 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.

تم 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 ٤ (ل).

في حالة وجود أي التزام مقابل تكاليف إزالة أو التخلص من الأصول المؤجرة أو لاسترداد الأصل إلى حالته الأصلية وذلك وفقًا لشروط وأحكام عقد الإيجار. إيضاح ٤ (س).

ك) ممتلكات، آلات ومعدات

يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات والآلات والمعدات المحفظ بها للاستخدام خلال عملية الإنتاج أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافة إليه أي تكاليف أخرى تم تحديدها على نقل الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط الازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبتها الإدارة.

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

العمر الإفتراضي	الفئات
٤٥-١٠ سنوات	مباني وكرفانات
٤ سنوات	أثاث ومفروشات وديكورات
٤-٤٥ سنوات	الات ومعدات
٤ سنوات	أدوات و معدات
٣-٤ سنوات	سيارات
٢ سنوات	قوالب

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

ويتم إجراء اختبار تدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي 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 ٤ (ي).

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

(ل) تدني قيمة الأصول الملموسة

في تاريخ كل بيان مركز مالي الموحد، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الأصول الملموسة في بيان المركز المالي 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 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 ورغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تولدها من الأصل. ويعرف بخسائر التدني مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد، إلا في حالة أن الأصل ذو العلاقة مسجل بقيمة إعادة التقييم، في هذه الحالة تعامل خسائر التدني كتدني في إعادة التقييم.

عند عكس خسائر التدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الأصل في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للاسترداد ولكن يجب أن لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسائر التدني عن قيمة التكالفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الاعتراف بالانخفاض في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بخسائر عكس الانخفاض مباشرة في بيان الدخل الربح أو الخسارة 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 الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

**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 مضافةً في حالة الالتزامات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة.

القياس اللاحق

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

إلغاء الاعتراف

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

ن) تكاليف الإقراض

تتألف تكاليف التمويل من مصروفات الفاندة على القروض المصرية ومصروفات الربح على التمويل البنكي والرسوم المصرافية. 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 بيده. تتوقف رسملة تكاليف الإقراض عند الانتهاء الفعلي من كافة الأنشطة الاعتراف بكلفة تكاليف التمويل ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفاندة الفعلي. يتم رسملة تكاليف الإقراض المنسوبة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو بيده.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

س) 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 الموحد، أي القيمة التي من المرجح أن تدفعها المجموعة لتسوية التزام في تاريخ بيان المركز المالي الموحد أو لتحويله إلى طرف ثالث.

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

ع) التزام 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 (١٩) باستخدام طريقة تقييم الكتواري ما لم يكن الفرق بين تقييم الكتواري والتزام حقيقي وتكلفة الخدمة غير مادي.

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

ف) الاحتياطي القانوني

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ومتطلبات قانون الشركات التجارية يتم إقطاع ما نسبته ١٠% من أرباح السنة ويحول للاحتياطي القانوني ويتم التوقف عن الإقطاع إلى أن يصل مجموع ما تم إقطاعه ٥٠% من رأس مال الشركة، وأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

ص) احتياطي رأس مال

وفقاً لعقد تأسيس الشركة يتم إقطاع ما نسبته ١٠% من أرباح السنة ويحول لاحتياطي رأس المال، ويجوز للجمعية العمومية العادلة إيقاف الاستقطاع بناء على اقتراح مجلس الإدارة إذا بلغ احتياطي رأس المال ضعف رأس المال المدفوع للمجموعة. ويجوز استخدام هذا الاحتياطي بناء على قرار مجلس الإدارة. فرر مجلس الإدارة

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

ق) الإعتراف 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.

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

مبيعات السلع

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

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة و التي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة (على سبيل المثال، ضمانات، نقاط ولاء العملاء). عند تحديد سعر المعاملة لبيع معدات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير و وجود مكونات تمويل كبيرة و المبلغ غير النقدي و المبلغ 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 المتراكمة و المثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكيد المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر بعد عقود مبيعات السلع المبرمة مع العملاء حق الإرجاع و تخفيضات الكميات. ينشأ عن حق الإرجاع و تخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً.

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

بيانات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

حقوق الارجاع

- 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 تتبعاً بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير الذي يستحقه المجموعة. يتم أيضاً تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 على التقديرات المقيدة للمبلغ المتغير من أجل تحديد قيمة المبلغ المتغير الذي يمكن ادراجه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي يتوقع إرجاعها، بدلاً من الإيرادات، تقوم المجموعة بثبيت استرداد بند الالتزامات. يتم أيضاً ثبيت حق ارجاع بند الأصول (و التعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد المنتجات من العميل.

خصومات الكميات

- تقدم المجموعة خصومات الكميات باثر رجعي لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراء خلال الفترة حداً معيناً وارد في العقد. يتم تسوية الحسومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المبلغ المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود التي لها حد كميات فردية و طريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد. إن الطريقة المختارة التي تتبعاً بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير تعتمد أساساً على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على تقدير التقديرات الخاصة بالمبلغ المتغير. و تقوم بثبيت استرداد بند مطلوبات عن الخصومات المستقبلية المتوقعة.

دخل الناجير

- يتم ثبيت دخل الإيجار من الأصول الثابتة في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

دخل الفوائد

- يتم ثبيت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي و بموجبهما فإن السعر المستخدم يخضع بالضبط مقوضات 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.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

ر) الالتزامات الطارئة

الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكد، أو هي التزامات حالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثقة. ولا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة في البيانات المالية الموحدة.

ش) قرارات الإدارة الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويُعرف بتعديلات التقديرات المحاسبية في السنة التي تتم خلالها مراجعة التقديرات في حال أن المراجعة تؤثر فقط على تلك السنة أو في السنة التي تمت فيها المراجعة والفترات المستقبلية في حال أن المراجعة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

- 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 الصفة. تستخدم المجموعة الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات و اختيار المدخلات في حساب انخفاض القيمة، استناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

- 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 ، ويتطبق 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 و اختيار الخصومات.

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

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

- **العمر الافتراضي للممتلكات والمعدات**

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على مدى العمر الافتراضي المقدر، والذي يعتمد على الاستخدام المتوقع للأصول، والتأكل المادي المتوقع، والذي يعتمد على العوامل التشغيلية مثل برنامج الإصلاح والصيانة والتقادم الفيزيائي. لم تأخذ الإدارة في الاعتبار أي قيمة تخريبية لأنها تعتبر غير مهمة.

- **تدنى الأصول المالية**

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٨٢,٥٤٥	١٦٧,٨٨١	
٤,٧٥٧,٦٢٠	٢,٩٦٠,١٢٤	
٥,٠٤٠,١٦٥	٣,١٢٨,٠٠٥	
		النقد والنقد المعادل
		يتتألف هذا البند مما يلي:-
		نقد في الصندوق
		نقد لدى البنوك - حسابات جارية
		المجموع - بيان أ ، د
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٢,١٧٠,٨١٧	٢٢,١٥٩,١٥٤	ذمم تجارية
٧٦,٥١٧,٠٦٥	٧٥,١٣٢,٢٢٦	ذمم قضابا
(٩٣,٢٣٢,٥٤٥)	(٩٢,٠٥٠,٢٥٧)	تدني قيمة ذمم تجارية - إيضاح ٦ (ج)
٥,٤٥٥,٣٣٧	٥,٢٤١,١٢٣	صافي ذمم تجارية وقضابا - إيضاح ٦ (ب)
٩١٩,٣١٤	٣٩٤,٨١٠	توزيعات مدينة
٣٩٢,٧٤٢	٣٦٥,٦٩٥	أطراف ذات علاقة - إيضاح ٢٢ (أ)
٢,٣٨٦,٥٦٦	١,٧٦٩,٤٢٤	شيكات مؤجلة القبض - إيضاح ٦ (د)
١,١٩٥,٠٠٠	١,١٩٥,٠٠٠	تأمينات كفالات بنكية
٧١٥,٣٥٣	٧١٥,٣٥٣	تأمينات مستردة
٢٦١,٢٦٩	٢٠٨,٦١٢	ذمم موظفين
٢٨٥,٨٨٨	٥١٩,٩٦٨	ضريبة القيمة المضافة - مدينة (بالصافي)
١,٦٩٧,٣٦٧	١,٢٥٣,٨١٨	دفعات مقدمة للموردين
١٣,٣٠٨,٨٣٦	١١,٦٦٣,٨٠٣	الصافي - بيان أ

شركة أبوظبي الوطنية للمواد البناءة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيانات حول البيئات المائية المسوقة (الإمارات)

ب) تعمیر نام تجاری و قصبه کشا بری:

نوع تجارية	نوع قضايا	نوع قضايا	نوع تجارية	نوع تجارية
٧,١٣٧,٦٣٢	----	٦٣٢,١٣٧	٦٣٢,١٣٧	٦٣٢,١٣٧
١,٨٣٣,٩٩٩	----	١,١١,٩١	١,١١,٩١	١,١١,٩١
٥٣,٠١٧	----	٧٥١,٩٠	٧٥١,٩٠	٧٥١,٩٠
١٧,١٣٦,٠٠٦	----	١٧,١١,٦١٢	١٧,١١,٦١٢	١٧,١١,٦١٢
٢٢,١٣٢,٢٢٦	٢٢,١٣٢,٢٢٦	٤,٢٤١,١٢٣	٤,٢٤١,١٢٣	٤,٢٤١,١٢٣
٢٢,١٣٢,٢٢٦	٢٢,١٣٢,٢٢٦	(٩٣,٢٣٢,٥٤٥)	(٩٣,٢٣٢,٥٤٥)	(٩٣,٢٣٢,٥٤٥)

ج) الحركة على تأكيد نعم تجارة
بيانات هذا البند مما يلي:-
كما في ١ بنيلدر
محل خالل السنة - بيان ب
نعم معروفة
مسفرد
كما في ٣١ ديسمبر - إضاها

يستحق تحصيل الشيكات مؤجلة القبض والبالغة ٤٢٤,٩٦١ درهم (الإيضاح ٢) خلال الفترة من شهر يناير ولغاية مارس ٢٠٢٣.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

-٧

أصول أخرى

يتتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٥٦٢,٧٨٧	١,٣٨٦,٣٠٥
١,٥٦٢,٧٨٧	١,٣٨٦,٣٠٥

مصاريف مدفوعة مقدماً

المجموع - بيان أ

-٨

بضاعة

أ) يتتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٨٨٠,١٥٢	١,٦١٩,٦٥٤
١,٣٠٥,٨٦٥	١,٢٧٤,٦٦٨
٢,٨٩٢,٤٤٤	٢,٧٠٥,١٣٧
٢٨٧,٧٦٣	٣٦٧,٢٣٢
٢,٤٠٣,٥٩٦	٢,٤٠٠,٥٣٧
١,٣٦٥,٠٠١	١,٣٢٢,١٩٨
١٠,١٣٤,٨٢١	٩,٦٨٩,٤٢٦
(٣,٣٩٤,٤٦٢)	(٣,٧٤٤,٤٣٩)
٦,٧٤٠,٣٥٩	٥,٩٤٤,٩٨٧

حديد

مواد خام

بضاعة جاهزة للبيع

مواد للاستهلاك

قطع غيار

مواد بناء أخرى

المجموع

تدنى قيمة البضاعة - إيضاح ٨ (ب)
 الصافي - بيان أ

ب) الحركة في تدنى قيمة البضاعة

يتتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
(٢,٨٩٨,٩٤٤)	(٣,٣٩٤,٤٦٢)
(٤٩٥,٥١٨)	(٣٤٩,٩٧٧)
(٣,٣٩٤,٤٦٢)	(٣,٧٤٤,٤٣٩)

كما في ١ يناير

محمل خلال السنة - بيان ب

كما في ٣١ ديسمبر - إيضاح ٨ (أ)

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

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

٢٠٢١	٢٠٢٢
٧١,٠٥٤,٢٤٢	٦٩,٣٤٩,٦٦٩
١٧,٤٦٥,٨٧٢	١٧,١٥٩,٥٢١
٨٨,٥٢٠,١١٤	٨٦,٥٠٩,١٩٠

-٩ استثمارات في أصول مالية
أ) يتالف هذا البند مما يلي:-

أصول مالية مدرجة - محلية
أصول مالية غير مدرجة - محلية
المجموع - بيان أ

اصدرت محكمة أبوظبي للأمور المستعجلة أمرًا قضائيًا بتجميد الأوراق المالية للمجموعة البالغة ٣٤,٩٣١,٥٨٥ درهم من الاستثمار المذكور أعلاه في الأوراق المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٤١,٥١٠,٦٢٨ درهم) مقابل قضية مرفوعة من قبل بنك أبوظبي الأول (٤٠). ايضاح

ب) التغيرات في استثمارات في أصول مالية خلال السنة على النحو التالي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٣٦,٤٢٤,٦٣٦	٧١,٠٥٤,٢٤٢
-----	٢٩,٢٤٦,٩٧٦
(٤١,٨٤١,٣٨٩)	(٢٠,١٩٧,٦٧٣)
(٢٣,٥٢٩,٠٠٥)	(١٠,٧٥٣,٨٧٦)
٧١,٠٥٤,٢٤٢	٦٩,٣٤٩,٦٦٩

القيمة العادلة كما في ١ يناير
مشتريات
خذففات

(خسائر) غير محققة من استثمارات في أصول مالية من خلال بيان الأرباح و الخسائر - بيان ب
القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر - ايضاح ٩ (أ)

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

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

ب) الأوراق المالية غير المدرجة و البالغة ١٧,٠٧٦,١٩٦ درهم هي مسجلة باسم السيد/علي رشيد ناصر العميرة (العضو المنتدب) و التي يتم الاحتفاظ بها و مراقبتها بشكل نفعي من قبل المجموعة.

ج) تنوع الاستثمارات في الاسهم المدرجة في السوق حسب القطاعات على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٠,٧١٥,٩٢٨	١٤,٦١٠,٣٧٤
٤١,٥١٠,٦٢٨	٣٤,٩٣١,٥٨٥
٦,٣٠٣,٠٠٠	٤,٤٤٧,٣٣٦
٢٩,٩٩٠,٥٥٨	٣٢,٥١٩,٨٩٥
٨٨,٥٢٠,١١٤	٨٦,٥٠٩,١٩٠

قطاع البنوك
قطاع التأمين
قطاع العقارات
أخرى
المجموع - ايضاح ٩ (ا)

١٠-

ممتلكات استثمارية

(ا) يتالف هذا البند مما يلي:-

الاجمالي	مباني
٢٥,٣١٦,١٥٧	٢٥,٣١٦,١٥٧
٣,٦٨٣,٨٤٣	٣,٦٨٣,٨٤٣
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠٢٢

ربح غير محقق من إعادة تقييم ممتلكات استثمارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاستهلاك المترافق

كما في ١ يناير ٢٠٢٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

-----	-----
-----	-----
-----	-----

٢٥,٣١٦,١٥٧	٢٥,٣١٦,١٥٧
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان أ

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان أ

ب) تم تقييم الممتلكات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال مقيم خارجي السادة/ ويلنفتون و تم إصدار التقرير النهائي للتقييم بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٣.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

١١- حق استخدام الأصل

أ) تفاصيل التكالفة، الاستهلاك المتراكم وصافي القيمة الدفترية بحق استخدام الأصل كما يلى:

القيمة	التكالفة
٣١,٤٩٣,٨٢٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣١,٤٩٣,٨٢٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاستهلاك المتراكم
(٣,٦٢٤,٨٩٨)
(١,٠١٨,١٢٠)
(٤,٦٤٣,٠١٨)

صافي القيمة الدفترية
٢٧,٨٦٨,٩٣٠
٢٦,٨٥٠,٨١٠

ب) خلال السنة، قامت المجموعة بالإعتراف بالمبالغ التالية المتعلقة بالإيجار ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٢٠٢١	٢٠٢٢	مصرف استهلاك حق استخدام الأصل
١,١٩٩,٩٥٥	١,٠١٨,١٢٠	تكاليف تمويل على التزامات الإيجار
١,٤٦٦,٢٥٩	١,٤٤٥,٨٩٣	إجمالي النقد المتولد من الإيجار
١,١٤٨,١٥٢	٤٢٤,٣٣٢	

ج) حق استخدام الأصل المذكور أعلاه يمثل حقوق إيجار لمدة ٦ و ٥٠ سنة.

شئون كهرباء أبوظبي الوطنية للمواد البتلائية ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

**(بيانات حول البيانات المالية الموحدة
 (بيانات حول البيانات المالية الموحدة
 (بيانات حول البيانات المالية الموحدة**

١٧-
 معدنات، أدوات ومعدنات

إن إنشائيين التالية، الأجهزة المترافقية المختلفة بذود المعدنات وأدوات وآلات على الدحو الثاني:-

الجورج	صاريف	بسطر	المعدنات	آلات و معدنات		أثاث و مفروشات	غير مكتوبات	مكتوبات	وكلاء	الإجمالي
				المعدنات	آلات و معدنات					
٤٣٦٣٧٣	٢٢٢,٧٧٣	٣,٥٥٩,٣٧	١,٥٩٣,٥٦١	١,٥٩٣,٥٦١	٣,٥٥٩,٣٧	٤٤٤,٦٤١	٠	٤٤٤,٦٤١	٠	٤٣٦٣٧٣
٣٩٣,٦٣٥	٣٢٢,٧٧٣	٣,٥٥٩,٣٧	١,٥٩٣,٥٦١	١,٥٩٣,٥٦١	٣,٥٥٩,٣٧	٦١,٤٣	٠	٦١,٤٣	٠	٣٩٣,٦٣٥
(٣,٢٣,٢٣)	(٣,٢٣,٢٣)	(٣,٢٣,٢٣)	(٣,٢٣,٢٣)	(٣,٢٣,٢٣)	(٣,٢٣,٢٣)	----	----	----	----	(٣,٢٣,٢٣)
(٤,٤,٤,٧)	(٤,٤,٤,٧)	(٤,٤,٤,٧)	(٤,٤,٤,٧)	(٤,٤,٤,٧)	(٤,٤,٤,٧)	----	----	----	----	(٤,٤,٤,٧)
(٣,٠,٣)	(٣,٠,٣)	(٣,٠,٣)	(٣,٠,٣)	(٣,٠,٣)	(٣,٠,٣)	----	----	----	----	(٣,٠,٣)
٢٧,٧٤٢,٥٣٢	٢٧,٧٤٢,٥٣٢	٨,٥٥٧,٧٩٧	١,٢٢,٦٢٢	١,٢٢,٦٢٢	٨,٥٥٧,٧٩٧	٤٣,٣٤,٣٤	٢٢,٦٢٢	٤٣,٣٤,٣٤	٢٢,٦٢٢	٢٧,٧٤٢,٥٣٢
(٣٣,٥٣,٥٠,٥)	(٣٣,٥٣,٥٠,٥)	(٣٣,٥٣,٥٠,٥)	(٣٣,٥٣,٥٠,٥)	(٣٣,٥٣,٥٠,٥)	(٣٣,٥٣,٥٠,٥)	(٣٣,٥٣,٥٠,٥)	(٣٣,٥٣,٥٠,٥)	(٣٣,٥٣,٥٠,٥)	(٣٣,٥٣,٥٠,٥)	(٣٣,٥٣,٥٠,٥)
(٥,٤٣,٩٩,١)	(٥,٤٣,٩٩,١)	(٥,٤٣,٩٩,١)	(٥,٤٣,٩٩,١)	(٥,٤٣,٩٩,١)	(٥,٤٣,٩٩,١)	(٥,٤٣,٩٩,١)	(٥,٤٣,٩٩,١)	(٥,٤٣,٩٩,١)	(٥,٤٣,٩٩,١)	(٥,٤٣,٩٩,١)
٤,٤,٤,٧	٤,٤,٤,٧	٤,٤,٤,٧	٤,٤,٤,٧	٤,٤,٤,٧	٤,٤,٤,٧	----	----	----	----	٤,٤,٤,٧
٣,٠,٣,٥	٣,٠,٣,٥	٣,٠,٣,٥	٣,٠,٣,٥	٣,٠,٣,٥	٣,٠,٣,٥	----	----	----	----	٣,٠,٣,٥
(٢٣,٦٣,٧٥,٦)	(٢٣,٦٣,٧٥,٦)	(٢٣,٦٣,٧٥,٦)	(٢٣,٦٣,٧٥,٦)	(٢٣,٦٣,٧٥,٦)	(٢٣,٦٣,٧٥,٦)	(٢٣,٦٣,٧٥,٦)	(٢٣,٦٣,٧٥,٦)	(٢٣,٦٣,٧٥,٦)	(٢٣,٦٣,٧٥,٦)	(٢٣,٦٣,٧٥,٦)
٢,٩,٦٢,٤,٨,٤	٢,٩,٦٢,٤,٨,٤	٢,٩,٦٢,٤,٨,٤	٢,٩,٦٢,٤,٨,٤	٢,٩,٦٢,٤,٨,٤	٢,٩,٦٢,٤,٨,٤	٧,٥٥٦,١٢,٦,٦	٧,٥٥٦,١٢,٦,٦	٧,٥٥٦,١٢,٦,٦	٧,٥٥٦,١٢,٦,٦	٢,٩,٦٢,٤,٨,٤
٢,١,١,٣,٧٤,٣	٢,١,١,٣,٧٤,٣	٢,١,١,٣,٧٤,٣	٢,١,١,٣,٧٤,٣	٢,١,١,٣,٧٤,٣	٢,١,١,٣,٧٤,٣	٧٤,٢,٦٧,١,٤	٧٤,٢,٦٧,١,٤	٧٤,٢,٦٧,١,٤	٧٤,٢,٦٧,١,٤	٢,١,١,٣,٧٤,٣

ب) تم توزيع مصادر الأجهزة في بيان المرجع أو الخسارة المحدث للسنة على النحو التالي:-

الإجمالي	مكتوبات	غير مكتوبات	أثاث و مفروشات	آلات و معدنات	بسطر	صاريف
٦٥٥,٨٦,٤	٤٣,٣٤,٣٤	٢٢,٦٢٢	٤٤٤,٦٤١	١,٢٢,٦٢٢	٣,٥٥٩,٣٧	٤٣٦٣٧٣
٧٥,٩٦,٤	٣,٠,٣,٥	٣,٠,٣,٥	٣,٠,٣,٥	٣,٠,٣,٥	٣,٠,٣,٥	(٣,٠,٣,٥)
٧٦,٧٩,٤	٣,٠,٣,٥	٣,٠,٣,٥	٣,٠,٣,٥	٣,٠,٣,٥	٣,٠,٣,٥	(٣,٠,٣,٥)
٧٦,٧٩,٤	٣,٠,٣,٥	٣,٠,٣,٥	٣,٠,٣,٥	٣,٠,٣,٥	٣,٠,٣,٥	(٣,٠,٣,٥)

ج) تم تقييم الأجهزة ورسملتها قبل التسليم كما في ١٦ ديسمبر ٢٠١٢ من خلال مخرج شارجي المدخر وتستهلك وتم إصمار المخزون المبلي للتحفيم بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٣.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

- ١٣ قروض

يتتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣

أ) قروض - متداولة - بيان أ
المجموع

ب) تم الحصول على قروض مقدارها ٣٣٤,٢٤٣,٢١٨ درهم من عدة بنوك وتنراوح أسعار الفائدة من ٣% إلى ٦,٤% سنوياً بالإضافة إلى سعر الأيبور. بلغ رصيد القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٩,٧٤٥,٢٢٣ درهم (٢٠٢١: ١٧٩,٧٤٥,٢٢٣ درهم).

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

د) 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 ٢٤ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

- ١٤ - ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى

أ) ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى - متداول
 يتالف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٢,١٦٠,٣٢١	٢٣,٠٣٦,٥٢٥
١١,١٣٥,١٠٢	٢٠,٧٤٨,٨٩٤
١,٣١٩	٢٨٧,٦٥٧
٧,٤٤٨,١٧٥	٨,٣٩٢,٩٦٧
١٠,٤٧٧,٤٧٢	١٨,٥٦٤,٣٠٥
٣,٤٤٧,٧٩٧	٢,٣٨٣,٨٥١
١,١٧١,٩٦٨	٩١٠,٥٤١
٥١,٧٢٠	٦٦,٧٢٠
٢,٥٨٩,٩٦٨	٢,٥٨٩,٩٦٩
٣٦,١١٣	٥,٧٢٩
٥٨,٥١٩,٩٥٥	٧٦,٩٨٧,١٥٨

ذمم تجارية

أوراق مالية مقابل السوق المالية - دائنة

أطراف ذات علاقة - دائنة - إيضاح ٢٢ (ب)

شيكات مؤجلة الدفع - إيضاح ١٤ (ج و د)

مصاريف مستحقة

دفعات مستلمة مقدماً من العملاء

مخصص بدل الإجازة و تذاكر سفر للموظفين

تأمينات للغير

توزيعات أرباح مستحقة

آخرى

المجموع - بيان أ

ب) ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى - غير متداول

يتالف هذا البند مما يلي:-

شيكات مؤجلة الدفع - إيضاح ١٤ (ج و د)

المجموع - بيان أ

ج) يستحق تسديد الشيكات مؤجلة الدفع والبالغة ٨,٣٩٢,٩٦٧ درهم (إيضاح ١٤ (أ) خلال الفترة من يناير و حتى
 أغسطس ٢٠٢٣).

د) صنفت الشيكات مؤجلة الدفع التي يستحق تحصيلها قبل تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ضمن الالتزامات المتداولة أما
 باقي الشيكات المؤجلة التي يستحق تحصيلها بعد ذلك التاريخ فقد صنفت ضمن الالتزامات غير المتداولة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

٢٠٢١ ٢٠٢٢

٣١٠,٨٦٠	٣١٠,٨٦٠
٢٨,٢٤٥,٧٨٩	٢٧,٨٢١,٤٥٧
٢٨,٥٥٦,٦٤٩	٢٨,١٣٢,٣١٧

٢٠٢١ ٢٠٢٢

٢٩,٧٠٤,٨٠١	٢٨,٥٥٦,٦٤٩
١,٤٦٦,٢٥٩	١,٤٤٥,٨٩٣
(٤٢٢,٥٨٩)	----
(٢,١٩١,٨٢٢)	(١,٨٧٠,٢٢٥)
٢٨,٥٥٦,٦٤٩	٢٨,١٣٢,٣١٧

٢٠٢١ ٢٠٢٢

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

١٥- التزامات الايجار

أ) يتالف هذا البند مما يلي:-

الالتزامات الايجار - متداولة - بيان أ
 التزامات الايجار - غير متداولة - بيان أ
 المجموع - و إيضاح ١٥ (ب،ج)

ب) تفاصيل الحركة في الإلتزامات الايجار خلال السنة كما يلي:
 يتالف هذا البند مما يلي:-

الرصيد في ١ يناير
 تكاليف التمويل على التزامات الايجار
 معفى من الايجار
 تسديدات
 المجموع - بيان أ و إيضاح ١٥ (أ)

ج) تحليل الاستحقاق على التزامات الايجار على الشكل التالي:

دون سنة
 من ٢ سنة الى ٥ سنوات
 من ٥ سنوات الى ١٠ سنوات
 اكثر من ١٠ سنوات
 ناقص: فوائد غير مكتسبة
 صافي التزامات الايجار - إيضاح ١٥ (أ)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠٢١ ٢٠٢٢

١,٩٧٣,٩١٦	١,٩٦٠,١٤١
٣٣٣,٥٧٣	٣٧٤,٨٨١
(٣٤٧,٣٤٨)	(٥٠٢,٠٤١)
١,٩٦٠,١٤١	١,٨٣٢,٩٨١

الرصيد في ١ يناير
محمل خلال السنة
تسديدات
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر - بيان أ

- ١٦

التزام تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠٢١ ٢٠٢٢

٤,٩٥٨,٦٧٦	٥,٥٧٢,٥٦٨
٤٧٠,٢١٨	٤٤٢,٠٠٠
٧٢٠,٥٩٨	٧٥٠,٩٤٠
١,١٩٩,٩٥٥	١,٠١٨,١٢٠
٥٢٦,٩٥٩	١٨١,٩٨٧
١,٣٣٥,٥٣٧	١,٠٢٣,٦٨٤
١٥,٠٠٧	٢,١٥١
٦٥,٣٧٥	١٧٣,٩٥٥
٦٧,٨١٣	٤٧,٧٥٣
٦٧,٣٣٩	٤٠,٥٣٤
٢٩٠,١٩١	٢٧١,٠٣١
٤٤٥,٨٩١	٤٤٦,٠١٣
١٠,١٦٣,٥٥٩	٩,٩٧٠,٧٣٦

- ١٧

رأس المال

حدد رأس مال المجموعة وفقاً للنظام الأساسي للشركة المسجل في إمارة أبوظبي بقرار أميري رقم ٥ لسنة ١٩٧٤ بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم مقسم إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١ درهم.

- ١٨

مصاريف إدارية وعمومية

يتتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١ ٢٠٢٢

رواتب ومزايا مرتبطة بها	٤,٩٥٨,٦٧٦
إيجار	٤٧٠,٢١٨
استهلاك ممتلكات ومعدات - اوضح ١٢ (ب)	٧٢٠,٥٩٨
استهلاك حق استخدام الأصل - اوضح ١١	١,١٩٩,٩٥٥
مصاريف اصلاح وصيانة	٥٢٦,٩٥٩
مصاريف قانونية وفيزا ومهنية	١,٣٣٥,٥٣٧
مصاريف حكومية	١٥,٠٠٧
ماء وكهرباء	٦٥,٣٧٥
مصاريف اتصالات	٦٧,٨١٣
رسوم بنكية	٦٧,٣٣٩
مصاريف تأمين	٢٩٠,١٩١
مصاريف متنوعة	٤٤٥,٨٩١
المجموع - بيان ب	١٠,١٦٣,٥٥٩

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

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

- ١٩ - أيرادات أخرى
 يتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
١,١٥٩,١٣١	٩٠٥,٣٤٧
٢,٤٠٣,٠٢٠	٢,١٤١,٥٤٠
٢٥٨,٥٨٢	١٥١,٥١٦
-----	٢٤٣,١٤٢
-----	٦٠٠,٠٠٠
٧٧٦,٣٥٠	٩١٧,٤٥٩
٤٧٥,١٥٣	٥٦٣,٤٩٠
٥٠٧٢,٢٣٦	٥,٥٢٢,٤٩٤

أيرادات تأجير
توزيعات أرباح
بيع سكراب
أرباح من بيع ممتلكات و معدات
تدني في ذمم مدينة - مستردة
أرباح تنقل (بالصافي)
أخرى
المجموع- بيان ب

- ٢٠ -

تسهيلات بنكية

منحت التسهيلات النقدية وغير النقدية بموجب الضمانات التالية:-

- رهن الآلات بقيمة ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم لصالح البنك .
- تجير بوليصة تأمين للمصنع على قطعة ارض رقم ٤١٠٠٣ ، مدينة دبي الصناعية بقيمة ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لصالح البنك.
- رهن تأمينات الكفالات البنكية والودائع البنكية والتي تخصل جدول رقم (أ) المدعم بعقد الرهن.
- تحويل شيكات مؤجلة القبض للبنك لتسديد أقساط القروض.

- ٢١ -

إدارة المخاطر

إن المخاطر المالية لأمور 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.

وتعنى المجموعة إلى تقليل آثار ونتائج هذه المخاطر عن طريق تنويع مصادر رأس المال . وتحتفظ المجموعة أيضاً بتقارير تتعلق بوظائف إدارة المخاطر و تقوم بإدارة و مراقبة ومعالجة المخاطر والسياسات التي تتبعها المجموعة بهدف تقليل احتمال التعرض للمخاطر.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

(ا) مخاطر رأس المال

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

يتمثل هيكل رأس المال المجموعة من دين والتي تشتمل على تمويل من البنوك المفصح عنها في إيضاح (١٣ او ٢٠) والتي تشتمل على رأس المال المدفوع والاحتياطيات المفصح عنها في بيان التغيرات وفي حقوق الملكية الموحد - بيان (ج).

(ب) مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى تلك المخاطر التي تظهر عندما يختلف المدين عن التزاماته التعاقدية مما ينبع 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 الناجمة عن العجز في تسديد الديون. وترافق 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 الموحدة أقصى افصاح للمخاطر الائتمانية، وقد تم الاشارة إلى المخاطر الإئتمانية للذمم التجارية في إيضاح رقم ٦ (ب).

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

(ج) مخاطر الصرف الأجنبية

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

(د) مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هو الخطير 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 مقيدة من خلال الربح والخسارة.

(هـ) مخاطر سعر الفائدة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

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 منطابقتها بتواريخ استحقاق الأصول والالتزامات

يوضح الجدول التالي تاريخ إستحقاق الأصول المالية والإلتزامات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

<u>المجموع</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u> أقل من سنة</u>	<u>الأصول المالية</u>
٣,١٢٨,٠٠٥	-----	٣,١٢٨,٠٠٥	النقد والنقد المعادل
٦٣٢,٠٣٤	-----	٦٣٢,٠٣٤	وديعة بنكية لأجل
١١,٦٦٣,٨٠٣	-----	١١,٦٦٣,٨٠٣	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
-----	-----	-----	استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
٨٦,٥٠٩,١٩٠	-----	٨٦,٥٠٩,١٩٠	المجموع
١٠١,٩٣٣,٠٣٢	-----	١٠١,٩٣٣,٠٣٢	

<u>المجموع</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u> أقل من سنة</u>	<u>الالتزامات المالية</u>
٢٦,١٣٦,٠٠٥	-----	٢٦,١٣٦,٠٠٥	حساب بنكي مكتشوف
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	-----	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	قرصون
٧٦,٩٨٧,١٥٨	-----	٧٦,٩٨٧,١٥٨	ذمم تجارية دائنة
١,٨٣٢,٩٨١	١,٨٣٢,٩٨١	-----	الالتزام تعويض ترك الخدمة
٢٨٤,٧٠١,٣٦٧	١,٨٣٢,٩٨١	٢٨٢,٨٦٨,٣٨٦	المجموع

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
 ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات**

يوضح الجدول التالي تواريخ إستحقاق الأصول المالية والإلتزامات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	الأصول المالية
٥,٠٤٠,١٦٥	-----	٥,٠٤٠,١٦٥	النقد والنقد المعادل
٦٣٢,٠٣٤	-----	٦٣٢,٠٣٤	وديعة بنكية ثابتة
١٣,٣٠٨,٨٣٦	-----	١٣,٣٠٨,٨٣٦	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
٨٨,٥٢٠,١١٤	-----	٨٨,٥٢٠,١١٤	استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
١٠٧,٥٠١,١٤٩	-----	١٠٧,٥٠١,١٤٩	المجموع

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	الإلتزامات المالية
٢٦,١٣٤,٤٢٥	-----	٢٦,١٣٤,٤٢٥	حساب بنكي مكتوف
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	-----	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	قروض
٥٩,٥١٩,٩٥٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٥١٩,٩٥٥	ذمم تجارية دائنة
١,٩٦٠,١٤١	١,٩٦٠,١٤١	-----	الالتزام تعويض ترك الخدمة
٢٦٧,٣٥٩,٧٤٤	٢,٩٦٠,١٤١	٢٦٤,٣٩٩,٦٠٣	المجموع

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
 ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات**

٢٢ - أطراف ذات علاقة

تعامل 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 الأطراف ذات العلاقة وفقاً للبيانات المالية الموحدة على النحو التالي:-

(أ) **أطراف ذات علاقة - مدينة
 يتألف هذا البند مما يلي:**

٢٠٢١	٢٠٢٢
٨٧,٣٦١	-----
١٥٠,٣٩١	٣٢٦,١٤٥
١٣٢,٥١٣	١٩,٨٦٤
١٩,٦٨٦	١٩,٦٨٦
٢,٧٩١	-----
٣٩٢,٧٤٢	٣٦٥,٦٩٥

السادة/ سيف بن درويش
 السادة/ درويش بن أحمد وأولاده
 السادة/ الفاكهي للمقاولات العامة ذ.م.م
 السادة / العميرة للطباعة والنشر
 السيد/ راشد درويش الكتبى
المجموع - إيضاح ٦ (أ)

(ب) **أطراف ذات علاقة - دائنة
 يتألف هذا البند مما يلي:**

٢٠٢١	٢٠٢٢
٩٦٩	١٠,٧٨٨
٣٥٠	٣٥٠
-----	٢٧٦,٥١٩
١,٣١٩	٢٨٧,٦٥٧

السادة/ العميرة للطباعة والنشر
 السادة/ درويش بن أحمد وأولاده للسفر والسياحة
 السادة/ سيف بن درويش
المجموع - إيضاح ١٤ (أ)

ج) **معاملات مع أطراف ذات علاقة
 يتألف هذا البند مما يلي:**

٢٠٢١	٢٠٢٢
٤١٣,٠٣٩	٩١٤,٦٦٧
٣٦,٣٩٨	٩٠٣,٤٥٨
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٣,٣٦٤,٩٢٠	-----
١,٣١٥,٠٠٠	١,٣١٥,٠٠٠

مبيعات
 مشتريات
 تكاليف تمويل
 مصاريف إدارية و عمومية
 اتعاب مجلس الإدارة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠٢١ ٢٠٢٢

-٢٣ التزامات طارئة
يتالف هذا البند مما يلي:-

١,١٩٥,٠٠٠ ١,١٩٥,٠٠٠

كفالات بنكية

-٤٤ قضايا

أ. بنك الإمارات دبي الوطني

رفع بنك الإمارات دبي الوطني دعوى ضد المجموعة يطالب فيها بمبلغ ٤٦,٤١٣,١٤٦ درهم بالإضافة إلى ١٢% فائدة سنوية من تاريخ رفع القضية حتى تاريخ الطلب بالإضافة إلى الرسوم الأخرى.

في ٤ أغسطس ٢٠٢٠، أصدرت محكمة أبوظبي الابتدائية التجارية حكمها فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ ٤١,٧٥٩,٤٧١ درهم للبنك شاملًا الفائدة بمعدل ٣% سنويًا على المبلغ، من الرصيد القائم بالدرهم البالغ ٤٤٦,٠٣٨ درهم، وتستمر الفائدة في استحقاقها حتى يتم تسوية المبلغ بالكامل.

في ٨ نوفمبر ٢٠٢٠، قدمت المجموعة استئنافاً إلى حكم المحكمة الابتدائية وطلبت مراجعة القضية بشكل أكبر في ٣١ مارس ٢٠٢٠، رُفض الاستئناف وظل القرار الصادر في ٤ أغسطس ٢٠٢٠ دون تغيير.

ب. بنك أبوظبي الأول

رفع بنك أبوظبي الأول دعوى ضد المجموعة يطالب فيها بمبلغ ١٨١,٨١٣,٧٨٠ درهم مضاف إليها ١٢% فائدة سنوية من تاريخ رفع الدعوى حتى تاريخ الطلب بالإضافة إلى الرسوم الأخرى وأتعاب المحاماة.

في ٩ سبتمبر ٢٠٢٠، أصدرت محكمة أبوظبي الابتدائية حكمها فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ ٢٠٠,٧٩٢,١٥٠ درهم للبنك شاملًا الفائدة بمعدل ٥% سنويًا على المبلغ ١٨١,٨١٣,٧٨٠ درهم اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (وهو تاريخ رفع الدعوى) حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠. وتستمر الفائدة في المترافق حتى يتم تسوية المبلغ بالكامل، خلال الفترة قامت المجموعة ببيع الأوراق المالية واستلمت المحكمة عائدات المبيعات البالغة ٣٤,٩٣١,٥٨٥ درهم مباشرة.

ج. مصرف عجمان

رفع مصرف عجمان دعوى قضائية ضد المجموعة يطالب فيها بمبلغ ٦,٠٥٧,٩٢٦ درهم بالإضافة إلى أتعاب المحاماة. في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠، أصدرت محكمة أبوظبي الابتدائية التجارية حكمها فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ ٥,٧٧٧,٤٠٣ درهم للبنك.

-٢٥ عام

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