

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

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
للفترة من 1 يناير 2025 ولغاية 31 مارس 2025

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

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
--	--
	تقرير مجلس الإدارة
3-4	--
	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
5-6	أ
	بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في 31 مارس 2025
7	ب
	بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة من 1 يناير 2025 ولغاية 31 مارس 2025
8	ج
	بيان التغيرات المرحلية الموحد في حقوق المساهمين للفترة من 1 يناير 2025 ولغاية 31 مارس 2025
9-10	د
	بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحد للفترة من 1 يناير 2025 ولغاية 31 مارس 2025
	<u>إيضاحات</u>
11-42	1-26
	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2025

السلام عليكم

نقدم تقريرنا المالي عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2025 لمجموعة شركاتنا، شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو (ش.م.ع)، شركة بلدكو لخدمات حديد التسليح، شركة بلدكو للمنتجات الاسمنتية (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وشركة بلدكو لإنتاج الخرسانة الهوائية العازلة.

حققت الشركة صافي إيرادات بلغت 13,911,531 درهم إماراتي عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2025، مقارنة بـ 17,520,212 درهم إماراتي في العام السابق. كما بلغت تكلفة المبيعات (10,850,983) درهم مقابل (13,852,653) درهم في العام السابق، كما حققت الشركة إجمالي أرباح بقيمة 3,060,548 درهم خلال الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2025، مقارنة بإجمالي الأرباح 3,667,559 درهم في العام السابق، وحققت الشركة صافي خسائر المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2025 بقيمة (12,566,540) درهم مقارنة بصافي أرباح المجمعة 8,763,770 درهم لنفس الفترة من العام السابق، وقد بلغت خسائر السهم خلال الفترة (0.04) درهم مقارنة بأرباح قدرها 0.03 درهم في العام السابق، وبلغت صافي حقوق المساهمين 63,556,762 درهم كما في 31 مارس 2025 مقارنة بـ 75,865,363 درهم كما في 31 ديسمبر 2024.

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

- | | |
|---|------------------------|
| 1- السيد/ عمران سلطان مطر مطر الحلامي | رئيس مجلس الإدارة |
| 2- السيد/ رشيد علي رشيد ناصر العميرة | نائب رئيس مجلس الإدارة |
| 3- السيد/ سهيل سعيد عبد الله سليم الفلاسي | عضو مجلس إدارة |

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

رئيس مجلس الإدارة

التاريخ: 15 مايو 2025



شركة مساهمة وطنية عامة تأسست بالمرسوم الأميري رقم ٥ لسنة ١٩٧٤



تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

السادة/ المساهمين

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

مقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية المرفقة لـ شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع (الشركة) والمنشآت التابعة لها (مع المجموعة) - أبوظبي كما في 31 مارس 2025 والتي تشتمل على بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في 31 مارس 2025 والمتعلقة بها من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد والتغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والمعلومات التفسيرية الأخرى إن الإدارة مسئولة عن الإعداد والعرض لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IAS 34 التقرير المالي المرحلي ("IAS 34") إن مسؤوليتنا هي إظهار استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق أعمال المراجعة

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

تابع تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية للسادة/ شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
للفترة من 1 يناير 2025 ولغاية 31 مارس 2025

أساس الاستنتاج السلبي

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

عدم اليقين المادي المتعلق بالاستمرارية

نشير الى إيضاح رقم (3) حول البيانات المالية المرحلية الموحدة، حيث حققت المجموعة صافي خسارة للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 مبلغ 12,566,540 درهم، خسائر متراكمة مبلغ 345,145,075 درهم (31 ديسمبر 2024 : 332,578,535 درهم). وفي ذلك التاريخ زادت الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة مبلغ 169,352,899 درهم (31 ديسمبر 2024 : 197,302,420 درهم). إن هذه الأمور، بالإضافة إلى الأمور الواردة في إيضاح رقم (3) من إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموحدة تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الإستمرار في أعمالها، ومع ذلك، يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة على افتراض أن المجموعة مستمرة في العمل في المستقبل المنظور بدعم مالي من المساهمين. لم نتمكن من الحصول على إثباتات كافية ومؤيدة حول الخطط والاستراتيجيات الجديدة لإدارة المجموعة. بناء على ذلك، لم نتمكن من إبداء ملاحظات حول مدى ملاءمة الافتراض الخاص باستمرارية العمل التجاري في البيانات المالية المرحلية الموحدة وأثرها الناتج على النتائج المالية للمجموعة.

استنتاج سلبي

تشير مراجعتنا إلي انه نظرا لأهمية الأمور الموضحة في أساس فقرة الاستنتاج السلبي، فإن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة لا تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في 31 مارس 2025، و من أدائها المالي و تدفقاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 - التقارير المالية المرحلية.

عن طلال أبوغزاله وشركاه الدولية



صلاح العريض

مدقق حسابات مرخص رقم 1274

في 15 مايو 2025



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

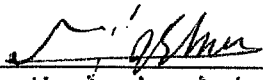
بيان أ

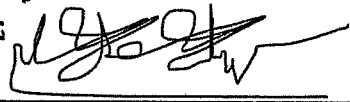
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في 31 مارس 2025
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

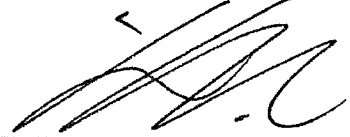
31 ديسمبر 2024 (غير مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
3,453,146	25,651,042	5	النقد والنقد المعادل
632,034	632,034	13 (و)	وديعة بنكية ثابتة
15,484,615	15,184,766	6	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
1,258,625	1,286,923	7	أصول أخرى
5,290,455	5,535,340	8	بضاعة
34,461,195	39,592,260	9 (أ)	استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
60,580,070	87,882,365		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
45,200,000	45,200,000	10	ممتلكات استثمارية
24,845,286	24,594,595	11	حق استخدام الأصول
232,021,163	191,877,010	12	ممتلكات، الآلات ومعدات
302,066,449	261,671,605		مجموع الأصول غير المتداولة
362,646,519	349,553,970		مجموع الأصول

على حد علمنا، فإن المعلومات المالية المضمنة في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة تعرض بشكل عادل في جميع الجوانب المادية الوضع المالي ونتيجة العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في الفترة المعروضة فيها وللفترة المذكورة فيها.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 15 مايو 2025 وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم :


السيد / رشيد علي رشيد ناصر العميرة
نائب رئيس مجلس الإدارة


السيد / سهيل سعيد عبدالله سليم الفلاسي
عضو مجلس إدارة


السيد / عمران سلطان مطر مطر الحلامي
رئيس مجلس إدارة

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

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

تابع بيان أ

بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في 31 مارس 2025
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

31 ديسمبر 2024 (غير مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)	إيضاح	الإلتزامات وحقوق المساهمين
			الإلتزامات المتداولة
26,136,005	26,136,005	13 (و)	حساب بنكي مكشوف
173,967,820	173,967,820	13	قروض
57,313,401	56,646,875	14	ذمم تجارية وارصدة دائنة أخرى
465,264	484,564	15	إلتزامات إجارية
257,882,490	257,235,264		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
26,742,737	26,598,175	15	إلتزامات إجارية
2,155,929	2,163,769	16	إلتزام تعويض ترك الخدمة
28,898,666	28,761,944		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
286,781,156	285,997,208		مجموع الإلتزامات
			حقوق المساهمين
300,000,000	300,000,000	17	رأس المال
43,424,314	43,424,314		إحتياطي قانوني
15,398,843	15,398,843		إحتياطي رأس المال
(332,578,535)	(345,145,075)		(خسائر) مدورة
40,554,425	40,554,425		إحتياطي إعادة تقييم ممتلكات, آلات و معدات
66,799,047	54,232,507		حقوق الملكية موزعة على مساهمي الشركة الأم
9,066,316	9,324,255		حقوق الأقلية
75,865,363	63,556,762		صافي حقوق المساهمين - بيان ج
362,646,519	349,553,970		مجموع الإلتزامات وحقوق المساهمين

على حد علمنا، فإن المعلومات المالية المضمنة في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة تعرض بشكل عادل في جميع الجوانب المادية الوضع المالي ونتيجة العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في الفترة المعروضة فيها وللفترة المذكورة فيها.

تمت الموافقة على اصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس الادارة بتاريخ 15 مايو 2025 وتم التوقيع عليها بالنيابة

عنهم :

السيد / رشيد علي رشيد ناصر العميرة
نائب رئيس مجلس الادارة

السيد / عمران سلطان مطر مطر الحلامي
رئيس مجلس إدارة

السيد / سهيل سعيد عبدالله سليم الفلاسي
عضو مجلس إدارة

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

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

بيان ب

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة من 1 يناير 2025 ولغاية 31 مارس 2025
(ظهرت المبالغ بدينار إماراتي)

ثلاثة أشهر منتهية في		
31 مارس 2024	31 مارس 2025	إيضاح
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
17,520,212	13,911,531	الإيرادات
(13,852,653)	(10,850,983)	تكلفة الإيرادات
3,667,559	3,060,548	مجمّل الربح / (الخسارة)
(2,725,485)	(2,552,096)	18 مصاريف إدارية وعمومية
(37,500)	(37,500)	مكافأة الإدارة
-----	(18,900,000)	(خسارة) من إعادة تقييم ممتلكات، الات و معدات
-----	2,035,000	ربح من بيع ممتلكات، الات و معدات
(713,265)	(363,493)	تكاليف التمويل
7,397,889	(401,810)	9 (ب) أرباح غير محققة من استثمارات في أصول
-----	1,017,500	9 (ب) مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-----	(598,369)	انخفاض قيمة الاستثمارات في الأصول المالية بالقيمة
1,174,572	4,383,014	19 العادلة من خلال الربح أو الخسارة - مسترد
8,763,770	(12,357,206)	(خسارة) من بيع الاستثمارات في الأصول المالية بالقيمة
-----	(209,334)	24 العادلة من خلال الربح و الخسارة
8,763,770	(12,566,540)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة - بيان ج
8,491,959	(12,824,479)	(خسارة) / ربح الفترة موزعة الى:
271,811	257,939	حقوق المساهمين
8,763,770	(12,566,540)	حقوق الأقلية
0.03	(0.04)	المجموع
		(الخسائر) / الأرباح الأساسية للسهم

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

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان ب

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

ثلاثة أشهر منتهية في

31 مارس 2024 (غير مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)	إيضاح	
8,491,959	(12,566,540)		<u>تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
271,811	257,939		ربح / (خسارة) الفترة - بيان ب
			أرباح حقوق الأقلية
			<u>تعديلات ل</u>
10,376	-----	12	إطفاء أصول غير ملموسة
1,216,983	1,244,153	12	استهلاك ممتلكات، آلات و معدات
250,691	250,691	11	استهلاك حق استخدام الأصول
			انخفاض قيمة الاستثمارات في الأصول المالية بالقيمة
-----	(1,017,500)	9	العادلة من خلال الربح أو الخسارة - مسترد
			خسارة غير محققة من استثمارات
(7,397,889)	401,810	9	في اصول من خلال الربح أو الخسارة
			ربح من بيع الإستثمارات في الأصول المالية بالقيمة
-----	598,369		العادلة من خلال الربح و الخسارة
-----	18,900,000	12	خسارة من إعادة تقييم ممتلكات, الات و معدات
-----	(2,035,000)		(ربح) من بيع ممتلكات, الات و معدات
157,269	21,885	16	إلتزام تعويض ترك الخدمة
-----	351,330	15	تكاليف التمويل علي إلتزامات تأجيرية
713,265	12,163		تكاليف التمويل
3,714,465	6,419,300		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			<u>التغيرات في مكونات رأس المال العامل</u>
			النقص في ذمم تجارية
453,675	149,656	6	وأرصدة مدينة أخرى
35,938	(28,298)	7	(الزيادة) / النقص في أصول أخرى
(1,510,945)	(244,885)	8	(الزيادة) في بضاعة
			(النقص) / الزيادة في ذمم تجارية
541,391	(598,525)	14	وأرصدة دائنة أخرى
3,234,524	5,697,248		النقد المتولد من العمليات التشغيلية
(139,107)	(14,045)	16	تسديد التزام نهاية الخدمة
3,095,417	5,683,203		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

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

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

تابع بيان د

بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للفترة من 1 يناير 2025 ولغاية 31 مارس 2025
(ظهرت المبالغ بدينار إماراتي)

ثلاثة أشهر منتهية في

31 مارس 2024 (غير مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)		
			تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية
(346,046)	-----	12	شراء ممتلكات، آلات و معدات
(415,473)	-----		شراء أصول غير ملموسة
-----	(8,383,793)	9	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-----	22,035,000		متحصلات من بيع ممتلكات، آلات و معدات
-----	3,270,049		متحصلات من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة
(761,519)	16,921,256		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
			تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية
169,165	150,193	21	النقص في أطراف ذات علاقة - مدينة
(71,620)	(68,001)	21	(النقص) في طرف ذو علاقة - دائن
(62,693)	(476,592)	15	تسديد التزامات إجارية
(713,265)	(12,163)		تكاليف التمويل
(678,413)	(406,563)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
1,655,485	22,197,896		صافي التدفقات النقدية الناتجة خلال الفترة
3,513,390	3,453,146		النقد والنقد المعادل كما في بداية الفترة
5,168,875	25,651,042	5	النقد والنقد المعادل كما في نهاية الفترة

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

شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبو ظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدينهم الإمارات)

1- الوضع القانوني والنشاط

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

رقم الرخصة	الإسم التجاري	النشاط	الموقع	تاريخ التأسيس	الموقع	نسبة الملكية	الموقع	النشاط
	شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو ش.م.ع	وكالات تجارية، تمثيل شركات وتجارة عامة.	العين	19 سبتمبر 2006	العين	80%	أبو ظبي	صناعة أصناف خرسانة أو
	شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - فرع	تجارة معدات حقول النفط والغاز الطبيعي وقطع غيار.	دبي	6 يوليو 2003	دبي		أبو ظبي	أسمنتية أو من الأحجار الصناعية المسبقة الصب للبناء.
	بلدكو لمنتجات الخرسانة الهوائية العازلة - ش.ذ.م.م	صناعة الطوب الرملي.	دبي	5 نوفمبر 2008	دبي		أبو ظبي	تجهيز القضبان الحديدية.

ب) تشمل هذه البيانات المالية الموحدة على المركز المالي والإداء كما في 31 مارس 2025 للشركة والشركات التابعة المشار إليها مجتمعة باسم (المجموعة) كما يلي:-

رقم الرخصة	الإسم التجاري	الوضع القانوني	التجارية	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية	الموقع	النشاط
	شركة ذات مسؤولية محدودة		1000463	14 يوليو 1997	80%	أبو ظبي	صناعة أصناف خرسانة أو
	بلدكو للمنتجات الاسمنتية ذ.م.م					أبو ظبي	أسمنتية أو من الأحجار الصناعية المسبقة الصب للبناء.
	بلدكو لخدمات حديد التسليح		1000606	31 مارس 1998	100%	أبو ظبي	تجهيز القضبان الحديدية.
	بلدكو للصناعات الحديدية		1001347	5 أغسطس 2006	100%	أبو ظبي	صناعة قضبان و أسياخ الصلب المدفنة على الساخن.

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

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

2- المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة والسارية المفعول:
تم إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 أو بعد ذلك التاريخ في اعداد القوائم المالية للشركة ولم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية في السنة الحالية كما يلي:

تاريخ التنفيذ

تعديلات على المعيار الدولي تعديل يوضح كيف يقوم البائع - المستأجر 1 يناير 2024.
لإعداد التقارير المالية رقم (16) - بالقياس اللاحق لعملية بيع وإعادة الاستئجار.
عقود الايجار.

تعديلات على معيار المحاسبة التعديلات على عرض القوائم المالية توضح بأن 1 يناير 2024 (تأجل
الدولي رقم (1). الالتزامات تم تصنيفها كالالتزامات إما متداولة أو من 1 يناير 2022).
غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في
نهاية فترة التقرير . التصنيف لا يتأثر بتوقعات
المنشأة او الاحداث التي تظهر بعد تاريخ التقرير
المالي.

تعديلات على معيار المحاسبة التعديل يتطلب من المنشآت تقديم معلومات نوعية 1 يناير 2024.
الدولي رقم (7). وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.
المعيار الدولي لإعداد التقارير
المالية رقم (7).

ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات في القضية ليست فعالة بعد :

تعديلات على معيار المحاسبة عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية في 1 يناير 2025.
الدولي رقم (21) الوضع الاعتيادي.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

1 يناير 2026.	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (7) و (9).	تعديلات متعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية.
1 يناير 2027.	تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (18)	العرض والإفصاح في البيانات المالية الذي سيحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1 (عرض البيانات المالية).
1 يناير 2027.	تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (19)	متطلبات الإفصاح للشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة.
تأجيل تاريخ السريان إلى أجل	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 28	المبيعات أو المساهمات في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك.
1 يناير 2024	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (S1) - المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (S2) - الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	يعتمد التطبيق على الجهات التنظيمية التي تعتمد (المعيارين)

-3

مبدأ الاستمرارية

نشير الى إيضاح رقم (3) حول البيانات المالية المرحلية الموحدة، حيث حققت المجموعة صافي خسارة للفترة المنتهية في 31 مارس 2025 مبلغ 12,566,540 درهم، خسائر متراكمة مبلغ 345,145,075 درهم (31 ديسمبر 2024: 332,578,535 درهم). وفي ذلك التاريخ زادت الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة مبلغ 169,352,899 درهم (31 ديسمبر 2024 : 197,302,420 درهم). إن هذه الأمور، بالإضافة إلى الأمور الواردة في إيضاح رقم (3) من إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموحدة تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الإستمرار في أعمالها ، ومع ذلك ، يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة على افتراض أن المجموعة مستمرة في العمل في المستقبل المنظور بدعم مالي من المساهمين. لم تتمكن من الحصول على إثباتات كافية ومؤيدة حول الخطط والاستراتيجيات الجديدة لإدارة المجموعة. بناء على ذلك، لم تتمكن من إبداء ملاحظات حول مدى ملاءمة الافتراض الخاص باستمرارية العمل التجاري في البيانات المالية المرحلية الموحدة وأثرها الناتج على النتائج المالية للمجموعة.

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

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

4-

أهم السياسات المحاسبية

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

(أ) الإطار العام لإعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

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

(ب) أسس الإعداد

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

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

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

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

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

- (ج) أساس التوحيد
- تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة البيانات المالية للمجموعة الأم والشركات التابعة لها المذكورة إيضاح 1. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة الأم:
- لديه سلطة على الشركة المستثمر فيها
 - معرضة ، أو لها حقوق ، في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
 - لديه القدرة على استخدام سلطته للتأثير على عوائده.
- تعيد المجموعة الأم تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على عنصر أو أكثر من عناصر التحكم الثلاثة المذكورة أعلاه.
- يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة الأم على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة الأم السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد ، يتم تضمين إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد من تاريخ حصول المجموعة الأم على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة على الشركة التابعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.
- (د) **الادوات المالية**
- الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لأحد الكيانات وخصوم مالي أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى. الأدوات المالية هي إما أصل مالي أو التزام مالي:-
- **طريقة سعر الفائدة السائد**
- طريقة سعر الفائدة السائد هي طريقة تستخدم لاحتساب التكلفة المستهلكة لأصل مالي وفي تخصيص إيرادات فوائد خلال الفترة ذات الصلة معدل سعر الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وجميع العلاوات أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع لأداة مالية أو، معد بشكل مناسب لفترة اقصر، لصافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.
- (هـ) **الأصول المالية**
- أي أصل يكون عبارة عن : نقد أو أداة حق ملكية لمنشأة آخر أو أداة دين لمنشأة آخر (حق تعاقدى لاستلام نقد أو أصل مالي آخر من منشأة أخرى، أو لمبادلة الأصول المالية أو الالتزامات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المحتمل ان تكون ايجابية بالنسبة للمنشأة، أو عقد سيتم تسويته بأدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة).

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

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

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

- القياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تكون المجموعة جزءاً من 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 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 البنوك - حسابات جارية غير مقيدة الاستخدام، ويتمثل بند النقد المعادل في جميع الإستثمارات عالية السيولة جاهزة للتحويل إلى نقد، والتي تكون عرضة لنسبة قليلة من المخاطر الناتجة من تغيرات القيمة.

- ذمم تجارية أرصدة مدينة أخرى

يتم الإفصاح عن الذمم التجارية بصافي القيمة القابلة للتحقق. وعندما يكون من غير الممكن تحصيل ذمة تجارية، فإنه يتم احتساب مخصص لهذه الذمة. وتقيد القيم المستردة من المخصص لاحقاً للمبالغ التي تم شطبها سابقاً في حساب المخصصات، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة التي يظهر بها حساب المخصصات في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد.

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 الذمم تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة.

الغاء الاعتراف

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

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

الضرائب

(و)

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة يتم ادراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الاصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب.
- عندما يتم ادراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج
- يتم ادراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحق الدفع اليها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

مصروف ضريبة الدخل الحالية

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

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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 المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

- (ح) بضاعة
- يتم الاعتراف بالبضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل. وتتضمن تكاليف البضاعة ما يلي:
- تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة من نقل البضائع إلى موقعها الحالي.
- ويتم التوصل إلى تكلفة بضاعة آخر الفترة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق أسعار البيع المحتملة للبضاعة ناقص التكاليف المحتملة لإكمال عملية البيع والقيام بها.
- بضاعة جاهزة للبيع
- يتم تقييم البضاعة الجاهزة للبيع عن طريق احتساب تكاليف المواد الأولية الداخلة في التصنيع مضافاً إليها تكاليف التحويل (متضمنة التكاليف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة والمقدرة من قبل الإدارة).
- المواد الأولية
- يتم تقييم المواد الأولية على أساس التكلفة (متضمنة الضريبة، النقل والمناولة) وصافي الخصومات التجارية على البضاعة المستلمة.
- (ط) ممتلكات استثمارية
- الممتلكات الاستثمارية (الأراضي أو المباني أو جزء منها أو كلاهما) هي ممتلكات: تحتفظ بها المجموعة للحصول على دفعات إيجار أو للبيع خلال العمليات الاقتصادية العادية. وتقاس الممتلكات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملات.
- بعد الاعتراف المبدئي، تقاس الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة. الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة تسجل في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد في السنة التي تنشأ فيها.
- (ي) حق استخدام الأصل
- تقوم المجموعة عند بدء العقد بتقييم ما إذا كان هذا العقد هو عبارة عن عقد إيجاري أو يحتوي على عقد تأجيري، تقوم المجموعة بالاعتراف بحق استخدام الأصول والالتزامات الإيجارية المرتبطة بهذه العقود باعتبارها تأجيرية، في ما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة والتي سيتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة.
- يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة العادلة لقسط الإيجار التي لم يتم دفعه في تاريخ بدء العقد، مع خصم السعر الضمني في عقد الإيجار. وإذا تعثر تحديد هذا المعدل، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي. يظهر التزام الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي المرحلي الموحد.
- يتم لاحقاً قياس الالتزامات الإيجارية عن طريق زيادة القيمة الدفترية من خلال اثبات فائدة الالتزامات الإيجارية باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك تخفيض القيمة الدفترية ليتم عكس المدفوعات الإيجارية التي تمت وإعادة قياس القيمة الدفترية ليتم عكس أي إعادة تقييم أو تعديل لعقد إيجار.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدينهم الامارات)

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

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

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

أصول غير ملموسة

(ك)

يتم تحديد الأصول الغير ملموسة الأصول غير النقدية التي لا تحتوي على مادية فعلية.

يتم تسجيل الأصول الغير ملموسة التي تم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تشتمل تكاليف الاستحواذ على سعر الشراء والتكاليف الأخرى المنسوبة مباشرة إلى أعداد الأصول للاستخدام المقصود. يتم الاعتراف بالأصول الغير ملموسة التي تم الحصول عليها من خلال دمج الأعمال بتكلفتها، وهي القيمة العادلة في تاريخ الشراء، بشكل منفصل عن الشهرة.

يتم تحميل الإطفاء على قائمة الدخل الشامل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية التالية للأصول الغير ملموسة

العمر الافتراضي

10 سنوات

الفئات

برامج

تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل السنة مالية. مع تأثير أي تغييرات في التقديرات التي يتم المحاسبة عنها على أساس مستقبلي. تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول الغير ملموسة للتأكد من انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة، يتم احتساب خسارة انخفاض القيمة كما هو موضح في إيضاح 4 (م)

ممتلكات، آلات ومعدات

(ل)

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

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدينار إماراتي)

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

الفئات	العمر الافتراضي
مباني وكرفانات	10-45 سنوات
أثاث ومفروشات وديكورات	4 سنوات
الات ومعدات	4-45 سنوات
أدوات ومعدات	4 سنوات
سيارات	3-4 سنوات
قوالب	2 سنوات

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

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

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

تدني قيمة الأصول الملموسة

(م)

في تاريخ كل بيان مالي مرحلي الموحد، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الأصول الملموسة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الأصول. في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، فيتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد مدى خسائر التدني، إن وجدت، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الأصل في بيان المركز المالي المرحلي الموحد قيمته القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد قيمة الأصل العادلة ناقص تكاليف البيع وقيمة المنفعة في الأصل أيهما أكبر. القيمة العادلة للأصل هي القيمة التي من الممكن تبادل الأصل عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تولدها من الأصل. ويعترف بخسائر التدني مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي 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 تدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الأصل في بيان المركز المالي المرحلي الموحد بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للاسترداد ولكن يجب أن لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسائر التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الاعتراف بالانخفاض في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بخسائر عكس الانخفاض مباشرة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد إلا إذا كان الأصل ذو العلاقة قد تم تحميله بقيمة إعادة التقييم، في هذه الحالة تعامل خسائر عكس الانخفاض كزيادة إعادة التقييم.

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

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

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس الممتلكات الإستثمارية بالقيمة العادلة. الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة تسجل في الدخل الشامل المرحلي الموحد في السنة التي تنشأ فيها.

الالتزامات المالية

(ن)

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

القياس اللاحق

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

إلغاء الإعتراض

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

تكاليف الإقتراض

(س)

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

المخصصات

(ع)

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

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

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

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

الالتزام تعويض ترك الخدمة

(ف)

يرتكز مخصص تعويضات ترك الخدمة للموظفين على أساس الالتزام الذي قد ينشأ فيما لو تم إنهاء خدمات كافة الموظفين في تاريخ التقرير ويتم احتسابه وفقاً لأحكام قانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة. ترى الإدارة أن هذه التعويضات تمثل التزامات طويلة الأجل وعليه يتم تصنيفها التزامات طويلة الأجل.

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

الإحتياطي القانوني

(ص)

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

إحتياطي رأس مال

(ق)

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

الإعتراف بالإيرادات

(ر)

يتم قياس الإيرادات بناءً على الاعتبارات التي تتوقع المجموعة الحصول عليها مقابل تحويل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارجية. تتحقق الإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال نقل سلعة أو خدمة وعدت بها إلى العميل، وذلك عندما يحصل العميل على السيطرة على السلعة أو الخدمة. قد يتم الوفاء بالتزام الأداء في وقت محدد أو بمرور الوقت. مقدار الإيرادات المعترف بها هو المبلغ المخصص لالتزام الأداء الموثق.

مبيعات السلع

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

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

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

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

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 ان يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكد المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر بعد عقود مبيعات السلع المبرمة مع العملاء حق الإرجاع وتخفيضات الكميات. ينشأ عن حق الإرجاع وتخفيضات الكميات مبلغا متغيرا.

حقوق الإرجاع

توفر بعض العقود للعميل الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة لمتوقعة لتقدير البضائع التي لن يتم إرجاعها لأن هذه الطريقة تنتبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير الذي يستحقه للمجموعة. يتم أيضا 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، بدلا ممن الإيرادات، تقوم المجموعة بتثبيت استرداد بند الالتزامات. يتم أيضا تثبيت حق إرجاع بند الأصول (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد المنتجات من العميل.

خصومات الكميات

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

دخل التأجير

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

دخل الفوائد

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

توزيعات الأرباح

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

الالتزامات الطارئة (ش)

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

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

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

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

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

- تدني في البضاعة

تستند مخصصات تدني بضاعة بطيئة الحركة إلى افتراضات حول انخفاض في سعر البيع بسبب تغير نمط المستهلك ووجود التكنولوجيا الجديدة و/ أو المنافسة بين المشتري والبائع في طول الصفقة. تستخدم المجموعة الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب انخفاض القيمة، استنادًا 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 ، ويتطلب تقييم ما إذا كانت القيمة الدفترية للأصول ممكن دعمها عن طريق القيمة الحالية الصافية للتدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفق النقدي والتي تم خصمها بمعدل مناسب.

عند حساب القيمة الحالية الصافية للتدفقات النقدية المستقبلية ، يلزم وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بالمسائل غير المؤكدة وتشتمل توقعات الإدارة للنمو في الأرباح وتوقيت وحصة المستقبل ، ومعدلات النمو على المدى الطويل واختيار الخصومات.

- العمر الافتراضي للممتلكات، آلات ومعدات

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

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

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

- **تدني الأصول المالية**

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

-5 **النقد والنقد المعادل**

يتألف هذا البند مما يلي:-

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)
340,651	444,185
3,112,495	25,206,857
3,453,146	25,651,042

النقد في الصندوق

نقد لدى البنوك - حسابات جارية

المجموع - بيان أ ، د

-6 **نعم تجارية وأرصدة مدينة أخرى**

أ) يتألف هذا البند مما يلي:-

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)
21,192,777	23,676,523
75,132,226	75,132,226
(91,747,023)	(91,746,932)
4,577,980	7,061,817
132,204	132,204
538,743	388,550
3,226,809	4,672,403
4,456,745	195,000
715,353	715,353
81,076	129,004
167,627	152,459
1,588,078	626,015
-----	1,111,961
15,484,615	15,184,766

نعم تجارية

مطالبات مدينة

تدني قيمة نعم تجارية - إيضاح 6 (ج)

صافي نعم تجارية وقضايا - إيضاح 6 (ب)

توزيعات مدينة

أطراف ذات علاقة - إيضاح 21 (أ)

شيكات مؤجلة القبض - إيضاح 6 (د)

تأمينات كفالات بنكية

تأمينات مستردة

نعم موظفين

ضريبة القيمة المضافة - مدينة (بالصافي)

دفعات مقدمة للموردين

ضريبة الشركات مؤجلة

الصافي - بيان أ

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

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

31 ديسمبر 2024 (مدققة)				31 مارس 2025 (غير مدققة)			
صافي		خسائر		صافي		خسائر	
نعم تجارية و قضايا	إلتزامات متوقعة	نعم قضايا	نعم تجارية	نعم تجارية و قضايا	إلتزامات متوقعة	نعم قضايا	نعم تجارية
1,370,485	-----	-----	1,370,485	5,465,153	-----	-----	5,465,153
789,690	-----	-----	789,690	554,664	-----	-----	554,664
828,132	-----	-----	828,132	6,748	-----	-----	6,748
1,589,673	(91,747,023)	75,132,226	18,204,470	1,035,252	(91,746,932)	75,132,226	17,649,958
4,577,980	(91,747,023)	75,132,226	21,192,777	7,061,817	(91,746,932)	75,132,226	23,676,523
</							

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

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

		7- أصول أخرى
		يتألف هذا البند مما يلي:-
31 ديسمبر 2024	31 مارس 2025	
(مدققة)	(غير مدققة)	
1,258,625	1,286,923	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,258,625	1,286,923	المجموع - بيان أ
		8- بضاعة
		أ) يتألف هذا البند مما يلي:-
31 ديسمبر 2024	31 مارس 2025	
(مدققة)	(غير مدققة)	
1,505,658	1,561,442	حديد
2,248,075	2,337,246	مواد خام
2,644,042	2,673,286	بضاعة جاهزة للبيع
443,404	434,721	مواد للاستهلاك
2,556,416	2,635,785	قطع غيار
9,397,595	9,642,480	المجموع
(4,107,140)	(4,107,140)	تدني قيمة البضاعة - إيضاح 8 (ب)
5,290,455	5,535,340	الصافي - بيان أ
		ب) فيما يلي الحركة في تدني قيمة البضاعة
		يتألف هذا البند مما يلي:-
31 ديسمبر 2024	31 مارس 2025	
(مدققة)	(غير مدققة)	
(4,107,140)	(4,107,140)	كما في 1 يناير
(4,107,140)	(4,107,140)	كما في 31 مارس / 31 ديسمبر - إيضاح 8 (أ)

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

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

		9- استثمارات في أصول مالية
		(أ) يتألف هذا البند مما يلي:-
31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)	
34,377,864	38,576,679	أصول مالية مدرجة - محلية
1,100,831	1,015,581	أصول مالية غير مدرجة - محلية
35,478,695	39,592,260	المجموع
(1,017,500)	-----	انخفاض قيمة الاستثمارات في الأصول المالية بالقيمة
34,461,195	39,592,260	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		المجموع - بيان أ

(ج) التغيرات في استثمارات في أصول مالية خلال الفترة / السنة على النحو التالي:-

استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة

التغيرات في استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة خلال الفترة / السنة كانت على النحو التالي :-

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)	
73,391,701	35,478,695	القيمة العادلة كما في 1 يناير
5,986,930	8,383,793	مشتريات
(40,875,084)	(3,868,418)	حذوفات
(1,017,500)	-----	مخصص استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من
(3,024,852)	(401,810)	خلال بيان الربح والخسارة
34,461,195	39,592,260	(خسائر) غير محققة من استثمارات في أصول مالية
		من خلال بيان الأرباح و الخسائر - بيان ب
		القيمة العادلة كما في 31 مارس/ 31 ديسمبر - إيضاح 9 (أ)

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

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

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

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)	
14	14	قطاع البنوك
31,015,488	31,015,488	قطاع التأمين
4,463,193	8,576,758	أخرى
35,478,695	39,592,260	المجموع
(1,017,500)	-----	مخصص استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال
34,461,195	39,592,260	بيان الربح والخسارة
		المجموع - ايضاح 9 (أ)

10- ممتلكات استثمارية

(أ) يتألف هذا البند مما يلي:-

التكلفة

الإجمالي	مباني
29,000,000	29,000,000
16,200,000	16,200,000
45,200,000	45,200,000
45,200,000	45,200,000

كما في 1 يناير 2024 (مدققة)

ربح غير محقق من إعادة تقييم ممتلكات استثمارية

كما في 31 ديسمبر 2024 (مدققة)

كما في 31 مارس 2025 (غير مدققة)

صافي القيمة الدفترية

45,200,000	45,200,000
45,200,000	45,200,000

كما في 31 مارس 2025 - بيان أ (غير مدققة)

كما في 31 ديسمبر 2024 - بيان أ (مدققة)

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

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

11- حق استخدام الأصل

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

<u>التكلفة</u>	<u>ارض</u>
كما في 1 يناير 2024 (مدققة)	31,493,828
في 31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31,493,828
في 31 مارس 2025 (غير مدققة)	31,493,828
<u>الاستهلاك المتراكم</u>	
كما في 1 يناير 2024 (مدققة)	(5,645,780)
محمل خلال السنة - إيضاح 18	(1,002,762)
في 31 ديسمبر 2024 (مدققة)	(6,648,542)
محمل خلال الفترة - إيضاح 18	(250,691)
في 31 مارس 2025 (غير مدققة)	(6,899,233)
<u>صافي القيمة الدفترية</u>	
كما في 31 مارس 2025 - بيان أ (غير مدققة)	24,594,595
كما في 31 ديسمبر 2024 - بيان أ (مدققة)	24,845,286

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

<u>31 مارس 2025</u>	<u>31 مارس 2024</u>	
<u>(غير مدققة)</u>	<u>(غير مدققة)</u>	
250,691	1,002,762	مصرف استهلاك حق استخدام الاصل
351,330	1,345,506	تكاليف تمويل على التزامات الايجار
476,592	1,750,363	إجمالي النقد المتولد من الإيجار

(ج) حق استخدام الأصل المذكور أعلاه يمثل حقوق على أرض مستأجرة للفترة من 6 - 50 سنة.

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

إيضاحات حول السياسات المالية المرحلية الموحدة
(ظهورت المبالغ بدينهم الإمارات)

13- ممتلكات، آلات و معدات
أ) إن تفاصيل الكلفة، الاستهلاك المبرر وصالحي القيمة التقديرية المختلف بنود ممتلكات، آلات ومعدات على النحو التالي:-

التكلفة	مبايعي وكوافيات	إثبات و مفروقات و ديكرات	الآت و معدات	أدوات و معدات	سيارات	في الب	مصاريف رأسالية قيد التنفيذ	المجموع
كما في 1 يناير 2024 (محققة)	114,450,974	4,949,304	169,860,870	1,430,053	3,055,909	8,739,353	122,524,757	425,011,220
أضافات	-----	417,023	-----	882	-----	509,035	-----	926,940
إعادة تقييم	17,626,111	296,736	16,033,087	-----	116,166	-----	-----	34,072,100
كما في 31 ديسمبر 2024 (محققة)	132,077,085	5,663,063	185,893,957	1,430,935	3,172,075	9,248,388	122,524,757	460,010,260
حذوفات	-----	-----	-----	-----	-----	-----	(122,524,757)	(122,524,757)
كما في 31 مارس 2025 (غير محققة)	132,077,085	5,663,063	185,893,957	1,430,935	3,172,075	9,248,388	-----	337,485,503

الإستهلاك المبرر

كما في 1 يناير 2024 (محققة)	(26,428,341)	(4,904,392)	(94,755,190)	(1,393,282)	(2,772,961)	(8,675,351)	(83,624,757)	(222,554,274)
محمل خلال السنة	(2,588,513)	(59,262)	(2,480,952)	(25,947)	(55,357)	(224,792)	-----	(5,434,823)
كما في 31 ديسمبر 2024 (محققة)	(29,016,854)	(4,963,654)	(97,236,142)	(1,419,229)	(2,828,318)	(8,900,143)	(83,624,757)	(227,989,097)
محمل خلال الفترة	(612,236)	(10,590)	(564,826)	(3,991)	(1,767)	(50,743)	-----	(1,244,153)
متعلق بالمحذوفات	-----	-----	-----	-----	-----	-----	83,624,757	83,624,757
كما في 31 مارس 2025 (غير محققة)	(29,629,090)	(4,974,244)	(97,800,968)	(1,423,220)	(2,830,085)	(8,950,886)	-----	(145,608,493)
صافي القيمة التقديرية	102,447,995	688,819	88,092,989	7,715	341,990	297,502	-----	191,877,010
كما في 31 مارس 2025 - بيان أ (غير محققة)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
كما في 31 ديسمبر 2024 - بيان أ (محققة)	103,060,231	699,409	88,657,815	11,706	343,757	348,245	38,900,000	232,021,163

ب) تم توزيع مصاريف الاستهلاك في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة على النحو التالي:

31 مارس 2025 (غير محققة)	31 مارس 2024 (غير محققة)
1,069,525	1,102,041
174,628	114,942
1,244,153	1,216,983
تكليف مباشرة	
مصاريف إدارية وعمومية - إيضاح 18	
المجموع	

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

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

		13- قروض
31 ديسمبر 2024	31 مارس 2025	يتألف هذا البند مما يلي:-
(مدققة)	(غير مدققة)	(أ) قروض - متداولة - بيان أ المجموع
173,967,820	173,967,820	
173,967,820	173,967,820	
		(ب) ان تفصيل الحركة في القيمة الدفترية للقروض طويلة الاجل هي كما يلي:
31 ديسمبر 2024	31 مارس 2025	كما في 1 يناير
(مدققة)	(غير مدققة)	فوائد محملة خلال السنة - بيان ب
179,745,223	173,967,820	تسديدات خلال السنة
10,691,660	363,493	
(16,469,063)	(16,469,063)	كما في 31 مارس / 31 ديسمبر- ايضاح 14 (أ)
173,967,820	157,862,250	
		(ج) تم الحصول على قروض مقدارها 334,243,218 درهم وتتراوح أسعار الفائدة من 3% إلى 4.6% سنوياً فوق سعر الأيبور. بلغ رصيد القروض كما في 31 مارس 2025 مبلغ 157,862,250 درهم (31 ديسمبر 2024: 173,967,820 درهم).
		(د) تم تصنيف جميع الأقساط المستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً ضمن الالتزامات المتداولة والذي يستحق بعد ذلك التاريخ ضمن الالتزامات الغير المتداولة .
		(هـ) تعثرت المجموعة في سداد القروض لأجل والقروض البنكية التي تم الحصول عليها من بنوك مختلفة. تم الإفصاح عن تفاصيل الإجراءات القانونية والتسويات المتعلقة بهذه التسهيلات ضمن الإيضاح 23 من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة.
		(و) يتم منح التسهيلات المصرفية للصناديق وغير الصناديق مقابل الأوراق المالية التالية:
		- التنازل عن وثيقة التأمين على المصنع الواقع على قطعة رقم 41003، مدينة دبي الصناعية، دبي بمبلغ 40,000,000 درهم لصالح البنك.
		- هامش نقدي / ودیعة ثابتة تحت الرهن.
		- الشيكات المؤجلة الدفع المسحوبة على أي بنك آخر لتغطية أقساط القرض.

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

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

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)	14- ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (أ) يتألف هذا البند مما يلي:-
7,119,316	9,320,607	ذمم تجارية
9,183,750	8,496,366	شيكات مؤجلة الدفع - إيضاح 14 (ب)
97,150	29,149	طرف ذو علاقة - دائن - إيضاح 21 (ب)
35,426,620	33,406,414	مصاريف مستحقة
525,000	275,000	رواتب مستحقة
2,890,276	1,919,473	دفعات مستلمة مقدما من العملاء
771,120	763,852	مخصص بدل الإجازة و تذاكر سفر للموظفين
66,720	66,720	تأمينات للغير
81,067	81,067	توزيعات أرباح مستحقة
1,152,382	2,281,098	ضريبة الشركات
-----	7,129	أخرى
57,313,401	56,646,875	المجموع - بيان أ
		(ب) يستحق تسديد الشيكات مؤجلة الدفع والبالغ 8,496,366 درهم (إيضاح 14 (أ) خلال الفترة من مايو 2025 ولغاية أغسطس 2025.

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)	15- التزامات تجارية (أ) يتألف هذا البند مما يلي:-
465,264	484,564	التزامات إجارية - متداولة - بيان أ
26,742,737	26,598,175	التزامات إجارية - غير متداولة - بيان أ
27,208,001	27,082,739	المجموع - إيضاح 15 (ب ، ج)

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)	(ب) تفاصيل الحركة في الإلتزامات التجارية خلال الفترة / السنة كما يلي: يتألف هذا البند مما يلي:-
27,612,858	27,208,001	الرصيد في 1 يناير
1,345,506	351,330	تكاليف التمويل على التزامات إجارية
(1,750,363)	(476,592)	تسديدات
27,208,001	27,082,739	الرصيد كما في 31 مارس / 31 ديسمبر - إيضاح 15(أ)

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

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

(ج) تحليل الاستحقاق على التزامات الإيجار على الشكل التالي:

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)	
1,537,767	1,537,767	خلال سنة
5,881,068	5,881,068	من 2 سنة الى 5 سنوات
6,338,835	6,338,835	من 5 سنوات الى 10 سنوات
30,156,408	30,156,408	أكثر من 10 سنوات
(16,706,077)	(16,831,339)	ناقص: فوائد غير مكتسبة
27,208,001	27,082,739	صافي التزامات إيجارية - إيضاح 15 (أ)

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

16- التزام تعويض نهاية الخدمة
إن الحركة على هذا البند خلال الفترة /السنة كانت على النحو التالي:-

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)	
1,951,559	2,155,929	الرصيد في 1 يناير
204,370	21,885	محمل خلال السنة الفترة / السنة
-----	(14,045)	تسديدات
2,155,929	2,163,769	الرصيد كما في 31 مارس / 31 ديسمبر - بيان أ

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

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

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

ثلاثة أشهر منتهية في

18- مصاريف إدارية وعمومية
يتألف هذا البند مما يلي:-

31 مارس 2024 (غير مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)
1,436,881	1,383,839
73,700	115,098
114,942	174,628
250,691	250,691
10,376	-----
224,080	77,369
153,312	265,599
20,220	41,648
18,592	19,759
18,370	15,546
94,258	47,880
310,063	160,039
2,725,485	2,552,096

رواتب ومزايا مرتبطة بها
إيجار
استهلاك ممتلكات, الات ومعدات - ايضاح 12 (ب)
استهلاك حق استخدام الاصل - ايضاح 11
إطفاء أصول غير ملموسة - ايضاح 12
مصاريف اصلاح وصيانة
مصاريف قانونية وفيزا ومهنية
مصاريف ماء وكهرباء
مصاريف هاتف انترنت
عمولات بنكية
مصاريف تأمين
مصاريف متنوعة
المجموع - بيان ب

ثلاثة أشهر منتهية في

19- أرباح أخرى
يتألف هذا البند مما يلي:-

31 مارس 2024 (غير مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)
63,750	3,063,750
1,075,492	-----
1,050	-----
34,280	1,319,264
1,174,572	4,383,014

ايرادات تأجير
توزيعات أرباح من استثمارات في أصول مالية بالقيمة
العادلة من خلال الربح والخسارة
أرباح تنقل (بالصافي)
أخرى
الصافي - بيان ب

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

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

20-

إدارة المخاطر

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

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

(أ) مخاطر رأس المال

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

يتمثل هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية والتي تشمل على رأس المال المدفوع والاحتياطات المفصح عنها في بيان التغيرات وفي حقوق الملكية المرحلي الموحد - بيان (ج).

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

(ج) مخاطر الصرف الأجنبية

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

(د) مخاطر سعر السوق

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

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

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

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

هـ) مخاطر سعر الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة الناجمة عن التسهيلات البنكية وودائع 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.

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 مطابقتها بتواريخ استحقاق الأصول والالتزامات

يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الأصول المالية والالتزامات المالية للمجموعة كما في 31 مارس 2025 (غير مدققة).

الأصول المالية	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
النقد والنقد المعادل	25,651,042	-----	25,651,042
وديعة بنكية ثابتة	632,034	-----	632,034
ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى	15,184,766	-----	15,184,766
استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة	39,592,260	-----	39,592,260
المجموع	81,060,102	-----	81,060,102

الالتزامات المالية	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
حساب بنكي مكشوف	26,136,005	-----	26,136,005
قروض	173,967,820	-----	173,967,820
ذمم تجارية وارصدة دائنة أخرى	56,646,875	-----	56,646,875
إلتزامات إيجارية	484,564	26,598,175	27,082,739
إلتزام تعويض ترك الخدمة	-----	2,163,769	2,163,769
المجموع	257,235,264	28,761,944	285,997,208

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

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

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

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

21- أطراف ذات علاقة

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

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

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

		(أ) أطراف ذات علاقة - مدينة يتألف هذا البند مما يلي:-
31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)	
39,604	39,604	السادة/ سيف بن درويش ذ.م.م
319,927	169,734	السادة/ درويش بن أحمد وأولاده
159,526	159,526	السادة/ الفلاكي للمقاولات العامة ذ.م.م
19,686	19,686	السادة / شركة العميرة للطباعة والنشر
538,743	388,550	المجموع - إيضاح 6 (أ)
		(ب) طرف ذو علاقة - دائن يتألف هذا البند مما يلي:-
31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)	
97,150	29,149	السادة / العميرة للطباعة والنشر
97,150	29,149	المجموع - إيضاح 14 (أ)
		(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة يتألف هذا البند مما يلي:-
31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)	
546,460	17,451	مبيعات
9,016	263	مشتريات
10,000	-----	اتعاب ادارة
		22- التزامات طارئة يتألف هذا البند مما يلي:-
31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)	
195,000	195,000	كفالات بنكية
19,455,370	19,455,370	شيكات ضمان

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

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

23- قضايا

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

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

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

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

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

24- ضريبة الدخل

قانون ضريبة الشركات

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

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

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

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

ضريبة الدخل الحالية

إن المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الموحد للسنة هي على النحو التالي:

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)	
14,016,024	(12,357,206)	الأرباح المحاسبية للسنة قبل خصم الضريبة
3,644,582	3,644,582	يضاف مصاريف غير قابلة للخصم لغرض الضريبة
(3,129,551)	(3,129,551)	يطرح تعديلات محاسبة القيمة العادلة والموجودات الراسمالية (بالصافي)
(1,351,811)	(1,351,811)	يطرح الدخل المعفى
13,179,244	(13,193,986)	صافي (الخسارة) الخاضع للضريبة
-----	375,000	الضريبة المستحقة:
12,804,244	(13,568,986)	صافي الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز مبلغ 375,000 درهم
1,152,382	(1,221,209)	صافي الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز مبلغ 375,000 درهم
1,152,382	(1,221,209)	مصروف ضريبة الدخل - بيان (ب)
		مخصص ضريبة الدخل - بيان (أ)

وفقا لقانون ضريبة الشركات في دولة الامارات العربية المتحدة، يبلغ الحد الأقصى للخصم القياسي المطبق على كل مجموعة ضريبية 375,000 درهم. يبلغ الخصم القياسي المطبق على المجموعتين الضريبيتين لدى المجموعة مبلغ 1,500,000 درهم ، حيث يبلغ معدل الضريبة عليها بنسبة 0 %

بلغ مصروف ضريبة الدخل للسنة الحالية المنتهية في 31 مارس 2025 مبلغ 398,078 درهم 31 مارس 2024 : لا شيء درهم) وبلغ المعدل الفعلي لضريبة الدخل الحالية 8.30 %

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	31 مارس 2025 (غير مدققة)	الضريبة المؤجلة
1,152,382	(209,334)	ضريبة الدخل المؤجلة - بيان (ب)
1,152,382	(209,334)	مطلوبات الضريبة المؤجلة - بيان (أ)

إن مطلوبات الضريبة المؤجلة الظاهرة أعلاه بمبلغ 209,384 درهم (2024 : 1,152,382) كما تم تحديدها من خلال تقييم إدارة المجموعة، ناشئة عن فروق مؤقتة بمبلغ 28,421,680 درهم (2024 : لا شيء درهم) والمتعلقة بتغيرات القيمة العادلة في الموجودات التي تم قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

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

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

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

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

26- اعتماد البيانات المالية الموحدة
تم اعتماد البيانات المالية الموحدة من مجلس إدارة المجموعة والمخولين بالتوقيع لإصدارها بتاريخ إجتماعهم في 21 مارس 2025.