

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

تقرير المراجعة و  
البيانات المالية  
المرحلية المختصرة الموحدة

للفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

<u>الصفحات</u>	<u>المحتويات</u>
٢ - ١	تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٤ - ٣	بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد
٥ - ٦	بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المختصر الموحد
٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة
٨	بيان التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة
٩ - ٣١	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

### المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لشركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع والشركات التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") والتي تشمل على بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المختصر الموحد لفترة ثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المختصر الموحد ، وبيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية (معايير المحاسبة الدولي ٣٤) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولي. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج لهذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة بناء على مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تكون مراجعة المعلومات المالية من إجراء استفسارات، بشكل أساسى من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وغيرها. المراجعة أقل في نطاقها إلى حد كبير من المراجعة التي يتم إجراؤها وفقاً لمعايير التفقيق الدولية. وبالتالي، فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها في عملية التدقيق. وفقاً لذلك، فإننا لا نبدي رأيا حول البيانات المالية.

### أساس الاستنتاج المتحفظ

- كما هو مبين في إيضاح رقم (٥) من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة، فإن المجموعة لديها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١٢٥,٥٤٧,٩٧٢ درهم تتكون من تكلفة الآلات والتکاليف المؤهلة الأخرى المتبددة لإنشاء مصنع صلب في أبو ظبي. تم إيقاف البناء ولا تزال الأجهزة معلقة للتركيب والتشغل لأكثر من ١٠ سنوات. قامت المجموعة بإجراء التقييم من خلال المخزن الخارجي المعتمد للآلات بالقيمة الدفترية ٨٣,٩٩٥,٠٠٢ درهم، وحدّدت القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ٤٣,٢١٠,٠٠٠ درهم وتم احتساب خسارة انخفاض القيمة بمبلغ ٤٠,٧٨٥,٠٠٢ درهم لتعكس القيمة القابلة للتحقيق. ومع ذلك، لم تقم الإدارة بتقييم مصنع الصلب كوحدة لتوليد النقد على النحو المحدد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولم تقم بإجراء أي تقييم للقيمة القابلة للاسترداد للقيمة المتبقية للأصول البالغة ٤١,٥٥٢,٩٧٠ درهم. ونتيجة لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على القيم الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

- كما هو مبين في إيضاح (٧) من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة، تم إعادة تصنيف جزء من العقار الاستثماري المشغول ذاتياً للاستخدام التجاري ضمن الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٤,١٠٥,١١٦ درهم (إيضاح ٥). ومع ذلك، لم تقدم الإدارة أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتحديد هذه التكلفة ولم تتحسب مصاريف الاستهلاك كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات (معايير المحاسبة الدولي ١٦). وفقاً لذلك، لم نتمكن من الحصول على راحة كافية بشأن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك المرتبط بها.

- كما هو مبين في إيضاح (٨) من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة، لدى المجموعة استثمارات في أوراق مالية تبلغ ٤١,٦٩٠,٤٧٨ درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ، وهي مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. في ظل غياب نموذج أعمال الإدارة وتقييم خصائص التدفق النقدي لتصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في تاريخ الشراء، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتأكيد نتائج الإدارة في تصنیف الاستثمار في الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير المدرجة. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ - الأدوات المالية.

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

أساس الاستنتاج المتحفظ (تابع)

• من صافي ذمم تجارية مدينة وسندات مدينة بقيمة ٣٦,٦٩٠,٩٨٣ درهم كما هو مبين في الإيضاح (١٠) من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، بمبلغ ٢٨,٤٠٤,٧٢٧ درهم هي مبالغ مستحقة من العملاء على عقود فاتورة موقعة استحقاقها. لم تقم الإدارة بإجراء أي تقييم لانخفاض القيمة على هذه الذمم المدينة، وبالتالي، لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى أي تعديلات على هذه القيم الدفترية. بالإضافة إلى ذلك، تم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٦٩,٠٦٨,٨٠٣ درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ باستخدام معدل ثابت قدره ٢٥٪ والذي لا يتوافق مع المعيار الدولي للتقارير المالية.<sup>٩</sup>

• كما هو مبين في الإيضاح (١٠) من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، لدى المجموعة ذمم مدينة أخرى بمبلغ ٢,٥٤٩,٠٩٩ درهم من أصل هذه الأرصدة بمبلغ ٢,٥٣٠,١٧٣ درهم وهي متاخرة عن السداد لمدة ستين. لم تقم الإدارة بإجراء أي تقييم لانخفاض القيمة. لم تتمكن من تنفيذ أي إجراءات بديلة للحصول على راحة بشأن إمكانية استرداد هذا الرصيد، وبالتالي، لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت أي تعديلات على القيم الدفترية لهذا الذمم المدينة ضرورية.

**استنتاج متحفظ**

بناءً على مراجعتنا، باستثناء الآثار المحتملة للأمور الموضحة في أساس فقرة استنتاج متحفظ في تقريرنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، في جميع النواحي المالية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية.<sup>٣٤</sup>

**امور أخرى**

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

• تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر حيث قدم استنتاجاً متحفظاً بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٩.

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



إعداد: جعفر أ. روياوala  
سجل مدققي الحسابات المشغلين رقم ٨٥٢

أبو ظبي، ١١ نوفمبر ٢٠٢٠

(مدقة)	(مراجعة) ٢٠٢٠ سبتمبر		الموجودات
٢٠١٩ ديسمبر درهم	٢٠٢٠ درهم	الإيضاحات	موجودات غير متداولة
٢٦٢,٤٤٨,٠٥٤	٢٥٩,١٦٧,٤٩١	٥	الممتلكات، المباني والمعدات
٣٠,٢٨٠,٩٨٦	٢٩,٣١٥,٦٤٣	٦	أصل حق الاستخدام
٢٥,٣١٤,٨٨٤	٢٥,٣١٤,٨٨٤	٧	عقارات استثمارية
١٢١,٣٢٥,١٥٥	٦٤,١٥٦,٣٥٠	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<b>٤٣٩,٣٦٩,٠٧٩</b>	<b>٣٧٧,٩٥٤,٣٦٨</b>		
			<b>موجودات متداولة</b>
٩٦,٩١٤,٣٦١	٨٨,٥٦٠,٧٨٢	٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٢٨٤,٧٣٠	٦,٧٥٤,٢٨٨	٩	المخزون
٤٨,٠٩١,٨٣٥	٥١,٠٩٢,٤١١	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٧٧,١٢٨	١,٦٠٥,٩٩٩	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٣٢,٠٠٧	٦٣٢,٠٣٤	١٢	ودائع لأجل
٤,٨٦٣,٩٦٥	٢,٨٥١,٤٥٩	١٣	النقدية والارصدة في البنك
<b>١٥٨,٩٦٤,٠٢٦</b>	<b>١٥١,٤٩٦,٩٧٣</b>		
<b>٥٩٨,٣٣٣,١٠٥</b>	<b>٥٢٩,٤٥١,٣٤١</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٤٣,٤٢٤,٣١٤	٤٣,٤٢٤,٣١٤	١٥	احتياطي قانوني
١٥,٣٩٨,٨٤٣	١٥,٣٩٨,٨٤٣	١٦	احتياطي رأس المال
(٣٧,٢٥١,٦٧٩)	(٣٤,٩٩٢,١٣٣)		احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة
(١٠٦,٣٨٣,٤٣١)	(١٣٣,٤٣٤,٠٥٢)		العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<b>٢١٥,١٨٨,٠٤٧</b>	<b>١٩٠,٣٩٦,٩٧٢</b>		(خسائر) متراكمة
<b>٧,٢٦٤,٤٠٣</b>	<b>٨,١٣٥,٩٩٧</b>		اجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
<b>٢٢٢,٤٥٢,٤٥٠</b>	<b>١٩٨,٥٣٢,٩٦٩</b>		حصص غير مسيطرة
			<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١١٣,٤٣٥,٧١٢	٥٥,٣٠٩,٣٤٠	١٧	قروض طويلة الأجل
١,٩٩٧,٨٦٤	٢,٠٠٨,٤٦١	١٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٩,٣٢٨,٦١٨	٢٩,٠١٣,٨٣١	١٩	مطلوبات الإيجار
<b>١٤٤,٧٦٢,١٩٤</b>	<b>٨٦,٣٣١,٦٣٢</b>		

شكل الإيضاحات الواردة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

(مدقة) 31 ديسمبر 2019 درهم	(مراجعة) 30 سبتمبر 2020 درهم	<u>الإيضاحات</u>	<u>حقوق الملكية والمطلوبات (تابع)</u>
75,148,098	127,373,471	17	مطلوبات المتداولة
774,880	1,277,565	19	قروض قصيرة لأجل
88,796,039	52,783,792	20	مطلوبات الإيجار
2,681,408	2,856,082	21	ذمم تجارية دائنة وأخرى
3,937,723	118,260	11	مطلوبات العقود
59,780,313	60,177,570		مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>231,118,461</u>	<u>244,586,740</u>		سحب على المكتشوف
<u>375,880,655</u>	<u>330,918,372</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>598,333,105</u>	<u>529,451,341</u>		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل الإدارة ومجلس الإدارة في 11 نوفمبر 2020 ووقعها بالنيابة عنهم من قبل.

سهيل سعيد عبدالله الفلاسي  
عضو مجلس الإدارة

ناصر سيف ماجد المنصوري  
نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد رشيد علي رشيد ناصر العميرة  
الرئيس التنفيذي

شكل الإيضاحات الواردة من 1 إلى 28 جزءاً لا يتجاوزها من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بذكوه ش.ب.ع  
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرجعي المختصر الموحد  
للقرة المنتهية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الأشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر
(مراجعة) ٢٠١٩	(مراجعة) ٢٠١٩
درجه	درجه
الإضطرابات	الإضطرابات
إيرادات كلفة الإيرادات	إيرادات كلفة الإيرادات
إجمالي الربح / (الخسارة)	إجمالي الربح / (الخسارة)
صلفي إيرادات أخرى مصاريف إدارية و عمومية	صلفي إيرادات أخرى مصاريف إدارية و عمومية
أرباح / (خسارة) غير محققة من استثمارات مدرجة بالمقدمة العدالة من خلال الربح أو الخسارة (الخسارة) / الربح من بيع استثمارات بالقيمة العدالة ناتج التوفير	أرباح / (خسارة) غير محققة من استثمارات مدرجة بالمقدمة العدالة من خلال الربح أو الخسارة (الخسارة) / الربح من بيع استثمارات بالقيمة العدالة ناتج التوفير
صافي (الخسارة) / الربح للقرة	صافي (الخسارة) / الربح للقرة
(٣٦,٥٣٦,٤٥٤)	(٣٦,٣٧٣,٠٦٩)
٣٨,٦٤١,٩١١	١٢,١٠٢,٨٨٢
١٢,٣٦٩,٩٤٥	(١٢,٣٦٩,٩٤٥)
٢٢	١٢,٦٧٧,٤٨٢
٢٣	(١١,٧٣٦,٣٦٠)
٢٤	٢,٣٦٨,٨٤٢
(٢٠٤,٤٢٥)	(٩٤١,١٢٢)
٤,٥٧٤,٢٦٤	٢٠٤,٤٢٥
٣,١١١,١٩١	(٣,١١١,١٩١)
٣٢٦,٤٧٠	(١,٥٦٤,٤٧٩)
٦,٦٣٧,٦٣٦	(٣,١١٠,٨٣٩)
(٢٨,٤١٧,٥٣١)	٧,٢٣٥,٤٦٧
٤,٧٩٥,٨٤٠	(٥,٥٣٣,٥٩٨)
(١٠,١٤٢,٢٩٩)	(١,١٥١,٤٢٧)
(٢,٤١٦,٠٧٤)	(٤,٤٢٥,٥٧٨)
(١١,٥٣٥,٥٦٨)	(٥٥٢,٠٢٢)
(٨٤٥,٠٥١)	١,٩٣٢,١٦٢

يشكل الإضافات الواردة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

للأشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
للأشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ سبتمبر	(مراجعة)
٢٠٢٠	٢٠١٩
لردهم	لردهم
فريض	فريض
لا يضافات	لا يضافات
الدخل الشامل الآخر: <u>البنود التي تم تغييرها وإعادة تسميتها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</u>	الدخل الشامل الآخر: <u>البنود التي تم تغييرها وإعادة تسميتها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</u>
-	-
الشامل الآخر من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الإليادة في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥,١٣١,٥٦١
(الخسارة) / الربح الشامل الآخر للفترة اجمالى (الخسارة) / الربح الشامل للفترة (الخسارة) / الربح العائد إلى:	٥,١٣١,٥٦١
- مساهمي الشركة الأم - الحصص الغير السيطرة	٥,١٣١,٥٦١
اجمالي (الخسارة) / الربح الشامل العائد إلى: - مساهمي الشركة الأم - الحصص الغير السيطرة	٥,١٣١,٥٦١
الناتج الإجمالي للربح للsemem الأساسي	٥,١٣١,٥٦١
تشكل الإضافات الواردة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.	٥,١٣١,٥٦١

احتياطي القبضة العuelle للاستثمارات المدرجة بالقافية العuelle من خالل الدخل الشامل	احتياطي رأس الإخر درهم	رأس المال احتياطي قانوني المل درهم	احتياطي الأم درهم	مجموع غير محص خير مسقطة بعساهمي الشركه الملكية المتنطقه اجمالي حقوق المتنطقه
احتياطي القبضة العuelle للاستثمارات المدرجة بالقافية العuelle من خالل الدخل الشامل	احتياطي رأس الإخر درهم	رأس المال احتياطي قانوني المل درهم	احتياطي الأم درهم	مجموع غير محص خير مسقطة بعساهمي الشركه الملكية المتنطقه اجمالي حقوق المتنطقه
٢٢٢,٦٥٣,٤٥٠	٧,٢٦٤,٤٠٣	٢١٥,١٨٨,٠٤٧	(١٠,٦,٣٨٣,٤٣١)	٢٢٢,٦٥٣,٤٥٠
(٣٧,٢٥١,٦٧٩)	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٧,٢٥١,٦٧٩)
(٢٣,٩١٩,٤٨١)	-	-	-	(٢٣,٩١٩,٤٨١)
(٨٧,٥٧٩)	(٤٣,٤٢٤,٣١٤)	(٤٣,٤٢٤,٣١٤)	(٤٣,٤٢٤,٣١٤)	(٨٧,٥٧٩)
(٥٧٥)	(٥٧٦,٤٣٥)	(٥٧٦,٤٣٥)	(٥٧٦,٤٣٥)	(٥٧٥)
-	-	-	-	-
١٥,٣٩٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٣٩٨,٨٤٣
٢٠٢٠ (١٧٧)	٢٠٢٠ (١٧٧)	٢٠٢٠ (١٧٧)	٢٠٢٠ (١٧٧)	٢٠٢٠ (١٧٧)
٢٠٢٠ (١٣٣)	٢٠٢٠ (١٣٣)	٢٠٢٠ (١٣٣)	٢٠٢٠ (١٣٣)	٢٠٢٠ (١٣٣)
٢٥,٣٣٣,٩٧٦	٢٥,٣٣٣,٩٧٦	٢٥,٣٣٣,٩٧٦	٢٥,٣٣٣,٩٧٦	٢٥,٣٣٣,٩٧٦
-	-	-	-	-
١٩٠,٣٩٦,٩٧	١٩٠,٣٩٦,٩٧	١٩٠,٣٩٦,٩٧	١٩٠,٣٩٦,٩٧	١٩٠,٣٩٦,٩٧
٨,١٣٥,٩٩٧	٨,١٣٥,٩٩٧	٨,١٣٥,٩٩٧	٨,١٣٥,٩٩٧	٨,١٣٥,٩٩٧
-	-	-	-	-
١٥,٣٩٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٣٩٨,٨٤٣
٢٠٢٠ (٣٦,٩٩٦,١٣٣)	٢٠٢٠ (٣٦,٩٩٦,١٣٣)	٢٠٢٠ (٣٦,٩٩٦,١٣٣)	٢٠٢٠ (٣٦,٩٩٦,١٣٣)	٢٠٢٠ (٣٦,٩٩٦,١٣٣)
٢٥٠,٣٢٠,٣٩	٢٥٠,٣٢٠,٣٩	٢٥٠,٣٢٠,٣٩	٢٥٠,٣٢٠,٣٩	٢٥٠,٣٢٠,٣٩
٢٥٠,٣٢٠,٧٥٠	٢٥٠,٣٢٠,٧٥٠	٢٥٠,٣٢٠,٧٥٠	٢٥٠,٣٢٠,٧٥٠	٢٥٠,٣٢٠,٧٥٠
(٣٢,١٩٦,٧٥٠)	(٣٢,١٩٦,٧٥٠)	(٣٢,١٩٦,٧٥٠)	(٣٢,١٩٦,٧٥٠)	(٣٢,١٩٦,٧٥٠)
١٦,١٠٣,٦١٨	-	-	-	١٦,١٠٣,٦١٨
(٢٠,٤٢٢,٤٦٦)	-	-	-	(٢٠,٤٢٢,٤٦٦)
(٢٠٢٠ (١٣٢)	(٢٠٢٠ (١٣٢)	(٢٠٢٠ (١٣٢)	(٢٠٢٠ (١٣٢)	(٢٠٢٠ (١٣٢)
١٥,٣٩٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٣٩٨,٨٤٣
١٥,٣٩٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٣٩٨,٨٤٣
٧٣,٩٧٧,٠٤٢	(٣٢,٥٢٥,٧١٨)	(٣٢,٥٢٥,٧١٨)	(٣٢,٥٢٥,٧١٨)	٧٣,٩٧٧,٠٤٢
٣٠,٩٠٠,٥٠٠	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٩٠٠,٥٠٠
٤٣,٤٢٤,٣١٤	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٤٢٤,٣١٤
٣٠,٩٠٠,٥٠٠	٣٠,٩٠٠,٥٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٩٠٠,٥٠٠
٢٠١٩ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩)	٢٠١٩ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩)	٢٠١٩ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩)	٢٠١٩ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩)	٢٠١٩ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩)
٢٠٢٠ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠)	٢٠٢٠ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠)	٢٠٢٠ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠)	٢٠٢٠ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠)	٢٠٢٠ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠)

يشكل الإيداعات الواردة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

فترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر  
 (مراجعة)

٢٠١٩	٢٠٢٠
درهم	درهم
(٣٢,٥٢٦,٠٨٤)	(٨٤٥,٠٥١)
٥,١٩٩,٠٥١	٤,١٤٤,١٤١
-	٩٦٥,٣٤٣
٢٨,٤١٧,٣٣١	(٧,٢٣٥,٤٦٧)
(٤,٧٩٥,٨٤٠)	٥,٣٣٧,٩٧٤
-	١٥,٣٥٨
٣٣٤,٩٥	١٢٥,٩٥٤
١٠,١٤٢,٢٢٩	٢,٤١٦,٠٧٤
<u>٦,٧٧١,٥٩٢</u>	<u>٤,٩٢٤,٣٢٦</u>
(١٦٠,٨٠٧)	١,٥١٥,٠٨٤
٢,٤٨٨,٨٩٧	(٣,٠٠٠,٥٧٦)
٢,٢٠٤,٧٧٩	(١,٤٢٨,٨٧١)
(٦,٣٠٩,١٨٤)	(٣٦,٠١٢,٢٤٧)
-	١٧٤,٦٧٤
<u>٢,٥٢٣,٠٦٥</u>	<u>(٣,٨١٩,٤٦٣)</u>
٧,٥١٨,٣٤٢	(٣٧,٦٤٧,٠٧٣)
(٢٠٨,٠٧٩)	(١١٥,٣٥٧)
(١٠,١٤٢,٢٢٩)	(٢,٢٢٨,١٧٦)
<u>(٢,٨٣١,٩٦٦)</u>	<u>(٣٩,٩٩٠,٦٠٦)</u>
(١٩٣)	(٢٧)
(٦٢٠,٩٠١)	(٨٦٣,٥٧٨)
(١٤٣,٦٧١,١٢٨)	(٢,٦٦١,٦٠٠)
(١٦٤,٨٤٤,٨١٣)	-
-	(٢٥,٣٣٣,٩٧٦)
٣٠٧,٠٩٥,٣١٠	٧٢,٣٤١,٠٢٣
<u>(٢,٠٤١,٧٢٥)</u>	<u>٤٣,٤٨١,٨٤٢</u>
٣٥,٢٨٢,٥٤٢	٣٩٧,٢٥٧
(٢٦,٦٣٠,٩٣٤)	(٥,٩٠٠,٩٩٩)
٨,٦٥١,٦٠٨	(٥,٥٠٣,٧٤٢)
٣,٧٧٧,٩١٧	(٢,٠١٢,٥٠٦)
٤,١١٣,٨٢١	٤,٨٦٣,٩٦٥
<u>٧,٨٩١,٧٣٨</u>	<u>٢,٨٥١,٤٥٩</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي(الخسارة) للفترة

تعديلات بسبب:

استهلاك الممتلكات، المباني والمعدات

استهلاك أصل حق الاستخدام

(ربح) غير محقق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الخسارة / (الربح) من البيع على الاستثمار في الأوراق المالية

مخصصات بضاعة بطينة الحركة

صافي مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تكاليف التمويل

الحركة في رأس المال العامل

النقص / (الزيادة) في المخزون

(الزيادة) / النقص في ذمم مدينة تجارية وأخرى

(الزيادة) / النقص في مستحق من أطراف ذات علاقة

(النقص) في ذمم مدينة تجارية وأخرى

الزيادة في مطلوبات العقود

(النقص) / الزيادة في مستحق لأطراف ذات علاقة

النقد (المستخدم في) / الناتج عن العمليات

تعويض نهاية الخدمة للموظفين مدفوع

الفائدة المدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) العمليات التشغيلية

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(الزيادة) في ودائع لأجل

إضافة في الممتلكات، المباني والمعدات

إضافة استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إضافة الاستثمار في الدخل الشامل الآخر

(خسارة) من بيع الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الأخر

متحصلات من بيع استثمارات في أوراق مالية

صافي النقد الناتج عن / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

زيادة في السحب على المكتوف من البنوك

سداد قرض لأجل

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج عن أنشطة التمويل

صافي (النقد) / الزيادة في النقد والأرصدة المصرفية للفترة

نقد ومرادات النقد في بداية الفترة

نقد ومرادات النقد في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات الواردة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

#### ١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية:

تأسست شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع ("بيلدكو" أو "الشركة الأم") في أبو ظبي بموجب المرسوم الأميركي رقم ٥ لعام ١٩٧٤ وتم تسجيلها في دائرة التنمية الاقتصادية - أبو ظبي في مايو ١٨، ١٩٨٠ برخصة تجارية رقم CN-١٠٠٢١٤١. تم إدراج الشركة للتداول في سوق أبو ظبي للأوراق المالية (ADX) (TICKER: "BILDCO") في ١٥ نوفمبر ٢٠٠٠ بعد الطرح العام الأولي للشركة ("الاكتتاب العام").

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

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

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

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

تضمن هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المركز والأداء المالي كما في وللفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"). تفاصيل التكوين القانوني لهذه الشركات التابعة موضحة أدناه:

اسم الشركة التابعة	الوضع القانوني	رقم الترخيص	تاريخ التأسيس	نسبة الحصص	الأنشطة
بيلدكو للمنتجات الإسمانية ذ.م.م. أبو ظبي	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٠٤٦	١٤ يونيو ١٩٩٧	%٨٠	صناعة أصناف مسبقة الصب للبناء
بيلدكو لخدمات حديد التسليح، أبو ظبي	مؤسسة فردية محلية	١٠٠٠٦٠	٣١ مارس ١٩٩٨	%١٠٠	تجهيز القصبان الحديدية
بيلدكو للصناعات الحديدية، أبو ظبي	مؤسسة فردية محلية	١٠٠١٣٤	٥ أغسطس ٢٠٠٦	%١٠٠	تصنيع قضبان وقضبان فولاذية مدلنة على الساخن

**٢- اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمنقحة والتعديلات والتفسيرات:**

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

- تم اعتماد التعديلات التالية على المعايير الحالية من قبل المجموعة في ١ يناير ٢٠٢٠:
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، دمج الأعمال، تعمل على تحسين تعريف الأعمال أو مجموعة الأصول.
  - تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
  - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، عرض البيانات المالية ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٨، السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء المتعلقة بتعريف المواد.
  - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، الأدوات المالية: الإصلاحات (إصلاح معيار سعر الفائدة).

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

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

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

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

**٣- السياسات المحاسبية الهامة:**

**أ- أساس الإعداد:**

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

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

**ب- بيان الالتزام:**

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" وبما يتوافق مع الأحكام المعمول بها في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ب- بيان الالتزام (تابع)

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

- لها سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- معرضة، أو لديها حقوق، في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها، و
- لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائد.

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

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

ج- الممتلكات ، المباني والمعدات

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

العمر الإنتاجي	الموجودات
٤٥ - ١٠ سنوات	البناء والكرفانات
٤ سنوات	الأثاث والديكور
٤ - ٣ سنوات	السيارات
٤ سنوات	الآلات ومعدات
٤ سنوات	أدوات وقوالب
٤ سنوات	الحاسوب والالكترونيات
٢ سنوات	أصول أخرى

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

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

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

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

-٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

جـ- ممتلكات ، المباني والمعدات (تابع)

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

-٤- الإيجارات

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

- يحتوي العقد على أصل محدد، إما محدد بوضوح في العقد أو محدداً ضمنياً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه توفير الأصل للمجموعة.
  - يحق للمجموعة الحصول بشكل جوهري على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع الأخذ في الاعتبار حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
  - للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان لها الحق في توجيهه "كيف ولأي غرض" يتم استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام.
- يتم تحديد مدة كل عقد إيجار على أساس فردي وتوافق مع الفترة غير القابلة للإلغاء من التزام عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات خيار مؤكدة تطبقها بشكل معقول.

قياس وإقرار عقود الإيجار كمستأجر

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

- لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، قامت المجموعة بما يلي:
- حيّثما أمكن، يستخدم تمويل طرف ثالث حديثاً حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، مع تعديله ليعكس التغيرات في ظروف التمويل منذ استلام تمويل من طرف ثالث;
  - يستخدم منهجاً تراكمياً يبدأ بسعر فائدة خالٍ من المخاطر الائتمان التي لا يوجد بها تمويل حديث من طرف ثالث، و؛
  - إجراء تعديل خاص بعد عقد الإيجار.

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

تشمل أصول حق الاستخدام مبلغ القياس الأولى للتزام الإيجار، ودفعت الإيجار قبل / في تاريخ البدء ناقصاً حواجز الإيجار المستلمة (إن وجدت)، والتكلفة الأولية المباشرة التي تكبدتها المستأجر وأي تقدير لتكلفة تفكك أصول الإيجار أو استعادة الموقع (إن أمكن) وإذا كانت هناك التزامات من هذا القبيل.

-٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

-٤- الإيجارات (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

-٥- الممتلكات الاستثمارية

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

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

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

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

-٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

و- الآدوات المالية

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

أصول مالية

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

١- التكلفة المطفأة

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

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة على ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة والسلف للموردين)، ومبالغ مستحقة من أطراف ذات صلة، وودائع ثابتة ونقد وارصدة لدى البنوك.

٢- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفيت الشرطين التاليين:

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

٣- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

-السياسات المحاسبية الهامة (تابع): ٣-

و- الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية

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

١- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

٢- المطلوبات المالية الأخرى

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

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

بعد الاعتراف المبدئي، لم يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية بالتكلفة المططفأة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التتفق النقدي التعاقدى المستحق وفقاً للعقد وجميع التتفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي.

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

إلغاء الاعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

و- الأدوات المالية (تابع)

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

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تصريف الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المعرض بشروط فرق جوهري، أو عندما يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل كبير، يتم التعامل مع هذا التبادل أو التعديل على أنه عدم الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالمسؤولية الجديدة، يتم الاعتراف بالفرق في المبالغ المدرجة المعنية في الربح أو الخسارة.

**مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية**

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

ز- المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد تكاليف المخزون على أساس المتوسط المرجح. تتكون تكلفة المخزون من تكاليف الشراء وتكلفة التحويل والتكاليف الأخرى التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر للمخزون مطروحاً منه جميع التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف اللازمة لإجراء البيع.

ح- ذمم مدينة تجارية وأخرى

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

ت تكون الموجودات الأخرى من سندات مدينة ودائع مسبقة وودائع قابلة للاسترداد وودائع هامش وسلف للموردين وقرض وسلف للموظفين وأرباح مستحقة القبض وصافي ضريبة القيمة المضافة المدينة وذمم مدينة أخرى مدرجة بصافي القيمة الممكن تحقيقها.

ط- أطراف ذات علاقة

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

في- النقد والأرصدة المصرفية

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

ك- الاحتياطييات القانوني

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

ل- مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

- ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

- لـ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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

- ضريبة القيمة المضافة

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

- الإيرادات

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

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

١- تحديد العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

٣- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار الاعتبار الذي تتوقع المجموعة أن تحصل عليها مقابل نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة.

٤- تخصيص سعر المعاملة لأداء الالتزام في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تتوقع المجموعة أن تحصل عليه في تبادل لتلبية كل التزام الأداء.

٥- الاعتراف بالإيرادات عندما (أو كما) تقي المجموعة بالتزام الأداء في وقت معين أو بمرور الوقت. تقي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى العميل في وقت واحد ويستهلك الفوائد التي يوفرها أداء أو إنشاء أداء المجموعة؛ أو

- تؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين الأصول التي يتحكم بها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو

- لا يودي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل له استخدام بديل المجموعة وللKitan حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

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

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

نوع الإيرادات	مبيع البضائع	توريد الخدمات
وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥	في وقت معين	مع مرور الوقت

#### ٤- الآراء المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك في التقديرات:

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة الموضحة في الإيضاح (٣)، يتعين على الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وأفتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. مطلوب من الإدارة أيضاً تقييم تأثير جائحة كوفيد ١٩ على المجالات الرئيسية التي تتضمن على درجة أعلى من الحكم أو التقيد، أو المجالات التي تكون فيها الأفتراضات والتقييمات مهمة لإعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة. تستند التقديرات والأفتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة والعامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

##### الأحكام

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

##### تحقيق الإيرادات

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

##### انخفاض قيمة الأصول غير المالية (بما في ذلك الشهادة)

في نهاية فترة التقرير، تجري الإدارة تقييماً للمنشآت والمباني والمعدات والمتطلبات الاستثمارية وأصل حق الاستخدام والموجودات غير المالية الأخرى لتحديد ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على احتمال انخفاض قيمتها. في غياب مثل هذه المؤشرات، لن يتم اتخاذ أي إجراء آخر. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم إجراء تحليل لكل أصل لتحديد صافي قيمته القابلة للاسترداد، وإذا كان هذا أقل من قيمته الدفترية، يتم تكريم مخصص.

أجرت المجموعة عدداً من تحليل السيناريوهات باستخدام افتراضات أساسية مختلفة تتعلق بجائحة كوفيد ١٩ لتحديد أي خسارة انخفاض في القيمة تتعلق بهذه الأصول والتي يجب الاعتراف بها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

##### الإيجار

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

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

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

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

تتضمن بعض المصادر الرئيسية الأخرى للتقدير وعدم التأكيد فيما يتعلق بعقود الإيجار ما يلي:

- حساب معدل الخصم المناسب.
- تقدير مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل.

#### ٤- الآراء المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك في التقديرات (تابع):

##### تحديد السيطرة

تحكم المجموعة في الكيان إذا وفقط إذا كان للشركة الأم (١) سلطة على الكيان، (٢) التعرض أو الحقوق في العائد المتغير من مشاركتها مع الكيان، و (٣) القدرة على استخدام سلطتها على الكيان من أجل تؤثر على مقدار عوائد ولها الأمر.

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم بانتظام ما إذا كان يتحكم في الشركة المستثمر فيها، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر الضوابط المذكورة أعلاه.

اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، قررت الشركة الأم أنها تمارس السيطرة ولها تأثير كبير على الشركات التابعة لها.

##### تصنيف وقياس الأصول المالية

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

##### التقديرات والأفتراضات

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

##### العمر الإنتاجي للممتلكات، مبني والمعدات

يتم احتساب استهلاك للممتلكات، المبني والمعدات على مدى عمرها الإنتاجية التقديرية، والتي تستند لتقديرات الاستخدام المتوقع للأصل وحالة التلف المتوقعة استناداً إلى العوامل التشغيلية. لم تر الإدارة وجود أي قيمة متبقية حيث إنها لا تعتبرها هامة.

##### حساب مخصص الخسارة

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

##### مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة

تعهد الإدارة بمراجعة مخزون المجموعة من أجل تقييم عائدات التحقيق المحتملة، مع الأخذ في الاعتبار المشتريات وأسعار الاستبدال والอายุ والحالة المادية للمخزون. بناء على تقييم الأثار المحتملة لـ كوفيد ١٩ في تحقيق المخزونات، يتم وضع افتراضات بشأن مستوى المخصصات المطلوبة.

##### الإجراءات القانونية

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

شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - يلدو ش.م.ع.  
بيانات حول المطالبة الضريبية المختصرة الموحدة (تابع)  
للفرز المنهي بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

#### ٥- الممتلكات، المبلي والمعادن:

الكتافة	البناء والكرفانات	السيارات	الآلات ومعدات	أجزاء وقوف السيارات	الحاصل على والاحتياطيات	أصول أخرى	أعمال قيد التتفيد	المجموع
١١٧,٤٣٨,١٥	١١٧,٤٣٠,٥٠٠	١١٧,٤٣٠,٥٠٠	١١٧,٤٣٠,٥٠٠	١١٧,٤٣٠,٥٠٠	٦٩,٤١٧,٨١٠	٦٩,٤١٧,٨١٠	٦٩,٤١٧,٨١٠	٦٩,٤١٧,٨١٠
٧	٧	٧	٧	٧	٣٦٣,٨١٦	٣٦٣,٨١٦	٣٦٣,٨١٦	٣٦٣,٨١٦
-	-	-	-	-	٧٤,٠٦٩٧	٧٤,٠٦٩٧	٧٤,٠٦٩٧	٧٤,٠٦٩٧
٤,١٠٥,١١٦	-	-	-	-	(٤٤٠,٦١٢٣)	(٤٤٠,٦١٢٣)	(٤٤٠,٦١٢٣)	(٤٤٠,٦١٢٣)
-	-	-	-	-	(٤٠,٧٨٥,٠٠٢)	(٤٠,٧٨٥,٠٠٢)	(٤٠,٧٨٥,٠٠٢)	(٤٠,٧٨٥,٠٠٢)
١٣,٢١٥	-	-	-	-	١٣,٢١٥	١٣,٢١٥	١٣,٢١٥	١٣,٢١٥
١,٤١٠,٧٢٢	-	-	-	-	١,٤١٠,٧٢٢	١,٤١٠,٧٢٢	١,٤١٠,٧٢٢	١,٤١٠,٧٢٢
٣٩,٠٢٦,٧٥٤	٦٢٥,٥٣٤,٧٥	١٠,٦٨,١٥	٦٢٥,٥٣٤,٧٥	٦٢٥,٥٣٤,٧٥	٦٢٥,٥٣٤,٧٥	٦٢٥,٥٣٤,٧٥	٦٢٥,٥٣٤,٧٥	٦٢٥,٥٣٤,٧٥

يكون أصول قيد التتفيد أعلاه من كلية الآلات والركيب وأجهزة والتسيير والتطوير والتجديد من الكثيف الأخرى ذات الصالحة المدورة لإشارة مصنع الصاب في منطقة أبوظبي، الإمدادات العربية المتقدمة.

**٥- الممتلكات، المباني والمعدات (تابع):**

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

للأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (مراجعة)		للأشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)		كلفة الإيرادات (إيضاح) (٢٣) مصاريف إدارية و عمومية (إيضاح) (٢٥)
درهم	درهم	درهم	درهم	
٤,٩٣٣,٣٧٧	٣,٧٩٧,٢٥	١,٧٠٢,٩٧٠	١,١٩٨,٤٦٧	
٢٦٥,٦٧٤	٣٤٦,٨٩٠	٨,٨٣٧	١١٩,٩٦٣	
<b>٥,١٩٩,٠٥١</b>	<b>٤١</b>	<b>١,٧١١,٨٠</b>	<b>١,٣١٨,٤٣٠</b>	

**٦- أصل حق الاستخدام:**

الأرض درهم	التكلفة:
<b>٣١,٤٩٣,٨٢٨</b>	كما في ١ يناير و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدقة) و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
١,٢١٢,٨٤٢	الاستهلاك المترافق:
٩٦٥,٣٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدقة)
<b>٢,١٧٨,١٨٥</b>	تكلفة الفترة
٢٩,٣١٥,٦٤٣	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
<b>٣٠,٢٨٠,٩٨٦</b>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدقة)

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

للأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (مراجعة)		للأشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)		كلفة الإيرادات (إيضاح) (٢٣) مصاريف إدارية و عمومية (إيضاح) (٢٥)
درهم	درهم	درهم	درهم	
-	٨٨٦,٥٦٢	-	٣٣٣,٤٠٣	
-	٧٨,٧٨١	-	٢٦,٢٦٠	
<b>-</b>	<b>٩٦٥,٣٤٣</b>	<b>-</b>	<b>٣٥٩,٦٦٣</b>	

#### ٧- عقارات استثمارية:

(مدقة) ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر درهم	(مراجعة) ٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر درهم	المبني
٢٥,٣١٤,٨٨٤	٢٥,٣١٤,٨٨٤	
٢٥,٣١٤,٨٨٤	٢٥,٣١٤,٨٨٤	

#### الحركة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

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

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

#### ٨- الاستثمار في الأوراق المالية:

(مدقة) ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر درهم	(مراجعة) ٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر درهم	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢١,٣٢٥,١٥٥	٦٤,١٥٦,٣٥٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٦,٩١٤,٣٦١	٨٨,٥٦٠,٧٨٢	
٢١٨,٢٣٩,٥١٦	١٥٢,٧١٧,١٤٢	

أصدرت محكمة أبوظبي للأمور المستعجلة أمرًا قضائيًا بتجريد الأوراق المالية للمجموعة بمبلغ ١٠٨,٣٨٦,٩٤٤ درهم إماراتي (٢٠١٩: ٦٩٨,٦٩٨ درهم إماراتي) (تشمل استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة ٢٦,٣٤٦,٥٤٥ درهم إماراتي (٢٠١٩: ٢٣,٧٣٢,١٢٨ درهم إماراتي) والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة البالغة ٣٩٩,٣٩٩ درهم إماراتي (٢٠١٩: ٨٢,٠٤٠,٣٩٩ درهم إماراتي)) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ضد دعوى مرفوعة من بنك أبوظبي الأول (إيضاح ٢٤)).

(مدقة) ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر درهم	(مراجعة) ٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر درهم	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٣,٨٥٩,٢٨٣	٤٦,٦٩٠,٤٧٨	الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة
١٧,٤٦٥,٨٧٢	١٧,٤٦٥,٨٧٢	الاستثمار في الأوراق المالية الغير المدرجة
١٢١,٣٢٥,١٥٥	٦٤,١٥٦,٣٥٠	

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

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

(مدقة) ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر درهم	(مراجعة) ٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر درهم	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١١٩,٥٣٧,٦٨٩	١٢١,٣٢٥,١٥٥	إضافات خلال الفترة / السنة
٢٠٥,٣٨٣,٦٦٢	-	استبعاد خلال الفترة / السنة
(٢١٠,٩٧٣,٨٥٣)	(٥٩,٤٢٨,٣٥١)	مكاسب غير محققة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,٣٧٧,٦٥٧	٢,٢٥٩,٥٤٦	
١٢١,٣٢٥,١٥٥	٦٤,١٥٦,٣٥٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٨- الاستثمار في الأوراق المالية (تابع):

(مدقة) ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر درهم	(مراجعة) ٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر درهم	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة
٩٦,٩١٤,٣٦١	٨٨,٥٦٠,٧٨٢	
<b>٩٦,٩١٤,٣٦١</b>	<b>٨٨,٥٦٠,٧٨٢</b>	

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

(مدقة) ٢٠١٩	(مراجعة) ٢٠٢٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة إضافات خلال الفترة / السنة استبعاد خلال الفترة / السنة أرباح / خسائر غير محققة من خلال الدخل الشامل الآخر الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٢٤,٤٣١,٠٨٤	٩٦,٩١٤,٣٦١	
١٠٨,٠٨٦,٥٩٥	٢,٦٦١,٦٠٠	
(١٠٦,٨١٠,٤١٩)	(١٨,٢٥٠,٦٤٦)	
(٢٨,٧٩٢,٨٩٩)	٧,٢٣٥,٤٦٧	
<b>٩٦,٩١٤,٣٦١</b>	<b>٨٨,٥٦٠,٧٨٢</b>	

٩- المخزون

(مدقة) ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر درهم	(مراجعة) ٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر درهم	مواد أولية بضاعة جاهزة قطع غيار مواد استهلاكية حديد ديزل مواد تعبئة وتغليف
١,١٦١,٦٣٣	٢,١٤٦,١٢٣	
٤,٤٧٩,٣٠٢	٢,١٩٣,٢١٥	
٢,٣٨٥,٦٥٥	٢,٣٩٤,٤٣٠	
٤٢٨,٢٥٥	٣٥٧,٢٠٣	
٢,٢٥٢,٧٩١	٢,٠٥٨,٢٣٩	
-	٢٢,٣٤٦	
-	٢٠,٩٨٦	
<b>١٠,٧٠٧,٦٣٦</b>	<b>٩,١٩٢,٥٥٢</b>	
<b>(٢,٤٢٢,٩٠٦)</b>	<b>(٢,٤٣٨,٢٦٤)</b>	خصم: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<b>٨,٢٨٤,٧٣٠</b>	<b>٦,٧٥٤,٢٨٨</b>	

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

(مدقة) ٢٠١٩	(مراجعة) ٢٠٢٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة التكلفة خلال الفترة / السنة استبعاد خلال الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١,٩٦٩,٩٥٥	٢,٤٢٢,٩٠٦	
٤٦٩,١٧٣	١٥,٣٥٨	
(١٦,٢٢٢)	-	
<b>٢,٤٢٢,٩٠٦</b>	<b>٢,٤٣٨,٢٦٤</b>	

١٠- دعم تجارية مدينة وأخرى:

(مدقة)	(مراجعة)	
٢٠١٩	٣٠ سبتمبر	
درهم	درهم	
١٠٥,٥٢١,٨٣٤	١٠٥,٧٥٩,٧٨٦	ذمم تجارية مدينة
(٦٩,٠٦٨,٨٠٣)	(٦٩,٠٦٨,٨٠٣)	خصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٦,٤٥٣,٠٣١	٣٦,٦٩٠,٩٨٣	سداد قبض
٣,٩٨٢,٦٩٦	٤,٠٢٢,٣٨٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,١٢٢,٠٧٧	١,٠٤٧,٧٤٨	تأمينات مستردة
١,٧١٣,٧٣٠	٢,٧١١,٠٥٣	هامش ودائع
١٩٥,٠٠٠	٢٨١,٠١٥	دفعات مقدمة للموردين
١,٤٢٧,٦٦٧	٢,٧١٥,٤٨١	قروض وسلفيات للموظفين
٦٠٠,٢٢٨	٦١٥,٢٠٥	أرباح مستحقة
-	٤٤٠,٥٧١	صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة
٦٧,٢٢٣	٤٥,٨٨٤	ذمم أخرى
٢,٥٣٠,١٧٣	٢,٥٤٩,٠٩٩	
<b>٤٨,٠٩١,٨٣٥</b>	<b>٥١,١١٩,٤١٩</b>	

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

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

تشتمل الذمم التجارية المدينة على مبلغ ٧٦,٢٢٣,٤٤٧ درهم إماراتي تم رفع دعوى قضائية ضده من قبل المجموعة.

ت تكون الذمم المدينة الأخرى من الرصيد الممكن استرداده من الكيان المستثمر فيه والذي تم بيعه في السنوات السابقة.

١١- أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة:

تقوم المجموعة، في سياق الأعمال المعتادة، بإجراء معاملات مع مؤسسات أعمال أخرى تقع ضمن تعريف الطرف ذي الصلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٤ "إضاحات الأطراف ذات الصلة". تم تنفيذ هذه المعاملات على النحو المتفق عليه بين الأطراف ذات العلاقة.

(مدقة)	(مراجعة)	
٢٠١٩	٣٠ سبتمبر	
درهم	درهم	
٦٤,٠٨٥	٢,٦٥٦	<u>مستحق من أطراف ذات علاقة</u>
١١٠,٦٩٢	-	السيد/ علي رشيد ناصر العميرة، عضو منتدى، إماراتي
٢,٣٥١	٢,٣٥١	السيد/ ناصر عبد الله العميرة، إماراتي
-	٥٢١,٨١٩	السيد/ رشيد درويش الكتبى، إماراتي
-	١,٠٧٧,٦٧٧	السادة/ درويش بن أحمد وأولاده - أبو ظبي
<b>١٧٧,١٢٨</b>	<b>١,٦٠٤,٥٠٣</b>	السيد سيف بن درويش - الإمارات

#### ١١- أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع):

(مدقة)	(مراجعة)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم	
٣,٤١٩,٧٦٤ ١٣١,١١٣	- ١١٧,٩٨٤	السادة/ سيف بن درويش، الإمارات العربية المتحدة السادة/ العميرة للطباعة والنشر، الإمارات العربية المتحدة السادة/ درويش بن أحمد وأولاده - للسياحة والسفر، الإمارات العربية المتحدة
٣٢,٨٥٠ ٣٤٩,٠٧٧ ٤,٩١٩ -	١,٦٣٠ - ١٤٢	السادة/ درويش بن أحمد وأولاده - الإمارات العربية المتحدة السيد / محمد علي رشيد العميرة، إماراتي السيد / رشيد درويش الكتبى - إماراتي
<b>٣,٩٣٧,٧٢٣</b>	<b>١١٩,٧٥٦</b>	

#### ١٢- ودائع لأجل:

(مدقة)	(مراجعة)	ودائع لأجل
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم	
٦٣٢,٠٠٧ ٦٣٢,٠٠٧	٦٣٢,٠٣٤ ٦٣٢,٠٣٤	

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

#### ١٣- النقدية والأرصدة في البنوك:

(مدقة)	(مراجعة)	نقد في الصندوق نقد في البنك
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم	
١٧٠,٦٣	١٤٤,٦٨٠	
٤,٦٩٣,٩٠٢	٢,٧٠٦,٧٧٩	
<b>٤,٨٦٣,٩٦٥</b>	<b>٢,٨٥١,٤٥٩</b>	

يتضمن الرصيد البنكي أعلاه رصيدها قدره ١١,٢٤٢,٤٢٤ درهماً تم تجميده بناء على أمر المحكمة في الأمور العاجلة (الإيضاح ٢٤).

#### ٤-١-رأس المال:

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

#### ٤-١-احتياطي قانوني:

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وتماشياً مع أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية، يتعين على الشركة تحويل مبلغ يعادل ١٠٪ من صافي أرباحها إلى الاحتياطي القانوني. الشركة مطالبة بالمساهمة حتى ذلك الحين، حتى تساوي ٥٠٪ من رأس مالها. هذا غير متوفّر للتوزيع.

شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بلوكو ش.م.ع.  
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (تابع)  
لل فترة المنتهية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

**٦- احتياطي رأس المال:**

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

**٧- قروض لأجل:**

(مدة)(درهم)	(مراجعة) ٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	الجزء المتداول من قرض لأجل
٧٥,١٤٨,٠٩٨	١٢٧,٣٧٣,٤٧١	الجزء غير المتداول من قرض لأجل
١١٣,٤٣٥,٧١٢	٥٥,٣٠٩,٣٤٠	
<b>١٨٨,٥٨٣,٨١٠</b>	<b>١٨٢,٦٨٢,٨١١</b>	

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

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

تعترض 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 المرحلية المختصرة الموحدة.

**٨- مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين:**

(مدة)(درهم)	(مراجعة) ٢٠٢٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٨٧٢,٦٨٠	١,٩٩٧,٨٦٤	المحمل خلال الفترة / السنة
٢٤٥,٩٣٥	١٥٥,٦٢٠	المدفوع خلال الفترة / السنة
(١٢٠,٧٥١)	(١١٥,٣٥٧)	مرتجع من المخصص
-	(٢٩,٦٦٦)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
<b>١,٩٩٧,٨٦٤</b>	<b>٢,٠٠٨,٤٦١</b>	

**٩- مطلوبات الإيجار:**

(مدة)(درهم)	(مراجعة) ٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	جارى
٧٧٤,٨٨٠	١,٢٧٧,٥٦٥	
٢٩,٣٢٨,٦١٨	٢٩,٠١٣,٨٣١	غير جارى
<b>٣٠,١٠٣,٤٩٨</b>	<b>٣٠,٢٩١,٣٩٦</b>	

#### ١٩- مطلوبات الإيجار (تابع):

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

(مدقة) ٢٠١٩	(مراجعة) ٢٠٢٠
درهم	درهم
٣٠,٩٥٠,١٠٥	٣٠,١٠٣,٤٩٨
١,١٨٦,٧٧١	١,١٣٠,٠٧٩
(٢,٠٣٣,٣٧٨)	(٩٤٢,١٨١)
<b>٣٠,١٠٣,٤٩٨</b>	<b>٣٠,٢٩١,٣٩٦</b>

كما في ١ يناير  
 الفائدة على التزامات الإيجار  
 سداد التزامات الإيجار خلال الفترة / السنة  
 كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

#### ٢٠- ذمم تجارية دائنة وأخرى:

(مدقة) ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	(مراجعة) ٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر
درهم	درهم
١٤,٣٩١,٨٠٩	١٢,٧١٢,٣١٩
٥١,٢٨٦,٦٠٤	١٠,٧١٧,٨٥٢
١١,٣٣٨,٩٧٥	١١,٣٣٨,٩٧٥
٧,١٦٧,٠٩٥	١٣,٦٣٧,٥٠٤
٧٧٣,٢١٥	١,٠٦٨,٨٨٦
١,١٨٦,٥١٧	٦٩٥,٥٨٣
٣١,٧٢٠	٤٦,٧٢٠
٢,٥٨٩,٩٦٩	٢,٥٨٩,٩٦٩
<b>٣٠,١٣٥</b>	<b>-</b>
<b>٨٨,٧٩٦,٠٣٩</b>	<b>٥٢,٨٠٧,٨٠٨</b>

ذمم تجارية دائنة  
 الهاشم المستحق مقابل الاستثمار في الأوراق المالية  
 الإيجار المستحق  
 شيكات مؤجلة الدفع  
 مخصص رواتب الإجازات وتذاكر الطيران  
 مصروفات مستحقة  
 ايداع من آخرين  
 توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها  
 ذمم أخرى

#### ٢١- مطلوبات العقود:

تمثل مطلوبات العقد دفع العميل للمقابل الذي لم تقم المجموعة بعد بتسليم البضائع / الخدمات. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠،  
 بلغ رصيد مطلوبات جهات الاتصال المعروضة في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد ٢,٨٥٦,٠٨٢ درهم  
 إماراتي (٢٠١٩: ٢,٦٨١,٤٠٨ درهم إماراتي).

#### ٢٢- الإيرادات:

للأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة) ٢٠١٩	للأشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة) ٢٠٢٠	للأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة) ٢٠١٩	للأشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة) ٢٠٢٠
درهم	درهم	درهم	درهم
٤,١١١,٧٧٧	٥,٧٧٩,٤٦٠	١,٢٦٤,٢٤٧	٢,٦٣٥,٠٣١
٣٠٨,١٧٠	١٢١,٤٨٤	٣٩,٢٣٦	٥٥,٩٢٠
٣٧,٥٠٢,٣٤٠	٣٢,٥٧٣,٢٨٥	١٠,٧٧٩,٣٤٥	٩,٩٦١,٧٥٨
<b>١٣٢,٩٦٢</b>	<b>١٦٧,٦٨٢</b>	<b>٢٠,٠٥٤</b>	<b>٢٤,٧٧٣</b>
<b>٤٢,٠٥٥,٢٤٩</b>	<b>٣٨,٦٤١,٩١١</b>	<b>١٢,١٠٢,٨٨٢</b>	<b>١٢,٦٧٧,٤٨</b>
			<b>٢</b>

شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو ش.م.ع.  
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (تابع)  
لل فترة المنتهية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٣ - تكاليف الإيرادات:

للاشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة) ٢٠١٩	للاشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة) ٢٠٢٠	للاشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة) ٢٠١٩	للاشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة) ٢٠٢٠
درهم	درهم	درهم	درهم
٨,٦٠٣,٤٤٣	٨,٢٦٤,١٦٢	٨,٨٦٤,٩٦٦	٨,٥٩٣,٨٦٩
٣٣,٨١٨,٣٢٥	٢٧,٤٣٤,٣١٦	٩,٣٦٠,٤٣٨	٧,٦٠٩,٥٥٩
(٨,٧٦٤,٢٥٠)	(٦,٧٢٥,٦٣٩)	(٨,٧٦٤,٢٥٠)	( )
٣٣,٦٥٧,٥١٨	٢٨,٩٧٢,٨٣٩	٩,٤٦١,١٥٤	٩,٤٧٧,٧٨٩
١,٩٤٤,٢٥٤	٢,١١٨,٥٦٥	٤٩٤,٨٨٨	٦٣٠,٥٧٣
٤,٩٣٣,٣٧٧	٤,٦٨٣,٨١٣	١,٧٠٢,٩٧٠	١,٤٧٦,٧١٨
١,٧٤٥,٣٠٥	٥٩٧,٨٥٢	٦٤٧,٩٣٣	١٥١,٢٨٠
٤٢,٢٨٠,٤٥٤	٣٦,٣٧٣,٠٦٩	١٢,٣٠٦,٩٤٥	١١,٧٣٦,٣٦
			٠

٤ - إيرادات أخرى:

للاشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة) ٢٠١٩	للاشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة) ٢٠٢٠	للاشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة) ٢٠١٩	للاشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة) ٢٠٢٠
درهم	درهم	درهم	درهم
٧,١٧٥,٤٧٢	٣,٨٠٤,٣٩٣	٦٠,٠٠٠	(٣٩١,٦١٠)
٨٣,٧١٣	(٣٩٤,٤٣٠)	(١١٨,١١٤)	(١٣٢,٩٨٥)
٢,٠٢٧,٣٧٥	١,٠٠٨,٠٤٢	٣٩٧,١٢٦	٤٨٩,٧٠٩
٣,١٤٢,١٧٢	١٥٦,٢٥٩	(١٣٤,٥٨٧)	٣٩,٣٤١
١٢,٤٢٨,٧٣٢	٤,٥٧٤,٢٦٤	٢٠٤,٤٢٥	٤,٤٥٥

٥ - مصاريف إدارية وعمومية:

للاشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة) ٢٠١٩	للاشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة) ٢٠٢٠	للاشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة) ٢٠١٩	للاشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة) ٢٠٢٠
درهم	درهم	درهم	درهم
٥,٣٨٨,٢٧٧	٤,١٥٣,٤٠٨	١,٦٣٣,٨١٣	٣
٢,٠٠٦,٨٠٧	٢٥٠,٥٧٥	٦٠٩,٣٧٥	٢٣٥,٥٧٥
٧٥,٠٠٠	-	-	-
٦٦,٧٣٤	٥٥,٢٤٨	٢٢,٧٩١	١٦,٦٠٢
١,٣٥٥,٠٨٧	٩٤١,٥٤١	٣٤٦,١١٣	٢٥٠,١٢٦
١١٥,٠٣٩	١٢٤,٧٢٠	٢٢,٩٣١	٣٦,٥٥٩
-	١٢٥,٦٠٨	-	٦٨,٢٦٧
٢٨١,٦٢٤	٣٦٠,٨١٢	٧٧,٤٣١	١٠٣,٦٢٥
٢٦٥,٦٧٤	٣٤٦,٨٩٠	٨,٨٣٧	١١٩,٩٦٣
-	٧٨,٧٨١	-	٢٦,٢٦٠
٣٧٥,٧٥٥	٢٤٨,٩٩٥	١٥٣,٥٢٦	١١٠,٣٢٨
٢٢٨,٥٣٩	٤٠,٨٦٧	٣١,٦٨٢	١٣,٥٦٠
٨٥٧,٣٥٥	٤٤٢,١٣١	٢٠٤,٦٩٢	١٩٩,٧٧٨
١٠,٩٦٥,٨٩	١	٧,١٦٩,٥٧٦	٢,٥١٠,٠٥
		٣,١١١,١٩١	٦

٢٦- أمور أخرى:

الإجراءات القانونية

**بنك أبو ظبي الأول**

رفع بنك أبوظبي الأول (FAB) دعوى ضد المجموعة يطالب فيها بمبلغ ١٨١,٨٤٢,٩٤٣ درهم إماراتي زائد ١٢٪ فائدة سنوية من تاريخ رفع الدعوى حتى تاريخ الطلب بالإضافة إلى الرسوم الأخرى وأتعاب المحاماة.

في ١٦ فبراير ٢٠٢٠، أصدرت محكمة أبو ظبي الابتدائية التجارية حكمها فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ ١٣٠,٣٧٣,١٢٦ درهم للبنك بالإضافة إلى الفائدة بمعدل ٤,٩٪ سنويًا على مبلغ ٩٦,٥٨٧,٢٢٠ درهم إماراتي اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (وهو تاريخ رفع القضية) حتى تاريخ السداد الكامل.

في ١٥ مارس ٢٠٢٠، قدم المدعى عليه استئنافاً ضد حكم محكمة القبضة الابتدائية. تم تأجيل القضية من قبل محكمة الاستئناف بانتظار تقديم تقرير الخبير.

**قضية العمال**

وفقاً لرسالة المحامين المستلمة بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٠ من محامي المجموعة والمستشارين القانونيين للمجموعة، تواجه المجموعة قضايا عمالية مرفوعة من قبل موظفين اثنين بقيمة إجمالية قدرها ٩٦,٣٥٧ درهم إماراتي بالإضافة إلى أتعاب المحاماة، الحكم النهائي والتغيف معلقان اعتباراً من تاريخ التقرير.

**حدث هام**

في ديسمبر ٢٠١٩، تم الإبلاغ عن عدة حالات من الالتهاب الرئوي المصاحب لفيروس كورونا في ووهان، الصين. تسبب انتشار الفيروس في تعطيل الأعمال ابتداءً من يناير ٢٠٢٠ وأعلنت منظمة الصحة العالمية أن هذا الفيروس يمثل حالة طوارئ صحية عامة في ٣١ يناير ٢٠٢٠. وبينما يتوقع حالياً أن يكون تعطل الأعمال مؤقتاً، هناك حالة من عدم اليقين حول مدة هذه الأضطرابات أو احتمال حدوث تأثيرات أخرى على الأعمال.

نفذت المجموعة الإجراءات والبروتوكولات خلال الموقف. وقد تم البدء في خطط العمل عن بعد واتخذت تدابير لضمان استمرار الأعمال. ستواصل المجموعة مراقبة التأثير على عملياتها وستتخذ الإجراءات اللازمة حسب الحاجة.

٤٧- قطاع التشغيل:

تم تنظيم المجموعة في ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية:

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

المجموع		الصلب	استثمارات	كتل الخرسانية	فترة ثلاثة أشهر المنتهية في <u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
١٢,٦٧٧,٤٨٢	٢,٧١٥,٧٢٤	-	-	٩,٩٦١,٧٥٨	عائدات القطاعات
١,٩٣٢,١٦٢	٤٩٦,٣٠٤	٢,٨٣٩,٥٦٦	(١,٤٠٣,٧٠٨)	(١,٤٠٣,٧٠٨)	نتائج القطاعات
المجموع		الصلب	استثمارات	كتل الخرسانية	فترة ثلاثة أشهر المنتهية في <u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
١٢,١٠٢,٨٨٢	١,٣٢٣,٥٣٧	-	-	١٠,٧٧٩,٣٤٥	عائدات القطاعات
(١١,٥٣٥,٥٦	(٩٧١,٩٥٧)	(٣,٩٢٤,٩٠٥)	(٦,٦٣٨,٧٠٦)	(٦,٦٣٨,٧٠٦)	نتائج القطاعات
المجموع		الصلب	استثمارات	كتل الخرسانية	فترة تسعة أشهر المنتهية في <u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٨,٦٤١,٩١١	٦,٠٦٨,٦٢٦	-	-	٣٢,٥٧٣,٢٨٥	عائدات القطاعات
(٨٤٥,٥٥١)	١,٤٠٦,٩٢٣	١,٩٩٥,٥٩٢	(٤,٢٤٧,٥٦٦)	(٤,٢٤٧,٥٦٦)	نتائج القطاعات
المجموع		الصلب	استثمارات	كتل الخرسانية	فترة تسعة أشهر المنتهية في <u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٤٢,٠٥٥,٢٤٩	٤,٥٤٨,٥٩	-	-	٣٧,٥٠٦,٧٤٠	عائدات القطاعات
(٣٢,٥٢٦,٠٨	(٣,١٥٩,٢٢٩	(١١,٣٧٩,٩٦	(١٧,٩٨٦,٨٩	(١٧,٩٨٦,٨٩	نتائج القطاعات
٤)	)	٣)	٢)	٢)	

أرصدة القطاعات

المجموع		الصلب	استثمارات	كتل الخرسانية	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٥٢٩,٤٧٦,٨٥	١٢,٣١٩,٦٠	١٧٨,٦٦٤,٠٥	١٧٨,٦٦٤,٠٥	٣٣٨,٤٩٣,٢٠	
٣	.	.	.	٣	أصول القطاعات
المجموع		الصلب	استثمارات	كتل الخرسانية	مطلوبات القطاعات
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٣٠,٩٤٣,٨٨	١٢,٠٥٠,٢٧	٦	٢,٨٥٦,٠٨٢	٣١٦,٠٣٧,٥٢	
٤				٦	
المجموع		الصلب	استثمارات	كتل الخرسانية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٥٩٨,٣٣٣,١٠			٢٤٣,٥٥٤,٤٠	٣٤٦,٦٢٠,٣١	
٥	٨,١٥٨,٣٩٣		.	٢	أصول القطاعات
٣٧٥,٨٨٠,٦٥	٢,٨٤٢,٠٥٠		٥٢,١٨٢,٩٨٥	٣٢٠,٨٥٥,٦٢	
٥				٠	مطلوبات القطاعات

٢٨ - أرقام المقارنة:

مقططفات من البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

(إعادة التصنيف) ٢٠١٩ ٣١ درهم	(إعادة التصنيف) ٢٠١٩ ٣١ درهم	(حسب التقرير) ٢٠١٩ ٣١ درهم	<u>أصول</u>
٣٠,٢٨٠,٩٨٦	(٤٢٤,٠٢٢)	٣٠,٧٠٥,٠٠٨	أصل حق الاستخدام
٤٨,٠٩١,٨٣٥	(٣٩٨,٩١٦)	٤٨,٤٩٠,٧٥١	ذمم تجارية مدينة وأخرى
<u>٧٨,٣٧٢,٨٢١</u>	<u>(٨٢٢,٩٣٨)</u>	<u>٧٩,١٩٥,٧٥٩</u>	
(إعادة التصنيف) ٢٠١٩ ٣١ درهم	(إعادة التصنيف) ٢٠١٩ ٣١ درهم	(حسب التقرير) ٢٠١٩ ٣١ درهم	<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
(١٠٦,٣٨٣,٤٣١)	٧٣,١٧٨	(١٠٦,٤٥٦,٦٠٩)	(خسائر) متر阿كمة
٧,٢٦٤,٤٠٣	١٥,٤٩٧	٧,٢٤٨,٩٠٦	حصص غير مسيطرة
٣٠,١٠٣,٤٩٨	(٩١١,٦١٣)	٣١,٠١٥,١١١	مطلوبات الإيجار
٨٨,٧٩٦,٠٣٩	(٢,٦٨١,٤٠٨)	٩١,٤٧٧,٤٤٧	ذمم تجارية دالنة وأخرى
٢,٦٨١,٤٠٨	٢,٦٨١,٤٠٨	-	مطلوبات العقود
<u>٢٢,٤٦١,٩١٧</u>	<u>(٨٢٢,٩٣٨)</u>	<u>٢٣,٢٨٤,٨٥٥</u>	

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