

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

تقرير المدقق المستقل والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

فهرس

صفحة **بيان**

٣	--	تقرير مجلس الإدارة
٧-٤	--	تقرير المدقق المستقل
٩-٨	١	بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠	ب	بيان الربح أو الخسارة وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١١	جـ	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٣ - ١٢	د	بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات

٥٠ - ١٤	٢٦ - ١	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
---------	--------	--------------------------------------

تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركةعن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2018

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

وبعد ،،

أنتهت الشركة البيانات المالية الموحدة لها لغاية 31 ديسمبر 2018 والتي تشمل شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع، ومؤسسة بلكو لخدمات حديد التسليح، وشركة بلكو للمنتجات الخرسانية الهوائية العازلة ذ.م.م. بلغت مبيعات الشركة الكلية خلال العام 75,299,586 درهم مقابل 80,299,945 درهم لنفس الفترة من العام الماضي.

كما بلغت تكلفة المبيعات في هذه الفترة (74,589,599) درهم مقابل مبلغ (75,776,478) درهم لنفس الفترة من العام السابق .

وقد حققت الشركة خسائر خلال العام بلغت (66,366,207) درهم مقابل خسارة (35,987,459) درهم لنفس الفترة من العام الماضي .

كما بلغت خسارة السهم خلال العام (0.22) درهم مقابل خسارة (0.12) درهم للعام الماضي.

وبلغ مجموع حقوق الملكية 277,982,371 درهم مقابل مجموع حقوق الملكية في نهاية العام

السابق 317,142,523 درهم

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،



مجلس الإدارة



أبوظبي - في 31 مارس 2019





تقرير المدقق المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي المحفوظ

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - ش.م.ع . وشركاتها التابعة (المجموعة) والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وكل من بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، وباستثناء الأمور الهامة المبينة في فقرة أساس الرأي المحفوظ عن ابداء الرأي في تقريرنا فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي المحفوظ

كما هو مبين في اباضح ٦، عن البيانات المالية الموحدة التي توضح تفاصيل عن الذمم التجارية حيث اشتملت على ذمم مدورة بقيمة ٧٩,٥٩٦,٧٩٨ درهم (٢٠١٧: ٧٦,٦٧٠ درهم) . يبلغ رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المكون لهذه الحسابات مبلغ ١١,٦٥٣,١٠١ درهم (٢٠١٧: ٦١,٣٢٠,٨٤١ درهم). لقد أظهر تدقيقنا أن هناك حاجة لزيادة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمقدار ١٧,٩٤٣,٦٩٧ درهم (٢٠١٧: ٢٠١٨,٨٢٩ درهم) وبناءً على ذلك، وبالتالي يتغير تخفيض صافي رصيد الذمم المدينة والأرباح المدورة بمبلغ ١٧,٩٤٣,٦٩٧ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٤,٨٠٦,٨٢٩ درهم).

كما هو موضح في اباضح ٩ (١) عن البيانات المالية الموحدة التي توضح تفاصيل عن استثمارات في الأصول المالية البالغة ٩٣,٨٧٤,٠٣٧ درهم المجمدة من قبل سوق أبوظبي للأوراق المالية وفقاً لأمر المحكمة الصادر عن محكمة أبو ظبي للقضايا المستعجلة. لم تتمكن المجموعة من التداول في تلك الأوراق المالية حتى صدور الحكم النهائي.

كما هو موضح في اباضح ١٢ في البيانات المالية الموحدة المرفقة التي توضح تفاصيل أعمال رأسمالية قيد التطوير بقيمة ١٢٥,٥٣٤,٧٥٧ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٢٥,٥٣٤,٧٥٧ درهم) لم تقم المجموعة بتقييم انخفاض القيمة في أعمال رأسمالية قيد التطوير وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٦.

تابع تقرير المدقق المستقل

اسس التحفظ (تابع)

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المدقق حول تدقيق البيانات المالية الموحدة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات . ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إيداع رأينا المحفوظ.

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير مجلس الإدارة ، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات، الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى .

إن رأينا في البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى ، ونحن لا نعبر عن أي شكل من أشكال استنتاج التأكيد عليها .

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى ، وعند القيام بذلك، يجب النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها في التدقيق أو يبدو أنها مضللة مادياً، إذا، بناءً على العمل الذي قمنا به ، توصلنا إلى وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى ، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نقره في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحكومة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية، و اعدادها بما يتوافق مع الاحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي رقم (٢٠١٥) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية وأيضاً مسؤولة عن إعداد نظام الرقابة الداخلي والذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد بيانات مالية موحدة، خالية من أخطاء جوهيرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

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

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فأننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:



تابع تقرير المدقق المستقل

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية انظمة الرقابة الداخلية في المجموعة. تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

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

تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحفوبي البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإيضاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

لقد أبلغنا المكلفين بالحكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى بالنطاق والتوفيق المخطط للتدقيق، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية واكتشفناها خلال التدقيق.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال الضمانات ذات العلاقة.

ومن الأمور الهامة التي أبلغها للمكلفين بالحكمة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعدد الأمور الرئيسية للتدقيق. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التبعات السلبية لفعل ذلك من المتوقع أن تفوق المنفعة العامة من ذلك الإبلاغ بشكل معقول.



تاج تقرير المدقق المستقل

تقرير حول المتطلبات القانونية والأنظمة الأخرى

وفقاً لمتطلبات القانوني الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة نؤكد على ما يلي باستثناء ما هو أثر المسألة المبينة في أساس الرأي المتحفظ:

- (١) حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيقنا.
- (٢) إن البيانات المالية الموحدة تتوافق من كافة النواحي الجوهرية لأحكام القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للمجموعة.
- (٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة.
- (٤) تم الإفصاح عن الاستثمارات في أصول مالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ضمن اياضح ٩ حول البيانات المالية الموحدة.
- (٥) المعاملات والشروط مع الأطراف ذات العلاقة مفصحة عنها في اياضح ٢٢.
- (٦) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة.
- (٧) استناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإنه لم يصل إلى علمنا أن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بأي من أحكام القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الأساسي للمجموعة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي الموحد للسنة.

عن طلال أبو غزالة وشركاه الدولية



فراس الكيلاني
مدقق حسابات مرخص رقم ٦٣٢

أبوظبي في ٣١ مارس ٢٠١٩



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

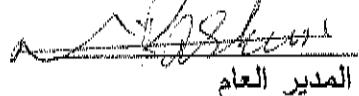
بيان أ

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات

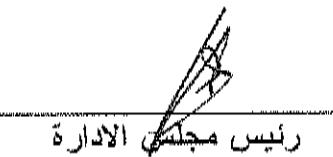
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	الأصول
٣,٠٤٧,٨٩٧	٤,١١٣,٨٢١	٥	النقد والنقد المعادل
٦٣٠,٩٥١	٦٣١,٦٤٦	٢٠	وديعة بنكية
٦٦,٢٢٢,٨٢٧	٥٥,٣٨٤,٣٧١	٦	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
٧,٣٢٤,٠٥٥	٢,٠٤٢,١٨١	٧	أصول أخرى
٨,٩٩٠,٩٦٦	٨,٦٠٣,٤٤٣	٨	بضاعة
١٤٧,٣٩٢,٦٣٦	١٢٧,٧٢٧,٠٧٦	(٩)	استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
٢٣٣,٦٠٩,٣٣٢	١٩٨,٥٠٢,٥٣٨		مجموع الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة			
١٨٦,٨٧٢,٥٧٧	١٧٩,١٦٨,٦٦١	١٠	ممتلكات ومعدات
١٥٣,٣٥٠,١٢٠	١٢٢,٣٦٤,٨٦٤	٩ (ب)	استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر
٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥	١١	استثمارات أخرى
١٢٥,٥٣٤,٧٥٧	١٢٥,٥٣٤,٧٥٧	١٢	أعمال رأسمالية قيد التطوير
٢١,١٠٠,٠٠٠	٢١,١٠٠,٠٠٠	١٣	ممتلكات استثمارية
٤٨٦,٩٤٠,٧٧٩	٤٤٨,٢٥١,٦٠٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٦٢٠,٥٥٠,١١١	٦٤٦,٧٥٤,١٤٥		مجموع الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة


 المدير العام

العضو المنتدب


 رئيس مجلس الإدارة

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

بيان بيان أ

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	<u>الالتزامات وحقوق المساهمين</u>
١١,١١٣,١٤٩	٢٣,٣٥٧,٤٩٦	٢٠	الالتزامات المتداولة
٣٥,٠٥٣,٣٠٩	٤٩,٠٥٣,٥٠٠	(أ) ١٤	حساب بنكي مكشوف
١٣٦,١١٥,٤٨٩	١٠٦,٤٠٩,٦٤٦	(ب) ١٥	قرص
١٨٢,٢٨١,٩٤٧	١٧٨,٨٢٠,٦٤٢		ذمم تجارية وارصدة دائنة أخرى
			مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢١٩,٠٥٤,٨٨٣	١٨٧,٨١٨,٤١٢	(أ) ١٤	قرص
٢٣٠,٠١٦	٤٩٠,٠٤٠	(ب) ١٥	ذمم تجارية وارصدة دائنة أخرى
١,٨٤٠,٧٤٢	١,٨٧٢,٦٨٠	١٦	التزام تعويض ترك الخدمة
٢٢١,١٢٥,٦٤١	١٨٩,٩٥١,١٣٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>حقوق المساهمين</u>
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠١,٠٠٠	١٧	رأس المال
٤٣,٤٢٤,٣١٤	٤٣,٤٢٤,٣١٤		احتياطي قانوني
١٥,٣٩٨,٨٤٣	١٥,٣٩٨,٨٤٣		احتياطي نظامي
(٧١,٤٥٥,٠٦٥)	(٤٤,٢٤٩,٠٠٩)		احتياطي إعادة تقييم استثمارات
٢٣,١٩٩,٨٨٣	(٤٣,٥٢٩,٨٠٩)		(خسائر) متراكمة / أرباح مدورة
٣١٠,٥٦٧,٩٧٥	٢٧١,٠٤٤,٣٣٩		اجمالي حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة
٦,٥٧٤,٥٤٨	٦,٩٣٨,٠٣٢		حقوق غير المسيطرة
٣١٧,١٤٢,٥٢٣	٢٧٧,٩٨٢,٣٧١		اجمالي حقوق المساهمين - بيان جـ
٧٢٠,٥٥٠,١١١	٦٤٦,٧٥٤,١٤٥		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

K. Zayed
 المدير العام

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

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

بيان بـ

**بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات ()**

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٨٠,٢٩٩,٩٤٠	٧٥,٢٩٩,٥٨٦		الإيرادات
(٧٥,٧٧٩,٤٧٨)	(٧٤,٥٦٧,٥٥٨)		تكلفة الإيرادات
(٥٩٣,٩٤٠)	----	(ب)	مخصص مخزون بطئ الحركة
٣,٩٢٦,٥٢٧	٧٣٢,٠٢٨		مجمل الربح
(١٠,٨٦٤,٩٣٦)	(١٢,٠٠١,٠٨٧)	١٨	مصاريف إدارية وعمومية
(٥,٠٠,٠٠٠)	----	٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١١,٧٤٤,٣٠٢)	(١٣,٣١٦,٩١٩)		نفقات تمويل
(٨,٠٨٢,٤٧٨)	(٦,٠٩٢,٠٩٧)		مصرف الأيجار
٤٢,٧٧٣,٢١٥	(٤٤٥,٧٣٣)	٩ (ب)	(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات في أصول مالية
(٤٧,٠٣٥,٤٨٥)	(٣٥,٢٤٢,٤٠٠)	١٩	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٥,٩٨٧,٤٠٩)	(٦٦,٣٦٦,٢٠٨)		(خسائر) أخرى
			(خسارة) السنة بيان د

تم تخصيص (خسارة) السنة على النحو التالي:

(٣٦,٥٤٨,٨٩١)	(٦٦,٧٢٩,٦٩٢)	شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
٥٦١,٤٣٢	٣٦٣,٤٨٤	حقوق غير المسيطرة
(٣٥,٩٨٧,٤٠٩)	(٦٦,٣٦٦,٢٠٨)	المجموع

أرباح دخل شامل آخر

١٠,٥٨٤,٠٧٤	٢٧,٢٠٦,٠٥٦	أرباح غير محققة من استثمارات في أصول مالية
١٠,٥٨٤,٠٧٤	٢٧,٢٠٦,٠٥٦	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٥,٤٠٣,٣٨٥)	(٣٩,١٦٠,١٥٢)	إجمالي ربح شامل آخر للسنة
(٠,١٢٠)	(٠,٢٢٠)	إجمالي (خسائر) دخل شامل - بيان جـ

حصة السهم من الخسائر الأساسية

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

شیرکه ابوظبی الوطنية لمواد البناء (شماع)

الإعصار - العدد السادس

11

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان د

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠١٧

٢٠١٨

(٣٦,٥٤٨,٨٩١) (٦٦,٧٢٩,٦٩٢)

تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية

(خسارة) السنة - بيان ب

معدل بـ

٥,٣٢١,٢٨٩	٣٦٩,٠٠١
(٤٣٦,٥٠٥)	(٣٦,٧٤١)
٥٩٣,٩٤٠	----
-----	(١٢٨,٨٨٦)
١٠,١٩٦,٧٧٦	٨,٢٥٣,٨٦٣
(٤٢,٧٧٣,٢١٥)	٤٤٥,٧٣٣
٥٧,٦٩٤,٨٦٨	٤٩,٣٩٨,٢٥١
٣٤٧,١٣٥	٥٩٣,٠٢٥
١١,٧٠٤,٣٠٢	١٣,٣١٦,٩١٩
٧,٠٩٩,٧٩٩	٥,٤٨١,٤٧٣

الخسائر في قيمة ذمم تجارية
 الخسائر في قيمة ذمم تجارية معدومة
 الخسائر في قيمة البضاعة معدومة
 إنخفاض بضاعة بطيئة الحركة معدومة
 استهلاك ممتلكات ومعدات
 خسارة / (ربح) غير محقق من إعادة تقييم استثمارات في أصول مالية
 خسارة من بيع استثمارات في أصول مالية
 للالتزام تعويض ترك الخدمة
 تكاليف التمويل
 الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغيرات في مكونات رأس المال العامل

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

(٢١,٧٣٧,٢٧٣)	١٠,٣٤٧,٥١٣
(٥,٠٤٨,٣٧٢)	٥,٢٨١,٨٧٤
٤,٤٦٣,٠٨٦	٥١٦,٤٠٩
٦٢,٩٥٧,٥٣٩	(٢٩,٥١٧,١٣٦)
٤٦,٧٣٤,٦٧٩	(٧,٨٨٩,٨٦٧)
(٤٢٥,٣٠٧)	(٥٦١,٠٨٧)
٤٦,٣٠٩,٣٧٢	(٨,٤٥٠,٩٥٤)

(النقص) / الزيادة في ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
 (خسارة) / ربح النقد المتولد من العمليات
 تسديد للالتزام تعويض نهاية الخدمة
 صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء (ش.م.ع)

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

تابع بيان

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠١٧

٢٠١٨

تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية

(الزيادة) في وديعة بنكية مرهونة

شراء ممتلكات ومعدات

(الزيادة) في استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة

من خلال الربح والخسارة

(الزيادة) في استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة

من خلال الربح الشامل الآخر

تحصيلات بيع استثمارات في أصول مالية

(الزيادة) في أعمال رأسمالية قيد التطوير

صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

----	(٦٩٥)
(١,١٠٩,٠٠٤)	(٥٤٩,٩٤٨)
(٤,٣٤٧,٨٥١)	(١٩,٢١٩,٨٢٧)
(٢٨,٠٦٨,٢٥٥)	(٣٠,٩٨٥,٢٥٦)
٧,١٣٧,٣٤٤	٧٨,٢١٧,٩٧٢
(٩٩,٤٨٢)	----
(٢٦,٤٨٧,٢٤٨)	٢٧,٤٦٢,٢٤٦

تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية

الزيادة في حساب بنكي مكشوف

(النقص) في قروض

تكليف التمويل

صافي الحركة في حقوق غير المسيطرة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي التدفقات النقدية المحقة خلال السنة

النقد والنقد المعادل كما في بداية السنة

النقد والنقد المعادل كما في نهاية السنة - إيضاح

١٠,٣٨٢,٤٢٨	١٢,٢٤٤,٣٤٧
(١٨,٩٧٨,٦١٩)	(١٧,٢٣٦,٢٨٠)
(١١,٧٠٤,٣٠٢)	(١٣,٣١٦,٩١٩)
٥٦١,٤٣٢	٣٦٣,٤٨٤
(١٩,٧٣٩,٠٦١)	(١٧,٩٤٥,٣٦٨)
٨٣,٠٦٣	١,٠٦٥,٩٢٤
٢,٩٦٤,٨٣٤	٣,٠٤٧,٨٩٧
٣,٠٤٧,٨٩٧	٤,١١٣,٨٢١

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

ش ۳ م ۴

مکتبہ طلبی - دہلی - عربی متحده

- ١ - الوضع القانوني والنشاط

الاسم التجاري	رقم الخصبة	تاريخ التأسيس	الموقع	النشاط
شركة أبوظبي الوطنية للمواد البناء	١٩٠٦	٢٠٠٦ سبتمبر	العين	وكالات تجارية، تمثل شركات وتجارة عالمية.
شركة أبوظبي الوطنية للمواد البناء	٢٠٠٣	٢٠٠٣ يونيو	دبي	تجارة معدالت حقول النفط والغاز الطبيعي وقطع غيار تجارة معدالت حقول النفط والغاز الطبيعي وقطع غيار.
بنك أبوظبي الأولي	٢٠٠٩	٢٠٠٩ نوفمبر	دبي	مساعدة الطوب الارملي.
بنك أبوظبي الأولي	٢٠٠٨	٢٠٠٨ يونيو		
— يذكر المستجدات الصالحة الموردة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على لاء و المركر المالي للمجموعة الرسمية التالية:				
بيانات المجموعة المالية	٢٠١٨	٢٠١٨ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠١٧	٢٠١٧ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠١٦	٢٠١٦ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠١٥	٢٠١٥ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠١٤	٢٠١٤ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠١٣	٢٠١٣ مارس	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠١٢	٢٠١٢ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠١١	٢٠١١ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠١٠	٢٠١٠ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠٩	٢٠٠٩ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠٨	٢٠٠٨ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠٧	٢٠٠٧ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠٦	٢٠٠٦ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠٥	٢٠٠٥ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠٤	٢٠٠٤ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠٣	٢٠٠٣ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠٢	٢٠٠٢ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠١	٢٠٠١ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠٠	٢٠٠٠ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠٩	٢٠٠٩ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠٨	٢٠٠٨ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠٧	٢٠٠٧ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠٦	٢٠٠٦ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠٥	٢٠٠٥ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠٤	٢٠٠٤ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠٣	٢٠٠٣ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠٢	٢٠٠٢ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠١	٢٠٠١ ديسمبر	دبي	
بيانات المجموعة المالية	٢٠٠٠	٢٠٠٠ ديسمبر	دبي	

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء (ش.م.ع)

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

اصحاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

- ٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRS) (أ) خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية الجديدة والمعدلة لإعداد التقارير المالية (IFRS) والمتضمنة معايير المحاسبة الدولية (IAS) وتفسيراتها المتعلقة بالعمليات التي تقوم بها والمطبقة على التقارير السنوية، وذلك ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

- حل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية - الاعتراف والقياس). حيث المعيار بالكامل يقارن كدليل بشأن (التصنيف والقياس، التدريجي في القيمة، ومحاسبة التحوط وإلغاء الاعتراف).

- قدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نهجاً جديداً لتصنيف الأصول المالية، والذي يعتمد على نموذج الأعمال الذي يحافظ على استخدام الأصل أو طبيعة التدفق النقدي.

- تم تقديم نهج جديد لنموذج العمل يسمح بتصنيف بعض الأصول المالية ضمن القيمة العادلة المصنفة من خلال "الدخل الشامل الآخر" ضمن شروط معينة.

- ان المتطلبات المتعلقة بالالتزامات المالية مرحلة في أغلبها دون تغيير في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. ومع ذلك، تم إجراء بعض التغييرات على القيمة العادلة للالتزامات المالية لمعالجة مخاطر الإنفاق الخاصة.

- قدم المعيار الجديد نموذج انخفاض القيمة (خسائر ائتمانية متوقعة) لقياس الأصول المالية.

- يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط والتي تتوافق مع المعالجة المحاسبية وأنشطة إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة، بالإضافة إلى أن تعزيز الإفصاح سيقدم معلومات أفضل عن إدارة المخاطر وتأثير محاسبة التحوط على البيانات المالية.

- تم ترحيل متطلبات الغاء الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية الصادرة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء (ش.م.ع)

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRS) (تابع)

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء.

- حل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ (الإيرادات من العقود مع العملاء) بدلاً من المعيار المحاسبى الدولى رقم ١١ - عقود الانتهاء ومعايير المحاسبة الدولى رقم ١٨ - عقود السلع والخدمات .

- ان المعيار الجديد مرتكز على مبدأ الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء مقابل نقل السيطرة للعميل، لذا فإن مفهوم السيطرة يحل محل المفهوم الحالي للمخاطر والمكافآت.

- يحدد المعيار نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيراد:
- تعريف العقد مع العملاء.
- تعريف ماهية الأداء التنفيذي المنفصل.
- تحديد سعر المعاملة في العقد.
- توزيع سعر المعاملة لكل التزام تنفيذي المنفصل.
- تعريف الإيراد عند تحقق الالتزام التنفيذي المنفصل.

- التغيرات الرئيسية الناتجة عن التطبيق الحالي للمعيار على الشكل التالي:

- أي سلع أو خدمات مجتمعة متميزة يجب الاعتراف بها بشكل منفصل، وأي خصومات أو حسومات على قيمة العقد توزع بشكل عام على جميع بنود العقد.

- قد يتم الاعتراف بالإيرادات بشكل مبكر عن المعايير الحالية اذا كان العائد يختلف لاي سبب على سبيل المثال (الحواجز، الحسومات، مكافآت الأداء، حقوق الامتياز ونجاح المخرجات ، ... الخ) يجب الاعتراف بالحد الأدنى للمبالغ اذا لم تكون عرضة لخطر الانعكاس.

- النقطة التي يمكن عندها الاعتراف بالإيراد يمكن تحويلها : بعض الإيراد المعترف به حالياً عند نقطة زمنية محددة، في النهاية العقد يمكن الاعتراف بها خلال مدة العقد والعكس صحيح.

- هناك قواعد جديدة معينة على التراخيص، الضمانات والرسوم المسبقة الغير قابلة للاسترداد وترتيبات إرسالية على سبيل المثال لا الحصر.

- زيادة متطلبات الإفصاح.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء (ش.م.ع)

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

- ٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRS) (تابع)

يوضح في الإيضاح ٤٤ من البيانات المالية مناقشة تفصيلية لأثر اعتماد هذه المعايير والتعديلات لأول مرة.

- لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - تفسير رقم ٢٢ - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي يستخدم عند الاعتراف الأولى المتعلقة بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند الغاء التثبت بأصل أو التزام غير نفدي متصل بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه بالثبت الأولى بالأصل أو الالتزام غير النفدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. فيجب على المجموعة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعه أو استلام دفعات مقدمة وهذا التفسير ليس له أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ - ثني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - الغاء الإعفاءات قصيرة الأجل للحيثيات التي تتضمن المعايير للمرة الأولى

التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦، تم إلغاء الإعفاءات قصيرة الأجل لم تخدم الغرض المقصود منها. هذه التعديلات لا تتحمل أي تأثير على البيانات المالية لعمليات المجموعة.

ب) التعديلات التالية للمعايير تؤثر على السنة الحالية دون تأثير على نشاط المجموعة.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ - تحويلات الممتلكات الاستثمارية.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ وتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ - عقود التأمين.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ - تصفيف وقياس معاملات الدفع المستندة إلى أساس الأسهم.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في الشركات الزميلة ومشاريع مشتركة - توضح أن قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هو الاستثمار عن طريق تحسين اختيار الاستثمار في دورة ٢٠١٤-٢٠١٦ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

ج) في تاريخ إقرار هذه البيانات المالية الموحدة، كانت هذه المعايير وتقديراتها قد صدرت و لكن لم يتم تفعيلها بعد:

يُطبق لفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ - عقود الإيجار.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - مزايا المسداد ذات التعويض السالب.

٢٠١٩

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ - التعديل والتخفيف والتسوية.

٢٠١٩

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - الحصص طويلة الأجل في

٢٠١٩

الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

٢٠١٩

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ - تكاليف الاقتراض .

٢٠٢٠

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ - دمج الأعمال.

٢٠٢٠

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ و المعيار المحاسبي الدولي

رقم ٨ - تعريف المادة .

٢٠٢٠

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ - عقود التأمين.

٢٠٢١

التعديلات على معيار ١ الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ - والمعيار المحاسبي الدولي

رقم ٢٨ - بيع او مساهمة بال موجودات بين المستثمر و شركته الشقيقة او مشروعه المشترك.

غير محدد

أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

-٣-

تضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية المدرجة ضمن إيضاح ١ . ويستدل على مدى وجود سيطرة ورقابة من خلال وجود القدرة على التحكم بالسياسات المالية والتشغيلية للمجموعة المستثمر بها . وعليه، فإن بيانات الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر وبيانات التدفقات النقدية تتضمن نتائج عمليات امتلاك أو استبعاد للمؤسسات التابعة خلال السنة وذلك بدءاً من التاريخ الفعلي للاملاك أو حتى التاريخ الفعلي للاستبعاد.

وحيث ما كان ذلك ممكناً يجب القيام بتعديلات للبيانات المالية الموحدة للشركات التابعة عند الضرورة وذلك لجعل سياساتها المحاسبية ملائمة لتلك المستخدمة من قبل الشركات التابعة الأخرى.

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

بيانات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٣- أسس إعداد البيانات المالية الموحدة (تابع)

عند توحيد البيانات المالية الموحدة تلغى جميع تعاملات المجموعة الداخلية فيما بينها وأرصادتها ودخلها ومصاريفها بالكامل. وتمثل حصة الأقلية الحصص التي لا تمتلكها المجموعة في صافي أصول الشركات التابعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة. ويمكن قياس حصة المساهمين غير المسيطرین مبدئیاً بما بالقيمة العادلة أو الحصة النسبية للحصص غير المسيطرة من القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد للجهة المستثمر بها.

تُحسب الحصص غير المسيطرة إلى إجمالي الدخل الشامل الموحد حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

٤- أهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المتبعه من قبل المجموعة تتفق مع تلك المطبقة في السنوات السابقة . تتمثل السياسات المحاسبية الهامة التي اعتمدتها المجموعة في إعداد البيانات المالية الموحدة فيما يلي:

أ) الإطار العام لإعداد البيانات المالية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الإنگلادي رقم (٢٠١٥) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية.

ب) إعداد البيانات المالية الموحدة

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

تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات، في حين أن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق عند تاريخ القياس، بغض النظر مما 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 تحديد الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء (ش.م.ع)

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت الصياغة بدرهم الإمارات)

٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

ب) إعداد البيانات المالية الموحدة (تابع)

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف مقياس القيمة العادلة إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ 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 الأول هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.

- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١، والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة "الدرهم الإماراتي" و هو العملة الرسمية للمجموعة.

ج) الأدوات المالية

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

طريقة سعر الفائدة السائد

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

د) الأصول المالية

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

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 غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملات المتعلقة ب مباشرة للاستحواذ على الأصل . تكاليف المعاملات للأصول المالية مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تعتبر كمساريف في الربح أو الخسارة .

- النقد والنقد المعادل

تشمل النقدية النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك - حسابات جارية غير مقيد الإستخدام والاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل إلى نقد ، والتي تكون عرضة لنسبة قليلة من المخاطر الناتجة من تغيرات القيمة .

- دعم تجاري

يتم الإفصاح عن الدعم التجاري بصافي القيمة القابلة للتحقق . وعندما يكون من غير الممكن تحصيل دمة نجارية فإنه يتم إحتساب مخصص لهذه الدمة . وتقيد القيم المسترد من المخصص لاحقاً للمبالغ التي تم شطبها سابقاً في حساب المخصصات ، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة التي يظهر بها حساب المخصصات في بيان الربح أو الخسارة الموحد .

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء (ش.م.ع)

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

- ذمم تجارية (تابع)

الذمم تجارية التي ليس لها دفعات ثابتة أو محددة والتي لم يتم تسويتها في سوق نشط. وشبكات مؤجلة القبض والتي تستحق بتاريخ محدد وأرصدة مدينة أخرى يتم تحديدها حسب القيمة العادلة. والقيمة الدفترية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة العادلة.

- استثمارات في أصول مالية من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان محتفظ بها للمتاجرة أو إذا تم تحديدها كذلك عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بالكتاليف المنسوبة بصورة مباشرة للمعاملة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدتها. يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات التي تطرأ عليها، بما في ذلك أي خصص أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان دخل شامل آخر

تضمن الأصول المالية المقدمة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI) أدوات حقوق الملكية الغير محتفظ بها في الأساس لأغراض البيع في المستقبل القريب أو أدوات الدين بدفعتات ثابتة أو محددة أو بتاريخ استحقاق ثابتة والتي لا تملك المجموعةنية ايجابية أو قدرة على حفظها حتى تاريخ الاستحقاق.

ويتم الإفصاح عن الأصول المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة. ويعترف بالربح أو الخسارة الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ضمن دخل شامل آخر موحد ويتم مراعاته في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات باستثناء خسائر تدني القيمة والفائدة التي يتم احتسابها بطريقة الفائدة الفعالة وأرباح أو خسائر عمليات أجنبية على الأصول النقدية، التي يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان الدخل الشامل الموحد. وتدخل الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقا في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في بيان الدخل الشامل الموحد عند التصرف بالاستثمار. ويعترف بتوزيعات الأرباح من أدوات الدين ضمن الأصول المتوفرة برسم البيع في الربح أو الخسارة عند الإعلان عن حق المجموعة باستلام دفعات.

ويتم الإفصاح عن الأصول المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة. ويعترف بالربح أو الخسارة الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ضمن دخل شامل آخر موحد ويتم مراعاته في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات باستثناء خسائر تدني القيمة والفائدة التي يتم احتسابها بطريقة الفائدة الفعالة وأرباح أو خسائر عمليات أجنبية على الأصول النقدية، التي يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان الدخل الشامل الموحد. وتدخل الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقا في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في بيان الدخل الشامل الموحد عند التصرف بالاستثمار. ويعترف بتوزيعات الأرباح من أدوات الدين ضمن الأصول المتوفرة برسم البيع في الربح أو الخسارة عند الإعلان عن حق المجموعة باستلام دفعات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

- انخفاض قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نموذج "الخسائر المتکبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج استشرافي "خسائر الائتمان المتوقعة". يتطلب ذلك أحكام هامة حول كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة، والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمالية المرجحة. سيتم تطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، باستثناء الاستثمارات في أدوات الملكية. بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان بشكل مبكر مقارنة بالمعايير المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

إيقاف الاعتراف

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بأصل مالي ما عندما تنتهي حقوق المجموعة التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من هذا الأصل المالي، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية، أو حتى أنها لم تقم بموجبها بتحويل أو بالاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بسيطرة على الأصل المحول.

تقوم المجموعة بإيرام معاملات تقوم بموجبها بتحويل أصول معترف بها في بيان المركز المالي، بينما تحتفظ بكافة أو جزء كبير من مخاطر وامتيازات الأصل المحول. في هذه الحالة، لا يتم إيقاف الاعتراف بالأصول المحولة.

هـ) بضاعة

- يتم الاعتراف ببضاعة مواد الخام بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتتضمن تكاليف البضاعة ما يلي:
 - تكاليف الشراء (تشمل النقل و التركيب) صافي التجارة.
 - التكاليف الأخرى المتکبدة من نقل البضائع إلى موقعها الحالي.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء (ش.م.ع)

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

- ٤ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

هـ) بضاعة (تابع)

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

- بضاعة جاهزة

يتم تقدير البضاعة الجاهزة للبيع عن طريق احتساب تكاليف المواد الأولية الداخلة في التصنيع مضافة إليها تكاليف التحويل (متضمنة التكاليف غير المباشرة الثابتة والمتحركة والمقدرة من قبل الإدارة).

المواد الأولية

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

و) ممتلكات ومعدات

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

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

<u>العمر الافتراضي</u>	<u>النفقات</u>
٤٥-١٠ سنوات	مباني وكرفانات
٤ سنوات	اثاث و ديكورات
٣-٤ سنوات	سيارات
٤-٤٥ سنوات	الات ومعدات
٤ سنوات	ادوات وقوالب
٤ سنوات	اجهزه كمبيوتر والكترونيات
٤ سنوات	آخرى

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء (ش.م.ع)

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

و) ممتلكات ومعدات (تابع)

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في كل نهاية السنة، لاحتساب آثار التغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

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

عندما يتم اجراء 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 الموحد.

ز) تدني قيمة الأصول الملموسة

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

عند عكس خسائر التدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الأصل في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للاسترداد ولكن يجب أن لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسائر التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الاعتراف بالانخفاض في السنوات السابقة . ويتم الاعتراف بخسائر عكس الانخفاض مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد إلا إذا كان الأصل ذو العلاقة قد تم تحويله 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

بيانات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

ح) أعمال رأس مالية قيد التطوير

تمثل أعمال رأس مالية قيد التطوير جميع التكاليف المباشرة مثل الانشاءات تحت التطوير، تكاليف استشارية، مصاريف تصميم و عمولات على المشتريات وهي مسجلة بسعر التكلفة.

ط) ممتلكات استثمارية

الممتلكات الاستثمارية (الأراضي أو المبني أو جزء منها أو كلاهما) هي ممتلكات : أ) تحفظ بها المجموعة للحصول على دفعات إيجار ، (ب) لزيادة رأس المال وليس للاستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو للبيع خلال العمليات الاقتصادية العادي، أو للبيع في سياق الأعمال العادي ، و / أو للاستخدام غير المحدد. وتقيس الممتلكات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملات.

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

ي) الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي و القبائل

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.

تضمن الالتزامات المالية كلًا من حساب بنكي مكشف وقرض وذمم تجارية وارصدة دائنة أخرى. الذمم التجارية والتي ليس لها دفعات ثابتة أو محددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط، وشيكات مؤجلة الدفع والتي تستحق بتاريخ محدد. ارصدة دائنة أخرى يتم تحديدها بالتكلفة. والقيمة الدفترية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة العادلة.

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

إضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

- ٤ - **أهم السياسات المحاسبية (تابع)**

ي) الالتزامات المالية (تابع)

تكاليف الاقتراض

تتألف تكاليف التمويل من مصروفات الفائدة على القروض المصرافية ومصروفات الربح على التمويل البنكي والرسوم المصرافية. يتم بشكل مباشر لحيازة أو إنشاء أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. إن الأصل المؤهل هو الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة حتى يصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيته. تتوقف رسملة تكاليف الاقتراض عند الانهاء الفعلي من كافة الأشطة 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 بيته.

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 الاطفاء.

إيقاف الاعتراف

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

ك) الأطراف ذات العلاقة

تعتبر أطراف معينة بأنها أطراف ذات علاقة عندما تكون لها القدرة على ممارسة نوع من الرقابة والتحكم بالمجموعة 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 تختلف من تحويل مصادر، خدمات أو التزامات بين الأطراف المختلفة . وبتاريخ بيان المركز المالي الموحد يتم إظهار الأطراف ذات العلاقة المدينة و الدائنة بالقيمة القابلة للتحقق .

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء (ش.م.ع)

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

ل) المخصصات

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

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

م) ضريبة القيمة المضافة (VAT)

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

ن) التزام تعويض ترك الخدمة

يحتسب التزام تعويض ترك الخدمة للموظفين والعاملين بالمجموعة وفقاً لقانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة . بخصوص الموظفين والمواطنين، تقدم المجموعة مساهمات في صندوق تقاعد تم تأسيسه من قبل الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية في رواتب الموظفين . تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تحمل للمصاريف عند استحقاقها .

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

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

٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

س) الاحتياطي القانوني

وفقاً لعقد تأسيس الشركة يتم اقتطاع ما نسبته ١٠% من أرباح السنة ويحول للاحتياطي القانوني ويتم التوقف عن الاقتطاع إلى أن يصل مجموع ما تم اقتطاعه ٥٥% من رأس المال الشركة، وأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

ع) احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة، ينبغي تخصيص ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي، لإنشاء احتياطي نظامي لغاية وصوله إلى ضعفين رأس المال المدفوع. ويستخدم هذا الاحتياطي لأسباب يقررها مجلس الإدارة.

ف) الاعتراف بالإيرادات

يتم ثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يساوي المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

مبيعات السلع

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

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

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء (شم ع)
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

- ٤ - **أهم السياسات المحاسبية (تابع)**

ف) الإعتراف بالإيرادات (تابع)

المبلغ المتغير

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

حقوق الإرجاع

توفر بعض العقود للعميل الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي لن يتم إرجاعها لأن هذه الطريقة تتبعاً بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير الذي يستحقه للمجموعة. يتم أيضاً تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على التقديرات المقيدة للمبلغ المتغير من أجل تحديد قيمة المبلغ المتغير الذي يمكن ادراجه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي يتوقع إرجاعها، بدلاً من الإيرادات، تقوم المجموعة بتثبيت استرداد بند الالتزامات. يتم أيضاً تثبيت حق إرجاع بند الأصول (و التعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد المنتجات من العميل.

خصومات الكميات

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٤- **أهم السياسات المحاسبية (تابع)**

ف) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

- **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 يخضع بالضبط لقيود 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.

ص) **الالتزامات الطارئة**

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 الموحدة.

ق) **قرارات الإدارة الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات**

إن إعداد البيانات المالية للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتنظيرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المعلنة والإفصاحات عن الالتزامات الطارئة بتاريخ إعداد التقارير. مع ذلك، فإن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد تؤدي إلى نتائج يمكن أن تتطلب تعديل جوهري للمبلغ المدرج للأصول أو الالتزامات التي قد تأثرت في فترات مستقبلية.

لثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية لدى المجموعة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، عدا تلك التي تشتمل على التقديرات، التي لها تأثير جوهري كبير على المبالغ المشتبه في البيانات المالية.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء (ش.م.ع)

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

ق) قرارات الإدارة الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات (تابع)

- الإنخفاض في قيمة المخزون

يتم الإحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قدماً أو متقدماً، يتم إجراء تقيير لصافي قيمتها التي يمكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم هذا التقيير بصورة فردية. أما بالنسبة للمبالغ الجوهرية غير الفردية و لكنها قديمة أو متقدمة فيتم تقييرها مجتمعة و يؤخذ مخصص حسب نوع المخزون و درجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

- الأعمار المقدرة للاستخدام و استهلاك الممتلكات و المعدات

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار المقدرة و طريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة و فترة الاستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الأصول.

٥- النقد والنقد المعادل

يتالف هذا البند مما يلي:-

٢٠١٧	٢٠١٨
١٥٤,١١٢	٣٧٧,٨٩٢
٢,٨٩٣,٧٨٥	٣,٧٣٥,٩٢٩
٣,٠٤٧,٨٩٧	٤,١١٣,٨٢١

النقد في الصندوق

نقد لدى البنوك - حسابات جارية

المجموع - بيان أ ، د

٦- ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى

آ) يتالف هذا البند مما يلي:-

٢٠١٧	٢٠١٨
١١٨,٦٧٤,٦٢٨	١٠٨,٨٢٣,٨٤٤
(٦١,٣٢٠,٨٤١)	(٦١,٦٥٣,١٠١)
٥٧,٣٥٣,٧٨٧	٤٧,١٧٠,٧٤٣
١٥٣,٢٦٢	٢,٣٢٨,١٥٠
٤,٨٧٢,٩٢٣	٣,٤٩٧,٦٢٠
٧٨١,٨٠٠	١٨٠,٦٠٠
٩٠٥,٢٩٤	٦٩٩,٢٩٥
٥٨٦,٤٣٩	٥٠٧,٨٣٢
-----	٢٨,٠١٢
١,٥٦٩,٣٢٢	٩٧٢,١١٩
٦٦,٢٢٢,٨٢٧	٥٥,٣٨٤,٣٧١

ذمم تجارية - ايضاح ٦ (ب)

مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة - ايضاح ٦ (د)

الصافي ذمم تجارية

أطراف ذات علاقة - مدينة - ايضاح ٢٢ (أ)

شيكات مؤجلة القبض - ايضاح ٦ (ج)

تأمينات كفالات بنكية

تأمينات مستردة

ذمم موظفين

ضريبة القيمة المضافة - مدينة

دفعات مقدمة للموردين

الصافي - بيان أ

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

-٦ ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى (تابع)

ب) فيما يلي ملخص لتعمير الذمم التجارية :

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,٩٠٦,٧٥٤	٥,١١٩,٠٧٧	١ - ٣٠ يوم
٣,٠٥٨,٨٥٤	٤,٤٦٨,٠٩٨	٩٠-٣١ يوم
٨,٧١٤,٠٤٤	٣,٧٨٧,٨١٢	١٨٠-٩١ يوم
١٠٠,٩٩٤,٩٧٦	٩٥,٤٤٨,٨٥٧	أكثر من ١٨٠ يوم
١١٨,٦٧٤,٦٢٨	١٠٨,٨٢٣,٨٤٤	المجموع - إيضاح ٦ (ا)

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد من العملاء داخل دولة الإمارات العربية المتحدة. ويتذكر ما نسبته %٣٥,٣١ من إجمالي أرصدة الذمم والبالغة ٣٨,٤٣٦,٢٠٢ درهم في سبعة عشر عميلاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣٨,٥٢٧,٦٠٣ درهم %٣٢,٤٦ تسعه عشر عميلاً).

ج) يستحق تحصيل الشيكات مؤجلة القبض والبالغة ٣,٤٩٧,٦٢٠ درهم (إيضاح ٦ (ا)) خلال الفترة من يناير ٢٠١٩ ولغاية أغسطس ٢٠١٩.

د) حركة انخفاض قيمة ذمم تجارية:
 يتالف هذا البند مما يلي:-

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٥٦,٤٣٦,٥٥٧)	(٦١,٣٢٠,٨٤١)	الرصيد كما في ١ يناير
(٥,٣٢١,٢٨٩)	(٣٦٩,٠٠١)	محمل خلال السنة - إيضاح ١٨ و بيان (ب)
٤٣٦,٥٠٥	٣٦,٧٤١	ديون معدومة
(٦١,٣٢٠,٨٤١)	(٦١,٦٥٣,١٠١)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر - إيضاح ٦ (ا)

-٧ أصول أخرى

يتالف هذا البند مما يلي:-

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,٧٠٢,٦٥٣	١١٢,١٩٠	مصاريف إيجار مدفوعة مقدماً
١,٦٢١,٤٠٢	١,٩٣٠,٠٩١	مصاريف أخرى مدفوعة مقدماً
٧,٣٢٤,٠٠	٢,٠٤٢,١٨١	المجموع - بيان أ

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

- ٨ - **بضاعة**

أ) يتتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٢٩٧,٣٣٩	٣,٩٣٣,٨٥٢	حديد
-----	٢١,٣٢١	مواد بناء أخرى
١,٣١٧,٢٢٧	١,٠٦٨,٥٥٤	مواد خام
٢,٧٠١,٣٣٦	٢,٩١٠,٥٩١	بضاعة جاهزة للبيع
٢٥,٥٠٩	٢٧,٧١١	مواد تغليف
-----	١٨,٢١٢	ديزل
٢٩١,٧٣٥	١٧٥,٦٠٦	مواد للاستهلاك
٢,٤٥٦,٦٦١	٢,٤١٧,٥٥١	قطع غيار
١١,٠٨٩,٨٠٧	١٠,٥٧٣,٣٩٨	المجموع
(٢,٠٩٨,٨٤١)	(١,٩٦٩,٩٥٥)	مخصص انخفاض قيمة بضاعة - إيضاح ٨ (ب)
٨,٩٩٠,٩٦٦	٨,٦٠٣,٤٤٣	الصافي - بيان أ

ب) حركة انخفاض قيمة بضاعة

يتتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١,٥٠٤,٩٠١)	(٢,٠٩٨,٨٤١)	الرصيد كما في ١ يناير
(٥٩٣,٩٤٠)	-----	المحمل خلال السنة - بيان ب
-----	١٢٨,٨٨٦	بضاعة معدومة
(٢,٠٩٨,٨٤١)	(١,٩٦٩,٩٥٥)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر - إيضاح ٨ (ا)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

-٩- استثمارات في أصول مالية
 (ا) يتتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠١٧ ٢٠١٨

١٤٧,٤٣٩,٧٣٨	١٠٧,٩٧٨,٥٩٦
٥,٩١٠,٣٨٢	١٤,٣٨٦,٢٦٨
١٥٣,٣٥٠,١٢٠	١٢٢,٣٦٤,٨٦٤
١٤٧,٣٩٢,٦٣٦	١٢٧,٧٢٧,٠٧٦
٢٧٩,٨٠١,٥٧٣	٢٥٠,٠٩١,٩٤٠

أصول مالية مدرجة (محليه)
 أصول مالية غير مدرجة (محليه)
 المجموع - إيضاح ٩ (ب) (٢)
 أصول مالية مدرجة - إيضاح ٩ (ب) (١)
 المجموع - بيان أ

لاحقاً نهاية السنة أصدرت محكمة أبو ظبي للامور المستعجلة امراً قضائياً بتجريد ارصدة اسهم المجموعة المقدرة بمبلغ ٩٣,٨٧٤,٠٣٧ درهم من اجمالي الاستثمارات المالية المذكورة أعلاه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

(١) - **استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر**

٢٠١٧ ٢٠١٨

١٠٨,٩٦٧,٢٧٢	١٤٧,٣٩٢,٦٣٦
١٠,٤٢٠,٣٥٦	١١٩,٢٢٢,١٨٠
(١٤,٧٦٨,٢٠٧)	(١٣٨,٤٤٢,٠٠٧)
٤٢,٧٧٣,٢١٥	(٤٤٥,٧٣٣)
١٤٧,٣٩٢,٦٣٦	١٢٧,٧٢٧,٠٧٦

القيمة العادلة كما في ١ يناير
 اضافات
 حذففات

(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات في أصول مالية
 من خلال بيان الأرباح و الخسائر - بيان ب
 القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر - إيضاح ٩ (ا)

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

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

٩ - استثمارات في أصول مالية (تابع)

(٢) - استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٧ ٢٠١٨

١٧٠,٨٣٤,٣٠١	١٥٣,٣٥٠,١٢٠
٧٨٩,٠٨٤,٩٢٤	٣١٧,٦٢٨,١٤٦
(٨١٧,١٥٣,١٧٩)	(٣٧٥,٨١٩,٤٥٨)
١٠,٥٨٤,٠٧٤	٢٧,٢٠٦,٠٥٦
١٥٣,٣٥٠,١٢٠	١٢٢,٣٦٤,٨٦٤

القيمة العادلة كما في ١ يناير
 اضافات
 خروفات

ارباح غير محققة من استثمارات في أصول مالية
 من خلال دخل الشامل الآخر - بيان ب
 القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر - ايضاح ٩ (ا)

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

٢٠١٧ ٢٠١٨

٥٣,٣٤٩,٢٤٧	٥٧,٣٥٥,٦٠٢
١٠٠,٦٢٢,٠٧٣	١٠١,٠٦٧,٨٩٥
١٤٠,٨٦١,٠٥٤	٧٧,٢٨٢,١٧٥
٢٩٤,٨٣٢,٣٧٤	٢٣٥,٧٠٥,٦٧٢

قطاع البنوك
 قطاع التأمين
 قطاع الصناعات والخدمات
 المجموع - ايضاح ٩ (ا)

شهری ابوظبیی الوطنیة لمواد البناء (شیعہ)

الإدارية - العدد

البعض اصحاب حملة البلايلات العمالية **البعض اخر**

- ١- **ممتلكات ومعدات**
٢- **لم تقتضي المكلفة، إلا بشهادة المعلم وتصفي القبضة المقدمة لمختلف المستأذنات والمعادلات على التحقيق التأليقي .**

بيان	بيانات النفط الخام					
١٤٦,٣٢٥,٩٩	١٠٥,٦٢٢	٧٧,٣٧٧,٥٦	١٧٩,٧٦٧,١١	٣,١٣٣,٨١	٤,٨٢١,	
٦٦٩,٩٦٦	٦,٥٠٠	٩,٠٧٩٦	٥٠,٥٦	—	—	
(١٠٠,٦٦,٦٦)	—	—	(٤٤٤,٦٦)	(٣١٩,٠٠)	—	
٣١٤,٧٣٤,٨٤	١١٠,٩٢٢	٧,٤٦٨,٣٥٣	١٤٩,٤٥,٠٠٦	٣,٤١٤,٦١	٤,٨٤٠,٤	
	١٠٠,٦٦,٦٦					

الاستيلان المترافق

صلواتي القديمة

۱۰۷ - ۱۰۸

ب) تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة المودع على المخزون الشامي.

المجموع
الكلفالية
المصادر إدارية وصحوية - المباحث ١٨

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

**بيانات حول البيانات المالية الموحدة
 ظهرت المبالغ بدرهم الامارات**

١١- استثمارات أخرى

يتتألف هذا البند مما يلي :-

(ا) اسم الشركة

شركة ميناء الحر - اوضح ١١ (ب)

رصيد كما في ٣١ ديسمبر - بيان أ

٢٠١٧	٢٠١٨
٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥
٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥

(ب) النigeria في الاستثمارات على النحو التالي:-

كما في ١ يناير

يطرح : مخصص تدريسي القيمة

رصيد كما في ٣١ ديسمبر - اوضح ١١ (ا)

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٤٧٦,٠٠٠	٨٣,٣٢٥
(١,٣٩٢,٦٧٥)	---
٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥

١٢- أعمال رأسمالية قيد التطوير

يتتألف هذا البند مما يلي :-

كما في ١ يناير

إضافات خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر - بيان أ

٢٠١٧	٢٠١٨
١٢٥,٤٣٥,٢٧٥	١٢٥,٥٣٤,٧٥٧
٩٩,٤٨٢	---
١٢٥,٥٣٤,٧٥٧	١٢٥,٥٣٤,٧٥٧

(ب) لم تقم المجموعة بتنفيذ خسائر أعمال رأسمالية قيد التطوير وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

- ١٣ - ممتلكات استثمارية

أ) يتألف هذا البند مما يلي:-

الإجمالي	مباني	التكلفة
٢٨,١٥٧,٥٩٤	٢٨,١٥٧,٥٩٤	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٢٨,١٥٧,٥٩٤	٢٨,١٥٧,٥٩٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستهلاك المتراكم	كما في ١ يناير ٢٠١٨
(٧,٠٥٧,٥٩٤)	(٧,٠٥٧,٥٩٤)

صافي القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - بيان أ
٢١,١٠٠,٠٠٠	٢١,١٠٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - بيان أ	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - بيان أ
٢١,١٠٠,٠٠٠	٢١,١٠٠,٠٠٠

ب) تم إعادة تقييم المباني من قبل مقيم مستقل بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧.

- ١٤ - قروض

يتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠١٧	٢٠١٨
٣٥,٠٥٣,٣٠٩	٤٩,٠٥٣,٥٠٠
٢١٩,٠٥٤,٨٨٣	١٨٧,٨١٨,٤١٢
٢٥٤,١٠٨,١٩٢	٢٣٦,٨٧١,٩١٢

أ) قروض - متداولة - بيان أ

قروض - غير متداولة - بيان أ

المجموع

ب) تم الحصول على قروض مقدارها ٣٣٤,٢٤٣,٢١٨ درهم وتتراوح أسعار الفائدة من ٤% إلى ٤,٦% سنويًا فوق سعر الأليور . بلغ رصيد القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٣٦,٨٧١,٩١٢ درهم (٢٠١٧: ٢٥٤,١٠٨,١٩٢ درهم)، يتم سداد القروض بأقساط شهرية متساوية ويستحق آخر قسط في ديسمبر ٢٠٢٠.

ج) تم تصنيف جميع الأقساط المستحقة السداد قبل تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ضمن الالتزامات المتداولة والذي يستحق بعد ذلك التاريخ ضمن الالتزامات الغير المتداولة .

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء (ش.م.ع)

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

١٥- ذمم تجارية وارصدة دائنة أخرى

ا) ذمم تجارية وارصدة دائنة أخرى - متدولة

يتالف هذا البند مما يلي :-

٢٠١٧	٢٠١٨
٩٨,٨٤٠,٥٩٠	٨٥,٧٦٤,٤٣١
٦١٠,٧١٥	١٣٥,٦٦٤
١٠,٢٢٨,٧١٩	١٢,٤٩٢,٣٥٦
٢٦٩,٤٩٠	٢٦٥,٣١٥
٢٠,٦١٠,٨٣٨	١,٤٢٩,٦٣٤
٧٢٥,٧٥٨	٧٢٥,١٤٥
٤٥١,٣٤٨	٩٥١,٠٨٢
٤٣,٧٢٠	٤٦,٧٢٠
٤٥٣,٥٤٤	٤٨٤,٤٦٤
٢,٦٠١,٥٠٤	٢,٧٨٤,٤٦٩
١,٢٧٩,٢٦٣	١,٣٣٠,٣٦٦
١٣٦,١١٥,٤٨٩	١٠٦,٤٠٩,٦٤٦

ذمم تجارية
اطراف ذات علاقة - دائنة - ايضاح ٢٢ (ب)

شيكات مؤجلة الدفع - ايضاح ١٥ (ج، د)

مصاريف مستحقة

دفعات مستلمة مقدماً من العملاء

مخصص بدل الإجازة و تذاكر سفر للموظفين

إيرادات مقبوضة مقدماً

تأمينات للغير

فوائد مستحقة

توزيعات أرباح مستحقة

آخرى

المجموع - بيان أ

ب) ذمم تجارية وارصدة دائنة أخرى - غير متدولة

يتالف هذا البند مما يلي :-

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٣٠,٠١٦	٢٦٠,٠٤٠
٢٣٠,٠١٦	٢٦٠,٠٤٠

شيكات مؤجلة الدفع - ايضاح ١٥ (ج، د)

المجموع - بيان أ

ج) يستحق تسديد الشيكات مؤجلة الدفع والبالغة ١٢,٧٥٢,٣٩٦ درهم (ايضاح ١٥ (أ، ب)) خلال الفترة من يناير ٢٠١٩ ولغاية مايو ٢٠٢٢.

د) تم تصنيف الشيكات مؤجلة الدفع والتي تستحق السداد قبل تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ضمن الالتزامات المتدولة، أما باقي الشيكات التي تستحق السداد بعد ذلك التاريخ فقد صنفت ضمن الالتزامات الغير متدولة.

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

**ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة
 ظهرت المبالغ بدرهم الامارات**

١٦ - التزام تعويض ترك الخدمة

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

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٩١٨,٩١٤	١,٨٤٠,٧٤٢
٣٤٧,١٣٥	٥٩٣,٠٢٥
(٤٢٥,٣٠٧)	(٥٦١,٠٨٧)
١,٨٤٠,٧٤٢	١,٨٧٢,٦٨٠

الرصيد كما في ١ نوفمبر

تكلفة الخدمة للسنة الجارية

تسديدات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ أكتوبر - بيان ا

١٧ - رأس المال

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

١٨ - مصاريف إدارية وعمومية

يتتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,٤٢٨,٦٤٤	٦,٤٣٠,٨٨٨	رواتب ومزايا مرتبطة بها
٢٥٦,٨٧٥	٢٠٥,٤٠٠	إيجار
١,٠١٤,١١٣	٨٥٦,٨٥٥	استهلاك ممتلكات ومعدات - ايضاح ١٠ (ب)
٦٤٤,٤٥٨	١,٠٠٦,٢٥٠	مصاريف صيانة
١,١٣٦,٠٣١	١,٠٠٨,٦٤٠	مصاريف قانونية
١٦٢,٥١٤	١١١,٦٠١	مصاريف اتصالات
١٦٣,٠٩٧	١٤٤,٣٩٨	قرطاسية ومطبوعات
٩٧,٥٢١	٤٩,٧٤٠	عمولات بنكية
٢٣٦,٧٠٨	١٠٢,٩٣١	مصاريف تأمين
٣٢١,٢٨٩	٣٦٩,٠٠١	انخفاض قيمة ذمم تجارية - ايضاح ٦ (د)
١٦٩,٠٠٢	----	ديون معدومة
١,٢٣٤,٦٨٤	١,٧١٥,٣٨٣	مصاريف متعددة
١٠,٨٦٤,٩٣٦	١٢,٠٠١,٠٨٧	المجموع - بيان ب

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

١٩ - (خسائر) أخرى

يتالف هذا البند مما يلي:-

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٦٢٥,٦٨	١,٠١٠,٥١٦
(٥٧,٦٩٤,٨٦٨)	(٤٩,٣٩٨,٤٥١)
٩,٦٢٤,٩٠٨	١٢,٧٦٨,١٠٠
(١,٢٢٩,٠٦٠)	(٧٦٨,٠٦٥)
٦٣٨,٤٦٧	١,١٤٥,٣٠٠
(٤٧,٠٣٥,٤٨٥)	(٣٥,٢٤٢,٤١٠)

ايرادات تأجير
 (خسائر) بيع استثمارات في أصول مالية
 توزيعات أرباح
 خسائر تنقل (صافي)
 أخرى
 الصافي - بيان ب

٢٠ - تسهيلات بنكية

منحت التسهيلات النقدية وغير النقدية بموجب الضمانات التالية:-

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

٢١ - إدارة المخاطر

توجه المجموعة وتدير المخاطر المالية المتعلقة بعملياتها ونشاطاتها التجارية. وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر السوق ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر السيولة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢١ - إدارة المخاطر (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى تلك المخاطر التي تظهر عندما يختلف المدين عن التزاماته التعاقدية مما ينبع عنه خسائر مالية للمجموعة. وتملك المجموعة سياسات إئتمانية 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. وترافق المجموعة بانتظام بمعدلات الائتمان للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة. ويتم القيام بتقييم مستمر للائتمان من ناحية الأوضاع والظروف الاقتصادية للجهة المدينة. على الرغم من ذلك، لا تعتبر أخطار الائتمان ذات أهمية. وتمثل القيم التي تظهر بها الأصول المالية في البيانات المالية الموحدة الحد الأقصى من نسب تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها. أصول المالية التي تعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر إئتمانية تتمثل في حسابات جارية لدى البنك، وديعة بنكية مرهونة وذمم تجارية، بالنسبة للحسابات الجارية ووديعة بنكية مرهونة فيتحقق بها لدى مؤسسات مالية ذات سمعة إئتمانية عالية، وقد تم الإشارة إلى المخاطر الإئتمانية للذمم التجارية في إيضاح رقم ٦ (ب).

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

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

(ج) مخاطر سعر السوق

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

(د) مخاطر سعر الفائدة

خطر سعر الفائدة هو الخطير الناتج عن تذبذب قيمة الأدوات المالية الناتجة عن تغير سعر الفائدة في السوق. تعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة من وديعة بنكية وحساب بنكي مشكوف والإفتراض من البنك على التوالي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

- ٢١ إدارة المخاطر (تابع)

هـ) مخاطر السيولة

تبني إدارة المجموعة إطار عام لإدارة مخاطر السيولة وذلك لأن إدارة المجموعة مسؤولة عن إدارة مخاطر السيولة.

يوضح الجدول التالي تواریخ استحقاق الأصول المالية والإلتزامات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

المجموع	أكبر من سنة	أقل من سنة	الأصول المالية
٤,١١٣,٨٢١	----	٤,١١٣,٨٢١	النقد والنقد المعادل
٦٣١,٦٤٦	----	٦٣١,٦٤٦	وديعة بنكية مرهونة
٥٥,٣٨٤,٣٧١	----	٥٥,٣٨٤,٣٧١	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
١٢٧,٧٢٧,٠٧٦	----	١٢٧,٧٢٧,٠٧٦	استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
١٢٢,٣٦٤,٨٦٤	١٢٢,٣٦٤,٨٦٤	----	استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر
٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥	----	استثمارات أخرى
٣١٠,٣٠٥,١٠٣	١٢٢,٤٤٨,١٨٩	١٨٧,٨٥٦,٩١٤	المجموع
المجموع	أكبر من سنة	أقل من سنة	الإلتزامات المالية
٢٣,٣٥٧,٤٩٦	----	٢٣,٣٥٧,٤٩٦	حساب بنكي مكتشف
٢٣٦,٨٧١,٩١٢	١٨٧,٨١٨,٤١٢	٤٩,٠٥٣,٥٠٠	قرصون
١٠٦,٦٦٩,٦٨٦	٢٦,٠٤٠	١٠٦,٤٠٩,٦٤٦	ذمم تجارية وارصدة دائنة أخرى
١,٨٧٢,٦٨٠	١,٨٧٢,٦٨٠	----	التزام تعويض ترك الخدمة
٣٦٨,٧٧١,٧٧٤	١٨٩,٩٥١,١٣٢	١٧٨,٨٢٠,٦٤٢	المجموع

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

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

٢١ - إدارة المخاطر (تابع)

هـ) مخاطر السيولة (تابع)

يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الأصول المالية والإلتزامات المالية المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	الأصول المالية
٣,٠٤٧,٨٩٧	-----	٣,٠٤٧,٨٩٧	النقد والنقد المعدل
٦٣٠,٩٥١	-----	٦٣٠,٩٥١	وديعة بنكية مرهونة
٦٦,٢٢٢,٨٢٧	-----	٦٦,٢٢٢,٨٢٧	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
-----	-----		استثمارات في أصول مالية بالقيمة
١٤٧,٣٩٢,٦٣٦	-----	١٤٧,٣٩٢,٦٣٦	العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
-----	-----		استثمارات في أصول مالية بالقيمة
١٥٣,٣٥٠,١٢٠	١٥٣,٣٥٠,١٢٠	-----	العادلة من خلال دخل شامل آخر
٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥	-----	استثمارات أخرى
٣٧٠,٧٢٧,٧٥٦	١٥٣,٤٣٣,٤٤٥	٢١٧,٢٩٤,٣١١	المجموع
<hr/>			
الإلتزامات المالية			
١١,١١٣,١٤٩	-----	١١,١١٣,١٤٩	حساب بنكي مكتشف
٢٥٤,١٠٨,١٩٢	٢١٩,٠٥٤,٨٨٣	٣٥,٠٥٣,٣٠٩	قرفون
١٣٦,٣٤٥,٥٠٥	٢٣٠,٠١٦	١٣٦,١١٥,٤٨٩	ذمم تجارية وارصدة دائنة أخرى
١,٨٤٠,٧٤٢	١,٨٤٠,٧٤٢	-----	الالتزام تعويض ترك الخدمة
٤٠٣,٤٠٧,٥٨٨	٢٢١,١٢٥,٦٤١	١٨٢,٢٨١,٩٤٧	المجموع

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

- ٢٢ - أطراف ذات علاقة

تعامل المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي مع الشركات التالية، والتي تتفق مع تعريف أطراف ذات علاقة والمدرجة ضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. على النحو التالي:-

(ا) أطراف ذات علاقة - مدين
 يتالف هذا البند مما يلي:-

٢٠١٧	٢٠١٨
١٥٣,٢٦٢	٢,٠٦٨,٥٤٨
-----	٢٥٩,٦٢٢
١٥٣,٢٦٢	٢,٣٢٨,١٥٠

سيف بن درويش

درويش بن احمد

المجموع - ايضاح ٦ (ا)

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

٢٠١٧	٢٠١٨
١٣١,٤٠٢	١٣٥,٦٦٤
٤٧٩,٣١٣	-----
٦١٠,٧١٥	١٣٥,٦٦٤

السادة / العميرة للطباعة و النشر

درويش بن احمد

المجموع - ايضاح ١٥ (ب)

- ٢٣ - التزامات طارئة

يتالف هذا البند مما يلي:-

٢٠١٧	٢٠١٨
٣,٠٨٠,٠٠	٢٠٠,٥١٤
٧,٢٧٠,٦٥٠	٨,٧٢٥,٦٥٠
٧٨١,٨٠٠	١٨٠,٦٠٠

اعتمادات مستديمة

شيكات ضمان

كفالات بنكية

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

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

٢٤- تأثير اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ و ١٥

تأثير اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية الصادر في يوليو ٢٠١٤ و الذي بدأ التطبيق الأولي له بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ . تمثل متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تغييراً كبيراً عن المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩، الأدوات المالية: التثبيت و القیاس . و يدخل المعيار الجديد تغيرات جوهرية على محاسبة الأصول المالية و بعض جوانب المحاسبة ذات الصلة بالأصول المالية.

التصنيف و القياس

ينطلب المعيار الجديد تقييم كافة الأصول المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتققات، بناء على دمج نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. استبدلت فئات قياس المعيار المحاسبى رقم ٣٩ بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتكلفة المطفأة.

ويسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لأيضاً للمنشآت بأن تواصل بصورة غير قابلة للإلغاء تعدين أدوات مؤهلة للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال أدوات بنود الدخل الشامل الأخرى باعتبارها القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، و إذا كان اختيار ذلك، يقوم بالغاً أو إحداث تقليل كبير في الاختلافات في القياس أو التثبيت. إن أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة قد يتم تصنيفها بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، مع عدم إعادة تصنيف لاحقة للأرباح أو الخسائر إلى بيان الدخل.

إن محاسبة الإلتزامات المالية بقيت إلى حد كبير مماثلة للالتزامات المحاسبى الدولى رقم ٣٩، باستثناء معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشآة المتعلقة بالإلتزامات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويتم عرض هذه الحركات حالياً في بنود الدخل الشامل الأخرى مع عدم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح و الخسائر، إلا إذا نشأ عدم تطابق محاسبى في الأرباح أو الخسائر.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء (ش.م.ع)

أبوظبي - الإمارت العربية المتحدة

الإضاحيات حول البيانات المالية المرجدة

(ظهرت البالغ بغيرهم الإمارت)

لم يذكر تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٩ بشكل جوهرى على مسيسات المجموعة لبياناتها المالية.

يوضح الجدول التالي نقاط التصنيف الرئيسية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ وبيانات التصنيف الجديدة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٩ لكل فئة من الأصول المالية والإيرادات المالية المجموعحة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

التصنيف الرئيسي	التصنيف الجديد	بموجب معيار المحاسبة	بموجب معيار المحاسبة	الرصيد الجديد	الاصحاح	
					الحصول على	الدفع
٥	غيررض ونجم	التكلفة المطلقة	التكلفة المطلقة	٦٣٠,٩٥١	٦٣٠,٩٥١	٦٣٠,٩٥١
٦	غيررض ونجم	التكلفة المطلقة	التكلفة المطلقة	٦٦٣٣٦,٨٢٧	٦٦٣٣٦,٨٢٧	٦٦٣٣٦,٨٢٧
٧	غيررض ونجم	استهلاكات في أصول مالية بالقيمة	استهلاكات في أصول مالية بالقيمة	١٤٧,٣٩٦,٦٣٩	١٤٧,٣٩٦,٦٣٩	١٤٧,٣٩٦,٦٣٩
٨	غيررض ونجم	العالة من خلال بيان الربح والخسارة	العالة من خلال دخل شامل اخر	١٥٣,٣٥٠,١٢٠	١٥٣,٣٥٠,١٢٠	١٥٣,٣٥٠,١٢٠
٩	غيررض ونجم	التكلفة المطلقة	التكلفة المطلقة	٦٣٠,٣٢٥	٦٣٠,٣٢٥	٦٣٠,٣٢٥
١٠	غيررض ونجم	استهلاكات أخرى	استهلاكات أخرى	٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥
الإلتزامات المالية						
١١	حساب ينكى مكتشف	٦١,١١٣,١٤٩	٦١,١١٣,١٤٩	٦١,١١٣,١٤٩	٦١,١١٣,١٤٩	٦١,١١٣,١٤٩
١٢	غيررض	٢٥٤,١٠٨,١٩٢	٢٥٤,١٠٨,١٩٢	٢٥٤,١٠٨,١٩٢	٢٥٤,١٠٨,١٩٢	٢٥٤,١٠٨,١٩٢
١٣	نعم تحويلية وارصد لله آخرى	١٣٣,٣٢٥,٥٠٥	١٣٣,٣٢٥,٥٠٥	١٣٣,٣٢٥,٥٠٥	١٣٣,٣٢٥,٥٠٥	١٣٣,٣٢٥,٥٠٥
١٤	نعم تحويلية وارصد لله آخرى	١٣٣,٣٢٥,٥٠٥	١٣٣,٣٢٥,٥٠٥	١٣٣,٣٢٥,٥٠٥	١٣٣,٣٢٥,٥٠٥	١٣٣,٣٢٥,٥٠٥
١٥	غير تمتع بعض ذرك الخدمة	٦٣٦,٣٦٥,٥٠٥	٦٣٦,٣٦٥,٥٠٥	٦٣٦,٣٦٥,٥٠٥	٦٣٦,٣٦٥,٥٠٥	٦٣٦,٣٦٥,٥٠٥
١٦	غير تمتع بعض ذرك الخدمة	٦٤٤,٦٤٣,٥٢	٦٤٤,٦٤٣,٥٢	٦٤٤,٦٤٣,٥٢	٦٤٤,٦٤٣,٥٢	٦٤٤,٦٤٣,٥٢
١٧	غير تمتع بعض ذرك الخدمة	٦٤٤,٦٤٣,٥٢	٦٤٤,٦٤٣,٥٢	٦٤٤,٦٤٣,٥٢	٦٤٤,٦٤٣,٥٢	٦٤٤,٦٤٣,٥٢
١٨	غير تمتع بعض ذرك الخدمة	٦٤٤,٦٤٣,٥٢	٦٤٤,٦٤٣,٥٢	٦٤٤,٦٤٣,٥٢	٦٤٤,٦٤٣,٥٢	٦٤٤,٦٤٣,٥٢

لا يوجد تأثير جوهرى للتغيير على التدفقات النقدية التشغيلية والإستهلاكية والتعموية والربح الأساسى للمجموعحة.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٤ - تأثير اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ و ١٥ (تابع)

١) تأثير اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (تابع)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

قامت المجموعة باتباع طريقة خسائر الأئتمانية المتوقعة المبسطة على أساس عمر الاستخدام والذى يحل محل طريقة تكبد خسائر الانهيار المستخدمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، لم يكن هناط أي تأثير جوهري عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير رقم ٩ للمرة الأولى على البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في تاريخ التقارير المالية.

(ب) تأثير اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥

و يحل هذا المعيار حول تثبيت الإيرادات محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود البناء" و المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" و التفسيرات ذات الصلة. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير رقم ١٥ ينطوي على تفاصيل وصفية بشكل أكبر، فهو يوفر إرشادات مفصلة بشأن تثبيت الإيرادات و تقليل استخدام الأحكام عند تطبيق سياسات و ممارسات تثبيت الإيرادات مقارنة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الذي تم استبداله و التفسيرات ذات الصلة، و يوسع نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناتجة عن عقود العملاء.

يتم تثبيت الإيرادات عندما يمتلك العميل زمام السيطرة على السلع أو الخدمات. يكتسب العميل السيطرة عندما يكون لديه القدرة على توجيه الاستخدام و الحصول على منافع من السلع أو الخدمات. المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن تثبت المنشأة الإيرادات عند تحويل السلع أو الخدمات المنقولة عليها بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه نظير تلك السلع أو الخدمات.

قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الاتباع الكامل باثر رجعي. مع ذلك بما أن العقود المبرمة مع العملاء هي للفترة التي تبدا من ١ يناير حتى ٣١ ديسمبر و التي يتم تجديدها سنوياً، لذلك لم يكن هناك أي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تمت مناقشة تأثير المعيار الدولي رقم ١٥ فيما يلي:

- بيع البضاعة

تشتمل عقود المجموعة مع العملاء لمبيعات السلع بشكل عام التزام أداء واحد. استنتجت المجموعة أنه يجب تثبيت الإيرادات من مبيعات السلع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على بند الأصول إلى العميل، و الذي يكون عادة عند تسليم البضاعة (باستثناء في حالة ارتفاع معاملات البيع البحري مع العملاء). و وبالتالي، إن اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لم يكن له تأثير على توقيت تثبيت إيرادات. مع ذلك، فقد تأثرت قيمة الإيرادات التي سيتم تثبيتها، كما هو موضح أدناه.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٤- تأثير اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ و ١٥ (تابع)

(ب) تأثير اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ (تابع)

المبلغ المتغير

توفر بعض العقود المبرمة مع العملاء حق الإرجاع أو الخصومات التجارية . وقبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ، قامت المجموعة بثبات الإيرادات من بيع البضاعة المقاسة بالقيمة العادلة للمنتج المقبوض أو المستحق لقبضه . في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق ، قامت المجموعة بتأجيل ثبات الإيرادات لحين إيجاد حل للتقديرات غير المؤكدة . بموجب المعيار الدولي لإعداد القوائم المالية رقم ١٥ ، ينشأ عن حقوق الإرجاع و تخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً . ويتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد و يتم تحديده حتى يتم حل حالة عدم التأكيد المرتبطة بها .

ينص عقد المجموعة مع أحد العملاء على الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة . و مع ذلك فإن مبلغ المرتجعات غير جوهري ، لذلك ، فإن التأثير على ثبات الإيرادات بعد اتباع المعيار التقارير المالية رقم ١٥ ليس جوهرياً .

- المبلغ المدفوع أو المستحق الدفع إلى العملاء

تدفع المجموعة رسوم تخصيص ورسوم ترويج لعملائها نظير توفير العديد من خدمات العرض والخدمات الترويجية . وترى المجموعة أن بعض الخدمات المقدمة من جانب العملاء بناء على الاتفاقيات تكون منفصلة أو غير منفصلة عن عن البضائع المباعة لهم . تقوم المجموعة بتقدير طبيعة هذه الخدمات وإذا رأت أنها غير منفصلة عن البضاعة المباعة للعملاء ، تقوم بثبات الإيرادات عبر تخفيض سعر المعاملة بالمبلغ المناسب .

٢٥- قضايا

كما ذكر في رسالة المحامي لقد قامت المجموعة برفع دعاوى قضائية ضد عدد من العملاء لمطالبتهم بمبلغ وقدره ٣,٧٣٤,٣٤١ درهم وقام بنك أبوظبي الأول برفع دعوى قضائية ضد المجموعة لمطالبتها بمبلغ وقدره ٣٠٤٢,٩٤٣/٥٤١ درهم . القضايا المرفوعة مع / ضد المجموعة لاتزال قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

- اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم إعتماد البيانات المالية الموحدة من مجلس إدارة المجموعة والمخولين بالتوقيع لإصدارها بتاريخ اجتماعهم ٣١ مارس ٢٠١٩ .